

شركة كي كي آر السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

صفحة

فهرس

1	المسؤولون والمستشارون المحترفون
3 - 2	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
20 - 8	إيضاحات حول القوائم المالية

المسؤولون والمستشارون المحترفون

مجلس الإدارة

محمد عطار
كريستوفر جونسون
راشد الراشد

المكتب المسجل

برج الفيصلية، الطابق 18
طريق الملك فهد
ص.ب 54995
الرياض 11524
المملكة العربية السعودية

المستشارون القانونيون

مكتب الشريف للمحاماة
مركز الموسى التجاري
البرج 2، الطابق 5، الجناح 258
الرياض 11413
المملكة العربية السعودية

مدقق الحسابات

ديلويت أند توش وشركاهم
ميثرو بوليفارد - العقيق
مدينة الملك عبدالله المالية
ص.ب 213
الرياض 11411
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة كي آر السعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كي آر السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأداءها 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 (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.

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 المنطبقة من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 جوهريّة 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 أعدها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 تأكيد جوهري، 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 المكلّفين 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

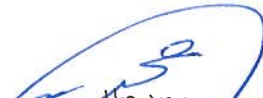


عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦١
٢٣ رمضان ١٤٤٦
٢٣ مارس ٢٠٢٥

2023 ريال سعودي	2024 ريال سعودي	إيضاح	الأصول
770	1,960	5	أصول غير متداولة
21	34	6	أصل حق الاستخدام
791	1,994		أصل ضريبي مؤجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
21,663	23,035	7	أصول متداولة
2,333	1,747	4	نقد وما في حكمه
100	121	8	مستحق من جهة ذات علاقة
24,096	24,903		مصاريف مدفوعة مقدما والأصول أخرى
24,887	26,897		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
20,000	20,000	1	حقوق الملكية والالتزامات
303	303	10	حقوق الملكية
-	5		رأس المال
3,006	3,206		إحتياطي نظامي
23,309	23,514		إحتياطي آخر
			أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
106	167		التزامات غير متداولة
60	1,234	5	التزام منافع موظفين محددة
166	1,401		التزامات عقد إيجار
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
35	-	4	التزامات المتداولة
470	890	9	مستحق إلى جهة ذات علاقة
710	726	5	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
197	366	6	التزام عقد إيجار
1,412	1,982		ضريبة دخل دائنة
1,578	3,383		إجمالي الإلتزامات المتداولة
24,887	26,897		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تشكل الملاحظات المرفقة من 1 إلى 15 جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.


تامر سامو
المدير المالي


محمد عطار
العضو المنتدب


كريس جونسون
رئيس مجلس الإدارة

2023 ريال سعودي	2024 ريال سعودي	إيضاح	إيرادات إستثمارات
5,112	6,165	4	
(1,509)	(2,345)		تكاليف الموظفين ومنافع متعلقة بها
(1,184)	(1,012)		أتعاب مهنية
(615)	(710)	5	استهلاك حق إستخدام أصل
(517)	(478)		منافع
(107)	(231)		سفر والترفيه
(119)	(146)		رسوم اشتراكات
(13)	(16)	5	فائدة على التزام عقد إيجار
(583)	(677)		أخرى
(4,647)	(5,615)		إجمالي المصاريف
465	550		الربح قبل ضريبة الدخل
(190)	(350)	6	ضريبة الدخل
275	200		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
	5		البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها الى قائمة الربح والخسارة في الفترات اللاحقة:
			المكاسب الاكتوارية على التزامات مزايا الموظفين المحددة
275	205		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الملاحظات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



تامر سامو
المدير المالي



محمد عطار
العضو المنتدب



كريس جونسون
رئيس مجلس الإدارة

شركة كي كي آر السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

إيضاح	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي آخر ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
كما في 1 يناير 2023	2,000	303	2,731	-	5,034
الربح للسنة	-	-	275	-	275
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	275	-	275
إصدار رأس المال	18,000	-	-	-	18,000
كما في 31 ديسمبر 2023	20,000	303	3,006	-	23,309
الربح للسنة	-	-	200	-	200
المكاسب الاكتوارية على التزامات مزايا الموظفين المحددة	-	-	-	5	5
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	200	5	205
كما في 31 ديسمبر 2024	20,000	303	3,206	5	23,514

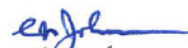
تشكل الملاحظات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



تامر سامي
المدير المالي



محمد عطار
العضو المنتدب



كريس هوسون
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

2023 ريال سعودي	2024 ريال سعودي	إيضاح	
465	550		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
615	710	5	تعديلات لينتج غير نقدية:
53	66		استهلاك حق استخدام أصل
13	16	5	مصروف التزامات مزايا موظفين محددة
1,146	1,342		مصروف فائدة على التزام عقد إيجار
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
			الحركة في رأس المال العامل:
62	586	4	النقص المستحق من جهة ذات علاقة
16	(21)		(زيادة)/انخفاض في المصاريف المدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
35	(35)	4	(انخفاض)/زيادة في المستحق إلى جهة ذات علاقة
(117)	420		زيادة/(انخفاض) في المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
1,142	2,292		التغيرات في رأس المال العامل
(124)	(194)	6	ضريبة دخل مدفوعة
1,018	2,098		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(606)	(726)	5	سداد أصل التزام عقد إيجار
18,000	-	1	إصدار رأس المال
17,394	(726)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
18,412	1,372		صافي التغير في النقد وما في حكمه
3,251	21,663		النقد وما في حكمه في بداية السنة
21,663	23,035		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
715	1,900	5	إضافة إلى حق استخدام أصل والالتزام عقد إيجار متعلق

تشكل الملاحظات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.


تامر سامو
المدير المالي


محمد عطار
العضو المنتدب


كريس جونسون
رئيس مجلس الإدارة

1. معلومات عامة

إن شركة كي كي آر السعودية (المعروفة سابقاً باسم كي كي آر السعودية المحدودة) ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، تحت السجل التجاري رقم 1010340484 بتاريخ 9 رجب 1433 هـ (الموافق 30 مايو 2012م).

يمثل نشاط الشركة في القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية، بموجب ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم 102832119956 بتاريخ ذو القعدة 1432 هـ (الموافق 19 أكتوبر 2011م)، وترخيص هيئة السوق رقم 3509/6 بتاريخ 27 رجب 1432 هـ (الموافق 29 يونيو 2011م). (وخلال الفترة اللاحقة، في 4 مارس 2024م، تم تعديل قائمة أعمال المرخص للشركة القيام بها لتصبح الترتيب، وإدارة الإستثمارات، وتشغيل الصناديق في أعمال الأوراق المالية.

خلال السنة السابقة، قررت الجمعية العامة للمساهمين تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة، وزيادة رأس مال الشركة نقداً من 2,000,000 ريال سعودي إلى 20,000,000 ريال سعودي، وتغيير اسم الشركة من كي كي آر السعودية المحدودة إلى كي كي آر السعودية. تم استكمال الإجراءات النظامية لتعديل السجل التجاري والنظام الأساس للشركة خلال السنة السابقة.

كما في 31 ديسمبر 2024، إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع، بمبلغ 20,000,000 ريال سعودي، مقسم إلى 2,000,000 سهم قيمة كل منها 10 ريال سعودي (2023: 20,000,000 ريال سعودي مقسم إلى 2,000,000 سهم قيمة كل منها 100 ريال سعودي). إن المساهمين في الشركة وحصلهم هي كما يلي:

31 ديسمبر 2023			31 ديسمبر 2024			أسماء المساهمين:
المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم	المبلغ	نسبة الملكية	عدد الأسهم	
(بالريال السعودي)	%		(بالريال السعودي)	%		
19,980,000	99.9	1,998,000	19,980,000	99.9	1,998,000	شركة كي كي آر مينا هولدينجز إل إل سي كولبيرج كرافيس
20,000	0.1	2,000	20,000	0.1	2,000	روبيرتس أند كو إل بي
20,000,000	100	2,000,000	20,000,000	100	2,000,000	

2. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة:

- وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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.

ت) التغير في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. بناءً على اعتماد المعايير الجديدة مع الأخذ في الاعتبار البيئة الحالية الاقتصادية، إن السياسات المحاسبية التالية تنطبق من 1 يناير 2024، والتي تحل محل أو تعدل أو تضيف على السياسات المحاسبية المذكورة في القوائم المالية لسنة 2023، باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة التي تنطبق اعتباراً من 1 يناير 2024.

لم تتبن الشركة ميكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. تسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام 2024، لكنها لا تؤثر على القائمة المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القائمة المالية للشركة عند تطبيقها، وقد لا يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

2.

معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة من الشركة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار: تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر. يتم تأجيل تاريخ السريان إلى حين الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2024.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين: تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تاريخ السريان هو 1 يناير 2024.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة: توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزامات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط. تاريخ السريان هو 1 يناير 2024.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة 1) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة": يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة. يهدف المعيار إلى تعزيز الشفافية حول كيفية تأثير قضايا الاستدامة على الأداء المالي للشركة ووضعها المالي. تاريخ السريان هو 1 يناير 2024، بشرط المصادقة عليه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة 2) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ": هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. يهدف المعيار إلى توفير معلومات شفافة وقابلة للمقارنة حول كيفية تأثير تغير المناخ على الكيان، وكيفية إدارة الكيان لهذه المخاطر والفرص. تاريخ السريان هو 1 يناير 2024، بشرط المصادقة عليه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 21 - عدم قابلية الصرف: قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار 21 لإضافة متطلبات تساعد في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، ومعدل الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. يحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تحديد معدل الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام معدل صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو باستخدام تقنية تقدير أخرى. تاريخ السريان هو 1 يناير 2025.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركائه أو المشاريع المشتركة: يقتصر الاعتراف الجزئي بالأرباح أو الخسائر على المعاملات بين المستثمر وشركائه أو المشاريع المشتركة فقط على الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي لا تشكل نشاطاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي 3 دمج الأعمال. بينما يتم الاعتراف الكامل بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل نشاطاً تجارياً. تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 9 الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 7 تصنيف وقياس الأدوات المالية: بموجب هذه التعديلات، يمكن الآن لبعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك المرتبطة بمعايير البيئة والاجتماع والحوكمة، أن تستوفي معيار التدفقات النقدية الأساسية، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أصل مالي مماثل بدون هذه الميزة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي 9 لتوضيح متى يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي ومتى يتم إلغاء الاعتراف به، ولتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تُسوى باستخدام نظام دفع إلكتروني. تاريخ السريان هو 1 يناير 2026.

2.

معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي 18 العرض والإفصاح في القوائم المالية: يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي 18 إرشادات حول تصنيف العناصر في قائمة الدخل إلى خمس فئات رئيسية: تشغيلي، استثماري، تمويلي، ضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. يعرف المعيار مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بأداء الكيان المالي على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، يجب وصف الإجماليات والبنود الفرعية والعناصر المعروضة في البيانات المالية الأساسية والبنود المذكورة في الملاحظات بطريقة تمثل خصائص العنصر بدقة. يتطلب المعيار تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي تنتمي إليها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العناصر التي أدت إلى فروق الصرف. تاريخ السريان هو 1 يناير 2027.

المعيار الدولي للتقرير المالي 19، الشركات التابعة بدون مساهمة عامة: الإفصاحات: يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي 19 للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات إفصاح مخفضة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 19. يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة، المنفصلة بشرط ألا تكون لديها مساهمة عامة في تاريخ التقرير. وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تاريخ السريان هو 1 يناير 2027.

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، حسب ما 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 تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة 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 أو إثارة ويتم عرضها في الدخل / المصروف الآخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد ومافي حكمه والمستحق من جهة ذات علاقة. يتم تحديث مبلغ خسائر 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 خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى الخسارة السابقة لخسارة ائتمان الشركة، معدلة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الالي وكذلك توقع حركة الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك قيمة الوقت للنقد، حسب ما هو ملائم.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 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 خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهر جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة الذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث تعثر على الأداة المالية والتي من الممكن أن تكون في غضون 12 شهراً من بعد تاريخ التقرير.

2. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة وظيفة احتمالية 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 المستقاة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

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 يضمن خلال حساب مخصص الخسارة.

زيادة جوهرية في خطر الائتمان

في تقييم ما إذا كان خطر الائتمان على الأدوات المالية قد زاد بشكل جوهري 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 تعبر 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 جوهري منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية،
- التدهور الجوهري 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 جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته،
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين،
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين،
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع جوهري في البنية التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، والتي تؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن خطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي عندما تكون مدة الدفعات التعاقدية متأخرة السداد بأكثر من 30 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 جوهري 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 (1) أن الأداة المالية لديها خطر تعثر منخفض (2) أن يكون لدى المقرض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية في المدى القريب و (3) تغيرات عكسية في الإقتصاد وقد تعمل ظروف العمل على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، على تقليل قدرة المقرض 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.

2. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ث) الأدوات المالية (تتمة)

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 داخليا 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 تأخراب هو الأكثر ملاءمة

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 والالتزام 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 أيضا 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 مبدئيا عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو إنتهاؤها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام 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 وفقط عندما يكون للشركة حق قانوني لمقاصة المبالغ، وتتوي الشركة إما السداد على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

ج) نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك والتي تكون جميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة 90 يوما أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهري للتغيرات في القيمة.

2. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ح) المخصصات

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

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

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام 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.

(خ) 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 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.

1- موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا 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، ناقصا 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.

2- التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقصا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تدبها وفقياً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار. 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 (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء (تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك الال نود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهريّة 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.

2. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(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 الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات 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 الالية 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.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والتي يتوقع سدادها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية تاريخ التقرير والتي يقوم الموظفون فيها بتقديم الخدمة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصص 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 إقبال 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 المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد المطلوبات أو تسجيل الموجودات، وفقاً للأسعار 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 بضريبة 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.

2. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(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 الاتفاق.

إيرادات استثمارات

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 للاتفاقية. 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.

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الأصول والخصوم في بيان المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/غير المتداول.

يكون الأصل متداولاً عندما :

- من المتوقع تحقيقه أو من المقصود بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية؛
 - يتم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول؛
 - من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
 - النقد أو ما يعادله ما لم يتم تقييده من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
- يكون الالتزام حالياً عندما:
- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - يتم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
 - لا يؤدي أداء البائع إلى إنشاء أصل يكون للبائع استخدام بديل له وهناك حق في الدفع مقابل الأداء حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول والخصوم الأخرى على أنها غير متداولة.

(ص) معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وفي نهاية كل فترة إعداد تقارير، يتم إعادة ترجمة البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم الاعتراف بالفروق الناشئة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

3. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها في الملاحظة 2، يتعين على الإدارة إصدار أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات) لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للأصول والخصوم والتي لا يمكن رؤيتها بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي حكم حاسم، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية.

الاستمرارية

لقد قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار كشركة مستمرة وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة. لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس استمرارية العمل.

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

(أ) المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقدير في نهاية فترة إعداد التقارير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تتسبب في تعديل مادي لمبالغ الأصول والخصوم المحملة خلال السنة المالية التالية:

حساب مخصص الخسارة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض. الخسارة في حالة التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المفترض تلقيها، مع مراعاة التدفقات النقدية من الضمانات وتعزيزات الائتمان المتكاملة.

يشكل احتمال التخلف عن السداد أحد المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. ويمثل احتمال التخلف عن السداد تقديرًا لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعليًا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدلات الاقتراض المتزايدة للشركة.

4. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يتمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات المسيطر عليها أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير مثل هذه الجهات. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

خلال العام، تعاملت الشركة مع الجهات ذات العلاقة التالية:

طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
مساهم	كول يرج كرافيس روبرتس ند كو إل بي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر مينا هولدينجز إل س ي
شركة تابعة لمساهم	كول يرج كرافيس روبرتس ند كو بارتنرز إل إل ب ي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر نورديكس أي ب ي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر سبا ليمتد
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر سنغافورة بي تي إي إل تي دي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر كابينال ماركيتس بارتنرز إل إل ب ي
شركة تابعة لمساهم	كي كي آر كريديت ادفايسور
مصلحة مباشرة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	مكتب محمد الشريف للمحاماة

4. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات الصلة خلال العام

مقدار المعاملات		طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
2023	2024		
ريال سعودي	ريال سعودي		
5,112	6,165	إيرادات استشارية (أ)	كول بيرج كرافيس روبرتس ند كو إل بي
27	107	النفقات المعادة من قبل الشركة	
-	99	النفقات التي تكبدتها الشركة	
16	252	النفقات التي تكبدتها الشركة	كي كي آر مينا هولدينجز إل بي
105	240	النفقات المعادة من قبل الشركة	
12	269	النفقات التي تكبدتها الشركة	كول بيرج كرافيس روبرتس ند كو بارتنز إل بي
2	30	النفقات المعادة من قبل الشركة	
5	-	النفقات المعادة من قبل الشركة	كي كي آر نورديس أي بي
46	18	النفقات المعادة من قبل الشركة	كي كي آر سياتيمتد
10	-	النفقات المعادة من قبل الشركة	كي كي آر سنغافورة بي تي إي إل دي
3	-	النفقات المعادة من قبل الشركة	كي كي آر كابيتال ماركس بارتنز إل بي
-	38	النفقات المعادة من قبل الشركة	كي كي آر كريدت ادفايسور
376	292	النفقات التي تكبدتها الشركة	مكتب محمد الشريف للمحاماة

(أ) تقدم الشركة خدمات الاستشارة الفرعية إلى كولبيرج كرافيس روبرتس وشركاه، وهي أحد المساهمين. مقابل ذلك، يحق للشركة الحصول على إيرادات استشارية، يتم حسابها بناءً على الشروط المتفق عليها وبعض التكاليف التي تم تكبدها بالإضافة إلى مبلغ يعادل 10% من تلك المصاريف.

تفصيل المبالغ المستحقة من / إلى الجهات ذات العلاقة كما يلي:

2023	2024	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,333	1,747	المطلوب من الجهة ذات العلاقة
		كولبيرج كرافيس روبرتس وشركاه
35	-	المطلوب إلى الجهة ذات العلاقة
		كي كي آر مينا هولدينجز إل بي

(أ) لا يخضع الرصيد القائم مع الجهة ذات العلاقة لأي فوائد ويست ق سداد عند الطلب. ولم يتم تقدي م أو ال صول على ضمانات.

تعويضات كبار الموظفين التنفيذيين

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.

بلغت التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة كمزايا قصيرة الأجل خلال العام 562,500 ريال سعودي (2023: 606,133 ريال سعودي).

5. حق استخدام أصل والتزام عقد ايجار

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

2023	2024	
ريال سعودي	ريال سعودي	
670	770	في بداية السنة
715	1,900	إضافات خلال السنة
(615)	(710)	مصاريف الإهلاك خلال السنة
770	1,960	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

5. حق استخدام أصل والتزام عقد إيجار (تتمة)
القيمة الدفترية للالتزام بالإيجار والتغيرات خلال السنة كما يلي:

2023	2024	
ريال سعودي	ريال سعودي	
648	770	في بداية السنة
13	16	الفوائد على التزامات الإيجار
(606)	(726)	المدفوعات خلال السنة
715	1,900	إضافات خلال السنة
770	1,960	في نهاية السنة
710	726	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
60	1,234	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

6. ضريبة الدخل

أ- المخصص للسنة

إن مخصص السنة الحالية مبني على 20 % من الربح الخاضع للضريبة المعدل. إن الفروقات بين الربح المالي والضريبي هو بشكل رئيسي بسبب المخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة، وتمثل ما يلي:

2023	2024	
ريال سعودي	ريال سعودي	
465	505	الربح قبل ضريبة الدخل
93	110	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامي 20% (2023: 20%)
104	107	دخل غير خاضع للضريبة ومصاريف غير مسموح خصمها
197	217	المخصص للسنة
-	(3)	الزيادة في مخصص السنة السابقة
14	149	التزام ضريبي إضافي
211	363	ضريبة الدخل المحملة للسنة
(21)	(13)	ضريبة مؤجلة محملة
190	350	المحمل للسنة

إن حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 هي كما يلي:

2023	2024	
ريال سعودي	ريال سعودي	
110	197	الرصيد في بداية السنة
197	217	المحمل للسنة
-	(3)	زيادة في مخصص السنة الماضية
14	149	التزام ضريبي إضافي
(124)	(194)	المسدد خلال السنة
197	366	الرصيد في نهاية السنة

ب- حالة ضريبة الدخل

خلال السنة، لم تتلق الشركة أي إشعارات ضريبية نهائية جديدة. في السنة السابقة، تلقت الشركة الإشعار الضريبي النهائي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، والذي نتج عنه التزام ضريبي إضافي بقيمة 14,682 ريال سعودي بسبب مصروفات غير مسموح بها. قامت الشركة بتسوية المطالبة الضريبية الإضافية خلال السنة السابقة.

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها حتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وتلقت الإشعارات الضريبية النهائية حتى السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. لم تتلق الشركة بعد الإشعارات الضريبية النهائية للسنوات المتبقية.

6. ضريبة الدخل (تتمة)

ت- الضريبة المؤجلة

يتم حساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة باستخدام طريقة الالتزام وباستخدام معدل ضريبة أساسي قدره 20% (2023: 20%). تنشأ أصول الضريبة المؤجلة نتيجة للفروق المؤقتة التالية:

2023	2024
ريال سعودي	ريال سعودي
106	167
21	34

التزام منافع موظفين محددة
الضريبة المؤجلة 20%

حركة أصول الضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2023	2024
ريال سعودي	ريال سعودي
-	21
21	13
21	34

الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

7. النقد وما في حكمه

2023	2024
ريال سعودي	ريال سعودي
21,663	23,035
21,663	23,035

النقد في البنك

يتم تقييم الأرصدة لدى البنك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث إن هذه ال بوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي السعودي في المملكة العربية السعودية وهيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة. وفقا لذلك، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنك في نهاية فترة إعداد التقرير بمبلغ يساوي 12 شهرا من خسائر الائتمان 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.

8. المصاريف المدفوعة مقدما والأصول الأخرى

2023	2024
ريال سعودي	ريال سعودي
75	75
25	46
100	121

إيداع تأمين الإيجار
المصاريف المدفوعة

9. المصاريف المستحقة والخصوم الأخرى

2023	2024
ريال سعودي	ريال سعودي
414	818
56	72
470	890

المصاريف المستحقة
الخصوم الأخرى

10. الاحتياطي النظامي

تماشيًا مع متطلات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة لغاية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة 10 % من الربح. يتوقف هذا التكوين عندما يبلغ هذا الاحتياطي 30 % من رأس مال الشركة. وفقا للنظام الأساسي للشركة بعد تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة الايضاح رقم (1) ونظام الشركات الجديد والساري من 1 يناير 2023 ، لا يوجد متطلب للشركة لتكوين احتياطي من ارباحها للسنة.

11. 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.

أ- 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 إن معظم المعاملات مسجلة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكلتا العملتين مربوطين حاليًا ببعضهما البعض.

11. إدارة المخاطر (تتمة)

ب- 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 عدد 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، وبحد 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

2023	2024
ريال سعودي	ريال سعودي
21,663	23,035
2,333	1,747
75	75
24,071	24,857

النقد وما في حكمه
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
وديعة أمانات إيجار

ت-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 والفعالية.

كما أن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً على أساس متداول.

ث- 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.

12. التزامات المحتملة

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في تاريخ التقرير.

13. معلومات عن مزايا التقاعد

تتقوم الشركة بتقديم مساهمات لخدمة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخدمة 138,156 ريال سعودي (2023: 124,260) ريال سعودي.

14. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم 1، لم تكن هناك أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية..

15. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 رمضان 1446 هـ (الموافق 20 مارس 2025).