

شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة كي كي آر السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كي كي آر السعودية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 للمحاسبين القانونيين.

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

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٠).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، 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 تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

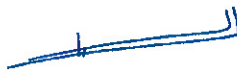
تقرير المراجع المستقل
إلى الشركاء في شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ


فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٩ شعبان ١٤٤٢ هـ
(٢٢ مارس ٢٠٢١)

شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٠,٤٤٨	٥٦٢,٤٤٥	٤	موجودات حق الاستخدام
			الموجودات المتداولة
٣,٦٨٢,٦٩٣	٣,٧٤٥,٦٨٤	٥	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٣٤,٧٣٩	١٢١,٥١٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٧٠,٢٥٣	١,٢٢٠,٩١٨		أرصدة لدى البنوك
٤,٨٨٧,٦٨٥	٥,٠٨٨,١٢١		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٩٤٨,١٣٣	٥,٦٥٠,٥٦٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٣٧,٠٣٤	٢٥٧,٦٧٧	٨	احتياطي نظامي
٢,١٣٣,٣١٣	٢,٣١٩,١٠٠		أرباح مبقاة
٤,٣٧٠,٣٤٧	٤,٥٧٦,٧٧٧		إجمالي حقوق الشركاء
			المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٦٢١	٨,٢٧٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٣٨٠,٣٥١	٤٠٦,٩٤٤	٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦١,٢٠٠	٥٦٨,٣٤١	٤	التزامات إيجار
٤٨,٦١٤	٩٠,٢٣٢	١٠	ضريبة دخل مستحقة
٤٩٠,١٦٥	١,٠٦٥,٥١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٧٧,٧٨٦	١,٠٧٣,٧٨٩		إجمالي المطلوبات
٤,٩٤٨,١٣٣	٥,٦٥٠,٥٦٦		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

DocuSigned by:
Mohamed Altar
C6873ACDE32247B...
22 March 2021

شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٨٥٧,٢٥٧	٣,٤٨٧,٤٣٠		الإيرادات إيرادات استشارات
(٩٨٧,٨١١)	(١,٠٠٢,٠٨٦)		المصاريف
(١,٧٦٢,٤٢٣)	(٥٧٦,٥٨١)		أتعاب مهنية
(٧٢٥,٣٨١)	(٥٣٦,٣٦٤)	٤	تكلفة موظفين وما في حكمها
(١١٣,٤٢٦)	(١٩٣,٥٣٣)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٧٧,٦٧١)	(١١٧,٣١٦)		منافع عامة
(٨١,١٣٣)	(٩٠,٠٠٠)		سفر وترفيه
(٤٤,٤٠٠)	(٥٢,٠٥٢)		رسوم اشتراكات
(٩,٧٧١)	(١٧,٢٨٠)	٤	إشغال
(٥١٤,٤١٦)	(٥٨٦,١٢٦)		تكلفة تمويل
			أخرى
(٤,٤١٦,٤٣٢)	(٣,١٧١,٣٣٨)		
٤٤٠,٨٢٥	٣١٦,٠٩٢		الربح قبل ضريبة الدخل
(٤٨,٦١٤)	(١٠٩,٦٦٢)	١٠	ضريبة الدخل
٣٩٢,٢١١	٢٠٦,٤٣٠		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٩٢,٢١١	٢٠٦,٤٣٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

DocuSigned by:
Mohamed Attar
06873ACDE32247B...
22 March 2021

شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣,٩٧٨,١٣٦	١,٧٨٠,٣٢٣	١٩٧,٨١٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣٩٢,٢١١	٣٩٢,٢١١	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٩٢,٢١١	٣٩٢,٢١١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣٩,٢٢١)	٣٩,٢٢١	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٤,٣٧٠,٣٤٧	٢,١٣٣,٣١٣	٢٣٧,٠٣٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٦,٤٣٠	٢٠٦,٤٣٠	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠٦,٤٣٠	٢٠٦,٤٣٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٠,٦٤٣)	٢٠,٦٤٣	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٤,٥٧٦,٧٧٧	٢,٣١٩,١٠٠	٢٥٧,٦٧٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

DocuSigned by:
Mohamed Attar
C6873ACDE32247B
22 March 2021

شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٠,٨٢٥	٣١٦,٠٩٢	
٧٢٥,٣٨١	٥٣٦,٣٦٤	٤
١١,١٠٣	٨,٢٧٢	
٩,٧٧١	١٧,٢٨٠	٤
١,١٨٧,٠٨٠	٨٧٨,٠٠٨	
(١,١١٠,١٧٩)	(٦٢,٩٩١)	
(٤٦,٠٥٧)	١١٣,٢٢٠	
٦٧,٧٨١	٢٦,٥٩٤	
٩٨,٦٢٥	٩٥٤,٨٣١	
(٣٣٤,٠٢٢)	(٨٧,٦٢٢)	
(١٢٦,٢٥٢)	(٦٨,٠٤٤)	١٠
(٣٦١,٦٤٩)	٧٩٩,١٦٥	
(٧٣٤,٤٠٠)	(٥٤٨,٥٠٠)	٤
(٧٣٤,٤٠٠)	(٥٤٨,٥٠٠)	
(١,٠٩٦,٠٤٩)	٢٥٠,٦٦٥	
٢,٠٦٦,٣٠٢	٩٧٠,٢٥٣	
٩٧٠,٢٥٣	١,٢٢٠,٩١٨	
-	١,٠٣٨,٣٦١	٤

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل ضريبة الدخل

التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:

استهلاك موجودات حق الاستخدام

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

تكلفة التمويل على التزامات إيجار

التغيرات في رأس المال العامل

زيادة في مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة

نقص (زيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

زيادة في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين

النقدية الناتجة من العمليات

التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين

ضريبة دخل مدفوعة

صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

النشاط التمويلي

سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار

صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي

صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك

الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة

الأرصدة لدى البنك في نهاية السنة

المعلومات المالية غير النقدية الإضافية:

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المتعلقة بها

DocuSigned by:
Mohamed Attar
C6873ACDE32247B
22 March 2021

١ - معلومات حول الشركة

إن شركة كي كي آر السعودية المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٢) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤٠٤٨٤، وبموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٨٣٢١١٩٩٥٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١). وبموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١١١٥٤-١٠ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١١). يتمثل نشاط الشركة في القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية.

العنوان المسجل للشركة هو برج الفيصلية، الطابق ١٨، ص. ب ٥٤٩٩٥، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٠ لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

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

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانًا بالمعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند:

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

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

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

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

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسرًا.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

تتكون الموجودات المالية من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقدية وشبه النقدية والمدينين الآخرين. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنون والمطلوبات المتداولة الأخرى.

تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية بأنها تقارب القيمة الدفترية نظراً لإعادة تسعيرها المتكرر أو طبيعتها قصيرة الأجل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصل المعني.

(١) موجودات حق الاستخدام

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

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

(٢) التزامات الإيجار

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأدوات المالية

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم.

الموجودات المالية

تقوم الشركة في الأصل بإثبات الموجودات المالية بتاريخ استحداثها. يتم إثبات كافة الموجودات المالية الأخرى في الأصل بتاريخ التداول وذلك عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم لاحقاً قياس كافة الموجودات المالية المثبتة في مجملها إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي (في حال كان أثر الخصم أو تكاليف المعاملات جوهرياً). يدرج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن الإيرادات الأخرى/ المصاريف.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة والأرصدة البنكية.

تقوم الشركة دائماً بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالجهات المدينة والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسب ما هو ملائم.

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، 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.

المطلوبات المالية

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

القياس اللاحق

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

الدائنون الآخرون

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الودائع المحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية له تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. إن عمليات إعادة القياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إظهارها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة، ولن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف العمولة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم الشركة بإظهار أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود المعنية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم إثبات منافع التقاعد بشأن برامج الاشتراكات المحددة كمصاريف عند تكبدها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص ضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق ويحمل على الربح أو الخسارة. ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بشأن الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عمومًا لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض بالقدر الذي لم يعد من المحتمل أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

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

إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تأدية الخدمات وفقاً لشروط العقد.

إيرادات استشارات

تقوم الشركة بتقديم خدمات استشارية للجهات ذات العلاقة. يتم إثبات هذه الخدمات كالتزامات أداء يتم الوفاء بها على مدى زمني. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الخدمات بناءً على بعض المصاريف المتكبدة وفقاً للاتفاقية. لا يتم استحقاق المبالغ مقابل الخدمات من الجهات ذات العلاقة حتى يتم تكبد المصاريف.

المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف كتكلفة الفترة بتاريخ تكبدها. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بالتناسب.

المعاملات بالعملة الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية، يعاد تحويل البنود النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسديد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات تحويل العملات على البنود، التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل).

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية. 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، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر
تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة عقد إيجار واحد يتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة كي كي آر السعودية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تتضمن موجودات حق الاستخدام مكتب مؤجر. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٥,٨٢٩	٦٠,٤٤٨	في بداية السنة
-	١,٠٣٨,٣٦١	إضافات خلال السنة
(٧٢٥,٣٨١)	(٥٣٦,٣٦٤)	استهلاك محمل للسنة
٦٠,٤٤٨	٥٦٢,٤٤٥	في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٥,٨٢٩	٦١,٢٠٠	في بداية السنة
-	١,٠٣٨,٣٦١	إضافات خلال السنة
٩,٧٧١	١٧,٢٨٠	فوائد على التزام إيجار مدفوعات
(٧٣٤,٤٠٠)	(٥٤٨,٥٠٠)	
٦١,٢٠٠	٥٦٨,٣٤١	في نهاية السنة
٦١,٢٠٠	٥٦٨,٣٤١	جزء متداول من التزام إيجار
-	-	جزء غير متداول من التزام إيجار

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وكبار موظفي الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. خلال السنة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة	مبلغ المعاملة	الجهة ذات العلاقة
شريك	كوهلبرج كرافز روبرتس كو آل بي	٢٠١٩	٢٠٢٠
شركة تابعة لشريك	كي كي آر مينا المحدودة	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة تابعة لشريك	كوهلبرج كرافز روبرتس وشركاهم آل بي	٢٠١٩	٢٠٢٠
	فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:		
ايرادات استشارات (أ)	كوهلبرج كرافز روبرتس كو آل بي	٤,٨٥٧,٢٥٧	٣,٤٨٧,٤٣٠
مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة	كي كي آر مينا المحدودة	٦,٧٩٢	-
مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة	كوهلبرج كرافز روبرتس وشركاهم آل بي	-	٣٥,٧٥٠
مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة		٦٤٨,٧٣٥	١٣٧,٢١٥
مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة		٧١,٦٢٥	٩١,٩٨٧
مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة		٢٥٤,٦٦٨	٣٩,٩٨٠

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

أ) تقوم الشركة بتقديم المساعدة إلى كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي، الشريك، في أداء خدماتهم الاستشارية. بالمقابل، تحصل الشركة على إيرادات استشارات، يتم احتسابها بناءً على شروط متفق عليها وبعض المصاريف المتكبدة بالإضافة إلى مبلغ يساوي ١٠٪ من تلك التكاليف باستثناء حوافز الموظفين التي يتم استردادها بالتكلفة (أي بدون هامش ربح).

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٤٥,٦٨٤	٣,٦٨٢,٦٩٣

كوهلبرج كرافيس روبرتس كو إل بي

لا يحمل المبلغ القائم مع الجهة ذات العلاقة أي عمولة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

إن كبار موظفي الإدارة هم هؤلاء الأفراد الذين لهم الصلاحية والمسئولية عن التخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك الإدارة العليا.

بلغت التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة في شكل منافع قصيرة الأجل خلال السنة ٢٦٧,٨٦٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٠٨٣,٣٣٣ ريال سعودي)، وبلغت التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين ١٧,٣٢٦ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٦٩,٩٣٠ ريال سعودي).

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥,١١٠	٧٥,١١٠
٣٨,٣٣٣	٤٨,٣٣٣
٨,٠٧٦	١١١,٢٩٦
١٢١,٥١٩	٢٣٤,٧٣٩

تأمينات إيجار نقدية
مصاريف مدفوعة مقدماً
مدينون آخرون

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع وقدرة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من ٢٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان بالشركاء في الشركة ونسبة حصتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

نسبة الملكية %	المبلغ ريال سعودي
٩٩,٩ %	١,٩٩٨,٠٠٠
٠,١ %	٢,٠٠٠
١٠٠ %	٢,٠٠٠,٠٠٠

كي كي آر مينا هولدينجز إل إل سي
كوهلبرج كرافيس روبرتس كو إل بي

٨- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٩- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٩,٠٨٦	٣٨٠,١٤٧	مصاريف مستحقة الدفع
١٧,٨٥٨	٢٠٤	دائنون آخرون
٤٠٦,٩٤٤	٣٨٠,٣٥١	

١٠- ضريبة الدخل

١٠-١ المحملة على السنة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٦,٠٩٢	٤٤٠,٨٢٥	الربح قبل الضريبة
٦٣,٢١٨	٨٨,١٦٥	الضريبة بمعدل ضريبة الدخل القانوني ٢٠٪ (٢٠١٩: ٢٠٪)
٢٧,٠١٤	(٣٩,٥٥١)	الدخل الغير خاضع للضريبة والمصاريف الغير قابلة للخصم
٩٠,٢٣٢	٤٨,٦١٤	مخصص ضريبة الدخل للسنة
١٩,٤٣٠	-	المحمل نتيجة فحوصات ضريبية سابقة (١٠-٢)
١٠٩,٦٦٢	٤٨,٦١٤	المحمل على السنة

ويتم احتساب مخصص السنة الحالية على ٢٠٪ من الأرباح الخاضعة للضريبة المعدلة. الفارق بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة ترجع أساساً إلى مخصصات ومصاريف معينة غير مسموح بها لأغراض ضريبية.

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٦١٤	١٢٦,٢٥٢	في بداية السنة
١٠٩,٦٦٢	٤٨,٦١٤	المحمل للسنة
(٦٨,٠٤٤)	(١٢٦,٢٥٢)	مدفوعات خلال السنة
٩٠,٢٣٢	٤٨,٦١٤	في نهاية السنة

١٠-٢ الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال عام ٢٠٢٠، وافقت وسددت الشركة مبلغ ١٩,٤٣٠ ريال سعودي لضريبة الدخل ك مبلغ تقييم نهائي لسنة ٢٠١٨. لم يتم بعد رفع إجراء أي ربوط (فحوصات) من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩.

١٠-٣ الضريبة المؤجلة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بمخصصات المنافع المحددة للموظفين. تعتقد الإدارة أن هناك عدم يقين بشأن توافر الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل حتى يمكن استخدامها لقاء موجودات الضريبة المؤجلة. لذلك تبين للإدارة أن موجودات الضريبة المؤجلة تعتبر غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية، وعليه، لم يتم المحاسبة عنها.

١١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم الدائنة الأخرى. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة التي تنشأ عن أعمالها مباشرة. تتعرض

الشركة لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

١١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات هامة حيث أن معظم المعاملات مسجلة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكلتا العملتين مربوطتين حالياً ببعضهما البعض.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية في حالة إخفاق عميل أو طرف آخر في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك، ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبعده أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الجدول أدناه.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٠,٢٥٣	١,٢٢٠,٩١٨	أرصدة لدى البنوك
٣,٦٨٢,٦٩٣	٣,٧٤٥,٦٨٤	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٤,٦٥٢,٩٤٦	٤,٩٦٦,٦٠٢	

الأرصدة لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة. يتم مراجعة حدود الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى ويتم تحديثها على مدار السنة. وعليه، تبين للإدارة أن خسارة الإنخفاض في القيمة ضمن خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية في القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك.

المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة

يشمل هذا الرصيد الذمم المدينة من الجهة ذات العلاقة. وبناءً على الخبرة السابقة للشركة، يتم تسوية الأرصدة مع الجهة ذات العلاقة بصورة منتظمة، ولا يوجد شطب سابق لمبالغ هامة مستحقة من الجهة ذات العلاقة. وعليه، تبين للإدارة أن خسارة الانخفاض في القيمة ضمن خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية في القيمة الدفترية لرصيد الجهة ذات العلاقة.

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق المساهمين، الذين أنشأوا إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات إدارة التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل وإدارة السيولة. الشركة غير معرضة لمخاطر سيولة كبيرة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على الاحتياطيات الكافية من خلال المراقبة المستمرة للتوقعات والتدفقات النقدية الفعلية. كما أن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً على أساس متداول.

١١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للأطراف الأخرى من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والتي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

١٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة. تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة الأخرى. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً إلى إمكانية تسهيلها على الفور. وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

١٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

١٤- الالتزامات المحتملة

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

١٥- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على العمليات والقوائم المالية

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بالجائحة إقراراً منها بانتشاره السريع في كافة أنحاء العالم. وقد أثر تفشي الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقد اتخذت الحكومات في كافة أنحاء العالم العديد من الإجراءات بهدف احتواء انتشار الفيروس. وقامت المملكة العربية السعودية، على وجه الخصوص، بإغلاق الحدود، وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي، وفرض الإغلاق وحظر التجول على مستوى البلاد.

استجابة للانتشار السريع لفيروس كورونا وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية وقامت باتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرتهم.

وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تحدد الإدارة أي أثر جوهري على عمليات الشركة ونتائجها المالية ناتج عن تفشي كوفيد-١٩. قد تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة مستقبلاً، وستستمر الإدارة في تقييم طبيعة ومدى الأثر الناتج عن ذلك على عمليات الشركة ونتائجها المالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢١).