

شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

جدول المحتويات

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
الرياض، المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كي كي آر السعودية (المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 (المشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير معدل حول تلك القوائم في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمتطلبات المنطقية من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة الشركاء في شركة كي كي آر السعودية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



مازن علي العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠


١٧ رمضان ١٤٤٥

٢٧ مارس ٢٠٢٤

شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاحات	الموجودات
٦٦٩,٦٦٩	٧٦٩,٩١١	٥	موجودات غير متداولة
-	٢١,٢٣١	٩	حق استخدام أصل
٦٦٩,٦٦٩	٧٩١,١٤٢		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٢٥١,٨٨٠	٢١,٦٦٢,٨٨٣	٤	موجودات متداولة
٢,٣٩٤,٢٢٤	٢,٣٢٢,٦٥٤	٦	نقد وما في حكمه
١١٦,٠٨٣	١٠٠,٥٨٣	٧	مستحق من جهة ذات علاقة
٥,٧٦٢,١٨٧	٢٤,٠٩٦,١٢٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٤٣١,٨٥٦	٢٤,٨٨٧,٢٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٣٠٣,٣٩٨	٣٠٣,٣٩٨	١٠	رأس المال
٢,٧٣٠,٥٨٦	٣,٠٠٥,٥٧٥		احتياطي نظامي
٥,٠٣٢,٩٨٤	٢٣,٣٠٨,٩٧٣		ارباح مبقاة
			مجموع حقوق الملكية
٥٣,٤٤٦	١٠٦,١٥٦		المطلوبات غير المتداولة
-	٥٩,٥٨٧	٥	التزامات منافع موظفين محددة
٥٣,٤٤٦	١٦٥,٧٤٣		التزام عقد ايجار
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٣٥,٢٥٠	٦	المطلوبات المتداولة
٥٨٥,٨٠٨	٤٧٠,٣٦٤	٨	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٦٤٨,٢٢٠	٧١٠,٣٢٤	٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١٠,٣٩٨	١٩٦,٦٠٨	٩	التزام عقد ايجار
١,٣٤٤,٤٢٦	١,٤١٢,٥٤٦		ضريبة دخل دائنة
١,٣٩٧,٨٧٢	١,٥٧٨,٢٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٤٣١,٨٥٦	٢٤,٨٨٧,٢٦٢		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


تامر سامر
المدير المالي


محمد عطار
العضو المنتدب



كريس جونسون
رئيس مجلس الإدارة

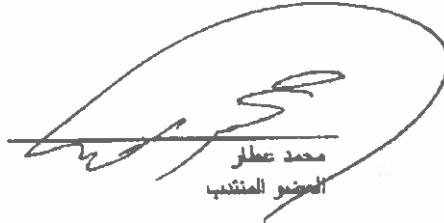
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح	
٤,١٤١,٥٧٦	٥,١١١,٨٠١	٦	ايرادات
٤,١٤١,٥٧٦	٥,١١١,٨٠١		ايرادات استشارات
			مجموع الايرادات
(٦١٧,٨٧٥)	(١,٥٠٩,٣٢٠)		مصاريف
(٨٧٨,٦٧٨)	(١,١٨٤,٠٦٤)		رواتب موظفين ومنافع متعلقة بها
(٥٩٦,٨٠٠)	(٦١٤,٨٠٥)	٥	أتعاب مهنية
(٢٤٣,٩٨١)	(٥١٧,٢٤٣)		استهلاك حق استخدام أصل
(٦٠٤,١٥٢)	(١٠٦,٦٣٣)		منافع
(٨٣,٦٤٠)	(١١٩,٢٣٤)		سفر وترفيه
(٦,٨٠٠)	(١٣,٠٩٠)	٥	رسوم اشتراكات
(٧٣٣,١٤٣)	(٥٨٢,٧٠٣)		فائدة على التزام عقد ايجار
(٣,٧٦٥,٠٦٩)	(٤,٦٤٧,٠٩٢)		أخرى
٣٧٦,٥٠٧	٤٦٤,٧٠٩		مجموع المصاريف
			الربح قبل ضريبة الدخل
(١١٠,٣٩٨)	(١٨٩,٧٢٠)	٩	ضريبة الدخل
٢٦٦,١٠٩	٢٧٤,٩٨٩		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٦٦,١٠٩	٢٧٤,٩٨٩		مجموع الدخل الشامل للسنة


تامر سلمو
المدير المالي


محمد عطار
العضو المنتدب



كريس جونون
رئيس مجلس الإدارة

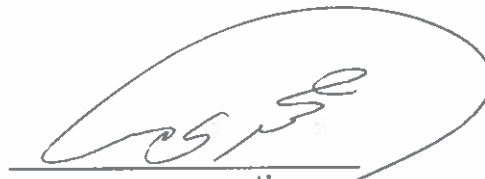
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع (بالريال السعودي)	أرباح مبقاة (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)	إيضاح
٤,٧٦٧,٨٧٥	٢,٤٩١,٠٨٨	٢٧٦,٧٨٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦٦,١٠٩	٢٦٦,١٠٩	-	-	الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٦٦,١٠٩	٢٦٦,١٠٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢٦,٦١١)	٢٦,٦١١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥,٠٣٣,٩٨٤	٢,٧٣٠,٥٨٦	٣٠٣,٣٩٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧٤,٩٨٩	٢٧٤,٩٨٩	-	-	الربح للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٧٤,٩٨٩	٢٧٤,٩٨٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
٢٣,٣٠٨,٩٧٣	٣,٠٠٥,٥٧٥	٣٠٣,٣٩٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣


تامر سامو
المدير المالي


حمد عطار
العضو المنتدب



كريس جونسون
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كي كي آر السعودية
(المسجلة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧٦,٥٠٧	٤٦٤,٧٠٩		الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية الربح قبل ضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٩٦,٨٠٠	٦١٤,٨٠٥	٥	استهلاك حق استخدام أصل
٢١,٥٨٥	٥٢,٧١٠		مصروف التزامات منافع موظفين محددة
٦,٨٠٠	١٣,٠٩٠	٥	مصروف فائدة على التزام عقد إيجار
١,٠٠١,٦٩٢	١,١٤٥,٣١٤		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
			الحركة في رأس المال العامل:
١٢٧,٤٢٩	٦١,٥٧٠	٢	النقص في المستحق من جهة ذات علاقة
(١,٦٤٠)	١٥,٥٠٠		النقص / (الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٣٥,٢٥٠	٦	الزيادة في المستحق إلى جهة ذات علاقة
٢٧٥,٢٣٧	(١١٥,٤٤٤)		(النقص) / الزيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٠٢,٧١٨	١,١٤٢,١٩٠		النقد الناتج من العمليات
(٧٧,٧٨٦)	(١٢٤,٧٤١)	٩	ضريبة دخل مدفوعة
١,٣٢٤,٩٣٢	١,٠١٧,٤٤٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٢٣,٧٧٨)	(٦٠٦,٤٤٦)	٥	سداد أصل التزام عقد إيجار
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١	إصدار رأس المال
(٨٢٣,٧٧٨)	١٧,٣٩٣,٥٥٤		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٠١,١٥٤	١٨,٤١١,٠٠٣		الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٧٥٠,٧٢٦	٣,٢٥١,٨٨٠		النقد وما في حكمه بداية السنة
٣,٢٥١,٨٨٠	٢١,٦٦٢,٨٨٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			مطومة غير نقدية:
٦١٩,٩٣٦	٧١٥,٠٤٧	٥	إضافة إلى حق استخدام أصل والالتزام عقد إيجار متعلق


تامر سامر
المدير المالي


محمد عطار
العضو المنتدب


كريس جونون
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط

إن شركة كي كي آر السعودية (المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة) ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٣٤٠٤٨٤ وتاريخ ٩ رجب ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٢).

يتمثل نشاط الشركة في القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢٨٣٢١١٩٩٥٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١) وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٦/٦٥٠٩ بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠١١). خلال الفترة اللاحقة، في ٤ مارس ٢٠٢٤، تم تعديل قائمة أعمال المرخص للشركة القيام بها لتصبح الترتيب وإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق في أعمال الأوراق المالية.

خلال السنة، قررت الجمعية العامة للشركاء تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة، وزيادة رأس مال الشركة نقداً من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتغيير اسم الشركة من كي كي آر السعودية المحدودة إلى شركة كي كي آر السعودية. تم استكمال الاجراءات النظامية لتعديل السجل التجاري والنظام الأساس للشركة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع، بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي). إن المساهمين في الشركة وحصصهم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			أسماء المساهمين
المبلغ (بالريال السعودي)	نسبة الملكية %	عدد الحصص	المبلغ (بالريال السعودي)	نسبة الملكية %	عدد الحصص	
١,٩٩٨,٠٠٠	٩٩,٩%	١٩,٩٨٠	١٩,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٩%	١,٩٩٨,٠٠٠	شركة كي كي آر مينا هولدينجز إل إل سي كولبيرج كرافيس
٢,٠٠٠	٠,١%	٢٠	٢٠,٠٠٠	٠,١%	٢,٠٠٠	روبرتس أند كو إل بي
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

إن العنوان المسجل للشركة وصندوق بريدها هو كما يلي:
شركة كي كي آر السعودية
برج الفيصلية، الدور ١٨
طريق الملك فهد
ص.ب. ٥٤٩٩٥
الرياض ١١٥٢٤
المملكة العربية السعودية

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة:

- وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،
- وفقاً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة الوظيفة والعرض للشركة.

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ت) التغيير في السياسات المحاسبية

تتناهى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بناءً على اعتماد المعايير الجديدة مع الأخذ في الاعتبار البيئة الحالية الاقتصادية، إن السياسات المحاسبية التالية تنطبق من ١ يناير ٢٠٢٣، والتي تحل محل أو تعدل أو تضيف على السياسات المحاسبية المذكورة في القوائم المالية لسنة ٢٠٢٢ باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة التي تنطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

لم تطبق الشركة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد. يوجد العديد من التعديلات المطبقة لأول مرة في عام ٢٠٢٣، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة من الشركة

- *تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.*
- *تعديل معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة: وتقتضي هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات الأولي، إلى مبالغ متساوية من الاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة.*
- *المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغتها المعدلة في ديسمبر ٢٠٢٢: ويحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، الذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين. سيحدث المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ تغييراً جوهرياً في المحاسبة على جميع الكيانات التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمار ذات سمات مشاركة حذرة.*

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

- *تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير: تتضمن هذه التعديلات مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. تاريخ السريان مؤجل للفترات المالية التي تبدأ ليس قبل ١ يناير ٢٠٢٤.*
- *تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين: تطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤.*
- *تعديل المعيار الدولي ١ الالتزامات غير المتداوله المقترنة بائتمانات: وضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤.*
- *المعيار الدولي للتقرير المالي س١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة: يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤ خاضعة لاعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.*
- *المعيار الدولي للتقرير المالي س٢ الإفصاحات المتعلقة بالناخ: هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالناخ. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤ خاضعة لاعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.*

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية يتم إضافتها إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

تقوم الشركة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية في التاريخ الذي نشأت به. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية الأخرى بتاريخ التداول والذي أصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (إذا كان أثر الخصم أو أي تكاليف معاملات جوهري). يتم إدراج دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة مباشرة ويتم عرضها في الدخل / المصروف الأخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة لخصائر الائتمان المتوقعة على النقد وما في حكمه والمستحق من جهة ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خصائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لعكس التغيرات في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة دائماً بالاعتراف بخسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة على المستحق من جهة ذات علاقة. يتم تقدير خصائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى الخبرة السابقة لخسارة ائتمان الشركة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقع حركة الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك قيمة الوقت للنقد، حسبما هو ملائم.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة جوهرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو خطر حدوث تعثر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من وجود دليل أن الأصل المالي إنخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خصائر الائتمان المتوقعة التي ستنجح عن جميع أحداث التعثر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خصائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزء من خصائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة الذي من المتوقع ان ينتج عن أحداث تعثر على الأداة المالية والتي من الممكن أن تكون في غضون ١٢ شهراً من بعد تاريخ التقرير.

قياس وإثبات خصائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خصائر الائتمان المتوقعة وظيفة إحصائية التعثر، أو الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة في حال وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات تطلعية. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر فهذا يتمثل في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الاصلي.

عندما يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية بناءً على الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- حالة التأخر في السداد
- طبيعة وحجم وقطاع صناعة المدينين

يتم مراجعة التجميع بانتظام من قبل الإدارة لضمان استمرار مشاركة مكونات كل مجموعة في خصائص خطر ائتمان مماثل.

تعترف الشركة بربح أو خسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

زيادة جوهرية في خطر الائتمان

في تقييم ما إذا كان خطر الائتمان على الأدوات المالية قد زاد بشكل جوهرى منذ الاعتراف المبدئي، تقارن الشركة بين خطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع خطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. لإجراء ذلك التقييم، تقوم الشركة بالأخذ في الحسبان المعلومات النوعية والكمية والتي تعتبر معقولة ومؤيدة، بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات التطلعية والتي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

على وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية في الحسبان عند تقييم ما إذا كان خطر الائتمان قد زاد بشكل جوهرى منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهرى الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية،
- التدهور الجوهرى في مؤشرات السوق الخارجية لخطر الائتمان لأداة مالية محددة،
- التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال والأوضاع المالية أو الاقتصادية والتي من المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض جوهرى في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته،
- التدهور الجوهرى الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين،
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين،
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع جوهرى في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، والتي تؤدي إلى انخفاض جوهرى في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن خطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهرى منذ الإثبات المبدئي عندما تكون مدة الدفعات التعاقدية متأخرة السداد بأكثر من ٣٠ يوم، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة مايدل على خلاف ذلك.

على الرغم من ما سبق، فإن الشركة تفترض أن خطر الائتمان على أداة مالية لم يزد بشكل جوهرى منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها خطر ائتمان منخفض في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأداة المالية بأنها معرضة لخطر ائتمان منخفض في حالة (١) أن الأداة المالية لديها خطر تعثر منخفض (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب و (٣) تغيرات عكسية في الإقتصاد وقد تعمل ظروف العمل على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، على تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي له خطر ائتمان منخفض عندما يكون لديه تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي بـ "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً.

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في خطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في خطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تعريف التعثر

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تعثر لغرض إدارة خطر الائتمان الداخلي حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل؛ أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالسداد لدائنية، بما في ذلك الشركة، بالكامل (دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات تمتلكها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من سنة واحدة للموجودات المالية ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخراً هو الأكثر ملاءمة.

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد يخضع شطب الموجودات المالية لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للشركة، مع مراعاة المشورة القانونية، كما هو مناسب. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر بشكل جوهري. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المتعلق به عن المبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً باقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم والذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو إنتهاؤها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي عندما فقط عندما يكون للشركة حق قانوني لمقاصة المبالغ، وتتوي الشركة إما السداد على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

ج) نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصناديق والودائع لدى البنوك والتي تكون جميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرياً للتغيرات في القيمة.

ح) المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إفتراضي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطة بالإلتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير قيمة النقد الزمنية جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم إدراج ذمة مدينة كأصل إذا كان من المؤكد استلام التعويض وإمكانية قياس الذمة المدينة بشكل موثوق.

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

خ) 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 لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

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 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 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 مدبنة 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.

(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 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.

د) منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن إعادة القياسات، يتم عكسها مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو ربح في قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تغيرات أو تخفيضات في البرنامج مباشرة في الربح أو الخسارة كمصاريف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة.

تصنف مصاريف المنافع المحددة على النحو التالي:

- مصروف الخدمة (بما في ذلك مصروف الخدمة الحالية ومصروف الخدمة السابقة، والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات)؛
- مصروف فائدة؛ و
- إعادة قياس.

تعرض الشركة أول مكونين من مصاريف المنافع المحددة (أي مصروف الخدمة ومصروف الفائدة) في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د) منافع الموظفين (تتمة)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية والتي يتوقع سدادها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية تاريخ التقرير والتي يقوم الموظفون فيها بتقديم الخدمة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد منافع التقاعد المقدمة إلى برامج مساهمات محددة.

ذ) ضريبة دخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

ر) الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة، يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم، وتتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس المطلوبات والموجودات المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد المطلوبات أو تسجيل الموجودات، وفقاً لأسعار الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم تفعيلها أو تفعيلها بشكل جوهري بنهاية الفترة المالية.

ز) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا يمكن إسترداد ضريبة القيمة المضافة من الجهات الضريبية والمكبدة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة إقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم اظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة مع ضريبة القيمة المضافة. إن صافي ضريبة القيمة المضافة المستردة من / أو المستحقة الى الجهات الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

س) تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على العوض المحدد في العقد مع عميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى. تحقق الشركة الإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة وفقاً لشروط الإتفاق.

إيرادات استشارات

تقدم الشركة خدمات استشارات إلى كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي، جهة ذات علاقة. يتم الاعتراف بهذه الخدمات عندما يتم تنفيذ التزامات الأداء على أساس مرور الوقت. يتم الاعتراف بالإيرادات لهذه الخدمات بناءً على بعض المصروفات المكبدة وفقاً للإتفاقية. لا يستحق الدفع مقابل الخدمات من الجهات ذات العلاقة حتى يتم تكبد النفقات.

ش) المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف كمصروف فترة عند تكبدها. ويتم توزيع المصاريف المتعلقة لأكثر من فترة مالية على الفترات بالتناسب.

٢. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ص) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون مصنفة ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في سياق الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات أو المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ض) العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٣. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في الإيضاح رقم ٢، يتعين على الإدارة إصدار أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على التقديرات) والتي لها أثر جوهري على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفتترات مستقبلية إذا أثر ذلك التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة ولديها القناعة بأن لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمدى المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الشركة أي علم عن أي عدم يقين جوهري والذي يثير شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرار.

٣. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي الإفتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بنهاية التقرير المالي التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

١. حساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الإئتمان المتوقعة تستخدم الشركة معلومات تطلعية معقولة وداعمة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة عند التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المُقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات الإئتمانية المتكاملة.

تشكل احتمالية التعثر مدخلات رئيسية في قياس خسارة الإئتمان المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لإحتمال التعثر عبر أفق زمني معين، والذي يشمل حسابة البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم قيد أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

٢. خصم دفعات عقود الإيجار

يتم خصم دفعات عقود الإيجار باستخدام سعر الاقتراض الإضافي للشركة.

٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣,٢٥١,٨٨٠	٢١,٦٦٢,٨٨٣	نقد لدى البنك
٣,٢٥١,٨٨٠	٢١,٦٦٢,٨٨٣	

يتم تقييم الأرصدة لدى البنك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي السعودي في المملكة العربية السعودية وهيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة إعداد التقرير بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من خسائر الإئتمان المتوقعة. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية والتعثرات المتوقعة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فإن الخسارة عند التعثر تعتبر ضئيلة.

٥. حق استخدام أصل والتزام عقد ايجار

يتضمن حق استخدام أصل المكتب المستأجر. إن القيم الدفترية لأصل حق استخدام المحقق والحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٦٤٦,٥٣٣	٦٦٩,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير
٦١٩,٩٣٦	٧١٥,٠٤٧	إضافات خلال السنة
(٥٩٦,٨٠٠)	(٦١٤,٨٠٥)	المحمل على السنة
٦٦٩,٦٦٩	٧٦٩,٩١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للتزام عقد الإيجار والحركة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨٤٥,٢٦٢	٦٤٨,٢٢٠	الرصيد في ١ يناير
٦١٩,٩٣٦	٧١٥,٠٤٧	إضافات خلال السنة
٦,٨٠٠	١٣,٠٩٠	فائدة على التزام عقد ايجار
(٨٢٣,٧٧٨)	(٦٠٦,٤٤٦)	الدفعات
٦٤٨,٢٢٠	٧٦٩,٩١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦٤٨,٢٢٠	٧١٠,٣٢٤	الجزء المتداول من التزام عقد ايجار
-	٥٩,٥٨٧	الجزء غير المتداول من التزام عقد ايجار

٦. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات المسيطر عليها، والشركات المسيطر عليها بشكل مشترك أو التي عليها تأثير جوهري من تلك الجهات. إن سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات تم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

خلال السنة، اجرت الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم	كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر مينا هولدينجز إل سي
شركة تابعة لمساهم	كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو بارتنز إل بي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر نورديكس أي بي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر أسيا ليمند
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر سنغافورة بي تي إي إل تي دي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر كابيتال ماركيتس بارتنز إل بي
مصلحة مباشرة من قبل عضو مجلس إدارة	مكتب محمد الشريف للمحاماة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة السنة:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٤,١٤١,٥٧٦	٥,١١١,٨٠١	إيرادات استشارات (أ)	كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي
٢٣٠,٩٩٥	٢٦,٦٢٩	مصاريف محملة من قبل الشركة	كي كي آر مينا هولدينجز إل سي
١٧,٣٠٣	١٥,٦٣٧	مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة	كولبيرج كرافيس روبرتس إند كو بارتنز إل بي
١٩٢,٩٠٩	١٠٤,٧١٤	مصاريف محملة من قبل الشركة	كي كي آر نورديكس أي بي
٨٦٤,٥٥٧	١٢,٤٦٢	مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة	كي كي آر أسيا ليمند
-	٢,٣٩٥	مصاريف محملة من قبل الشركة	كي كي آر سنغافورة بي تي إي إل تي دي
-	٤,٩٦٨	مصاريف محملة من قبل الشركة	كي كي آر كابيتال ماركيتس بارتنز إل بي
-	٤٦,٢٩٠	مصاريف محملة من قبل الشركة	مكتب محمد الشريف للمحاماة
-	١٠,٤٥٤	مصاريف محملة من قبل الشركة	
-	٣,٢٠٠	مصاريف محملة من قبل الشركة	
١٦٥,٧٩٠	٣٧٦,٣٩٧	مصاريف متكبدة بالنيابة عن الشركة	

(أ) تقدم الشركة خدمات استشارية مساعدة إلى كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي، شريك، 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 المصاريف.

إن تفاصيل المستحق من / إلى جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	المستحق من جهة ذات علاقة:
٢,٣٩٤,٢٢٤	٢,٣٣٢,٦٥٤	كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي
-	٣٥,٢٥٠	المستحق إلى جهة ذات علاقة:
		كولبيرج كرافيس روبرتس أند كو إل بي

(أ) لا يخضع الرصيد القائم مع الجهة ذات العلاقة لأي فوائد ويستحق سداد عند الطلب. ولم يتم تقديم أو الحصول على ضمانات.

شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

التعويضات إلى أعضاء الإدارة الرئيسيين

إن أعضاء الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، والذي يتضمن الإدارة الرئيسية.

بلغ التعويض المدفوع لموظفي الإدارة الرئيسيين كمزايا قصيرة الأجل خلال السنة مبلغ ٦٠٦,١٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥٧,٢٨٩ ريال سعودي).

٧. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٧٥,١١٠	٧٥,١١٠	وديعة أمانات إيجار
٤٠,٩٧٣	٢٥,٤٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٦,٠٨٣	١٠٠,٥٨٣	

٨. المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥٦١,٨٠٨	٤١٤,١٦٧	مصاريف مستحقة
٢٤,٠٠٠	٥٦,١٩٧	مطلوبات أخرى
٥٨٥,٨٠٨	٤٧٠,٣٦٤	

٩. ضريبة الدخل

إن مخصص السنة الحالية مبني على ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة المعدل. إن الفروقات بين الربح المالي والضريبي هو بشكل رئيسي بسبب المخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بخضمتها لأغراض الضريبة، وتمثل ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٣٧٦,٥٠٧	٤٦٤,٧٠٩	الربح قبل ضريبة الدخل
٧٥,٣٠١	٩٢,٩٤٢	الضريبة وفقاً لنسبة ضريبة الدخل النظامية (٢٠٪: ٢٠٢٢)
٣٥,٠٩٧	١٠٣,٦٦٦	دخل غير خاضع للضريبة ومصاريف غير مسموح خصمها
١١٠,٣٩٨	١٩٦,٦٠٨	المخصص للسنة
-	(٣٣٩)	زيادة في مخصص السنة السابقة
-	١٤,٦٨٢	التزام ضريبي إضافي
١١٠,٣٩٨	٢١٠,٩٥١	ضريبة الدخل المحملة للسنة
-	(٢١,٢٣١)	ضريبة مؤجلة محملة
١١٠,٣٩٨	١٨٩,٧٢٠	المحمل للسنة

٩. ضريبة الدخل (تتمة)

إن حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي :

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧٧,٧٨٦	١١٠,٣٩٨	الرصيد في بداية السنة
١١٠,٣٩٨	١٩٦,٦٠٨	المحمل للسنة
-	(٣٣٩)	زيادة في مخصص السنة الماضية
-	١٤,٦٨٢	التزام ضريبي اضافي
(٧٧,٧٨٦)	(١٢٤,٧٤١)	المسدد خلال السنة
١١٠,٣٩٨	١٩٦,٦٠٨	الرصيد في نهاية السنة

وضع الربوط

خلال السنة، قامت الشركة بالحصول على الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والذي نتج عنها التزام ضريبي اضافي بمبلغ ١٤,٦٨٢ ريال سعودي مقابل مصاريف غير مسموح خصمها. قامت الشركة بسداد مطالبة الالتزام الضريبي الاضافي خلال السنة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقامت بالحصول على الربوط النهائية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لم تستلم الشركة بعد الربوط النهائية للسنوات المتبقية.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام أصل نسبة ضريبة ٢٠٪. نتج أصل الضريبة المؤجل عن الفروقات الضريبية التالية:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
-	١٠٦,١٥٦	التزامات منافع موظفين محددة
-	٢١,٢٣١	ضريبة مؤجلة بنسبة ٢٠٪

إن حركة ضريبة الدخل المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢١,٢٣١	إضافة خلال السنة
-	٢١,٢٣١	الرصيد في نهاية السنة

١٠. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح. يتوقف هذا التكوين عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة بعد تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة (الإيضاح رقم ١) ونظام الشركات الجديد والساري من ١ يناير ٢٠٢٣، لا يوجد متطلب للشركة لتكوين احتياطي من ارباحها للسنة.

١١. إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من المستحق إلى جهة ذات علاقة والمطلوبات الأخرى. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الأرصدة البنكية والمستحق من جهة ذات علاقة 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 وكتلتا العملتين مربوطتين حالياً ببعضهما البعض.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية في حالة تخلف 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 ينخرط عددٌ 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 التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الجدول أدناه.

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣,٢٥١,٨٨٠	٢١,٦٦٢,٨٨٣	النقد وما في حكمه
٢,٣٩٤,٢٢٤	٢,٣٣٢,٦٥٤	المستحق من جهة ذات علاقة
٧٥,١١٠	٧٥,١١٠	وديعة أمانات إيجار
٥,٧٢١,٢١٤	٢٤,٠٧٠,٦٤٧	

مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الإدارة، 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 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.

شركة كي كي آر السعودية
(المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢. الالتزامات المحتملة

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في تاريخ التقرير.

١٣. معلومات منافع التقاعد

تقوم الشركة بتقديم مساهمات لخدمة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. ان إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١٢٤,٢٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٠,٥٨٦ ريال سعودي).

١٤. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١، لم تكن هناك أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

١٥. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤).