

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

**شركة ميزو هو 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: ١٠٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤.
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست وبنون للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمئة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
من.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة ميزو هو العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميزو هو العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - ("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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية 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 بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 تتضمن التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردتها 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 ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية موقلة) (تمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)
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. وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتquin علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، تقوم 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، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالمناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست و يونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٢)



**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٤٥٧,٧٧٤	٤,٧٠٣,٣٨٨	١٤	الموجودات
٨٦,٣٥٩	٣٤,٣٨٠	٦	الموجودات غير المتداولة
٦٧,٣٨٦	-	٧	موجودات حق الاستخدام
٢٩٨,٢٠١	٣٣٦,٤١٦	١٦	ممتلكات ومعدات
<u>٣,٩٠٩,٧٢٠</u>	<u>٣,٠٧٤,١٨٤</u>		موجودات غير ملموسة
			موجودات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٢٥,٦٧٥	٤٥٠,٨٤١	٨	الموجودات المتداولة
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	٩	ودائع لأجل
٦٨,٧٥٦,٥٠٨	٦٧,٣٨٦,٥٨٠		نقدية وشبه نقدية
<u>٧٢,٦٦٦,٢٢٨</u>	<u>٧٠,٤٦٠,٧٦٤</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق المساهمين
(٨,١٠٠,٤٦٦)	(٩,٩٨٠,٥٩٦)		رأس المال
٨٣٣,٢٣٩	٨٤٣,٠٧٠	١١	خسائر متراكمة
<u>٦٧,٧٣٢,٨١٣</u>	<u>٦٥,٨٦٢,٤٧٤</u>		احتياطي تقويم اكتواري
			اجمالي حقوق المساهمين
١٥٧,٩٣٤	٢٢٠,٤٣٤	١١	المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٤٠,٩٥٥	١,٥٩٨,٣٤٨	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢,٤٩٨,٨٨٩</u>	<u>١,٨١٨,٧٨٢</u>		جزء غير متداول من التزام عقد الإيجار
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨٧,٩٩٤	١,٧٩٧,٢٢٣	١٢	المطلوبات المتداولة
٧٠٧,٢٤٦	٧٤٢,٦٠٨	١٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٣٩,٢٨٦	٢٣٩,٦٧٧	١٣	جزء متداول من التزام إيجار
٢,٤٣٤,٥٢٦	٢,٧٧٩,٥٠٨		مطلوبات عقود
٤,٩٣٣,٤١٥	٤,٥٩٨,٢٩٠		اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧٢,٦٦٦,٢٢٨</u>	<u>٧٠,٤٦٠,٧٦٤</u>		اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

شركة ميزو هو العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
<u>٦,٨٧٦,٥٦١</u>	<u>٥,٩٥٣,٥٨٠</u>	
<u>٦,٨٧٦,٥٦١</u>	<u>٥,٩٥٣,٥٨٠</u>	
(٧,٤٤٣,٢٨٢)	(٧,٠٦٥,٠٣٨)	١٥
(٩٠,٩٠٨)	(٦٨,١٩٦)	
(٧٧٣,٢٦١)	(٧٥٤,٣٨٦)	١٤
(٨,٣٠٧,٤٥١)	(٧,٨٨٧,٦٢٠)	
٦٦٢,٥٨٣	١٧٩,٦٢٥	
(١٤٨,٤٠٦)	(١٤٠,٩٢٧)	
-	(٢٣,٠٤٣)	
<u>(٩١٦,٧١٣)</u>	<u>(١,٩١٨,٣٨٥)</u>	
(١٨,٨٩٧)	٣٨,٢١٥	١٦
<u>(٩٣٥,٦١٠)</u>	<u>(١,٨٨٠,١٧٠)</u>	
٦٤,٦٦١	٩,٨٣١	١١
<u>(٨٧٠,٩٤٩)</u>	<u>(١,٨٧٠,٣٣٩)</u>	

الدخل الشامل الآخر
 بناءً على تقييمها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
 مكافحة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

احتياطي التقديم الاكتواري الإجمالي ريل سعودي	إيضاح (١١) ريل سعودي	الخسائر المتراكمة ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ خسارة السنة دخل الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشاملة
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	-	-	دخل 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	-	-	دخل الشامل الآخر
(١,٨٧٠,٣٣٩)	٩,٨٣١	(١,٨٨٠,١٧٠)	-	إجمالي الخسارة الشاملة
<u>٦٥,٨٦٢,٤٧٤</u>	<u>٨٤٣,٠٧٠</u>	<u>(٩,٩٨٠,٥٩٦)</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>

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

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي

إيضاح

(٩١٦,٧١٣) (١,٩١٨,٣٨٥)

**الأنشطة التشغيلية
الخسارة قبل الضريبة**

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 التغيرات في رأس المال العامل

(٩٣,٥٣٥)	٣٩,٤٥٩	
٥٨٦,٧٦٥	٣٠٩,٢٢٩	
(٤٦,١٠٧)	٣٩١	
١١,٠٩١	(٦٣٢,٥٤٠)	

التغيرات في رأس المال العامل
مصاريف مدفوعة مقدماً ومتوجهات أخرى
مصاريف مستحقة الدفع ودائنوں آخرون
مطلوبات عقود

١,٢٩١,٠٥٦	١١٥,٠٠٠	
(٤٦,٥٦٩)	(٤٦,٥٦٩)	١٤
(٥,٦٤٧)	(٣٥,١٨٩)	١١
(١,٣٨٤,٠٩٤)	-	١٦
(١٣٤,١٦٣)	(٥٩٩,٢٩٨)	

دخل عمولة خاصة مستلمة
سداد جزء الفائدة من التزامات الإيجار
الالتزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
ضريبة دخل مدفوعة
صافي النقية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

(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 النقية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

(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

سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
صافي النقية المستخدمة في النشاط التمويلي
(النقد) الزيادة في النقية وشبه النقية
النقية وشبه النقية في بداية السنة
النقية وشبه النقية في نهاية السنة

٦٤,٦٦١	٩,٨٣١	١١
٢,٩٠٢,٦٦٠	-	
٢,٩٠٢,٦٦٠	-	

معلومات التدفقات غير النقية:
مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
متوجهات حق الاستخدام
الالتزام الإيجار

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠٢١ ديسمبر ٣١

١ - التأسيس والأنشطة

شركة ميزو هو العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مغلقة، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥١ صفر ٢٠١٤٣٠ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٠٩). الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ١١١٥٨-٣٠. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٢٦٣٥٧٢٢ بتأريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩). كما حصلت الشركة على ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٣٩٨/١٢٣٩٨ وتأريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (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

٢-١ 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 والتقديرات

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 المفصح عنها في الإيضاح ٥.

٢-٣ أسس القياس والعرض والعملة الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفلة التاريخية باشتئاء 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 تقرير كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

٢-٤ 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 العالمي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير العالمي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تقوم هذه التعديلات بإعفاءات مؤقتة تعلق الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً 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 سعر 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 ميزو هو 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 بكورونا. ١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا. توفر التعديلات إفاءة للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقدير ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكورونا. ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكورونا. 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 مستمراً، وبالتالي ٣١ مارس ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العلمية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تلتزم الشركة أية امتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا، ولكنها تعزم تطبيق الوسيلة العلمية إذا أصبحت سارية المفعول خلال الفترة المسموحة 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 يعطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. 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 فعّالاً وتوافقاً 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) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يعطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة البسطة (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 لاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفترات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة. 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 أدلة حقوق ملكية، فإن 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 بتقدير 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 لل்தقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تقادياً 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، قرر 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 خساراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشتمل 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، مالم يتم تحمل 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: المتصولات قبل الاستخدام المقصود- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتصولات قبل الاستخدام المقصود"، والذي
يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متصولات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار
ذلك الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتصولات
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 (١)
في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً "التقديرات
المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما
توضح التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القبض والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على
الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات
المحاسبية التي ظهرت 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.

٣- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للaporan المالي "إداء 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. تسرى التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير الرامية 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 للaporan المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للaporan المالي لأول مرة - الشركة التابعة للمعايير الدولية لأول مرة.

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

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتدولة/غير متدولة. تصنف الموجودات كمتدولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو سداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متدولة.

تصنف المطلوبات كمتدولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،

- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متدولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متدولة.

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 سيستفيdenون 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 لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

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

اتساع المشورة

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

عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنهما تنشئ أصلًا قائماً على العقد بقيمة العرض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة قيمة العرض 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 الشروط والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية في البلدان التي تعمل فيها الشركة وتحقق فيها دخل خاضع للضريبة.

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

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الضريبة (تمة)
الضريبة المؤجلة

يجب 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 المقابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحله، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحله، وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحله والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحله.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتحفظ 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 اثباتها 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 المتبقية خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بند 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 وتتولى الشركة إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد 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 المصارييف والموجودات بعد خصم اجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المترتبة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل او كجزء من البند المتعلق بالمصارييف، حيثما ينطبق ذلك.
 - عند إظهار الدعم المديني والدعم الدائن شاملاً 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 بالعملات الأجنبية

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

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

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البند النقدية في الربح أو الخسارة.

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

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية (تتمة)

لتتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولى 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 المتراكם في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكاليف على تكاليف استبدال أجزاء من المعدات وتكاليف الاقتران المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلاً الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالنسبة إلى إثبات فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح 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.

تقوم الشركة بتطبيق معدلات الاستهلاك السنوية النالية 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 إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

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 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 المعنى للاستخدام). تقاد موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المتثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حواجز 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 ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

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

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

**عقود الإيجار (تمة)
٢) التزامات الإيجار**

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتبعن 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، وتحضر لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغير في دفعات الإيجار (أي تغير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعنى.

تدرج 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، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة نقصاً لإطفاء المترافق وسائر الانخفاض المترافق.

تطأ 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات 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، وتم 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 ومتماثل 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 يحددها أساس معقول ومتماثل للتخصيص.

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

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عند تحضر 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، عند تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد له، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زبادتها 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)

الأسوات المالية

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

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، حمقة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى 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 التقييم بـ "احتياط الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنification وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل 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 ستنتهي عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناص الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناصها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تتضمن عليها الأنظمة أو تلك المترافق 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 العولمة 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 للأصل 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 المقوضات 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

ت تكون 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.

ودائع لأجل

ت تكون الوديعة لأجل من ودائع لدى بنك محلي وفترتها استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.

**شركة ميزو هو 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 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 استناداً^١ إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديليها بالعاملات المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعرضاً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعرضاً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محفوظ 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 مباشرةً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد إثبات الأولي لها، تقادس 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 الاتساع 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.

الدائنوون 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 الغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهريًا، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات 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 حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن 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 المؤكд الحصول على التعويض. يتم عرض المصرف 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 دخل السنة بعد خصم الخسائر المدورة في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ونظرًا للخسائر المتکبدة، 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 الإداره بإجراء أية أحكام، فيما تلك المتضمنة في التقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

التقديرات والافتراضات

تم أدنها عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد 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 وال المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تتشا خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينية التجارية وموجودات العقود

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

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النعم المدينية التجارية وموارد العقود (تتمة)

يتم في الأصل تحديد مصروفه المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصروفه 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 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 المقدرة للممتلكات والمعدات وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو القائد الفني والتتجاري للممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهريّة بالتقديرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في أي من العوامل المذكورة أعلاه. وسوف تتأثر المبالغ وتوفيق المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

خيارات التجديد والانهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التجديد أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء 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 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 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 المعقّدة 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 الملائم، 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 لتنماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحويل 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 المستقبلي 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. يتبعن على الإداره إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناء على التوفيق 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). وتنبع هذه الخسائر بنتائج السنوات السابقة.

ولو كان بمقدور الشركة إثبات كافة موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة، لزاد الربح وحقوق الملكية بمبلغ ٢,٠٠٣,٧٦٢ ريال سعودي.

عقود الإيجار - تقيير 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 يتبع على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتبع على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقيير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتبع تعديلاها 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 بتقيير معدل الاقتراض الإضافي وذلك باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة الأم تم الحصول عليه من الخزينة المركزية والذي يتم تعديله وفقاً لعلاوة المخاطر المحددة للشركة والدولة.

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

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

٦ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الألي ريال سعودي	الآلات والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المبني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات استبعادات
٣,٣٥١,٩٠٠	٣٨٨,٥٥٠	١,٠٥٩,٢٣٠	٣٢١,٠٢١	١,٥٨٣,٠٩٩	
١٣,٧٩٨	-	١٣,٧٩٨	-	-	
<u>(٧٩٨,٣٣٢)</u>	<u>(١٦٣,٠٠٠)</u>	<u>(٦٢٦,٧٩٤)</u>	<u>(٨,٥٣٩)</u>	<u>-</u>	
<u>٢,٥٦٧,٣٦٥</u>	<u>٢٢٥,٥٥٠</u>	<u>٤٤٦,٢٣٤</u>	<u>٣١٢,٤٨٢</u>	<u>١,٥٨٣,٠٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
 	 	 	 	 	الاستهلاك:
٣,٢٢٥,١٩٥	٢٧٥,٧٧٥	١,٠٤٧,٣٠١	٣١٩,٠٢٠	١,٥٨٣,٠٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٤,١٤٤	٤٥,١٨٤	٨,٠٠٠	٩٦٠	-	المحمل للسنة
<u>(٧٩٨,٣٣٢)</u>	<u>(١٦٣,٠٠٠)</u>	<u>(٦٢٦,٧٩٤)</u>	<u>(٨,٥٣٩)</u>	<u>-</u>	استبعادات
<u>٢,٤٨١,٠٠٦</u>	<u>١٥٧,٩٥٩</u>	<u>٤٢٨,٥٠٧</u>	<u>٣١١,٤٤١</u>	<u>١,٥٨٣,٠٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>٥١,٩٧٩</u>	<u>٤٥,١٨٤</u>	<u>٥,٨٣٦</u>	<u>٩٥٩</u>	<u>-</u>	المحمل للسنة
<u>٢,٥٣٢,٩٨٥</u>	<u>٢٠٣,١٤٣</u>	<u>٤٣٤,٣٤٣</u>	<u>٣١٢,٤٠٠</u>	<u>١,٥٨٣,٠٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 	 	 	 	 	صافي القيمة الدفترية:
<u>٣٤,٣٨٠</u>	<u>٢٢,٤٠٧</u>	<u>١١,٨٩١</u>	<u>٨٢</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٨٦,٣٥٩</u>	<u>٦٧,٥٩١</u>	<u>١٧,٧٢٧</u>	<u>١,٠٤١</u>	<u>-</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ - الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسوب
الألي
ريال سعودي

التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٠ استبعادات
١,٢٦٨,١٢٧ <u>(١,٠٨٤,٣٣٤)</u>
<u>١٨٣,٧٩٣</u>
<u>(١٨٣,٧٩٣)</u>
<u>-</u>
الإطفاء:
١,١٦٣,٩٧٧ ٣٦,٧٦٤ <u>(١,٠٨٤,٣٣٤)</u>
<u>١١٦,٤٠٧</u>
<u>١٦,٢١٧</u>
<u>(١٣٢,٦٢٤)</u>
<u>-</u>
صافي القيمة الدفترية:
<u>-</u>
<u>٦٧,٣٨٦</u>

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

-٨ المصارييف 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 النقديّة وشبيه النقديّة

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 ودائع لأجل قدرها ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كان متوسط معدل العمولة الفعلية على الودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 متنقل 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 المكافآت (الخسائر) الاكتوارية، والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

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

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (نهاية)

فيما يلي بيان الحركة في المكافآت الاكتوارية المتباينة في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦٨,٥٧٨	٨٣٣,٢٣٩
-	-
٦٤,٦٦١	٩,٨٣١
٨٣٣,٢٣٩	٨٤٣,٠٧٠

في بداية السنة
(خسارة) إعادة القياس - أثر التغيرات في الافتراضات المالية
أرباح إعادة القياس - أثر التسويات المبنية على أساس الخبرة
في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحويل الحساسية المعروض أدناه وفق التغيرات المحتملة 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 تحويل 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)
٣٢,٣٠٩	٤٧,٧٧٩
٣٢,٢٥٦	٤٧,٧٢٧
(٢٥,٩٥٨)	(٣٨,٧١٢)

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٨٥	٢,٤٥٧
٤١,٦١٥	٤٧,١٠٥
٣٥٢,١٤٥	٢١٥,٩٩٧

خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
بعد ٥ سنوات

١٢ - المصارييف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٣٧,٨١٧	١,٧٧١,٥٤٤
٥٠,١٧٧	٢٥,٦٧٩
١,٤٨٧,٩٩٤	١,٧٩٧,٢٢٣

مصاريف مستحقة
دائنون آخرون

تم تحليتها بين:
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
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.

١٣ - مطلوبات العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	مطلوبات العقود
ريل سعودي	ريل سعودي	متداولة
٢٣٩,٢٨٦	٢٣٩,٦٧٧	إجمالي مطلوبات العقود
٢٣٩,٢٨٦	٢٣٩,٦٧٧	

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 ريل سعودي	١,٣٢٨,٣٧٥	٢,٩٠٢,٦٦٠	(٧٧٣,٢٦١)	٣,٤٥٧,٧٧٤	(٧٥٤,٣٨٦)	٢,٧٠٣,٣٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات
							٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	مصروف استهلاك
							٢٠٢١ ديسمبر ٣١	مصروف استهلاك
							٢٠٢١ ديسمبر ٣١	في ١ يناير ٢٠٢١

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

التزام الإيجار	ريل سعودي
٨٤٣,٤٠٧	٢,٩٠٢,٦٦٠
١٤٤,٤٩٩	(٧٩٥,٧٩٦)
(٤٦,٥٦٩)	٣,٠٤٨,٢٠١
١٣٥,١٢٠	(٧٩٥,٧٩٦)
(٤٦,٥٦٩)	٢,٣٤٠,٩٥٦

زيادة في العمولة	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات
سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢,٩٠٢,٦٦٠	زيادة في العمولة
سداد جزء الفائدة من التزامات الإيجار	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	١٤٤,٤٩٩	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
في ١ يناير ٢٠٢٠	(٧٩٥,٧٩٦)	(٤٦,٥٦٩)	سداد جزء الفائدة من التزامات الإيجار
زيادة في العمولة	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢,٣٤٠,٩٥٦	في ١ يناير ٢٠٢١
غير متداولة	٧٤٢,٦٠٨	١,٥٩٨,٣٤٨	متداولة

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

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
١٤٤,٤٩٩	١٣٥,١٢٠
<u>٩١٧,٧٦٠</u>	<u>٨٨٩,٥٠٦</u>

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصرف عمولة على التراخيص لإيجار
الإجمالي

- ١٥ - المصارييف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠١٩,٨٠٦	٥,٥٨١,٦٥٩
١,٤٦٥,٢٦٩	٧٢٦,٤٨٢
٣٤٨,٣١٩	١٩١,٠٥١
٢٢٥,٤٢٤	١١٦,٦٩٦
٥٠,٠٥٢	٧٠٥
٣٣٤,٤١٢	٤٤٨,٤٤٥
<u>٧,٤٤٣,٢٨٢</u>	<u>٧,٠٦٥,٠٣٨</u>

منافع موظفين
أتعاب مهنية
تقنية معلومات
ضريبة استقطاع
سفر وتكاليف متعلقة به
أخرى

- ١٦ - الضريبة

- ١٦ - ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
٣١,٨٧٢	-
<u>(١٢,٩٧٥)</u>	<u>(٣٨,٢١٥)</u>
<u>١٨,٨٩٧</u>	<u>(٣٨,٢١٥)</u>

الضريبة الحالية للسنة
تسوية ضريبة لسنوات سابقة
تسوية الضريبة المؤجلة للسنة (انظر الإيضاح ٢-١٦)

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 المصارييف غير المسموح بها للأغراض الضريبية.
فيما يلي بيان حركة ضريبة الدخل المستحقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٥٢,٢٢٢	-
٣١,٨٧٢	-
<u>(١,٣٨٤,٠٩٤)</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	<u>-</u>

الرصيد في بداية السنة
المحمول على الربح أو الخسارة
مدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٦ - الضريبة (تتمة)

١٦-١ ضريبة الدخل (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريل سعودي	ريل سعودي
(٩١٦,٧١٣)	(١,٩١٨,٣٨٥)
١,٣٨١,٠١٩	٣٩٦,٣٤٨
-	-
<u>(١,٠١٥,٤٤٠)</u>	<u>(١٧٣,٠٥٦)</u>
<u>(٥٥١,١٣٤)</u>	<u>(١,٦٩٥,٠٩٣)</u>
-	-

الخسارة المحاسبية قبل ضريبة الدخل
 اندًا: مصاريف غير قابلة للاستقطاع للأغراض الضريبية
 ناقصاً: استخدام خسائر ضريبية غير مثبتة سابقاً
 ناقصاً: المطالبات
 الربح (الخسارة) المعدلة لأغراض حساب ضريبة الدخل
 مصروف ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ المصرح عنه في قائمة الربح أو الخسارة

١٦-٢ 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
ريل سعودي	ريل سعودي
٢٨٥,٢٢٦	٢٩٨,٢٠١
١٢,٩٧٥	٣٨,٢١٥
<u>٢٩٨,٢٠١</u>	<u>٣٣٦,٤١٦</u>

في بداية السنة
 تسويات خلال السنة
 في نهاية السنة

ت تكون من:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريل سعودي	ريل سعودي
١٥٥,٦٥٣	١٧٩,٤٠٢
١٤٢,٥٤٨	١٥٧,٠١٤
<u>٢٩٨,٢٠١</u>	<u>٣٣٦,٤١٦</u>

استهلاك متسارع
 التزامات منافع محددة للموظفين

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 ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

**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.

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

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

٢٠ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٠ - الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أدوات بالتكلفة المطفأة:
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩	نقدية وشبه نقدية
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
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>	

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

٢-٢٠ - 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 ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)**

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

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 العمولات ومخاطر العملات. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات الإيجار الخاصة بالشركة. لم تتعرض الشركة لأي تغيرات في أسعار العمولات على التزامات عقد الإيجار خلال فترة إعداد القوائم المالية الحالية أو السابقة. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن أسعار العمولات.

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 للنقلبات 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 عمل ما يؤدي إلى تكبّد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن النقد لدى البنك والودائع لدى البنوك والإيرادات المستحقة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٨,٣٣٠,٨٣٣	٦,٩٣٥,٧٣٩
٩٠,٣١٥	٨٠,٣١٥
-	٧٧,١٢٥
٣٧,٠٠٩	١٣,٢٠٦
٦٨,٤٥٨,١٥٧	٦٧,١٠٦,٣٨٥

ودائع لأجل لدى بنك مطى
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
تأمينات لدى آخرين
إيرادات مستحقة
موجودات أخرى

**شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
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 تواریخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

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

٢١- تأثير كوفيد-١٩ على الشركة والعمليات

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية نقشى فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر نقشى 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 للتبعاد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

واستجابة لانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الانشطة الاجتماعية والاقتصادية واستمرارية الاعمال، قامت الإدارة باتخاذ سلسلة من الإجراءات الاحترازية والوقائية، بما في ذلك تعطيل العمل عن 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 نقشى كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتغيرات 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).