

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 آر السعودية المحدودة (شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كي آر السعودية المحدودة (شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 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 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 وتقييم 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 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
 - تقييم 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، 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.
 - تقييم 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



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢١ مارس ٢٠٢٣)

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

قائمة المركز المالي
٣١ كما في ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٤٦,٥٣٣	٦٦٩,٦٦٩	٤	أصل حق الاستخدام
			الموجودات المتداولة
٢,٥٢١,٦٥٣	٢,٣٩٤,٢٢٤	٥	مستحق من جهة ذات علاقة
١١٤,٤٤٣	١١٦,٠٨٣	٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٧٥٠,٧٢٦	٣,٢٥١,٨٨٠		أرصدة بنكية
٥,٣٨٦,٨٢٢	٥,٧٦٢,١٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٠٣٣,٣٥٥	٦,٤٣١,٨٥٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٧٦,٧٨٧	٣٠٣,٣٩٨	٨	احتياطي نظامي
٢,٤٩١,٠٨٨	٢,٧٣٠,٥٨٦		أرباح مبقاة
٤,٧٦٧,٨٧٥	٥,٠٣٣,٩٨٤		إجمالي حقوق الشركاء
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٨٦١	٥٣,٤٤٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٣١٠,٥٧١	٥٨٥,٨٠٨	٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٨٤٥,٢٦٢	٦٤٨,٢٢٠	٤	التزام عقد إيجار
٧٧,٧٨٦	١١٠,٣٩٨	١٠	ضريبة دخل مستحقة الدفع
١,٢٣٣,٦١٩	١,٣٤٤,٤٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٦٥,٤٨٠	١,٣٩٧,٨٧٢		إجمالي المطلوبات
٦,٠٣٣,٣٥٥	٦,٤٣١,٨٥٦		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٥٤١,٤٣٦	٤,١٤١,٥٧٦		الإيرادات إيرادات استشارات
(٩٣٨,٣٦٧)	(٨٧٨,٦٧٨)		المصاريف
(٥٩٨,٨٧٦)	(٦١٧,٨٧٥)		أتعاب مهنية
(٥٩٠,٣٣٢)	(٥٩٦,٨٠٠)	٤	تكلفة موظفين وما في حكمها
(١٩١,٥١٧)	(٦٠٤,١٥٢)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٠٧,٣٧٨)	(٢٤٣,٩٨١)		سفر وترفيه
(٨١,٠٠٠)	(٨٣,٦٤٠)		منافع عامة
(٦١,٣٥٠)	(٤٩,٠٥٠)		رسوم اشتراكات
(١,٣٧٣)	(٦,٨٠٠)	٤	مصاريف إشغال
(٥٤٩,٢٩٤)	(٦٨٤,٠٩٣)		أعباء تمويل
			أخرى
(٣,٢١٩,٤٨٧)	(٣,٧٦٥,٠٦٩)		
٣٢١,٩٤٩	٣٧٦,٥٠٧		الربح قبل ضريبة الدخل
(١٣٠,٨٥١)	(١١٠,٣٩٨)	١٠	ضريبة الدخل
١٩١,٠٩٨	٢٦٦,١٠٩		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٩١,٠٩٨	٢٦٦,١٠٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤,٥٧٦,٧٧٧	٢,٣١٩,١٠٠	٢٥٧,٦٧٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٩١,٠٩٨	١٩١,٠٩٨	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	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
٢٦٦,١٠٩	٢٦٦,١٠٩	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٦٦,١٠٩	٢٦٦,١٠٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٦,٦١١)	٢٦,٦١١	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥,٠٣٣,٩٨٤	٢,٧٣٠,٥٨٦	٣٠٣,٣٩٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٢١,٩٤٩	٣٧٦,٥٠٧		الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل ضريبة الدخل
٥٩٠,٣٣٢	٥٩٦,٨٠٠	٤	التعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٣,٥٨٩	٢١,٥٨٥		استهلاك أصل حق الاستخدام
١,٣٧٣	٦,٨٠٠	٤	مخصص التزامات منافع محددة لموظفين
			عمولة على التزام عقد إيجار
٩٣٧,٢٤٣	١,١٠١,٦٩٢		
١,٢٢٤,٠٣١	١٢٧,٤٢٩		التغيرات في رأس المال العامل
٧,٠٧٦	(١,٦٤٠)		نقص في المستحق من جهة ذات علاقة
(٩٦,٣٧٣)	٢٧٥,٢٣٧		(زيادة) نقص في مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			زيادة (نقص) في مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٠٧١,٩٧٧	١,٤٠٢,٧١٨	١٠	النقدية الناتجة من العمليات
(١٤٣,٢٩٧)	(٧٧,٧٨٦)		ضريبة دخل مدفوعة
١,٩٢٨,٦٨٠	١,٣٢٤,٩٣٢		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٨,٨٧٢)	(٨٢٣,٧٧٨)	٤	النشاط التمويلي
			دفع الجزء الأساسي للالتزامات عقود إيجار
(٣٩٨,٨٧٢)	(٨٢٣,٧٧٨)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
١,٥٢٩,٨٠٨	٥٠١,١٥٤		صافي الزيادة في الأرصدة البنكية
١,٢٢٠,٩١٨	٢,٧٥٠,٧٢٦		الأرصدة البنكية في بداية السنة
٢,٧٥٠,٧٢٦	٣,٢٥١,٨٨٠		الأرصدة البنكية في نهاية السنة
٦٧٤,٤٢٠	٦١٩,٩٣٦	٤	المعلومات المالية غير النقدية الإضافية:
			إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار ذات علاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات الشركة

إن شركة كي كي آر السعودية المحدودة ("الشركة") هي شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة مُنظمة حسب الأصول بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٣ هـ بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤٠٤٨٤. حصلت الشركة على ترخيص خدمات استثمار من وزارة الإستثمار رقم ١٠٢٨٣٢١١٩٩٥٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ وعقد التأسيس المعدل لدى كاتب العدل بوزارة التجارة برقم ١٠٠٠٠٢٥٣٥. كما حصلت الشركة على الترخيص رقم ٦/٣٥٠٩ من هيئة السوق المالية. يتمثل نشاط الشركة بالترتيب في 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 أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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 تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٢ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

إن العقد المتوقع خسارته هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بسبب العقد) استيفاءً للالتزامات بموجب العقد متجاوزةً المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجب ذلك العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد معاوضة أو يحقق خسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد ما لتقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف التي ترتبط مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال: استهلاك الأدوات المستخدمة لتأدية العقد وتكاليف الإدارة والإشراف في العقد). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد، ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، حيث لم تكن هناك عقود من هذا النوع خلال السنة.

مرجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من إطار المفهوم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون أي تغيير في المتطلبات.

كما أضافت التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات الطارئة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. ويقتضي الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي موجود في تاريخ الاقتناء. تُضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاقتناء.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة حيث لم تنشأ خلال السنة أي موجودات أو مطلوبات أو مطلوبات محتملة في نطاق هذه التعديلات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف انتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية
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. تشتمل 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. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة حيث لا توجد تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢. إلا أنه لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي بيان 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 من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد، و
- فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

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.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات 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 والتغيرات 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 والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

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

ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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 (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. ونظرًا 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 ضروريًا.

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ 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 فترة التقرير المالي، 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 فترة التقرير المالي.

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 فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. 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 معدلة) 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 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 طويلة الأجل.

عقود الإيجار

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

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 عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة 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 متأكدًا 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 المنخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (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

تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالأصل 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

تقوم الشركة دائماً بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن المستحق من الجهة ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسارة الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد التقرير المالي، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما هو ملائم.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي بشكل رئيسي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 مباشرة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، 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 الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

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، 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 ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يمثل المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير بشأن العوض المطلوب لسداد الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير المالي، 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل المعمول به في الدولة التي تعمل فيها الشركة وتستند إلى المكافأة الحالية وسنوات الخدمة التراكمية في نهاية فترة التقرير المالي.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية 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.

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 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 إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة بشكل عام. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عموماً لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية فترة التقرير المالي وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة الموجودات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ 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.

إيرادات الاستشارات

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.

معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير مالي، يعاد تحويل البنود النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

تحويل 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. 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 للبيد (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 التقرير المالي. 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

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 تغير 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).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وسنقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل تقرير مالي، 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 جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢,٤٤٥	٦٤٦,٥٣٣	في بداية السنة
٦٧٤,٤٢٠	٦١٩,٩٣٦	إضافات خلال السنة
(٥٩٠,٣٣٢)	(٥٩٦,٨٠٠)	استهلاك محمل للسنة
<u>٦٤٦,٥٣٣</u>	<u>٦٦٩,٦٦٩</u>	كما في نهاية السنة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٨,٣٤١	٨٤٥,٢٦٢	في بداية السنة
٦٧٤,٤٢٠	٦١٩,٩٣٦	إضافة خلال السنة
١,٣٧٣	٦,٨٠٠	عمولة على التزام عقد إيجار مدفوعات
(٣٩٨,٨٧٢)	(٨٢٣,٧٧٨)	
<u>٨٤٥,٢٦٢</u>	<u>٦٤٨,٢٢٠</u>	في نهاية السنة
<u>٨٤٥,٢٦٢</u>	<u>٦٤٨,٢٢٠</u>	جزء متداول من التزام عقد إيجار
-	-	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات.

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي	شريك
كي كي آر مينا المحدودة	شركة تابعة لشريك
كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو بارتنز إل إل بي	شركة تابعة لشريك

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات
		٢٠٢٢ ريال سعودي
كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي إيرادات استشارات (أ)		٤,١٤١,٥٧٦
مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة		١٩,٧٢٩
كي كي آر مينا المحدودة		١٧,٣٠٣
مصاريف متكبدة نيابة عن الشركة		-
مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة		١٩٢,٩٠٩
كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو		٨٦,٠٦٩
بارتنرز إل إل بي		٨٦٤,٥٥٧
مصاريف متكبدة نيابة عن الشركة		-
مصاريف معاد تحميلها من قبل الشركة		٧٣٧

(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 التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى مبلغ يساوي ١٠٪ من تلك التكاليف باستثناء حوافز الموظفين التي يتم استردادها بالتكلفة (أي بدون هامش ربح).

فيما يلي تحليل للمستحق من الجهة ذات العلاقة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٢,٣٩٤,٢٢٤	٢,٥٢١,٦٥٣

كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي

لا يحمل المبلغ القائم مع الجهة ذات العلاقة أي عمولة. لم يتم منح 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 ٥٥٧,٢٨٩ ريال سعودي (٢٠٢١): ٥٣٧,٢٢٦ ريال سعودي، وبلغت التزامات المنافع المدفوعة للموظفين لا شيء (٢٠٢١: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,١١٠	٧٥,١١٠	تأمينات إيجار نقدية
٣٩,٣٣٣	٤٠,٩٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>١١٤,٤٤٣</u>	<u>١١٦,٠٨٣</u>	

٧ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

المبلغ	نسبة الملكية	الاسم
ريال سعودي	%	
١,٩٩٨,٠٠٠	٩٩,٩%	كي كي آر مينا هولدينجز 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 لعقد 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 مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٦,٥٥٥	٥٦١,٨٠٨	أتعاب مصاريف مستحقة الدفع
٤,٠١٦	٢٤,٠٠٠	دائنون آخرون
<u>٣١٠,٥٧١</u>	<u>٥٨٥,٨٠٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- ضريبة الدخل

١-١٠ المخصص المحمل للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢١,٩٤٩	٣٧٦,٥٠٧	ربح قبل ضريبة الدخل
٦٤,٣٨٩	٧٥,٣٠١	ضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامي بواقع ٢٠٪ (٢٠٢١: ٢٠٪).
١٣,٣٩٧	٣٥,٠٩٧	الدخل غير الخاضع للضريبة والمصاريف غير القابلة للاستقطاع
٧٧,٧٨٦	١١٠,٣٩٨	مخصص السنة
٥٣,٠٦٥	-	المحمل بشأن ربط سنة سابقة
١٣٠,٨٥١	١١٠,٣٩٨	المحمل للسنة

يستند المخصص المحمل للسنة الحالية إلى ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة المعدل. وتعزى الفروق بين الربح المالي والربح الخاضع للضريبة أساساً إلى المخصصات وبعض المصاريف التي لم يسمح باحتسابها لأغراض ضريبية.

كانت حركة مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٢٣٢	٧٧,٧٨٦	في بداية السنة
١٣٠,٨٥١	١١٠,٣٩٨	المخصص المحمل للسنة
(١٤٣,٢٩٧)	(٧٧,٧٨٦)	مدفوعات خلال السنة
٧٧,٧٨٦	١١٠,٣٩٨	في نهاية السنة

٢-١٠ الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية، وبالتالي، لم يتم المحاسبة عنها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنين. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الأرصدة البنكية والمستحق 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 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 البنكية والمستحق من الجهة ذات العلاقة.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يخطر عدداً من الأطراف المقابلة في أعمال مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو التي لديها سمات اقتصادية متشابهة والتي قد تتسبب في تأثير على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بصورة مماثلة بسبب التغيرات 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 البنكية، ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبعد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٥٠,٧٢٦	٣,٢٥١,٨٨٠	أرصدة بنكية
٢,٥٢١,٦٥٣	٢,٣٩٤,٢٢٤	مستحق من الجهة ذات العلاقة
٧٥,١١٠	٧٥,١١٠	تأمينات نقدية
<u>٥,٣٤٧,٤٨٩</u>	<u>٥,٧٢١,٢١٤</u>	

الأرصدة البنكية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة البنكية 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 خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهرية في القيمة الدفترية للأرصدة البنكية.

المستحق 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.

١١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الشركاء، والذين قاموا بوضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الخاصة بالشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل الأجل. إن الشركة غير معرضة لمخاطر سيولة جوهرية. 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.

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد إلى الشركاء 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 التقرير المالي 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 التقرير المالي

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 في تاريخ التقرير المالي.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣).