

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة 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 للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

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 جوهرياً 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 جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ 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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٦٢,٤٤٥	٦٤٦,٥٣٣	٤	الموجودات غير المتداولة موجودات حق الاستخدام
٣,٧٤٥,٦٨٤	٢,٥٢١,٦٥٣	٥	الموجودات المتداولة
١٢١,٥١٩	١١٤,٤٤٣	٦	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,٢٢٠,٩١٨	٢,٧٥٠,٧٢٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			أرصدة لدى البنوك
٥,٠٨٨,١٢١	٥,٣٨٦,٨٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٦٥٠,٥٦٦	٦,٠٣٣,٣٥٥		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	حقوق المساهمين
٢٥٧,٦٧٧	٢٧٦,٧٨٧	٨	رأس المال
٢,٣١٩,١٠٠	٢,٤٩١,٠٨٨		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٤,٥٧٦,٧٧٧	٤,٧٦٧,٨٧٥		إجمالي حقوق المساهمين
٨,٢٧٢	٣١,٨٦١		المطلوبات غير المتداولة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٠٦,٩٤٤	٣١٠,٥٧١	٩	المطلوبات المتداولة
٥٦٨,٣٤١	٨٤٥,٢٦٢	٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩٠,٢٣٢	٧٧,٧٨٦	١٠	التزام إيجار
			ضريبة دخل مستحقة
١,٠٦٥,٥١٧	١,٢٣٣,٦١٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٧٣,٧٨٩	١,٢٦٥,٤٨٠		إجمالي المطلوبات
٥,٦٥٠,٥٦٦	٦,٠٣٣,٣٥٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

DocuSigned by:
mohamed
C6873ACDE32247B...

March 21, 2022

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٤٨٧,٤٣٠	٣,٥٤١,٤٣٦		الإيرادات إيرادات استشارات
(١,٠٠٢,٠٨٦)	(٩٣٨,٣٦٧)		المصاريف
(٥٧٦,٥٨١)	(٥٩٨,٨٧٦)		أتعاب مهنية
(٥٣٦,٣٦٤)	(٥٩٠,٣٣٢)	٤	تكلفة موظفين وما في حكمها
(١٩٣,٥٣٣)	(٢٠٧,٣٧٨)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١١٧,٣١٦)	(١٩١,٥١٧)		منافع عامة
(٩٠,٠٠٠)	(٨١,٠٠٠)		سفر وترفيه
(٥٢,٠٥٢)	(٦١,٣٥٠)		رسوم اشتراكات
(١٧,٢٨٠)	(١,٣٧٣)	٤	مصاريف إشغال
(٥٨٦,١٢٦)	(٥٤٩,٢٩٤)		أعباء مالية
			أخرى
(٣,١٧١,٣٣٨)	(٣,٢١٩,٤٨٧)		
٣١٦,٠٩٢	٣٢١,٩٤٩		الربح قبل ضريبة الدخل
(١٠٩,٦٦٢)	(١٣٠,٨٥١)	١٠	ضريبة الدخل
٢٠٦,٤٣٠	١٩١,٠٩٨		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٠٦,٤٣٠	١٩١,٠٩٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

DocuSigned by:
mohamed
C6873ACDE32247B...

March 21, 2022

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤,٣٧٠,٣٤٧	٢,١٣٣,٣١٣	٢٣٧,٠٣٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠٦,٤٣٠	٢٠٦,٤٣٠	-	-	صافي ربح 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
١٩١,٠٩٨	١٩١,٠٩٨	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٩١,٠٩٨	١٩١,٠٩٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٩,١١٠)	١٩,١١٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٤,٧٦٧,٨٧٥	٢,٤٩١,٠٨٨	٢٧٦,٧٨٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

DocuSigned by:
mohamed
C6873ACDE32247B...

March 21, 2022

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
٣١٦,٠٩٢	٣٢١,٩٤٩		التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٣٦,٣٦٤	٥٩٠,٣٣٢	٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٢٧٢	٢٣,٥٨٩		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧,٢٨٠	١,٣٧٣	٤	عمولة على التزامات إيجار
٨٧٨,٠٠٨	٩٣٧,٢٤٣		
			التغيرات في رأس المال العامل
			نقص (زيادة) في مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(٦٢,٩٩١)	١,٢٢٤,٠٣١		نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
١١٣,٢٢٠	٧,٠٧٦		(نقص) زيادة في مصاريف مستحقة الدفع ودائنين آخرين
٢٦,٥٩٤	(٩٦,٣٧٣)		
٩٥٤,٨٣١	٢,٠٧١,٩٧٧		النقدية الناتجة من العمليات
(٨٧,٦٢٢)	-		التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٦٨,٠٤٤)	(١٤٣,٢٩٧)	١٠	ضريبة دخل مدفوعة
٧٩٩,١٦٥	١,٩٢٨,٦٨٠		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			النشاط التمويلي
			سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٥٤٨,٥٠٠)	(٣٩٨,٨٧٢)	٤	
(٥٤٨,٥٠٠)	(٣٩٨,٨٧٢)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٢٥٠,٦٦٥	١,٥٢٩,٨٠٨		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٩٧٠,٢٥٣	١,٢٢٠,٩١٨		الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١,٢٢٠,٩١٨	٢,٧٥٠,٧٢٦		الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
١,٠٣٨,٣٦١	٦٧٤,٤٢٠	٤	المعلومات المالية غير النقدية الإضافية: إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجار ذات علاقة

DocuSigned by:
mohamed
C6873ACDE32247B...

March 21, 2022

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 ١٤٣٣هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٢) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤٠٤٨٤. حصلت الشركة على ترخيص خدمات استثمار من الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٨٣٢١١٩٩٥٦ وتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١). كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ١١١٥٤-١٠ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١١) من هيئة السوق المالية. يتمثل نشاط الشركة في القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية.

إن العنوان المسجل لدى الشركة هو برج الفيصلية، الدور 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 للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه 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 لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ.

ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتمد تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها. وعليه، ليس لهذا التعديل أي أثر على الشركة.

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

التعديلات، السارية كما في ١ يناير ٢٠٢١، على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولية (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 تأكد 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً 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 سريانها:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير 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 موجوداً في نهاية الفترة المالية
- ◀ أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- ◀ أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات السنوية المالية 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 خاسراً.

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

تسري التعديلات على الفترات السنوية المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف 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 إجراء تقييم للتأكد ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الأتعاب على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين الجهة المقترضة والجهة المقرضة، بما في ذلك أتعاب مدفوعة أو مستلمة إما من قبل الجهة المقترضة 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 السنوية المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

إن هذه التعديلات لا تنطبق على الشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للشركة.

٢-٤ 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم بإثبات 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 والمدينين الآخرين . بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى.

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

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 كمتأجر

تقوم 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 الموجودات المعنية.

أ) 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 المقدره للموجودات، أيهما أقصر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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.

ب) 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 المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

ج) 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 شهرًا أو أقل اعتبارًا 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 طرفًا 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.

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 وتقييم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

القياس اللاحق

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

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 المقدرة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتوارية 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 لالتزام 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 المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

منافع التقاعد

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

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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 الربوط النهائية 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 وتخضع 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

الإيرادات الاستشارية

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 بناء 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 للفترة بتاريخ تكبدها. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة بالتناسب على هذه الفترات.

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.

وتحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة 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 والإفصاح عن الالتزامات المحتملة 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 كمتأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة 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 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 تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات 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. وتقوم 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 تقييم 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 جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤ - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٤٤٨	٥٦٢,٤٤٥	في بداية السنة
١,٠٣٨,٣٦١	٦٧٤,٤٢٠	إضافات خلال السنة
(٥٣٦,٣٦٤)	(٥٩٠,٣٣٢)	الاستهلاك المحمل للسنة
<u>٥٦٢,٤٤٥</u>	<u>٦٤٦,٥٣٣</u>	كما في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٢٠٠	٥٦٨,٣٤١	في بداية السنة
١,٠٣٨,٣٦١	٦٧٤,٤٢٠	إضافات خلال السنة
١٧,٢٨٠	١,٣٧٣	عمولة على التزام إيجار
(٥٤٨,٥٠٠)	(٣٩٨,٨٧٢)	مبالغ مدفوعة
<u>٥٦٨,٣٤١</u>	<u>٨٤٥,٢٦٢</u>	في نهاية السنة
<u>٥٦٨,٣٤١</u>	<u>٨٤٥,٢٦٢</u>	جزء متداول من التزام إيجار
-	-	جزء غير متداول من التزام إيجار

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين 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

المساهم
شركة تابعة لمساهم
شركة تابعة لمساهم

الجهة ذات العلاقة

كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي
كي كي آر مينا المحدودة
كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو بارتنرز إل إل بي

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

المبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٣,٤٨٧,٤٣٠	٣,٥٤١,٤٣٦	كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي إيرادات استشارات (أ)
-	١٩,٧٢٩	مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة
٣٥,٧٥٠	-	مصاريف متكبدة نيابة عن الشركة
١٣٧,٢١٥	٨٧,٢١٥	مصاريف متكبدة نيابة عن الشركة
٩١,٩٨٧	-	مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة
٣٩,٩٨٠	٨٦,٠٦٩	كوهلبرج كرافز روبرتس وشركاهم آل آل
-	٧٣٧	بي مصاريف متكبدة نيابة عن الشركة
		مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة

(أ) تقوم الشركة بتقديم المساعدة إلى كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي، المساهم، 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 ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٣,٧٤٥,٦٨٤	٢,٥٢١,٦٥٣

كولبيرج كرافيس روبرتس أند 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 الأشخاص 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 ٥٣٧,٢٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٠): ٢٦٧,٨٦٥ ريال سعودي، وبلغت التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٠): ١٧,٣٢٦ ريال سعودي).

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,١١٠	٧٥,١١٠	تأمينات إيجار نقدية
٣٨,٣٣٣	٣٩,٣٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٠٧٦	-	مدينون آخرون
<u>١٢١,٥١٩</u>	<u>١١٤,٤٤٣</u>	

٧ - رأس المال

ان رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من ٢٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان بالمساهمين في الشركة ونسبة حصتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠:

المبلغ	نسبة الملكية	الاسم
ريال سعودي	%	
١,٩٩٨,٠٠٠	%٩٩,٩	كي كي آر مينا هولدينج إل إل سي
٢,٠٠٠	%٠,١	كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	

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	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٣,٠٩٢	٣٠٦,٥٥٥	أتعاب مهنية مستحقة
٢٥,٩٩٥	٤,٠١٦	مصاريف مستحقة الدفع
١٧,٨٥٧	-	دائنون آخرون
<u>٤٠٦,٩٤٤</u>	<u>٣١٠,٥٧١</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- ضريبة الدخل

١-١٠ المحملة للسنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٦,٠٩٢	٣٢١,٩٤٩	الربح قبل ضريبة الدخل
٦٣,٢١٨	٦٤,٣٨٩	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامية بواقع ٢٠٪ (٢٠٢٠: ٢٠٪).
٢٧,٠١٤	١٣,٣٩٧	الدخل غير الخاضع للضريبة والمصاريف غير القابلة للاستقطاع
٩٠,٢٣٢	٧٧,٧٨٦	مخصص السنة
١٩,٤٣٠	٥٣,٠٦٥	المحمل بشأن ربط سنة سابقة (إيضاح ١٠-٢)
١٠٩,٦٦٢	١٣٠,٨٥١	المحمل للسنة

تم احتساب مخصص السنة الحالية بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروقات بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة بصفة أساسية نتيجة للمخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بها للأغراض الضريبية.

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٦١٤	٩٠,٢٣٢	في بداية السنة
١٠٩,٦٦٢	١٣٠,٨٥١	المحمل للسنة
(٦٨,٠٤٤)	(١٤٣,٢٩٧)	مدفوعات خلال السنة
٩٠,٢٣٢	٧٧,٧٨٦	في نهاية السنة

٢-١٠ الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وخلال ٢٠٢١، وافقت الشركة وسددت مبلغ قدره ٥٣,٠٦٥ ريال سعودي لقاء ضريبة الدخل كـمبلغ الربط النهائي للسنوات التي تم إجراء الربوط بشأنها ٢٠١٥-٢٠١٧. لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بعد بإجراء الربوط للسنوات المتبقية.

٣-١٠ الضريبة المؤجلة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بمخصصات المنافع المحددة للموظفين. تعتقد الإدارة أن هناك حالة عدم تأكد حول توفر الأرباح المستقبلية خاضعة للضريبة. وعليه، تبين للإدارة أن موجودات الضريبة المؤجلة تعتبر غير جوهريّة بالنسبة للقوائم المالية، وبالتالي، 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.

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 وكننا العملتين مربوطتين حالياً ببعضهما البعض.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية في حالة إخفاق عميل أو طرف آخر في أداء 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 صناعة أو منطقة جغرافية محددة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، ويحد 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٠,٩١٨	٢,٧٥٠,٧٢٦	أرصدة لدى البنوك
٣,٧٤٥,٦٨٤	٢,٥٢١,٦٥٣	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
<u>٤,٩٦٦,٦٠٢</u>	<u>٥,٢٧٢,٣٧٩</u>	

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 وتحديثها على مدار السنة. وعليه، تبين للإدارة أن خسارة الانخفاض في القيمة ضمن خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية في القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك.

المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة

يشمل هذا الرصيد مبالغ مستحقة القبض من الجهة ذات العلاقة. وبناءً على الخبرة السابقة للشركة، يتم تسوية الأرصدة مع الجهة ذات العلاقة بصورة منتظمة، ولا يوجد شطب سابق جوهرية للمبالغ المستحقة من الجهات 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

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق المساهمين، والذين قاموا بوضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الخاصة بالشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل الأجل. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة هامة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات الكافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية

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 للمساهمين 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 بينما تتكون المطلوبات المالية الخاصة بها من الدائنين. 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 ٣ 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

تم اكتشاف سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ("الفيروس") لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، ولاحقاً في مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية وصف كوفيد-١٩ بالجائحة. لا يزال الفيروس ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

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

في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، سمحت حكومة المملكة العربية السعودية بعودة جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية، مع مراعاة تنفيذ جميع الإجراءات الوقائية المعتمدة والالتزام بالتباعد الاجتماعي. خلال الربع الرابع لعام ٢٠٢٠، اجتازت عدة لقاحات مرحلة الاختبار بشكل فعال، وبدأ تصنيعها وتوزيعها عالمياً على العديد من البلدان، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وكما بتاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لم تتأثر عمليات الشركة ونتائجها المالية تأثراً كبيراً بنفسي الفيروس.

وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحدد الإدارة أي أثر جوهري على العمليات والنتائج المالية للشركة جراء تفشي كوفيد-١٩. إن هذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي، وستواصل الإدارة تقييم طبيعة وحجم التأثير على أعمالها ونتائجها المالية.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢).