

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم 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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ev.ksa@sa.ev.com

ev.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ 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 ناتجة 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 - بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)



الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٢)

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٤٥٧,٧٧٤	٢,٧٠٣,٣٨٨	١٤	موجودات حق الاستخدام
٨٦,٣٥٩	٣٤,٣٨٠	٦	ممتلكات ومعدات
٦٧,٣٨٦	-	٧	موجودات غير ملموسة
٢٩٨,٢٠١	٣٣٦,٤١٦	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٣,٩٠٩,٧٢٠</u>	<u>٣,٠٧٤,١٨٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢٥,٦٧٥	٤٥٠,٨٤١	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	ودائع لأجل
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	٩	نقدية وشبه نقدية
<u>٦٨,٧٥٦,٥٠٨</u>	<u>٦٧,٣٨٦,٥٨٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٧٢,٦٦٦,٢٢٨</u>	<u>٧٠,٤٦٠,٧٦٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
(٨,١٠٠,٤٢٦)	(٩,٩٨٠,٥٩٦)		خسائر متراكمة
٨٣٣,٢٣٩	٨٤٣,٠٧٠	١١	احتياطي تقويم اكتواري
<u>٦٧,٧٣٢,٨١٣</u>	<u>٦٥,٨٦٢,٤٧٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٧,٩٣٤	٢٢٠,٤٣٤	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٣٤٠,٩٥٥	١,٥٩٨,٣٤٨	١٤	جزء غير متداول من التزام عقد الإيجار
<u>٢,٤٩٨,٨٨٩</u>	<u>١,٨١٨,٧٨٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٨٧,٩٩٤	١,٧٩٧,٢٢٣	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧٠٧,٢٤٦	٧٤٢,٦٠٨	١٤	جزء متداول من التزام إيجار
٢٣٩,٢٨٦	٢٣٩,٦٧٧	١٣	مطلوبات عقود
<u>٢,٤٣٤,٥٢٦</u>	<u>٢,٧٧٩,٥٠٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٩٣٣,٤١٥</u>	<u>٤,٥٩٨,٢٩٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٢,٦٦٦,٢٢٨</u>	<u>٧٠,٤٦٠,٧٦٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٨٧٦,٥٦١	٥,٩٥٣,٥٨٠		إيرادات المشورة
٦,٨٧٦,٥٦١	٥,٩٥٣,٥٨٠		إجمالي الإيرادات
(٧,٤٤٣,٢٨٢)	(٧,٠٦٥,٠٣٨)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٠,٩٠٨)	(٦٨,١٩٦)		استهلاك وإطفاء
(٧٧٣,٢٦١)	(٧٥٤,٣٨٦)	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٨,٣٠٧,٤٥١)	(٧,٨٨٧,٦٢٠)		إجمالي المصاريف
٦٦٢,٥٨٣	١٧٩,٦٢٥		دخل عمولة خاصة
(١٤٨,٤٠٦)	(١٤٠,٩٢٧)		مصاريف عمولة
-	(٢٣,٠٤٣)		مصرفات أخرى، بالصافي
(٩١٦,٧١٣)	(١,٩١٨,٣٨٥)		الخسارة قبل الضريبة
(١٨,٨٩٧)	٣٨,٢١٥	١٦	مصاريف ضريبة الدخل
(٩٣٥,٦١٠)	(١,٨٨٠,١٧٠)		خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر
٦٤,٦٦١	٩,٨٣١	١١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٨٧٠,٩٤٩)	(١,٨٧٠,٣٣٩)		مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي التقويم 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
(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 ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩١٦,٧١٣)	(١,٩١٨,٣٨٥)	
		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الضريبة
		التعديلات لتسوية الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
٧٧٣,٢٦١	٧٥٤,٣٨٦	١٤
٥٤,١٤٤	٥١,٩٧٩	٦
٣٦,٧٦٤	١٦,٢١٧	٧
١٤٤,٤٩٩	١٣٥,١٢٠	١٤
١٣٤,٥٩٦	١٠٧,٥٢٠	١١
(٦٦٢,٥٨٣)	(١٧٩,٦٢٥)	
-	٥١,١٦٩	
(٤٣٦,٠٣٢)	(٩٨١,٦١٩)	
		التعديلات لتسوية الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		مصروف عمولة على الإيجار
		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
		دخل عمولة خاصة
		خسارة استبعاد موجودات غير ملموسة
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
(٩٣,٥٣٥)	٣٩,٤٥٩	
٥٨٦,٧٦٥	٣٠٩,٢٢٩	
(٤٦,١٠٧)	٣٩١	
١١,٠٩١	(٦٣٢,٥٤٠)	
		التغييرات في رأس المال العامل
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		مطلوبات عقود
		التغييرات في رأس المال العامل
١,٢٩١,٠٥٦	١١٥,٠٠٠	
(٤٦,٥٦٩)	(٤٦,٥٦٩)	١٤
(٥,٦٤٧)	(٣٥,١٨٩)	١١
(١,٣٨٤,٠٩٤)	-	١٦
(١٣٤,١٦٣)	(٥٩٩,٢٩٨)	
		التغييرات في رأس المال العامل
		دخل عمولة خاصة مستلمة
		سداد جزء الفائدة من التزامات الإيجار
		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
		ضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٧٩٨)	-	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠
٤٩,٩٨٦,٢٠٢	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	
		الأنشطة الاستثمارية
		إضافة ممتلكات ومعدات
		الحركة في الوديعة لأجل، صافي
		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		النشاط التمويلي
(٧٩٥,٧٩٦)	(٧٩٥,٧٩٦)	١٤
(٧٩٥,٧٩٦)	(٧٩٥,٧٩٦)	
٤٩,٠٥٦,٢٤٣	(٦١,٣٩٥,٠٩٤)	
١٩,٢٧٤,٥٩٠	٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٩
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	٩
		النشاط التمويلي
		سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
		صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		معلومات التدفقات غير النقدية:
٦٤,٦٦١	٩,٨٣١	١١
٢,٩٠٢,٦٦٠	-	
٢,٩٠٢,٦٦٠	-	
		معلومات التدفقات غير النقدية:
		مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
		موجودات حق الاستخدام
		التزام الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 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.

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 للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ الأحكام والتفديرات

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

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعياري المحاسبة الدولي (٣٩)

والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما.
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسيلة العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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، يجوز 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.

كان من المقرر أن يتم تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إلا أن تأثير كوفيد-١٩ ما زال مستمرًا، وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العلمية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لمثلّق الشركة أية امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، ولكنها تعترم تطبيق الوسيلة العلمية إذا أصبحت سارية المفعول خلال الفترة المسموح بها للتطبيق.

٣- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أو لآل للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

٣- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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 جوهري في متطلباته.

أضاف المجلس أيضًا 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 الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

العقود المتوقع 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 ما لتقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد، ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر لها بشرط أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على التقديرات المحاسبية أثر على القوائم المالية للشركة.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية
للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي "إبداء أحكام الأهمية النسبية"، والذي يقدم فيه توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على السياسات المحاسبية أي أثر على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة.

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) بقياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

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 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 سداه 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 أصلًا قائمًا 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.

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 إثبات 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 الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة (تتمة)

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 ان 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 وتخفيض 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 يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة 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 بضرريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وتنوي الشركة إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات و سداد المطلوبات في آن 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 إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم اجمالي 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 إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم 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.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات 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 الأولية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية (تتمة)

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 بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه الشركة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض 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 ذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

تقوم الشركة بتطبيق معدلات الاستهلاك السنوية التالية على الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

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

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.

عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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 لإعادة 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 المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

تستهلك المباني على مدى فترة الإيجار البالغة ٥ سنوات

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)
٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود 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 الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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. يؤخذ بالاعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي 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.

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 وتمائل للتخصيص، فإنه يتم أيضاً تخصيص الموجودات إلى كل وحدة مدرة للنقدية، أو يتم بطريقة أخرى تخصيصها إلى أصغر وحدة مدرة للنقدية في الشركة من الممكن أن يحدد لها أساس معقول وتمائل للتخصيص.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. وعند تحديد القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد له، على ألا 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.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

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

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة 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 بالقائمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القائمة 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 التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقائمة 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 بالقائمة 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.

(١) الموجودات المالية

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تصنف كافة الموجودات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض 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 يخصم 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 المالي) 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 الصناديق والودائع قصيرة الأجل وفترات استحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ودائع لأجل

تتكون الوديعة لأجل من ودائع لدى بنك محلي وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده 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 يتم 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 التغييرات 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 استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٢) المطلوبات المالية

الأثبات الأولي والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي 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. ويدرج 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.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

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 حالية (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 الحصول على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من 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 أية أحكام، فيما 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 لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على 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 إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصة 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.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

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. ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. 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 مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بناءً على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات، وبناءً أيضاً على التقويم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التقدم 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 إنجائه. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

برامج المنافع المحددة

تحدد تكلفة برامج منافع التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية للالتزامات التقاعد وفق عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقويم الإكتواري 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 إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات 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 استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام 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 بناءً 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 بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

يوجد لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة وخسائر أو أرباح اكتوارية قدرها ١٣,٩٢٦,٧٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣,٩٣٦,٥٨٧ ريال سعودي). وتتعلق هذه الخسائر بنتائج السنوات السابقة.

ولو كان بمقدور الشركة إثبات كافة موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة، لازداد الربح وحقوق الملكية بمبلغ ٢,٠٠٣,٧٦٢ 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 بإجراء معاملات تمويلية، وعليه تقوم بتقدير معدل الاقتراض الإضافي وذلك باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة الأم تم الحصول عليه من الخزينة المركزية والذي يتم تعديله وفقاً لعلو المخاطر المحددة للشركة والدولة.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
٣,٣٥١,٩٠٠	٣٨٨,٥٥٠	١,٠٥٩,٢٣٠	٣٢١,٠٢١	١,٥٨٣,٠٩٩	التكلفة:
١٣,٧٩٨	-	١٣,٧٩٨	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٧٩٨,٣٣٣)	(١٦٣,٠٠٠)	(٦٢٦,٧٩٤)	(٨,٥٣٩)	-	إضافات
٢,٥٦٧,٣٦٥	٢٢٥,٥٥٠	٤٤٦,٢٣٤	٣١٢,٤٨٢	١,٥٨٣,٠٩٩	استبعاات
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
٣,٢٢٥,١٩٥	٢٧٥,٧٧٥	١,٠٤٧,٣٠١	٣١٩,٠٢٠	١,٥٨٣,٠٩٩	الاستهلاك:
٥٤,١٤٤	٤٥,١٨٤	٨,٠٠٠	٩٦٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٧٩٨,٣٣٣)	(١٦٣,٠٠٠)	(٦٢٦,٧٩٤)	(٨,٥٣٩)	-	المحمل للسنة
٢,٤٨١,٠٠٦	١٥٧,٩٥٩	٤٢٨,٥٠٧	٣١١,٤٤١	١,٥٨٣,٠٩٩	استبعاات
٥١,٩٧٩	٤٥,١٨٤	٥,٨٣٦	٩٥٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٥٣٢,٩٨٥	٢٠٣,١٤٣	٤٣٤,٣٤٣	٣١٢,٤٠٠	١,٥٨٣,٠٩٩	المحمل للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٣٨٠	٢٢,٤٠٧	١١,٨٩١	٨٢	-	صافي القيمة الدفترية:
٨٦,٣٥٩	٦٧,٥٩١	١٧,٧٢٧	١,٠٤١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	
١,٢٦٨,١٢٧	التكلفة:
(١,٠٨٤,٣٣٤)	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٨٣,٧٩٣	استبعاات
(١٨٣,٧٩٣)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	استبعاات
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٦٣,٩٧٧	الإطفاء:
٣٦,٧٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٠٨٤,٣٣٤)	الإطفاء للسنة
١١٦,٤٠٧	استبعاات
١٦,٢١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٣٢,٦٢٤)	الإطفاء للسنة
-	استبعاات
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	صافي القيمة الدفترية:
٦٧,٣٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨,٣٥١	٢٨٠,١٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٠,٣١٥	٨٠,٣١٥	تأمينات لدى آخرين
-	٧٧,١٢٥	إيرادات مستحقة
٣٧,٠٠٩	١٣,٢٠٦	أخرى
<u>٤٢٥,٦٧٥</u>	<u>٤٥٠,٨٤١</u>	

٩- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٣٢٣,٨٥٥	٦,٩٢٧,٤٦٥	نقد لدى البنوك
٦,٩٧٨	٨,٢٧٤	نقد في الصندوق
<u>٦٨,٣٣٠,٨٣٣</u>	<u>٦,٩٣٥,٧٣٩</u>	

١٠- الودائع لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل لدى بنك محلي
<u>-</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد لدى الشركة وودائع لأجل قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كان متوسط معدل العمولة الفعلي على الودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٠,٤٨٪ والذي سيستحق خلال سنة ٢٠٢٢.

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٦٤٦	١٥٧,٩٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٣٠,٦٨٩	١٣٧,٨٠٠	تكلفة خدمة حالية
-	(٣٦,٠٨٧)	تكلفة خدمة سابقة
٣,٩٠٧	٥,٨٠٧	تكلفة العمولة
(٦٤,٦٦١)	(٩,٨٣١)	أرباح اكتوارية
(٥,٦٤٧)	(٣٥,١٨٩)	منافع مدفوعة
<u>١٥٧,٩٣٤</u>	<u>٢٢٠,٤٣٤</u>	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 الاكتواري:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٪٣,٣٥	٪٣,٤٠	معدل الخصم
٪٥,٠٠	٪٥,٠٠	معدل الاستقالات
٪٢,٥	٪٢,٥	معدل الزيادة 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.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٨,٥٧٨	٨٣٣,٢٣٩	في بداية السنة
-	-	(خسارة) إعادة القياس - أثر التغيرات في الافتراضات المالية
٦٤,٦٦١	٩,٨٣١	أرباح إعادة القياس - أثر التسويات المبينة على أساس الخبرة
٨٣٣,٢٣٩	٨٤٣,٠٧٠	في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروف 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥,٥٤٥)	(٣٨,٠٧٧)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
٣٢,٣٠٩	٤٧,٧٧٩	النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
٣٢,٢٥٦	٤٧,٧٢٧	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
(٢٥,٩٥٨)	(٣٨,٧١٢)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة للمنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٨٥	٢,٤٥٧	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٤١,٦١٥	٤٧,١٠٥	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٣٥٢,١٤٥	٢١٥,٩٩٧	بعد ٥ سنوات

١٢ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٣٧,٨١٧	١,٧٧١,٥٤٤	مصاريف مستحقة
٥٠,١٧٧	٢٥,٦٧٩	دائنون آخرون
١,٤٨٧,٩٩٤	١,٧٩٧,٢٢٣	
١,٤٨٧,٩٩٤	١,٧٩٧,٢٢٣	تم تحليلها بين:
-	-	مطلوبات متداولة
-	-	مطلوبات غير متداولة
١,٤٨٧,٩٩٤	١,٧٩٧,٢٢٣	المصاريف المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى المتداولة

فيما يلي بيان بالشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

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

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - مطلوبات العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٢٨٦	٢٣٩,٦٧٧	مطلوبات العقود
٢٣٩,٢٨٦	٢٣٩,٦٧٧	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	
١,٣٢٨,٣٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٩٠٢,٦٦٠	إضافات
(٧٧٣,٢٦١)	مصروف استهلاك
٣,٤٥٧,٧٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧٥٤,٣٨٦)	مصروف استهلاك
٢,٧٠٣,٣٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار (المدرجة ضمن المطلوبات المرتبطة بعمولة) والتغيرات خلال السنة:
التزام الإيجار ريال سعودي	
٨٤٣,٤٠٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٩٠٢,٦٦٠	إضافات
١٤٤,٤٩٩	زيادة في العمولة
(٧٩٥,٧٩٦)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٤٦,٥٦٩)	سداد جزء الفائدة من التزامات الإيجار
٣,٠٤٨,٢٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٥,١٢٠	زيادة في العمولة
(٧٩٥,٧٩٦)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٤٦,٥٦٩)	سداد جزء الفائدة من التزامات الإيجار
٢,٣٤٠,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٤٢,٦٠٨	متداولة
١,٥٩٨,٣٤٨	غير متداولة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٣,٢٦١	٧٥٤,٣٨٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤٤,٤٩٩	١٣٥,١٢٠	مصروف عمولة على التزامات إيجار
<u>٩١٧,٧٦٠</u>	<u>٨٨٩,٥٠٦</u>	الإجمالي

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠١٩,٨٠٦	٥,٥٨١,٦٥٩	منافع موظفين
١,٤٦٥,٢٦٩	٧٢٦,٤٨٢	أتعاب مهنية
٣٤٨,٣١٩	١٩١,٠٥١	تقنية معلومات
٢٢٥,٤٢٤	١١٦,٦٩٦	ضريبة استقطاع
٥٠,٠٥٢	٧٠٥	سفر وتكاليف متعلقة به
٣٣٤,٤١٢	٤٤٨,٤٤٥	أخرى
<u>٧,٤٤٣,٢٨٢</u>	<u>٧,٠٦٥,٠٣٨</u>	

١٦ - الضريبة
١-١٦ ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الضريبة الحالية للسنة
٣١,٨٧٢	-	تسوية ضريبية لسنوات سابقة
(١٢,٩٧٥)	(٣٨,٢١٥)	تسوية الضريبة المؤجلة للسنة (انظر الإيضاح ١٦-٢)
<u>١٨,٨٩٧</u>	<u>(٣٨,٢١٥)</u>	

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٢,٢٢٢	-	الرصيد في بداية السنة
٣١,٨٧٢	-	المحمل على الربح أو الخسارة
(١,٣٨٤,٠٩٤)	-	مدفوع خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- الضريبة (تتمة)

١-١٦ ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة المحلية للمملكة العربية السعودية لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩١٦,٧١٣)	(١,٩١٨,٣٨٥)	الخسارة المحاسبية قبل ضريبة الدخل
١,٣٨١,٠١٩	٣٩٦,٣٤٨	ائدًا: مصاريف غير قابلة للاستقطاع للأغراض الضريبية
-	-	ناقصاً: استخدام خسائر ضريبية غير مثبتة سابقاً
(١,٠١٥,٤٤٠)	(١٧٣,٠٥٦)	ناقصاً: المطالبات
(٥٥١,١٣٤)	(١,٦٩٥,٠٩٣)	الربح (الخسارة) المعدلة لأغراض حساب ضريبة الدخل
-	-	مصروف ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ المصرح عنه في قائمة الربح أو الخسارة

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٥,٢٢٦	٢٩٨,٢٠١	في بداية السنة
١٢,٩٧٥	٣٨,٢١٥	تسويات خلال السنة
٢٩٨,٢٠١	٣٣٦,٤١٦	في نهاية السنة

تتكون من:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٦٥٣	١٧٩,٤٠٢	استهلاك متسارع
١٤٢,٥٤٨	١٥٧,٠١٤	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٩٨,٢٠١	٣٣٦,٤١٦	

الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولم يتم إجراء الربوط من قبل الهيئة بعد.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- المعلومات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٥٩٦,٦٧٢	٥,٧٨٥,٧٦١	دخل المشورة والخدمات	مساهم
١,٢٤٩,٣٨٤	٦٩٤,١٠٠	مصارييف ورواتب مدفوعة نيابة عن الشركة	
١٧٦,١٦٨	٣٤١,٨٠٥	منافع موظفين قصيرة الأجل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	كبار موظفي الإدارة

١٨- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٧,٥ مليون سهم (٢٠٢٠: 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

٢٠-١ الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	أدوات بالتكلفة المطفأة:
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	نقدية وشبه نقدية
٩٠,٣١٥	٨٠,٣١٥	ودائع لأجل
-	٧٧,١٢٥	تأمينات لدى آخرين
٣٧,٠٠٩	١٣,٢٠٦	إيرادات مستحقة
٦٨,٤٥٨,١٥٧	٦٧,١٠٦,٣٨٥	موجودات أخرى

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.

٢٠-٢ القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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 والودائع لأجل 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. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

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. لم تتعرض الشركة لأي تغيرات في أسعار العملات على التزامات عقود الإيجار خلال فترة إعداد القوائم المالية الحالية أو السابقة. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن أسعار 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 بعملة أجنبية هامة تعرضت الشركة بشأنها للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل لدى بنك محلي
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٩٠,٣١٥	٨٠,٣١٥	تأمينات لدى آخرين
-	٧٧,١٢٥	إيرادات مستحقة
٣٧,٠٠٩	١٣,٢٠٦	موجودات أخرى
<u>٦٨,٤٥٨,١٥٧</u>	<u>٦٧,١٠٦,٣٨٥</u>	

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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 حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزامات إيجار	-	٨٤٢,٣٦٥	١,٦٨٤,٧٣٠	-	٢,٥٢٧,٠٩٥
دائنون آخرون	٢٥,٦٧٩	-	-	-	٢٥,٦٧٩
	<u>٢٥,٦٧٩</u>	<u>٨٤٢,٣٦٥</u>	<u>١,٦٨٤,٧٣٠</u>	<u>-</u>	<u>٢,٥٥٢,٧٧٤</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التزامات إيجار	-	٨٤٢,٣٦٥	٢,٥٢٧,٠٩٥	-	٣,٣٦٩,٤٦٠
دائنون آخرون	٥٠,١٧٧	-	-	-	٥٠,١٧٧
	<u>٥٠,١٧٧</u>	<u>٨٤٢,٣٦٥</u>	<u>٢,٥٢٧,٠٩٥</u>	<u>-</u>	<u>٣,٤١٩,٦٣٧</u>

٢١ - تأثير كوفيد-١٩ على الشركة والعمليات

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً 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 تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الاعمال، قامت الإدارة باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

اعتباراً من تاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحدد الإدارة أي تأثير جوهري على عمليات الشركة ونتائجها المالية من تفشي كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وستواصل الإدارة تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمال الشركة ونتائجها المالية.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٢).