

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

المحتويات

٣-٢	١ - تقرير مراقب الحسابات
٤	٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥	٣ - قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦	٤ - قائمة التغير في حقوق الشركاء عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧	٥ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨	٦ - إيضاحات حول القوائم عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م



Date :

التاريخ :

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى السادة / شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مترو فايل السعودية المحدودة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، وقوائم الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الشركاء، و التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١٦)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة، وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة،

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة،

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعقد تأسيس الشركة وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ،

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك،

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة ،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن

أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية،



Date :

التاريخ :

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة / شركة مترو فايل السعودية المحدودة

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:  
تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية،  
الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة،  
تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة،

استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء 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،

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة،

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بان الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية مع متطلبات احكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بتأثيرها على اعداد وعرض القوائم المالية،

مكتب محمد عبد الله ملعاط

محاسب ومراجع قانوني

محمد عبد الله ملعاط

ترخيص رقم ١٤٤ في ٣٠/٠٧/١٤٠٤ هـ



التاريخ : ٠١/٠٨/١٤٤٢ هـ

الموافق : ١٤/٠٣/٢٠٢١ م

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م هـ ريال	٢٠١٩ م هـ ريال	إيضاح	البيان
			الأصول :
			الأصول المتداولة :
٣٧٨,٠٠٠	٢٠٨,٣١١,٠٠٠	(٨)	- نقدية لدى البنوك
١,٠٦٧,٤٠٣,٠٠٠	٢٥٨,٧٢٤,٠٠٠	(٩)	- ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
١,٠٦٧,٧٨١,٠٠٠	٤٦٧,٠٣٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة :
١,٣٣٦,٦١٨,٠٠٠	١,٦٦٦,٧٨٠,٠٠٠	(١٠)	- ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢,٤٠٤,٣٩٩,٠٠٠	٢,١٣٣,٨١٥,٠٠٠		مجموع الأصول
			الخصوم :
			خصوم متداولة :
٤٥,٢٠٠,٠٠٠	٧٠,٥٠٠,٠٠٠		- دائنون
٢٥,٥٦٤,٠٠٠	٩,٩١٣,٠٠٠	(١١)	- مخصص زكاة شرعية
٧٠,٧٦٤,٠٠٠	٨٠,٤١٣,٠٠٠		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم الغير متداولة :
٦٥,٣٠٠,٠٠٠	١٢,٨٥٠,٠٠٠		- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٠٦٤,٠٠٠	٩٣,٢٦٣,٠٠٠		مجموع الخصوم
			حقوق الشركاء :
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	- رأس المال
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		- احتياطي نظامي
٧٦٨,٣٣٥,٠٠٠	٥٤٠,٥٥٢,٠٠٠		- أرباح مبقاة
٢,٢٦٨,٣٣٥,٠٠٠	٢,٠٤٠,٥٥٢,٠٠٠		صافي حقوق الشركاء
٢,٤٠٤,٣٩٩,٠٠٠	٢,١٣٣,٨١٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الشركاء

\*\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*\*







شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسؤولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م هريال	٢٠١٩ م هريال	البيان
١٢٨,٥٤٦,٠٠	٢٧٢,٢١٧,٠٠	**صافي دخل السنة
٥٣٨,٩٤٦,٠٠	٢٦٩,٣٨٨,٠٠	يضاف : مدفوعات غير نقدية
٢٥,٥٦٤,٠٠	٩,٩١٣,٠٠	- إهلاك ممتلكات ومعدات
٦٥,٣٠٠,٠٠	(٥٢,٤٥٠,٠٠)	- محخص زكاة شرعية مكون
		- محخص مكافأة نهاية الخدمة
		*التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٠٨,٠٢٩,٠٠	٨٠٨,٦٧٩,٠٠	- الزيادة في الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٢٠٠,٠٠	٢٥,٣٠٠,٠٠	- الزيادة في الموردین
(٣٢,٥٤١,٠٠)	(٢٥,٥٦٤,٠٠)	- محخص الزكاة المسدد
٩٧٩,٠٤٤,٠٠	١,٣٠٧,٤٨٣,٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٠٤,٨٥٧,٠٠)	(٥٩٩,٥٥٠,٠٠)	*التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
		- الزيادة في الأصول الثابتة
(٥٠٤,٨٥٧,٠٠)	(٥٩٩,٥٥٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	*التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	- أرباح مسحوبة
(٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٨١٣,٠٠)	٢٠٧,٩٣٣,٠٠	صافي التدفق النقدي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٦,١٩١,٠٠	٣٧٨,٠٠	رصيد النقد و النقد المماثل في ٢٠١٩/٠١/٠١ م
٣٧٨,٠٠	٢٠٨,٣١١,٠٠	رصيد النقد و النقد المماثل في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

\*\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*\*



شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١ - نبذه عن الشركة

أسم الشركة	شركة مترو فايل السعودية المحدودة
الكيان القانوني	شركة ذات مسئولية محدودة
السجل التجاري	صادر من فرع وزارة التجارة و الصناعة المدنية بجمدة بالرقم ١٠١٠٢٣٣٥٦٠ بتاريخ ١٠/٥/١٤٢٨ هـ
النشاط	خدمات الحفظ وتخزين المستندات بالحاسب الآلي وإدارة وتشغيل مراكز الحاسب الآلي وإدارة وتشغيل خدمات حفظ وتخزين المستندات ووسائط معلومات الحاسب الآلي والمسح الضوئي وتنفيذ عقود خدمات إدارة وصيانة وتشغيل المستودعات وإدارة الأرشفة وتخزين السجلات الورقية والإلكترونية والبضائع والأشرطة ووسائط حفظ المعلومات الرقمية والتخزين اللوجستي .

٢، أساس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية اعتبار من بداية عام ٢٠١٩ م، هذه القوائم المالية الأولى للشركة التي أعدت وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين،

قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية،

وبالنسبة للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م، تتطلب من الشركة بإعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم")،

عند إعداد هذه القوائم المالية، تم اعتبار الرصيد الافتتاحي للمركز المالي للشركة هو من ١ يناير ٢٠١٩ م، وهو تاريخ انتقال الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة، إن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية تم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك،  
٣٠ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والخصوم، وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي، تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف، وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات،

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٤ ، الأحكام

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية المدرجة في الإيضاحات التالية:  
الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة،

- تقادم المخزون،

- العمر الانتاجي للاصول غير المتداولة،

- مكافأة نهاية الخدمة،

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة(تابع)

المعلومات حول الجوانب الهامة التي تنطلي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة متسببة في مخاطر جوهريّة قد تسبب في تعديلات جوهريّة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تم إدراجها في الإيضاحات التالية:  
مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقدير لمقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى الشركة الموارد التي تمكنها من مواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور، ظلت الشركة تحمي أرباح ولديها مراكز صافي أصول ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة، إضافة إلى ذلك لا تعلم الإدارة عن أي شكوك هامة قد تلقي بشك كبير حول مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرار، لذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية،

استهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إستهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والبلبي والتقاعد الفعلي والتقاعد الفني والتجاري وهو يؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة، تقوم الإدارة سنويا بمراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية لتلك الأصول، قد يتم إجراء تعديل كبير على مصروف الإهلاك السنوي لو رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و / أو القيم التخريدية تختلف عن التقديرات السابقة،

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتطلب تحديد ما قد انخفضت قيمته إلى إجراء تقييم، كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة وجود أي إثبات من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول وليس هناك تغيرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على أصولها، في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من جانب الإدارة، يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إضافة إلى تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات هامة،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

### انخفاض قيمة الذمم المدينة

تم مراجعة القيمة الدفترية للذمم التجارية للشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة، تستخدم الإدارة أحكاماً هامة لتقدير المبالغ الغير القابلة للاسترداد من الذمم المدينة ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرة حول حالات التقصير الماضية لدى الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل،

### تقادم المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة، وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات، وتأخذ هي التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار او التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد ان ظروف هذه الاحداث قائمة كما في نهاية السنة،

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة(تابع)

### المخصصات والخصوم

يتم الاعتراف بالمخصصات والخصوم في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها، يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير، حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والخصوم تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة، سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير،

### ٥ ، أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ويتم إعداد البيانات المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ،

### ٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة باستمرار بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

### ١-٦ النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٦-٢ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحا منه تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل، تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح، تشمل التكلفة على كافة التكاليف المباشرة على اساس المستوي العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة، يجب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة، يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات،

٦-٣ ذمم تجارية مدينة وأخرى

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية مطروحا منه أي مخصصات للمبالغ الغير قابلة للتحويل، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند احتمالية عدم الحصول على المبلغ بالكامل، كما يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها،

٦-٤ استثمارات متاحة للبيع

بعد التسجيل الاولي يتم عادة اعادة قياس الاستثمارات المصنفة على انها "متاحة للبيع" بالقيمة العادلة مالم يكن من غير الممكن تحديد القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها ، وفي هذه الحالة يتم قياس الاستثمار طبقا للتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة، تظهر التغيرات في القيمة العادلة في بند مفصل في قائمة الدخل الشامل الى ان يتم بيع الاستثمار او حدوث انخفاض دائم في قيمته ، وفي حالة البيع او الانخفاض الدائم في القيمة فان الربح او الخسارة التي سبق اظهارها في قائمة الدخل الشامل يتم ادراجها في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء،

٦-٥ الممتلكات والمعدات

(١) الاعتراف و القياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل التكاليف المرسلة ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة، إذا كانت الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة ، فيتم المحاسبة عنها كأجزاء منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر،

(٢) النفقات اللاحقة

تم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

(٣) الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر، وفقاً للنسب السنوية التالية:

حاسب آلي وبرامج	١٥%
سيارات	٢٠%
الات ومعدات	١٥%
ديكورات وتجهيزات	١٠%
اجهزة وكاميرات مراقبة	١٥%

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم التخريدية في تاريخ القوائم المالية ويتم تعديلها متى كان ذلك متطلباً،

٦-٦ اصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس

يتم قياس الاصول غيرالملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيم ، إن وجدت، يتم إطفاء الاصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي، يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق،

إطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الاصول غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة، إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

<u>العمر الافتراضي</u>	<u>أصل غير ملموس</u>
٥ سنوات	برامج الحاسب الآلي
٢٠ سنة	العلامات التجارية

يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة،

٧-٦ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الخصوم معترف بها لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل لبضائع أو خدمات تم استلامها سواء تم عمل فواتير لها من قبل المورد أو لم يتم،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٦-٨ منافع الموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة)

المطلوبات قصيرة الأجل

هي المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند سداد المطلوبات ، ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحد ،

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين : هي مساهمة المؤسسة في خطط الاشتراكات ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات ، استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطه مساهمة محددة ، لا يوجد لدى المؤسسة أي التزام ، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ، تعترف المؤسسة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة ،

تعريف منافع الموظفين : يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة ، يتم الاعتراف بإعادة القياس ، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية ، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها، ولا تتم إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة ، يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات المؤسسة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع المطلوبات ، وفي حالة عدم وضع أسعار سوق سندات المؤسسة بالعملة قيد التقييم ، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية ، يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه المؤسسة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة ، ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة ، تعترف المؤسسة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن " تكلفة المبيعات " و " المصروفات العمومية والإدارية " في قائمة الأرباح أو الخسائر

٦-٩ مخصص الزكاة : يتم تكوين وإثبات مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة

الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن بنود قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط ،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٦-١٠ المعاملات بالعملة الأجنبية : يتم تحويل المعاملات بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، يتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية، يتم تحويل الاصول والخصوم غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر،

#### ٦-١١ تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات، يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، تتحقق الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المتعلقة بالشركاء للعميل، وعند احتمالية استرداد المقابل المالي وإمكانية تقدير التكاليف ذات الصلة والمنتجات المرتجعة بشكل موثوق وعدم استمرار مشاركة الإدارة في المنتجات وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويتم تسجيل الإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري وخصم الكمية،

#### الأدوات المالية :

##### الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة في البداية بالاعتراف بالاصول المالية في تاريخ اصدارها، يتم في البداية الاعتراف بكافة الاصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة،

##### الأدوات المالية غير المشتقة(تابع)

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الاصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الاصل المالي، يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي الحول الذي قامت الشركة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل، تم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الاصل وتسديد الالتزام في وقت واحد، لدى الشركة الاصول المالية غير المشتقة التالية:

#### ٦-١٣ الذمم المدينة

تتمثل الذمم المدينة للشركة في صافي الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة بناءً على دراسة الأعمار والذمم المدينة وتقييم مدى إمكانية تحصيلها والذمم المدينة الأخرى،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسؤولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٦-١٤ الخصوم المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالخصوم المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، تقوم الشركة باستبعاد الخصوم المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها، يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد، تصنف الشركة الخصوم المالية غير المشتقة إلى الفئات المالية الأخرى، يتم الاعتراف الأولي بهذه الخصوم المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة، وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، تتكون الخصوم المالية غير المشتقة الخاصة بالشركة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة ،

٦-١٥ الانخفاض في القيمة

الاصول المالية غير المشتقة  
يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الاصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الانخفاض في قيمتها، ويحدث الانخفاض في قيمة الاصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالاصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الاصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق،

الاصول المالية غير المشتقة(تابع)

قد يشمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الانخفاض في قيمة الاصول المالية ما يلي: التعثر أو التأخر في السداد من جانب المدين، إعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة بفترات لا تأخذها الشركة بالاعتبار، مؤشرات على دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس، تغيرات سلبية في موقف السداد للمقرضين أو المصدرين في الشركة، ظروف اقتصادية ترتبط بالتعثر في السداد أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية، بالإضافة إلى الاستثمار في الأوراق الشركاء، فإن الانخفاض الجوهرى والمتواصل في قيمتها العادلة الى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على انخفاض القيمة،

٦-١٦ المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمسؤولية،

٦-١٧ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وفوائد ملكية الاصول على أنها عقود إيجار تشغيلية، تدرج المدفوعات المدرجة بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، يتم الاعتراف بموافر الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار ، على مدى فترة الإيجار،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩م

٦-١٨ إيرادات ومصروفات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات / مصروفات التورق / المراجعة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات ومصروفات القوائد من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم رسمه تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة لانشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلي المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري ، وبخلاف ذلك يتم تحميل هذه التكاليف علي الربح والخسارة

٦-١٩ مصروفات التشغيل :

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في الربح أو الخسارة عند استخدام الخدمة أو في تاريخ نشأتها ،

٦-٢٠ مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والمصاريف الأخرى ،

تشمل مصاريف البيع والمصاريف الإدارية الأخرى علي التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها ، يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع ، المصاريف الإدارية ، تكلفة المبيعات - إن لزم الأمر ، علي أساس ثابت ،

٧ ( السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة ببداية يناير و تنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي

٨ ( بيان نقدية لدي البنوك :

البيان	٢٠١٩م هـ ريال	٢٠١٨م هـ ريال
الائتماء	٢٠٨,٣١١,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠
الإجمالي	٢٠٨,٣١١,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠

٩ ( بيان ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى :

البيان	٢٠١٩م هـ ريال	٢٠١٨م هـ ريال
العملاء	١٧٨,٥٧٤,٠٠٠	٨٧٧,٠٨٣,٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
عهد موظفين	١١,٤٠٠,٠٠٠	١١٥,٣٢٠,٠٠٠
الإجمالي	٢٥٨,٧٢٤,٠٠٠	١,٠٦٧,٤٠٣,٠٠٠

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

( ١٠ ) بيان ممتلكات ومعدات :

القيمة الصافية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	القيمة الصافية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إضافات	التكلفة في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	المعدل	الأصل
١,٠٠	١,٠٠	٣,٥٤٥,٠٤٠,٠٠	-----	٣,٥٤٥,٠٤٠,٠٠	٣,٥٤٥,٠٤١,٠٠	-----	٣,٥٤٥,٠٤١,٠٠	%١٥	حاسب آلي وبرامج
١,٠٠	١,٠٠	٨٢,٤٩٩	-----	٨٢,٤٩٩,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠	-----	٨٢,٥٠٠,٠٠	%٢٠	سيارات
١,٣٠٧,٣٣٧,٠٠	١,٦٦٦,٧٧٦,٠٠	٧٣٤,٣٣١,٠٠	٢٤٠,١١١,٠٠	٤٩٤,٢٢٠,٠٠	٢,٤٠١,١٠٧,٠٠	٥٩٩,٥٥٠,٠٠	١,٨٠١,٥٥٧,٠٠	%١٥	الات ومعدات
٢٩,٢٧٨,٠٠	١,٠٠	٣٧٣,٩٢٧,٠٠	٢٩,٢٧٧,٠٠	٣٧٧,٦٥٠,٠٠	٣٧٣,٩٢٨,٠٠	-----	٣٧٣,٩٢٨,٠٠	%١٠	ديكورات وتجهيزات
١,٠٠	١,٠٠	٨٩,٤٣٤,٠٠	-----	٨٩,٤٣٤,٠٠	٨٩,٤٣٥,٠٠	-----	٨٩,٤٣٥,٠٠	%١٥	اجهزة وكاميرات مراقبة
١,٣٣٦,٦١٨,٠٠	١,٦٦٦,٧٨٠,٠٠	٤,٨٢٥,٢٣١,٠٠	٢٦٩,٣٨٨,٠٠	٤,٥٥٥,٨٤٣,٠٠	٦,٤٩٢,٠١١,٠٠	٥٩٩,٥٥٠,٠٠	٥,٨٩٢,٤٦١,٠٠		الإجمالي

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١١ ( محخص الزكاة :

١ . احتساب الوعاء الزكوي

٢٠١٨ م هـ ريال	٢٠١٩ م هـ ريال	البيان
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٤,١١٠,٠٠	٢٨٢,١٣٠,٠٠	صافي دخل العام
٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	احتياطي نظامي
٦٣٩,٧٨٨,٠٠	٢٦٨,٣٣٥,٠٠	أرباح مرحلة
٦٥,٣٠٠,٠٠	١٢,٨٥٠,٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٣٣٦,٦١٨,٠٠)	(١,٦٦٦,٧٨٠,٠٠)	يخصم
١,٠٢٢,٥٨٠,٠٠	٣٩٦,٥٣٥,٠٠	ممتلكات ومعدات بالصافي
٢٥,٥٦٤,٠٠	٩,٩١٣,٠٠	صافي الوعاء الزكوي
		الزكاة بواقع ٢,٥٪

١٢ ( رأس المال :

حدد رأس المال المدفوع مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مليون ريال) مقسم إلى ١٠٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة ( ١٠٠ ريال سعودي ) موزعة على الشركاء على النحو التالي :

الإجمالي ريال سعودي	قيمة الحصة ريال سعودي	الحصص النقدية	اسم الشريك
٧٠٠,٠٠٠	١٠٠	٧,٠٠٠	مجموعة مؤسسات خلدا للتجارة والصناعة
٣٠٠,٠٠٠	١٠٠	٣,٠٠٠	السيد / خالد بن علي العواجي
١,٠٠٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

( ١٣ ) بيان الإيرادات :

٢٠١٨ م هريال	٢٠١٩ م هريال	البيان
١,٥٣٨,٤٨١,٠٠	٢,٤٠٨,٥٦٩,٠٠	مشروع البنك السعودي الأمريكي
٢٢٨,٢٨٠,٠٠	٢٥٦,٤٩٣,٠٠	مشروع شركة العربية للتأمين
٧٢,٦٠٠,٠٠	١٥,٢٣٧,٠٠	مشروع شركة اكسا
٢٠٦,٢٦٩,٠٠	٢٢٠,١٢١,٠٠	مشروع شركة الأهلية للتأمين
٨٨,٩٥٤,٠٠	٨٩,٤٤٣,٠٠	مشروع شركة عيون
٧٣,٦٤٤,٠٠	٣٠,٦٨٥,٠٠	مشروع شركة بروج
١٠٣,٢٠٢,٠٠	٩٢,٠١٨,٠٠	مشروع شركة ميد غلف للتأمين
١٧٢,١٢٣,٠٠	٢٣,٥٦٩,٠٠	مشروع مد فيزا للتأمين
٢٤٥,٧٣٥,٠٠	٧٣٨,١٨٠,٠٠	شركة قلوب مد
٢,٧٢٩,٢٨٨,٠٠	٣,٨٧٤,٣١٥,٠٠	الإجمالي

( ١٤ ) بيان تكلفة الإيرادات :

٢٠١٨ م هريال	٢٠١٩ م هريال	البيان
١,٢٢٧,٠٤٧,٠٠	٢,٤٠٨,١٦٠,٠٠	الرواتب
٢٦٤,٢٣٣,٠٠	٧٧,٩٧٠,٠٠	مصاريف تشغيل
١,٤٩١,٢٨٠,٠٠	٢,٤٨٦,١٣٠,٠٠	الإجمالي

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

( ١٥ ) بيان مصاريف عمومية و إدارية :

٢٠١٨ م هـ ريال	٢٠١٩ م هـ ريال	البيان
-----	٣٢٧,١٦٨,٠٠	الإيجارات
٣٨,١٩٤,٠٠	٤٢,٤٢٦,٠٠	كهرباء ومياه
١٧,٨٩٨,٠٠	١٢,٢٢٠,٠٠	هاتف وبريد
٢١٩,٣٨١,٠٠	٢١٩,١٢٠,٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
٦٠,٠٠٠,٠٠	٩٠,٨٨٧,٠٠	تذاكر سفر
٥٥,٧٦٢,٠٠	٥٤,٤٨٢,٠٠	تأمينات اجتماعية
٢٤,٤١٧,٠٠	٢,١٣٠,٠٠	بدلات سفر
٦٥,٣٠٠,٠٠	١٢,٨٥٠,٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٠٠٠,٠٠	٣٧,٨٢٣,٠٠	تأمين طبي
-----	٣٠,٨٤٠,٠٠	صيانة أجهزة
-----	٦,٧٢١,٠٠	نظافة وصيانة عامة
٥٤٤,٩٥٢,٠٠	٨٣٦,٦٦٧,٠٠	الإجمالي

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٦ - الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر  
١/١٦ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية،

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري،

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا ، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لاصول أو خصوم مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس،  
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للاصول أو الخصوم بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)،  
المستوى ٣: مدخلات لاصول أو خصوم لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)،

٢/١٦ - إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها الشركة في حال أخفق العميل أو الطرف الآخر في الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته التعاقدية، تتأثر الشركة بمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف، تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان،

ذمم تجارية مدينة

تتمثل الذمم المدينة للشركة في عدد قليل من قاعدة العملاء وبالتالي لا يوجد لدى الشركة تركيز حول مخاطر الائتمان،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٦ - الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

١٦/٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد مخاطر ائتمانية من الذمم المدينة لأن هذه الذمم تتمتع بوضع مالي جيد، تحم الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة من الذمم التجارية المدينة من خلال: تقييم الكفاءة الائتمانية لكل طرف آخر قبل إبرام العقود، تحديد حدود البيع لكل طرف آخر وتتم مراجعتها بصورة منتظمة، المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل مستحقاتها التجارية لتحديد أي انخفاض في قيمة المبالغ، وبناء على ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ائتمانية كبيرة على ذممها التجارية المدينة الواردة في قائمة الوضع المالي للشركة،

النقد وما في حكمه

تبلغ قيمة النقد وما في حكمه ( ٣٧٨,٠٠٠ ريال) كما تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه ذات السمعة الطيبة في المملكة العربية السعودية ذات تقديرات ائتمانية عالية والمصنفة ب B إلى A١، طبقاً إلى شركة فيتش للتقييمات، لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الأرصدة هي الحد الأدنى،

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تتعرض لها الشركة نتيجة الصعوبة في الوفاء بالتزامات المتعلقة بخصومها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر، يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في الضمان إلى أقصى حد ممكن بأن السيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها سواء في الظروف العادية أم الظروف الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة،

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الأسهم، والتي ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة أصولها من الأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع الحفاظ على تحسين الدخل، تدير الشركة مخاطر السوق من خلال تحليل مخاطر السوق وتطوير السياسات وأهداف الشركة لدعم الإدارة المستمرة لتلك المخاطر،

مخاطر العملة

لا تتعرض الشركة لمخاطر العملة حيث أنها لم تقم بأي تعاملات مالية بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة المالية وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة كبيرة وأثر التغيرات ليس مهماً للشركة،

شركة مترو فايل السعودية المحدودة  
ذات مسئولية محدودة  
الرياض . المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

ملاحظات عن فيروس (كوفيد-١٩):

إن انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) يستمر بالازدياد والتوسع وبالتالي من الصعب الآن التنبؤ بمستوى التأثير الكلي ومدته على الأعمال والاقتصاد ويظل كل من مستوى الآثار ومدتها غير مؤكدة ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن توقعها بدقة في الوقت الحالي وبالنظر إلى حالة عدم التيقن الاقتصادية القائمة لا يمكن عمل تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية . فهذه التطورات قد تؤثر على نتائجنا المالية وتدفقاتنا النقدية وموقفنا المالي في المستقبل . وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الإستمرار في المستقبل المنظور .