

## البند الثاني - الثالث



شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كير الدولية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، فيما عدا الأثر المحتملة للأمر المبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح ٣٠ حول القوائم المالية المرفقة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعادت الإدارة معالجة الإيرادات والحسابات ذات الصلة للسنوات السابقة. ومع ذلك، لم يتم إجراء أي تعديلات مقابلة على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو على تكاليف المشاريع المستحقة في ذلك التاريخ وفي ١ يناير ٢٠٢٣. وعليه، لم تتمكن من التحقق من دقة هذه المبالغ من خلال إجراءات مراجعة بديلة، وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القوائم المالية.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لذلك الميثاق. واعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

تلقت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول هذه القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه لدى الشركة صافي ربح قدره ٠,٥ مليون ريال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: خسارة قدرها ٣٨ مليون ريال)، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١١٤,٤ مليون ريال (٢٠٢٣: ١٠٥,٧ مليون ريال)، والتي قد تجاوزت ٥٠٪ من رأس مالها. وتشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح ٢، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا بشأن هذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور للمراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم "أساس الرأى المتحفظ" وقسم "عدم التأكيد الجوهري المتعلق ببداية الاستمرارية"، فقد حددنا الأمر الموضح أدناه ليكون الأمر الرئيسي للمراجعة التي يلزم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
	إثبات الإيرادات
<p>للتقييم الإيرادات المسجلة والمثبتة خلال السنة، قمنا بتنفيذ ما يلي، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم للألية المتبعة من قبل الإدارة لتبليغ وإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك أدوات الرقابة الرئيسية في هذه العملية.</li> <li>تقييم تصميم وتطبيق أدوات الرقابة الرئيسية المتعلقة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة لإثبات الإيرادات ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية المطبقة، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</li> <li>فيما يتعلق بالضوابط المتبعة من قبل الإدارة لتحديد الإيرادات التي يجب إثباتها، قمنا على أساس العينة، بما يلي:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>إجراء تقييم للتقييم الذي أجرته الإدارة فيما يتعلق بتحديد التزامات الأداء وفقاً لشروط وأحكام العقود المبرمة مع العملاء.</li> <li>اختبار سعر المعاملة للعقود الأساسية على النحو المنفذ به مع العملاء.</li> <li>إجراء تقييم للتقييم الذي أجرته الإدارة بشأن توقيت إثبات الإيرادات، سواء كان "عند نقطة زمنية معينة" أو "على مدى فترة زمنية".</li> <li>التحقق من معاملات الإيرادات من خلال مطابقتها مع مستندات قبول العملاء، والإقرارات وشهادات الإنجاز للخدمات المقدمة والسلع المسلمة بالمبلغ المسجل، لتحديد ما إذا كان قد تم قياس الإيرادات وإثباتها بشكل صحيح.</li> </ul> </li> <li>تقييم مدى كفاءة وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإفصاحات حول القوائم المالية.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإثبات إيرادات قدرها ٢٦٢,٨ مليون ريال (٢٠٢٣: ١٦٨ مليون ريال). وتحتق الشركة إيرادات من مجموعة متنوعة من العقود المبرمة مع العملاء، والتي يتم إثباتها إما على مدى فترة زمنية أو عند نقطة زمنية معينة:</p> <p>١. الإيرادات المثبتة على مدى فترة زمنية</p> <p>أ. مشاريع البنية التحتية للطاقة والاتصالات: عقود طويلة الأجل تغطي شبكات الطاقة عالية ومتوسطة ومنخفضة الجهد ومحطاتها الفرعية، بالإضافة إلى مشاريع الاتصالات والألياف بما في ذلك أعمال الصيانة الطارئة البسيطة.</p> <p>ب. مشاريع تنفيذ البرمجيات والحلول: عقود لتصميم وتخصيص وتنفيذ حلول برمجية للعملاء.</p> <p>ج. خدمات التشغيل والصيانة: عقود طويلة الأجل لتشغيل ومراقبة وصيانة أنظمة الاتصالات ونقلية المعلومات الخاصة بالعملاء والبنية التحتية ذات الصلة.</p> <p>د. خدمات التخطيط والتصميم: خدمات التخطيط والتصميم الهندسي (مخططات الشبكات والرسومات الفنية والمستندات ذات الصلة).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المصادر المذكورة أعلاه على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، بناءً على مدى التقدم المعتمد من العميل (المراحل التعاقدية، وشهادات مدى التقدم، وشهادات الإنجاز، وقبول العميل).</p> <p>٢. الإيرادات المثبتة عند نقطة زمنية معينة</p> <p>بيع السلع: يتضمن مصدر الإيرادات هذا بيع شرائح الاتصال وأجهزة الأمان.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بمصدر الإيرادات المذكور أعلاه عند نقطة زمنية معينة والتي يتم فيها تسليم السلع أو الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العميل.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر من أمور المراجعة الرئيسية لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات على أداء الشركة ويلطوي ذلك على وجود مخاطر تتمثل في احتمال إظهار الإيرادات بأكثر من قيمتها لتحقيق المستهدفات أو تلبية التوقعات.</p> <p>نرجى الرجوع إلى الإفصاحات التفصيلية المتعلقة بهذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>إيضاح ١٥.٥ بشأن السياسة المحاسبية</li> <li>إيضاح ٦ بشأن الأحكام المتعلقة بالإيرادات، و</li> <li>إيضاح ٢٦ بشأن الإفصاح عن الإيرادات.</li> </ul>

## تقرير المراجع المستقل (تثمة) إلى المساهمين في شركة كير الدولية (شركة مساهمة سعودية)

### أمور أخرى

- تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٤ م).
- كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية لعام ٢٠٢٤، قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات الموضحة في إيضاح ٣٠ والتي تم تطبيقها لتعديل القوائم المالية لعام ٢٠٢٣. وفي رأينا أن تلك التعديلات مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح. ولم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات بشأن القوائم المالية للشركة ٢٠٢٣ بخلاف ما يتعلق بالتعديلات، وعليه لا نقوم بإبداء أي رأي أو تقديم أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية ككل لعام ٢٠٢٣.

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، بخلاف للقوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى المساهمين في شركة كبر الدولية (شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وأيضاً بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا عن المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

تقرير المراجع المستقل (تنمئة)  
إلى المساهمين في شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحركة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تملع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة نصف رأس مالها، وبناءً عليه، فإن مجلس إدارة الشركة بصدده اتخاذ الاجراءات اللازمة للامتثال للمتطلبات المنصوص عليها في المادة ١٣٢ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وبحسب ما تنص عليه هيئة السوق المالية.

عن اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون



  
تركي بن موسى اللحيد  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢٦ رجب ١٤٤٧ هـ  
(١٥ يناير ٢٠٢٦ م)

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة معودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٣ ١ يناير	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر	إيضاح
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٤,٥٠٤,٦٥٩	٣٣,٦٤٤,٧٢٠	٣٤,٢٠٥,٧١٩	٧
			ممتلكات ومعدات
١٨,٣٤١,٣٤١	١٨,٠٤٥,٩٩٧	١٧,٧٥٠,٦٥٦	٨
			عقارات استثمارية
١,٢٩١,٨٧٤	٢,٥٦٦,٤٥٧	٢,٦٥٨,٧٧٧	٩
			موجودات غير ملموسة
٣,٣٤٩,٣١١	٣,٠٦٥,٢٠٧	٢,٢٠٤,٢٠٨	١٠
			موجودات حق الاستخدام
٤٧,٤٨٧,١٨٥	٥٧,٣٢٢,٣٨١	٥٦,٨١٩,٣٦٠	
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			مخزون
١٠,٧٤٠,٦٧٢	٢١,٢٤٩,٩٦٤	٧,٣٨٨,٣٤٩	
			مديون تجاريون
٦٨,١٩٠,٣٣٠	٧٢,١٠٨,٧٩٠	٧٢,٢٨٢,٤٨٤	١١
			موجودات عقود
١١٧,٦٥٨,٨٧٢	١٣٠,٠٦٤,٣٦٦	١٩٠,٧٦١,٧١٥	١٢
			مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
٢٧,٤٦١,١١٠	٣٦,٦٣٧,٧٢٧	٥٤,٠٢٠,٩٤٩	١٣
			نقد لدى البنوك
٥,٣٧٦,١٢١	٨٦,٠٨٠	١٤,٠٣٥,١٠٥	
٢٢٩,٤٢٧,١٠٥	٢٦٠,٩٢١,٦٤٧	٣٣٨,٤٨٨,٦٠٢	
٢٧٦,٩١٤,٢٩٠	٣١٨,٢٤٤,٠٢٨	٣٩٥,٣٠٧,٩٦٢	
			<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥
			رأس المال
٤١,٧٧٠,٢٥٠	٤١,٧٧٠,٢٥٠	٤١,٧٧٠,٢٥٠	
			علاوة إصدار
١٢,٦٣٩,٤٢٢	١٣,٥٧٣,٣٤٧	١٣,٥٧٣,٣٤٧	
			احتياطي نظامي
(٥٧,٩٧٤,٢٤٦)	(١٠٥,٦٥٠,٤٩٣)	(١١٤,٤٤١,٥٧٦)	
			خسائر متراكمة
١١٦,٤٣٥,٣٢٦	٦٩,٦٩٣,١٠٤	٦٠,٩٠٢,٠٢١	
			<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٥,١٦١,٤٧٢	١٠,٠٧٨,٤٥٢	٩,٩٠٠,٠٠٠	١٧
			قروض - جزء غير متداول
١,٥٢٧,٥٨٩	٥٨٦,١١٢	-	١٠
			التزامات عقود - جزء غير متداول
٢,٨٤٠,٢٦٥	٣,١٨٧,٩١٢	٣,٢٦٦,٤٨٧	١٦
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٥٢٩,٣٢٦	١٣,٨٥٥,٤٧٦	١٣,١٦٦,٤٨٧	
			<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤,٦٠٢,٥٩٨	٣,٧٧٨,٦٩٦	٧,٦٨٣,٩٧٢	١٧
			قروض - جزء متداول
٣٧,٦٥٦,٤٠٧	٧٣,٨٨٢,٤٢٦	٦٢,١٩٨,١٦٢	١٧
			قروض قصيرة الأجل
١,١٩١,٧٧٢	١,٥١٥,٢٧٤	٥٨٨,٧٨٨	١٠
			التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٢٤,٦٠٣,٣٨٢	٥٢,٠٥٧,٤٨٤	٥٤,٠٨٤,٢٢٤	
			دائنون تجاريون
٦٧,٤٥٦,٠٩٤	٨٥,٩٥٦,٣٦٦	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	١٨
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
-	٩,١٤٤,٨١٢	٨٠٠,٠٠٠	١٤
			مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
-	١,١٨١,٣١٥	٨٤,٨٩٥,٢٥٣	١٩
			مطلوبات عقود
٥,٤٣٩,٣٨٠	٧,١٧٩,٠٧٤	٦,٩٠٩,١٢٠	٢٠
			ركاة مستحقة
١٤٠,٩٤٩,٦٣٨	٢٣٤,٦٩٥,٤١٨	٣٢١,٢٣٩,٤٥٤	
١٦٠,٤٧٨,٩٦٤	٢٤٨,٥٥٠,٩٢٤	٣٣٤,٤٠٥,٩٤١	
٢٧٦,٩١٤,٢٩٠	٣١٨,٢٤٤,٠٢٨	٣٩٥,٣٠٧,٩٦٢	
			<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

رئيس مجلس الإدارة  
معالي المحبوبي

الرئيس التنفيذي  
أسامة السير

المدير المالي  
يمان ليدن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدلة - إيضاح ٣٠)		
١٦٨,٠٢٣,٠٧٩	٢٦٣,٧٨٨,٢١٠	٢٦ الإيرادات
(١٦٧,٥٠١,٣٦٤)	(٢٠٧,٠٦٤,٤٧٢)	تكاليف الإيرادات
٥٢١,٧١٥	٥٦,٧٢٣,٧٣٨	إجمالي الربح
(١٩,٢٣٤,٢٥٤)	(٣٢,٥١٤,٨٩٧)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٦٧٧,٦٦٧)	(١٧,٥٨٠,٥٤١)	١٣,١٢,١١ خسائر الائتمان المتوقعة ومخصصات أخرى
(٢٦,٤٩٠,٢٠٦)	٦,٦٢٨,٣٠٠	ربح / (خسارة) العمليات
١,٨٥٦,٨٣٣	٢,٠٤٢,٦٦٠	٢٣ إيرادات أخرى
(٧,٠٩٢,٤٩٧)	(٧,٠٥٧,٠٧٧)	٢٢ تكلفة تمويل
(٣١,٧٢٥,٨٧٠)	١,٦١٣,٨٨٣	ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٦,٢٥٠,٤٧٥)	(١,١٥٤,٥٠٤)	٢٠ مسروف الزكاة
(٣٧,٩٧٦,٣٤٥)	٤٥٩,٣٧٩	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الأخر
١٦٢,٢٣٢	(٢٥٠,٤٦٢)	١٦ بلود كن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: (خسائر) مكاسب إعادة قياس التزام المتافع المحددة (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة
١٦٢,٢٣٢	(٢٥٠,٤٦٢)	
(٣٧,٨١٤,١١٣)	٢٠٨,٩١٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٠,٣١٦)	٠,٠٠٤	٢٤ الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم



رئيس مجلس الإدارة  
معاد السحيباني



الرئيس التنفيذي  
أسامة التميمير



المدير العام  
جمال أبدين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للشدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة / الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	علاوة إصدار	رأس المال	إيضاح
٢٤١,٨٣٦,٨٩١	٦٧,٤٢٧,٢١٩	١٢,٦٣٩,٤٢٢	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل)
(١٢٥,٤٠١,٥٦٥)	(١٢٥,٤٠١,٥٦٥)	-	-	-	٣٠
١١٦,٤٣٥,٣٢٦	(٥٧,٩٧٤,٣٤٦)	١٢,٦٣٩,٤٢٢	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة)
(٣٧,٩٧٦,٣٤٥)	(٣٧,٩٧٦,٣٤٥)	-	-	-	صافي خسارة السنة (معدلة)
١١٢,٤٥٩	١١٢,٤٥٩	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٣٧,٨٦٤,١١٣)	(٣٧,٨٦٤,١١٣)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
(٨,٩٢٨,١٠٩)	(٩٣٣,٩٢٥)	٩٣٣,٩٢٥	-	-	محور إلى الاحتياطي النظامي
-	(٨,٩٢٨,١٠٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٩,٩٩٣,١٠٤	(١٠٥,١٥٠,٤٩٣)	١٣,٥٧٣,٣٤٧	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدن)
٤٥٩,٣٧٩	٤٥٩,٣٧٩	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٥٠,٤٦٢)	(٢٥٠,٤٦٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٨,٩١٧	٢٠٨,٩١٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٠,٩٠٧,٠٢١	(١١٤,٤٤١,٥٧٦)	١٣,٥٧٣,٣٤٧	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرئيس التنفيذي  
أسامة العمور

رئيس مجلس الإدارة  
معدن السحيتاني

تشكل الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	يضاح	
(معدلة - ايضاح ٣٠)			
(٣١,٧٢٥,٨٧٠)	١,٦١٣,٨٨٣		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة التدريجات:
٢,٢٦٧,٠١٤	٢,٩١٨,٤٤٩	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٤١٧	١٨١,٤٣١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٣٨,٧٣٠	٨٦٠,١٩٩	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٩٥,٣٤٤	٢٩٥,٣٤٤	٨	استهلاك عقارات استثمارية
١,٠٤٥,١٨٨	١,٠٤٩,٣٤٣	١٦	تكلفة المبالغ المحددة للموظفين
٧,٦٧٧,٦٦٧	١٧,٥٨٠,٥٤١	١٣, ١٢, ١١	خسائر الائتمان المتوقعة ومخصصات أخرى
-	٨٦٩,١٣٧		مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٩,٣٣٣	(٢٨,٦٦٦)	٢٣	(ربح) / خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٠٩٢,٤٩٧	٧,٠٥٧,٠٧٧	٢٢	تكلفة تمويل
(١٢,٣٠٥,٦٨٠)	٣٢,٣٩٧,٥٠٥		<b>التغير في رأس المال العامل:</b>
(١٠,٥٠٩,٢٩٧)	١٢,٩٩٢,٤٧٨		مخزون
(١١,١٦٦,٥٩٤)	(٥٨,٨٢٧,٨٣٠)	١٢	موجودات حوّل
(٨,٧٢٦,٥٢٦)	(١٥,٨٠٢,٢٤٤)	١١	مدينون تجاريون
(١٣,٢٨٥,١١٨)	(٢١,٢٠٤,٧٣٢)	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٢٧,٤٥٤,١٠٢	٢,٠٢٦,٧٤٠		ذاتون تجاريون
٩,١٤٤,٨١٣	(٨,٣٤٤,٨١٣)	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١٢,٧٤٠,٠٩١	١١,٦٩٠,٥٢٤	١٨	مبالغ مستحقة الذمم والذمم آخرون
١,١٨١,٣٦٥	٨٣,٧١٣,٩٣٨	١٩	مطلوبات حوّل
(٥,١٧٢,٨٨٩)	٣٨,٦٤١,٥٦٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٦٨٣,٥٨٦)	(١,٤١٧,٨٩٣)	١٦	الزامات المبالغ المحددة المدفوعة للموظفين
(٤,٥١٠,٧٨١)	(١,٤٢٤,٤٥٨)	٢٠	زكاة مدفوعة
(٦,٦٧٠,٩٠٥)	(٦,٧١٦,٦١٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٧,٢٣٨,١٦١)	٢٩,٠٨٢,٥٥٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٧٠,٣٧٠)	(٣,٤٧٩,٤٤٨)	٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٦٣,٩٦٢	٢٨,٦٩٦		شراء ممتلكات ومعدات
(١,٢٧٩,٠٠٠)	(٢٧٣,٧٥١)	٩	مخسبات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٢,٧٨٥,٤٠٨)	(٣,٧٢٤,٥٠٣)		إنتدافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٤٢,٩١٦)	(١,٦٥٩,٣٥٠)	١٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٨٨,٥٣٥,٥١٣	١٧٤,٤٣١,٨٤٥	١٧	الزامات إيجار مدفوعة
(٥٢,٣٠٩,٤٩٤)	(١٨٦,١١٥,٦٠٩)	١٧	فروض قصيرة الأجل مستلمة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧	فروض قصيرة الأجل محددة
(٥,٩٠٦,٩٢٢)	(٢,٢٧٣,١٧٦)	١٧	فروض طويلة الأجل مستلمة
(٣,١٦٧,٩٣٣)	(٢,٥٦٧,٤٥٥)	٢١	فروض طويلة الأجل محددة
٢٥,٦٠٨,٢٤٨	(١٢,١٨٣,٧٤٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٤,٥١٥,٣٢١)	١٣,١٧٤,٣٠٥		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٥,٢٧٦,١٢١	٨٦٠,٨٠٠		أرصدة نقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨٦٠,٨٠٠	١,٤٠٣,٥١٥		أرصدة النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية  
إيضاحات حوّل إيجار  
(مستأجر) مكاتب إعادة قبول الزام المبالغ المحددة

٦٥٤,٦٢٦  
١٦٢,٢٢٢  
(٢٥٠,٤٦٢)

١٠  
١٦

الرئيس التنفيذي  
أسامة التميمير

المدير المالي  
يمان أبيل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١- التكوين والأنشطة

شركة كير الدولية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٧٣٥٧ و تاريخ ١٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٠٧). ويبلغ رأس مال الشركة ١٢٠ مليون ريال، وهو مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ ريال.

إن الشركة مرخص لها لتقديم أعمال الإصلاح والصيانة والعمرة لأنظمة القيادة والسيطرة والتحكم العسكرية والمراقبة العسكرية - الإنشاءات العامة للمباني السكنية - الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ... الخ) - إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق - تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها - إصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار - تمديد الأسلاك الكهربائية - تمديد أسلاك الاتصالات - تمديدات الشبكات - تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية - النقل البري للبضائع - نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل - إصلاح وصيانة أجهزة الاتصالات العسكرية.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٨٧٨٠٧، الرياض ١١٦٥٢، المملكة العربية السعودية.

تشتمل هذه القوائم المالية على نتائج وأنشطة القروغ التالية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
١٠١٠٣٨٨٧٥١	٢٠ ذو القعدة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣)	الرياض
١٠١٠٦٧١٦٢٥	١٧ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢٠)	الرياض
١٠١٠٢٣٧٣٥٧	١٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٠٧)	الرياض

٢- مبدأ الاستمرارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يوجد لدى الشركة صافي ربح قدره ٠,٥ مليون ريال (٢٠٢٣: صافي خسارة قدرها ٣٨ مليون ريال)، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١١٤,٤ مليون ريال (٢٠٢٣: ١٠٥,٧ مليون ريال)، والتي قد تجاوزت ٥٠٪ من رأس مالها. وقد قامت الإدارة بتقييم الأداء المالي للشركة ومتطلبات رأس المال العمل على مدى فترة قدرها خمس سنوات من تاريخ التقرير، وهي على ثقة بأن الشركة تمتلك الموارد الكافية لاستمرار عملياتها وستكون قادرة على تحقيق التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

تعتمد خطة عمل الإدارة وتقييم الاستمرارية على العوامل الرئيسية التالية:

- إنجاز وتسليم الأعمال بموجب العقود الحالية المبرمة مع العملاء؛
- القدرة على الحصول على أعمال جديدة والوفور بالمناسبات المستهدفة؛ و
- استمرار توفر التسهيلات التمويلية لدعم متطلبات رأس المال العامل.

إن التوقعات التشغيلية مدعومة بالعقود القائمة للشركة، وتنفيذ المشاريع الجارية، ومبادرات التوسع من خلال المناقصات المقدمة، بما في ذلك فرص تأمين حصة الشركة في مشاريع البنية التحتية في المملكة العربية السعودية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة إمكانية الحصول على تسهيلات اقتراض غير مسحوبة بقيمة ١١١,٢ مليون ريال، وذلك بصورة رئيسية في شكل خطابات اعتماد وضمانات.

وبناءً على هذا التقييم والأدلة المتاحة في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، خلصت الإدارة إلى أن الشركة ستكون قادرة على الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها حال وعند استحقاقها، وأن أساس مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية مناسب. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣- أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (ريال) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

#### ٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

##### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية، حيثما ينطبق ذلك، لأول مرة لفرقتها المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:  
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. ومن المرجح بشكل كبير أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض أو جميع دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة المقرنة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. وتهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات التي تخضع لتلك الشروط.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧- ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين:  
تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وأثارها على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ولا يوجد هناك أي أثر جوهري لتطبيق هذه التعديلات المذكورة أعلاه على القوائم المالية خلال السنة.

##### المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥، ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية.

##### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١- عدم القابلية للصراف

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات المساعدة في تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصراف إلى عملة أخرى، وتقدير سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للصراف. وتحدد التعديلات إطاراً يمكن من خلاله تقدير سعر الصرف الفوري بتاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون أي تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.

##### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

بموجب التعديلات، يمكن الآن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك التي لها خصائص تتعلق بجوانب البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، استيفاء شرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية للأصل تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والغلدة على المبلغ الأصلي القائم، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أي أصل مالي مماثل ليس له تلك الخصائص.

لقد قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح توقيت إثبات وإلغاء إثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، وتقديم استثناء لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام الدفع الإلكتروني، ولإضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات المالية التي لها شروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية التي لها خصائص مرتبطة بتحقيق الأهداف المتعلقة بالجوانب البيئية والاجتماعية والحوكمة).

##### المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - "العرض والإفصاحات في التوائم المالية"

هذا هو المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. وتتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تمت إضافتها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة،
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية المتعلقة ببعض مقياس أداء الربح أو الخسارة التي يتم التقرير عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقياس الأداء التي من تحديد الإدارة)؛ و
- المبادئ المحصلة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات بشكل عام.

لا نتوقع إدارة الشركة أن يكون لتطبيق التعديلات والمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، والتي تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيقه على القوائم المالية.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

١-٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، والتي تظهر بالتكلفة. وتتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود بما في ذلك تكاليف الاقتراض. وتشتمل تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى وضع الموجودات في حالة صلاحية العمل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع الذي توجد فيه إلى حالته الأصلية. وتتم رسلة البرامج المشتراة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

وإذا كان لمكونات رئيسية من أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسيماً هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تندفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية للمصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات التهمة الدفترية للجزء المستبدل. وتحمل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم إثبات استبعاد الأصل عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية إلى المشتري. وتحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

يُحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت، حيث يتم بموجبها شطب تكلفة الأصل التشغيلي مطروحاً منها قيمته المتبقية المقدرة على مدى عمره الإنتاجي المتوقع. ويتم تحميل الاستهلاك على الإضافات اعتباراً من الشهر الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام، وعلى صليات الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم فيه استبعاد الأصل. وتتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على النحو التالي:

النسبة المئوية	البيان
٪٢٠	أدوات المواقع والمعدات الخفيفة
٪٢٠	المعدات الثقيلة
٪٥	المباني
٪١٠	الأثاث وتراكيبات
٪٢٠ أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
٪٢٠	السيارات
٪٢٠	أجهزة الحاسب الآلي

تُطفا المباني والمنصات وتحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام المستمر للأصل. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد الأصل بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٢-٥ الموجودات غير الملموسة

تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل أو لياً بالتكلفة، بينما تُقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم، إن وجدت.

لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة. ويتم إثبات المصاريف المتعلقة بالموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها "محددة" أو "غير محددة" المدة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، ويتم تسجيل مصروف الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تقييم هذه الموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. إضافة إلى ذلك، يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المذافع الاقتصادية المستقبلية على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره بخمس سنوات.

عند التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، يتم تحديد الربح أو الخسارة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل بتاريخ التوقف عن الإثبات. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة وقت الاستبعاد.

##### ٣-٥ العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني المملوكة لأغراض أخرى غير استخدامها في الأنشطة التشغيلية للشركة. وتمتلك الشركة عقارات استثمارية لأغراض تحقيق دخل إيجار وأو زيادة رأس المال أو كليهما. ويتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ويتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، وهو ٢٠ سنة. وتتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد، إن وجدت، كعقارات استثمارية. وعند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها ضمن بند "موجودات تحت الإنشاء" لحين استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذ تحويلها إلى الفئة المعنية.

##### ٤-٥ عقود الإيجار

###### الشركة كمستأجر

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو يلطوي على عقد إيجار. وتقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بكافة ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وذلك على النحو التالي:

###### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

###### التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جورها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدونة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

ويتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ نشأة الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ نشأة الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم العمولة، وتخفيض دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل للمعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). ويتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الاستثمارية. وقد تبين للشركة، بناء على تقويم شروط وأحكام الترتيبات، أنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لهذه العقارات، وبالتالي قامت بتسجيل هذه العقود كمعقود إيجار تشغيلية. ويتم إثبات دخل الإيجار في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

٥-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكافئ البيع والقيمة الحالية. ولغرض إجراء تقويم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية قابلة للتمييز ومستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات (الوحدة المدرة للنقدية). ويتم مراجعة الموجودات غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي انخفضت قيمتها بشكل كلي أو جزئي وذلك لاحتمال عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة بالكامل أو جزئياً في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. وفي الحالات التي يتم فيها عكس قيد الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة، مالم يكن الأصل المعني مفيداً بالقيمة المعاد تقويمها، وفي تلك الحالة يتم اعتبار عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقويم.

٦-٥ المخزون

يُقاس المخزون التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة ما يرد أولاً يُصرف أولاً وتتضمن المصاريف المتكبدة لشراء المخزون.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع. ويتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة وتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

٧-٥ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. والأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة دين لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة عند الإثبات الأولى. يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف

تُصنف الموجودات المالية إلى فئات القياس التالية:

- (أ) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو  
(ب) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ على الأصل المالي، وذلك في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

أدوات الدين

يتوقف القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي. تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة وفقاً للأسس التالية:

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و  
(ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الاستحواذ وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية وذلك عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة من الأصل المالي في معاملة ما يتم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي إلى طرف آخر بشكل كامل. وإذا لم يتم الشركة بشكل جوهري بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو الاحتفاظ بها واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تقوم بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والالتزامات المرتبطة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. وفي حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في إثبات الموجودات المالية وتسجيل تمويل مضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة الموجودات المالية الخاصة بها. وتحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي.

تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التخيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي معتزلاً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تسلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل. ويتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تعريف التعثر:

تعتبر الشركة الأحداث التالية بمثابة أحداث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تسقو أي أحد الشرطين التاليين لا يمكن استردادها عموماً:

- عند وجود خرق للتعهدات المالية من قبل المدين، أو
- عندما تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد كافة التزاماته للجهات الدانئة له (دون أخذ أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة بعين الاعتبار).

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

#### تعريف التعثر (تتمة)

ويغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٣٦٥ يوماً (موجودات العقود ٥٤٠ يوماً) وذلك ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة تؤكد على أن أحد عوامل التعثر هو الأكثر ملاءمة.

(٢) المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة بها عند الإثبات الأولي.

#### التصنيف

تُصنف المطلوبات المالية إلى فئات القياس التالية:

- (أ) للمطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و  
(ب) للمطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

#### القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الالتزام المالي. وبعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية، غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والذمم الدائنة)، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

إن طريقة معدل العمولة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع العمولة على مدى فترة العمولة الفعلية ذات الصلة. ويمثل معدل العمولة الفعلي معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما فيها كائنة لرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات الأولي.

#### التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعلنة في الربح أو الخسارة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. ويجب ألا يكون الحق النظامي الملزم مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون ملزماً خلال دورة الأعمال العادية وفي حالة التعثر عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٨-٥ التزامات منافع الموظفين

#### التزامات منافع ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل المطبق في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب هذه المكافآت المستحقة على أساس آخر راتب للموظف وطول مدة الخدمة وإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة، ويتم إثبات تكاليف هذه المكافآت على مدى فترة العمل، بناءً على الدفعة النهائية المقدرة.

يتم إثبات عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، في قائمة المركز المالي مع تحميل الرصيد المدين أو الدائن المقابل على الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ولا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٨-٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

الالتزامات قصيرة الأجل

تقوم الشركة بسداد اشتراكات وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويتم احتسابها كنسبة مئوية من أجور الموظفين. ويتم التعامل مع المبالغ المدفوعة بشأن خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفوعات لقاء خطط منافع محددة بحيث تكون التزامات الشركة بموجب هذه الخطط مماثلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد اشتراكات محددة. كما يتم تحميل المبالغ المدفوعة بشأن خطط منافع التقاعد ذات الاشتراكات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٩-٥ القروض

يتم إثبات القروض ميدانياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالقروض. وتُصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى الشركة حق في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، وعليه يتم إثبات الالتزام بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

١٠-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ التزامات مقابل بضاعة أو خدمات مقدمة إلى الشركة قبل نهاية الفترة المالية ولم يتم سدادها بعد. ويتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المالية، ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

١١-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة بالفعل. ويتم إثبات المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة، بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٢-٥ تكلفة التمويل

يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إعداده وفقاً لمبدأ كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. وتُحمل كالتكاليف التمويل الأخرى على المصاريف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. وتتضمن تكاليف التمويل تكاليف العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة بشأن عملية الاقتراض.

١٣-٥ الزكاة

تقوم الشركة بتجليب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويحمل المخصص على الربح أو الخسارة.

١٤-٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.

عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥-٥ إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المنصوص عليها في العقد وبعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى مثل ضرائب الاستقطاع أو أي رسوم مماثلة.

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد إلى العميل. وبالنسبة للعقود التي تتضمن مخرجات متعددة، تقوم الإدارة بممارسة الأحكام لتحديد ما إذا كان ينتج عن كل سلعة أو خدمة متعهد بها التزام أداء مستقل. وللقيام بذلك، تقوم الإدارة بالتأكد مما إذا كانت السلع أو الخدمات:

قابلة للتمييز بذاتها - أي يمكن استخدامها إما بمفردها أو مع موارد أخرى متاحة فوراً، و

قابلة للتمييز ضمن سياق العقد - أي غير مدمجة بدرجة كبيرة مع السلع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها أو تُعدّلها بشكل جوهري، أو

إذا كنت جزء من سلسلة سلع أو خدمات من الممكن تمييزها بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم نقلها إلى العميل بنفس النمط.

عند نشأة العقد، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة وتوزيعه على التزامات الأداء المحددة وذلك على أساس سعر البيع النسبي المستقل. ويتم إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة. وإذا اشتمل العرض على مبلغ متغير، يتم تقدير سعر المعاملة باستخدام طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً أو طريقة القيمة المتوقعة، ويتوقف ذلك على الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ العرض الذي تستحقه الشركة، بعد الأخذ بعين الاعتبار طبيعة العقد. وتشتمل المخلالات المستخدمة في تحديد سعر المعاملة على البيانات التاريخية، وظروف السوق الحالية، وعوامل متعلقة بالعميل، والشروط المحددة في العقد. ويتم إدراج العرض المتغير في سعر المعاملة فقط بالقدر الذي يحتمل فيه إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المثبت عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعرض المتغير لاحقاً.

بالنسبة لكافة التزامات الأداء، تقوم الشركة بتحديد ما إذا تم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية أو عند نقطة زمنية معينة. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

أن يحصل العميل على المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء قيام الشركة بالأداء.

أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحصيله، أو

لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل لدى الشركة، وأن الشركة لها حق واجب النفاذ في استلام دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها على مدى فترة زمنية، تختار الشركة طريقة واحدة لقياس مدى التقدم والتي تبيّن بدقة عملية نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. وحسب طبيعة العقد، تستخدم الشركة طريقة المخرجات (مثل استقصاء الأداء المكتمل). وعندما يكون من المحتمل زيادة إجمالي تكاليف العقد عن إجمالي إيرادات العقد، يتم إثبات الخسارة المتوقعة فوراً في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في تقديرات العرض المتغير أو مقاييس التقدم المحرز المتعلقة بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها على مدى فترة زمنية على أساس الاستدراك المتراكم، أي يتم إثبات الأثر الناتج عن التغيير في الفترة الحالية كتعديل على الإيرادات، مع إثبات أي أثر مقابل على الفترات المستقبلية.

إذا لم يستوف التزم الأداء ضوابط إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة زمنية معينة وذلك عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

تصنف الشركة الإيرادات المحققة من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نوع العقد، ونوع العميل، وتوقيت إثبات الإيرادات، سواء كان عند نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية. وتعتقد الإدارة أن هذه المنهجية تقدم توضيحاً أفضل يبين كيفية تأثير إيرادات الشركة وتدفعاتها النقدية بالعوامل الاقتصادية. وفيما يلي أدناه بيان سياسات إثبات الإيرادات المتعلقة بكل نوع من أنواع العقود:

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥-٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

الخدمات/المنتجات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء
مشاريع توصيل الكهرباء (ذات الجهد العالي، والمتوسط، والمنخفض)	تمثل هذه العقود عقوداً طويلة الأجل مبرمة لتصميم وتوريد وإنشاء واختبار وتشغيل المحطات الفرعية ذات الجهد العالي والمتوسط والمنخفض وكذلك خطوط نقل الكهرباء. ويتم دمج هذه الأعمال والمحاسبة عنها كالتزام أداء واحد. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، وذلك على أساس مدى التقدم المعتمد من قبل العميل (شهادات مدى التقدم / شهادة الإنجاز)، حيث تعكس هذه الطريقة بشكل أفضل عملية نقل السيطرة أو الدليل الموضوعي على مدى التقدم المحرز في الأعمال نحو الوفاء بالتزام.
مشاريع الاتصالات والألياف	تُعامل العقود المبرمة لتصميم وتوريد وتركيب شبكات الألياف والاتصالات (بما في ذلك القنوات والكابلات والأعمال المدنية ذات الصلة) على أنها التزام أداء واحد في حزمة واحدة لكل أمر عمل. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية على أساس مدى التقدم المعتمد من قبل العميل، حيث يسيطر العميل على البنية التحتية عند إنشائها.
أعمال الصيانة البسيطة الطارئة	تُعامل أعمال الصيانة عند الطلب وإصلاحات الطوارئ التي يطلبها العملاء على أنها التزامات أداء منفصلة. ويتم الوفاء بهذه الخدمات على مدى فترة زمنية، حيث يتلقى العميل ويستهلك في الوقت نفسه منافع الخدمات أثناء تنفيذها. ويُعترف بالإيراد على مدار الوقت باستخدام طريقة المخرجات، وذلك بناءً على أوامر العمل المعتمدة من العميل، أو تقارير إتمام الأعمال، أو تذاكر/سجلات الخدمة، والتي توفر دليلاً موضوعياً على مدى الخدمات المقدمة وانتقال السيطرة إلى العميل.
أعمال التخطيط والتصميم	تُقدم الشركة خدمات التخطيط والتصميم الهندسي، بما في ذلك إعداد مخططات الشبكات والرسومات الفنية والمستندات ذات الصلة. ويتم الوفاء بهذه الخدمات على مدى فترة زمنية، حيث يسيطر العميل على الأعمال قيد التنفيذ، كما تكون المخرجات مملوكة تعاقدياً للعميل فور إنشائها. ويُعترف بالإيراد على مدار الوقت باستخدام طريقة المخرجات، وذلك بناءً على المعالم المعتمدة من العميل، أو مخرجات/تسليمات التصميم، أو شهادات التقدم، والتي تعكس نسبة الخدمات المنجزة وانتقال السيطرة على التسليمات إلى العميل.
مشاريع تنفيذ البرمجيات والحلول	تُعامل العقود المبرمة لتصميم وتخصيص وتنفيذ الحلول البرمجية للعملاء على أنها التزام أداء متكامل واحد. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية، أثناء تقدم سير المشروع، باستخدام طريقة المخرجات بناءً المراحل الأساسية التعاقدية وقبول العميل، وذلك بسبب انتقال السيطرة على الحلول البرمجية عند تطويرها إلى العميل والشركة حتى واجب الفناء في استلام دفعة مقابل العمل المنجز حتى تاريخه.
عقود التشغيل والصيانة	تقوم الشركة بإبرام عقود طويلة الأجل لتشغيل ومراقبة وصيانة أنظمة الاتصالات وتقنية المعلومات الخاصة بالعملاء. ويتم تقديم الخدمات على أساس مستمر على مدى فترة العقد، ويتم عادةً اعتمادها وإصدار فواتيرها في الوقت المناسب بناءً على تقارير الإنجاز المعتمدة من قبل العميل. ويتم المحاسبة عن العقد على أنه التزام أداء واحد يشمل سلسلة من خدمات التشغيل والصيانة الشهرية القابلة للتمييز بذاتها. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، بناءً على شهادات العميل الشهرية، حيث يعكس ذلك بشكل أفضل قيمة الخدمات المقدمة في كل فترة.
بيع شرائح الاتصال الخام	تقوم الشركة ببيع شرائح الاتصال غير المستخدمة ("الخام") بالجملة. وتمثل هذه البندود سلع عالية محتفظ بها لغرض إعادة البيع. ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة زمنية معينة، وذلك عند انتقال السيطرة على شرائح الاتصال إلى العميل، ويحدث ذلك عادةً عند تسليمها وقبولها من قبل العميل.
بيع الأجهزة الأمنية	يتم إثبات الإيرادات من بيع الأجهزة الأمنية (مثل الكاميرات)، وأجهزة التحكم في الدخول، وغيرها من الأجهزة) عند نقطة زمنية معينة وذلك عند تسليم الأجهزة وقبولها من قبل العميل.

(١) موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المقدمة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتقديم البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاق المبلغ، يتم إثبات أصل العقد لقاء الحق غير المشروط في العوض.

(٢) التزامات العقود

تمثل التزامات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل نظير استلام الشركة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل تحويل الشركة البضاعة أو الخدمات إليه، فإنه يتم إثبات التزامات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بتنفيذ الأداء بموجب العقد.

١٦-٥ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها الموافقة على التوزيع ولن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. ووفقاً لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٥ الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع للسيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي غير مثبت لأنه من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. وعند عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، فإنه لا يتم إدراجه ضمن الالتزامات المحتملة وإنما يتم الإفصاح عنه في القوائم المالية.

١٨-٥ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف وبما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. ويتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل صانعي القرارات التشغيلية الرئيسيين بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

وتشتمل نتائج القطاعات، التي يتم رفع تقارير بشأنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

١٩-٥ قياس القيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. وتقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بالافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها معلومات لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الحصول عليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

وبتاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العنود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

٥- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً، ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٦- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر وحالات عدم التأكد التي تتعرض لها الشركة على ما يلي:

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - (إيضاح ١١، ١٢، ١٣)
- الإفصاحات عن تحليل الحساسية - (إيضاح ١٦)
- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - (إيضاح ٢٨)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب للحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. ويتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في إيضاح ٥، قامت الإدارة بإجراء الأحكام الهامة التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

أ. تقييم اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل والتزامات الأداء

تبين للشركة أنها تعمل كاصيل حيث إنها مسؤولة عن اتخاذ القرارات بشأن الاستخدام الفعال للموارد الداخلية و/أو الموردين/المقاولين من الباطن في تنفيذ الخدمات والتسليم النهائي للمخرجات للوفاء بمتطلبات العميل. ونظراً لأن الشركة هي المتعهد الرئيسي في سياق العقد وتولي المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات، يتم إثبات الإيرادات على أساس إجمالي باعتبارها تعمل بصفة أصيل. تقوم الشركة بالتأكد مما إذا كانت هناك تعهدات بموجب هذه العقود تنطوي على تقديم خدمة مهمة لدمج السلع أو الخدمات مع سلع وخدمات أخرى متعهد بها في العقد في حزمة من السلع أو الخدمات التي تمثل مخرجات مجمعة أو مخرجات قام العميل بالتعاقد عليها. وعليه، تقوم الشركة بالتأكد من تعهداتها المبرمة لتحويل السلع أو الخدمات إلى العميل بموجب هذه العقود، وهي تعتبر غير قابلة للتمييز بذاتها بشكل مستقل ضمن سياق العقد، وتمثل التزام أداء واحد لبناء شبكة اتصال للعميل.

إضافة إلى ذلك، وبموجب شروط عقود الكهرباء والاتصالات والبرمجيات والتشغيل والصيانة، تبين للشركة أن أداءها يؤدي إلى إنشاء أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى فترة العقد حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة زمنية. وتقوم الشركة بتطبيق طريقة المخرجات لإثبات الإيرادات على أساس المراحل الأساسية التي تم الإقرار بها وقبولها من جانب العميل.

ب. تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار وذلك إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

## ٦- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التفديرات والافتراضات

قيما يلي بيان التفديرات والافتراضات الهامة التي أجرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التفديرات:

#### أ. المواقف الزكوية غير المؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على المواقف الزكوية المفتوحة، حيث لا يزال يتعين على الشركة انتظار مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتلك الإقرارات الزكوية المقدمة والموافقة على مبالغ الالتزامات النهائية وقبولها. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فإنه من المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في الفترات المستقبلية. وقد تم الإفصاح عن الربوط الزكوية في (إيضاح ٢٠).

#### ب. قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. ويتعين على الإدارة إجراء الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وتقوم إدارة المجموعة دورياً بأخذ مشورة خبراء أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

#### ج. عقود الإيجار - تحديد معدل الخصم بشأن دفعات الإيجار

يتعذر على الشركة أن تحدد بسهولة معدل العمولة الضمني في اتفاقية الإيجار، وعليه تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ويمثل معدل الافتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لافتراض الأموال، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية معادلة. وبالتالي، فإن معدل الافتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. كما تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها. وتعارض الإدارة الأحكام عند تحديد معدل الافتراض الإضافي بتاريخ يده الإيجار.

يوجد لدى الشركة عددًا من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء العقود. وتقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه حيث أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها توفير مزايا اقتصادية لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. كما تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

#### د. المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد من استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. ويستند تحديد المخصصات إلى تقدير التكاليف التي من المحتمل تكديدها بناءً على تقديرات الإدارة والمعلومات المتاحة الأخرى. وتتضمن المخصصات لقاء الالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

#### هـ. مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تحديد مخصص الخسارة للموجودات المالية باستخدام الطريقة المبسطة على أساس الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتقوم الشركة باستخدام الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المخاطر لحساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للشركة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

#### و. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل. وتقوم الإدارة سنويًا بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.





شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- العقارات الاستثمارية (تتمة)

القيمة العادلة	المعدل	الافتراضات الرئيسية	طريقة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ العيان
				العقارات الاستثمارية - حي الباسمين بالرياض (أراضي ومباني)
		سعر الوحدة في السوق المقارن (ريال / المتر المربع)	الأراضي: أدلة السوق القابلة للمقارنة والتعديلات	
١٨,٣٣٣,٦١١	٩,٢١٥ - ٨,٨٧٣ ريال لكل متر مربع	١٥٪ - ١٠٪ (التكاليف غير المباشرة/الربح)؛ الاستهلاك ٢,٥٪ سنوياً (عامل ٢٥٪)	المباني: تكلفة الاستبدال باستخدام معدلات التكلفة للمتر مربع بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة	
				العقارات الاستثمارية - حي القادسية بالرياض (أراضي ومباني)
		سعر الوحدة في السوق المقارن (ريال / المتر المربع)	الأراضي: أدلة السوق القابلة للمقارنة والتعديلات	
١١,٦٤٧,٢٧٠	٢,٢٩٥ - ٢,٠٠٠ ريال لكل متر مربع	٥٪ (التكاليف غير المباشرة/الربح)؛ الاستهلاك ٣٪ سنوياً (عامل ٣٠٪)	المباني: تكلفة الاستبدال باستخدام معدلات التكلفة للمتر مربع بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة	

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

عادة ما يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة هذه ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.  
وفيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بشأن العقارات الاستثمارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
(معدلة - إيضاح ٣٠)	
١,٢٧٨,٧٣٤	١,٥٢٥,٢٢٢
(٢٩٥,٣٤٤)	(٢٩٥,٣٤١)

دخل إيجار (إيضاح ٢٣)  
استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٢١)

٩- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٥٠٠,١٧٠	٢,٧٧٩,١٧٠
١,٢٧٩,٠٠٠	٢٧٣,٧٥١
٢,٧٧٩,١٧٠	٣,٠٥٢,٩٢١
٢٠٨,٢٩٦	٢١٢,٧١٣
٤,٤١٧	١٨١,٤٣١
٢١٢,٧١٣	٣٩٤,١٤٤
٢,٥٦٦,٤٥٧	٢,٦٥٨,٧٧٧

التكلفة:

كما في ١ يناير  
إضافات خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتركم:

كما في ١ يناير  
المحمل خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

خلال السنة، تكبدت الشركة تكاليف قدرها ٢٧٣,٧٥١ ريال (٢٠٢٣: ١,٢٧٩,٠٠٠ ريال) تتعلق بتطبيق نظام جديد لتخطيط موارد المؤسسات (ساب). والمشروع قيد التنفيذ حالياً ومن المتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٦.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٠- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١-١٠ موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	المباني	السيارات	المعدات	التكلفة:
٤,٠١٥,٩٦٢	٧٦٢,١٥٠	-	٣,٢٥٣,٨١٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٥٤,٦٢٦	-	٦٥٤,٦٢٦	-	إضافات خلال السنة
٤,٦٧٠,٥٨٨	٧٦٢,١٥٠	٦٥٤,٦٢٦	٣,٢٥٣,٨١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧٦٢,١٥٠)	(٧٦٢,١٥٠)	-	-	استبعادات خلال السنة
٣,٩٠٨,٤٣٨	-	٦٥٤,٦٢٦	٣,٢٥٣,٨١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٦٦,٦٥١	٥٠٣,٩٦١	-	١٦٢,٦٩٠	الاستهلاك المتراكم:
٩٢٨,٧٣٠	١٧٨,٨٧٠	١٠٩,١٠٠	٦٥٠,٧٦٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٦٠٥,٣٨١	٦٨٢,٨٣١	١٠٩,١٠٠	٨١٣,٤٥٠	المحمل للسنة
٨٦٠,٩٩٩	٧٩,٣١٩	١٣٠,٩٣٧	٦٥٠,٧٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧٦٢,١٥٠)	(٧٦٢,١٥٠)	-	-	المحمل للسنة
١,٧٠٤,٢٣٠	-	٢٤٠,٠٣٧	١,٤٦٤,١٩٣	استبعادات خلال السنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٢٠٤,٢٠٨	-	٤١٤,٥٨٩	١,٧٨٩,٦١٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٠٦٥,٢٠٧	٧٩,٣١٩	٥٤٥,٥٢٦	٢,٤٤٠,٣٦٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٣٤,٩١٣	٦٠٦,٤٠٩
٤٠٣,٨١٧	٢٥٤,٥٩٠
٩٢٨,٧٣٠	٨٦٠,٩٩٩

تكلفة الإيرادات

مصاريف صومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٢-١٠ التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٧١٩,٣٦١	٢,١٠٤,٣٨٦
٦٥٤,٦٢٦	-
٢٧٣,٣١٥	١٤٣,٧٥٢
(١,٥٤٢,٩١٦)	(١,٦٥٩,٢٥٠)
٢,١٠٤,٣٨٦	٥٨٨,٧٨٨

الرصيد كما في ١ يناير  
إضافات خلال السنة  
عمولة محملة خلال السنة  
مدفوع خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان التزامات الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٨٩,١١٢	-
١,٥١٥,٢٧٤	٥٨٨,٧٨٨

جزء غير متداول

جزء متداول

خلال ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقيتي إيجار سيارات مع شركة بنال للتمويل، بقيمة ٠,٣٤ مليون يـ و ٠,٢٢ مليون يـ على التوالي. وتستحق عقود الإيجار السداد على مدى فترة قدرها ٣٦ شهراً، وذلك بأقساط شهرية تبلغ ١٢,٥٢٦ يـ و ٨,٠٥٥ يـ على التوالي. ووفقاً لشروط الإيجار، تم دفع الأقساط الأربعة الأولى مقدماً في بداية كل عقد إيجار. وطبقت الشركة معدل اقتراض إضافي بنسبة ١٢,٥٠٪ عند قياس التزامات الإيجار للمثبتة بشأن هذه الترتيبات.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١١ - المديون التجاريون

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
٦٩,٢٧٦,٥٦٤	٧٣,٥٥٤,٢٠١	٨٧,٣٤٣,٩٠٣	مديون تجاريون
٨٦٥,٦٢٩	٤,٦٩٢,٨٥٠	٦,٧٠٥,٣٩٢	محتجزات مدينة
٧٠,١٤٢,١٩٣	٧٨,٢٤٧,٠٥١	٩٤,٠٤٩,٢٩٥	
(١,٩٥١,٨٦٣)	(٦,١٣٨,٢٦١)	(٢١,٧٦٦,٨١١)	بالصفا: مخصص خسائر الائتمان متوقعة
٦٨,١٩٠,٣٣٠	٧٢,١٠٨,٧٩٠	٧٢,٢٨٢,٤٨٤	

نوع العميل

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
٣٧,٥١٠,٧٠٠	٦٧,٨٣٦,٥٢٥	٥٤,٩٧٢,٧٢٨	منشآت قطاع خاص
٢١,٠٣٨,٨٤٠	٤,٦٨١,٩٠٩	٢٨,٠٣٥,٠٩٩	منشآت شبه حكومية
١٠,٢٠٤,٥٨٣	٥,٠٣٤,٢٢٩	١٠,٣٤٧,٠٨٠	منشآت حكومية
١,٣٨٨,٠٧٠	٦٩٤,٣٨٨	٦٩٤,٣٨٨	جهة ذات علاقة
٧٠,١٤٢,١٩٣	٧٨,٢٤٧,٠٥١	٩٤,٠٤٩,٢٩٥	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
٥٩٨,١٨٤	١,٩٥١,٨٦٣	٦,١٣٨,٢٦١	كما في ١ يناير
١,٣٥٣,٦٢٩	٤,٨٠٨,٠٦٦	١٥,٦٢٨,٥٥٠	مخصص السنة
-	(٦٢١,٦٦٨)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١,٩٥١,٨٦٣	٦,١٣٨,٢٦١	٢١,٧٦٦,٨١١	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٤		
(معدلة - إيضاح ٣٠)		(معدلة - إيضاح ٣٠)				
خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	
٤٨٥,٧٦٠	٥٢,٦٥١,٩١٠	%٠,٩١	٢٢,٤٤٠	٤٢,٢٨٢,١٧٣	%٠,٠٥	من ١ إلى ٩٠ يوماً
٦٩١,٩٥٩	٩,٩٨٥,٣١٣	%٦,٩٣	٢٤,٢٣٠	٢,٣٨٥,٠٥٦	%١,٠٢	٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٥٢٨,٢٤٥	٣,٢٠٨,٩٠٩	%١٦,٧٧	٩,٤٤٤	٢٩٨,٨١٦	%٣,١٦	١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
١,٥٢٩,٧٣٤	٣,٨١٥,٥٠٦	%٤٠,٠٩	٤,٥٣٨,٤٩٩	٢٥,٢٠٥,٦٦٠	%١٨,٠١	٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
٢,٨٩٢,٥٦٣	٢,٨٢٢,٥٦٣	%١٠٠,٠٠	١٧,١٧٢,١٩٨	١٧,١٧٢,١٩٨	%١٠٠,٠٠	أكثر من ٣٦٥
٦,١٣٨,٢٦١	٧٣,٥٥٤,٢٠١		٢١,٧٦٦,٨١١	٨٧,٣٤٣,٩٠٣		

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٢ - موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بحقوق الشركة في استلام العوض لقاء الأعمال المنجزة ولم يتم تقديم فواتير بها بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة حسب شروط القوترة التعاقدية. ويحدث ذلك عند قيام الشركة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)	
١٣٢,٦٣٧,٥٣١	١٤٢,٠٧٧,٥٣٢	٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢
(١٤,٩٧٨,٦٥٩)	(١٢,٠١٣,١٦٦)	(١٠,١٤٣,٦٤٧)
١١٧,٦٥٨,٨٧٢	١٣٠,٠٦٤,٣٦٦	١٩٠,٧٦١,٧١٥

موجودات عقود  
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان متوقعة

نوع العميل

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)	
٤٩,٠٩٣,٠٥٩	٢٦,٨٩٨,٣٦٠	٢١,٧٥٣,٩٢١
٥٦,٥٠٨,٢٧٣	٩٢,١٦٢,٤٥٣	١٦٥,٣١١,٢٧٨
١٦,١١٦,٠٧٩	١٥,٣٣٤,٢١٩	١٣,٨٤٠,١٦٣
١٠,٩٢٠,١٢٠	٦,٦٨٢,٥٠٠	-
١٣٢,٦٣٧,٥٣١	١٤٢,٠٧٧,٥٣٢	٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢

منشآت قطاع خاص  
منشآت شبه حكومية  
منشآت حكومية  
جهة ذات علاقة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)	
٦٦٠,٦٣٣	١٤,٩٧٨,٦٥٩	١٢,٠١٣,١٦٦
١٤,٣١٨,٠٢٦	(١,٢٣٨,٩٠٠)	(١,٨٦٩,٥١٩)
-	(١,٧٢٦,٥٩٣)	-
١٤,٩٧٨,٦٥٩	١٢,٠١٣,١٦٦	١٠,١٤٣,٦٤٧

كما في ١ يناير  
(عكس قيد) / مخصص للسنة  
مبالغ مشطوبة خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليلاً بأعمار موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٣٠)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة
١,١٨٨,٣٥٣	١٣١,٢٥٢,٧١٩	%٠,٩١	٦,٠٩٨,٨٦١	١٩٦,٨٦٠,٥٧٦	%٣,١٠
١٠,٨٢٤,٨١٣	١٠,٨٢٤,٨١٣	%١٠٠,٠٠	٤,٠٤٤,٧٨٦	٤,٠٤٤,٧٨٦	%١٠٠,٠٠
١٢,٠١٣,١٦٦	١٤٢,٠٧٧,٥٣٢		١٠,١٤٣,٦٤٧	٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢	

١ إلى ٥٤٠ يوماً  
أكثر من ٥٤٠ يوماً

فيما يلي بيان الحركة في موجودات العقود:

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)	
٢٢٣,٨٨٤,٧٨٠	١٣٢,٦٣٧,٥٣١	١٤٢,٠٧٧,٥٣٢
٥٩,٣٢٧,٩٠٩	١٥٨,٦٥٥,٠١٩	٢٦٣,٦٦٤,٠٧٣
(١٥٠,٥٧٥,١٥٨)	(١٤٩,٢١٥,٠١٨)	(٢٠٤,٨٣٦,٢٤٣)
١٣٢,٦٣٧,٥٣١	١٤٢,٠٧٧,٥٣٢	٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢

كما في ١ يناير  
قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة  
ناقصاً: المطالبات المرحلية خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٢- المصاريف المدفوعة مقدما والمدينون الآخرون

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
١٩,٨٦١,٠٨١	٢٩,٣٢٥,١٢٨	٣٦,٠٧٠,٣٦٠	دفعات مقدمة لموردين
٧,٣١٠,٠٧٦	٩,٥٧٢,٨٦٨	٢٤,٨٧٥,١٩٧	تأمينات خطابات اعتماد وضمانات
٨٦٣,٠٢١	٢,٥٢٩,٩٢١	١,٦٧٠,٣٦٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٢٨,١٧٣	-	-	ضريبة قيمة مضافة
٣٢٠,٤٢٢	٥٣٩,٩٦٤	٥٥٦,٧٠٠	ذمم موظفين
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تأمينات تندية
٢٨,٧١٢,٧٧٣	٤١,٩٩٧,٨٩١	٦٣,٢٠٢,٦٢٣	
(١,٢٥١,٦٦٣)	(٥,٣٦٠,١٦٤)	(٩,١٨١,٦٧٤)	ناقصا: مخصص الدفعات المقدمة للموردين
٢٧,٤٦١,١١٠	٣٦,٦٣٧,٧٢٧	٥٤,٠٢٠,٩٤٩	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
-	١,٢٥١,٦٦٣	٥,٣٦٠,١٦٤	كما في ١ يناير
١,٢٥١,٦٦٣	٤,١٠٨,٥٠١	٣,٨٢١,٥١٠	مخصص السنة
١,٢٥١,٦٦٣	٥,٣٦٠,١٦٤	٩,١٨١,٦٧٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وارصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين، والشركات المنسوبة، وأعضاء مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية العليا بالشركة والشركات التي يمتلكونها بشكل رئيسي وأي منظمات أخرى خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يُمارسون عليها تأثيرا هائلا. ويتم إجراء جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية. ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه المعاملات من قبل الإدارة ومجلس الإدارة.

طبيعة العلاقة

الجهات ذات العلاقة

مساهم رئيسي  
مساهم رئيسي ورئيس مجلس الإدارة  
شركة منسوبة  
كبار موظفي الإدارة

شركة إيراد القابضة المحدودة  
محمد علي بن صالح الضلعان  
شركة الجيل الحديث العربية لنظم العمليات المحدودة  
الرئيس التنفيذي، والمدير المالي وأعضاء مجلس الإدارة

إن كبار موظفي الإدارة هم الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

فيما يلي بيان تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٩٧٦,٧٤٠	٥,٧١٦,٧٩٠	منافع قصيرة الأجل
٦٠,٥٦٠	٣٠٨,٧٩٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٣٧,٣٠٠	٦,٠٢٥,٥٨٠	

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي ملخصاً للمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية والمدرجة في القوائم المالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
(معدلة - إيضاح ٣٠)			
٢٥٦,١٦١	-	إيرادات	شركة الجيل الحديث العربية لنظم شركة متتسبة العمليات المحدودة
٩,١٤٤,٨١٣	١٥,٧٤٤,٠٠٠	تمويل مستلم	محمد علي بن صالح الضلعان
-	(٢٤,٠٤٨,٨١٢)	مبالغ مدفوعة	مساهم ورئيس مجلس الإدارة
-	٢٠٠,٠٠٠	تمويل مستلم	علي بن محمد علي بن صالح الضلعان عضو مجلس إدارة
			١-١٤ المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
(معدلة - إيضاح ٣٠)			
٧,٣٧٦,٨٨٨	٦٩٤,٣٨٨		شركة الجيل الحديث العربية لنظم العمليات المحدودة (إيضاح ١١، ١٢)
			٢-١٤ المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٩,١٤٤,٨١٣	٦٠٠,٠٠٠		محمد علي بن صالح الضلعان
-	٢٠٠,٠٠٠		علي بن محمد علي بن صالح الضلعان
٩,١٤٤,٨١٣	٨٠٠,٠٠٠		

١٥- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١٢٠ مليون ريال، وهو مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٠ مليون ريال، مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ ريال) (إيضاح ١).

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

يجب على الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمة لجميع المرشحين وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء خدماتهم. ويتم قياس تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١-١٦ تسوية القيمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٨٤٠,٢٦٥	٣,١٨٧,٩١٢	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٤٥,١٨٨	١,٠٤٩,٣٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٤٨,٢٧٧	١٩٦,٦٦٣	تكلفة تمويل
(٦٨٣,٥٨٦)	(١,٤١٧,٨٩٣)	مدفوع خلال السنة
(١٦٢,٢٣٢)	٢٥٠,٤٦٢	خسائر / (مكاسب) إعادة قياس الافتراضات الاكتوارية المحملة على الدخل الشامل الآخر
٣,١٨٧,٩١٢	٣,٢٦٦,٤٨٧	

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٦٠	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٣,٦٠	%٣,٦٠	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٣-١٦ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣,٠٩٤,٧٩٢	٣,٢٧٨,٣٤٢	%٠,٥+	معدل الخصم
٣,٢٨٦,٥٦٣	٣,٤٦٥,٧٥٣	%٠,٥-	
٣,٢٧٩,١٤٧	٣,٤٤٣,٨٦٩	%٠,٥+	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل
٣,١٠٠,٩٦٨	٣,٢٩٨,٣٧١	%٠,٥-	

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع النهائية للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.

إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٧- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٣,٨٨٢,٤٢٦	٦٢,١٩٨,٦٦٢	قروض قصيرة الأجل
١٣,٨٥٧,١٤٨	١٧,٥٨٣,٩٧٢	قروض طويلة الأجل
٨٧,٧٣٩,٥٧٤	٧٩,٧٨٢,٦٣٤	

١٧-١ القروض قصيرة الأجل

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧,٦٥٦,٤٠٧	٧٣,٨٨٢,٤٢٦	الرصيد كما في ١ يناير
٨٨,٥٣٥,٥١٣	١٧٤,٤٣١,٨٤٥	متحصلات خلال السنة
(٥٢,٣٠٩,٤٩٤)	(١٨٦,١١٥,٦٠٩)	مدفوع خلال السنة
٧٣,٨٨٢,٤٢٦	٦٢,١٩٨,٦٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال ٢٠٢٤، حصلت الشركة على تسهيلات تمويلية إسلامية قصيرة الأجل من مصرف الراجحي، والبنك الأهلي السعودي، وصكوك المالية، والبنك السعودي الأول، والبنك السعودي الفرنسي بقيمة إجمالية قدرها ١٧٤,٤ مليون ريال. واستخدمت هذه التسهيلات بشكل أساسي لتمويل رأس المال العامل والمشاريع الجارية. وتستحق جميع التسهيلات التمويلية السداد خلال فترات تتراوح من ٣ إلى ١٢ شهراً، وتحمل هامش ربح ثابت يتراوح من ٨٪ إلى ١٢٪.

١٧-٢ القروض طويلة الأجل

فيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩,٧٦٤,٠٧٠	١٣,٨٥٧,١٤٨	الرصيد كما في ١ يناير
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٥,٩٠٦,٩٢٢)	(٢,٢٧٣,١٧٦)	مدفوع خلال السنة
١٣,٨٥٧,١٤٨	١٧,٥٨٣,٩٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٧٧٨,٦٩٦	٧,٦٨٣,٩٧٢	جزء متداول
١٠,٠٧٨,٤٥٢	٩,٩٠٠,٠٠٠	جزء غير متداول

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٧- القروض (تتمة)

٢-١٧ القروض طويلة الأجل (تتمة)

خلال ٢٠٢٢، حصلت الشركة على تمويل مرابحة سلع من شركة بنال للتمويل بمبلغ قدره ٦,٣٠ مليون ريال. ويستحق القرض السداد على ستين قسطاً شهرياً قيمة كل قسط ١٣٦,٩٧٥ ريال، ويبدأ السداد في ٥ يوليو ٢٠٢٢. وهذا القرض مضمون برهن أرض ومباني مسجلة بموجب صك ملكية رقم ٩١٠١٤٦٠٠١٤٦٢ (إيضاح ٧)، إضافة إلى ضمانات شخصية مقدمة من أعضاء مجلس الإدارة. ويحمل هذا التمويل عمولة ثابتة بمعدل قدره ١١٪. وخلال ٢٠٢٤، سددت الشركة ٩٧٣,١٧٧ ريال من الرصيد القائم.

بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على تسهيل تمويل إسلامي من البنك الأهلي السعودي بمبلغ قدره ١٣ مليون ريال لغرض شراء أرض وإنشاء مستودع. ويستحق القرض السداد على ١٢ قسطاً نصف سنوي قيمة كل قسط ١,٣ مليون ريال، ويبدأ السداد في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢. وهذا القرض مضمون برهن أرض ومباني مسجلة بموجب صك ملكية رقم ٣١٠١٢٥٠٢٨٢٩٦ (إيضاح ٧) وصك ملكية رقم ٩٩٨٥٢٨٠٠١٠٥١ (إيضاح ٨) بالإضافة إلى ضمانات شخصية مقدمة من أعضاء مجلس الإدارة. ويحمل هذا التمويل عمولة ثابتة بمعدل قدره ٩,٣٢٣٪. وخلال ٢٠٢٤، سددت الشركة ١,٣ مليون ريال من الرصيد القائم.

علاوة على ذلك، حصلت الشركة خلال ٢٠٢٤ على تسهيل تمويل إسلامي إضافي بمبلغ قدره ٦ مليون ريال بموجب ترتيب صكوك. ويحمل هذا التمويل عمولة ثابتة بمعدل قدره ١١,٨٩٪ سنوياً.

تتطلب التسهيلات البنكية المذكورة أعلاه من الشركة الالتزام ببعض التعهدات المالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن الشركة ملتزمة بتعهد نسبة الدين إلى حقوق الملكية وتعهد النسبة الحالية المنصوص عليهما بموجب الاتفاقية المبرمة مع شركة بنال للتمويل، وبناءً على ذلك تم إعادة تصنيف المبلغ المستحق البالغ ١,٣١٥,٠٨٣ ريال من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة.

١٨- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)	(معدلة - إيضاح ٣٠)		
٦١,٨١٧,٩٥١	٦٧,٤٧٦,٤٩٦	٧٠,٤٢١,٥٨٤	تكلفة مشاريع مستحقة
٢٦,١٩٨	٥,٧٦٠,١٧٦	١٢,١٩٢,٧٢١	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	٨,٤٣٧,٤٥٨	مخصص دعاوى قضائية
-	١,٢٤٤,٨٧٤	٦,١٤٨,٤٩٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٠٢٦,٢٠١	٤,١٦٤,٨٨٧	٣,٦١٧,٩٠٤	مصاريف موظفين مستحقة
٨٦٨,١٢٣	٣,٩٣٠,٢٥٥	١,١٨٧,٩٩٨	هامش ربح مستحق على تسهيلات بنكية
٨٠٠,٣٣٠	١,٤٧٠,٤٧٠	٣٠٠,٢٤٨	دخل إيجار مؤجل
٩١٧,٢٩٦	١,٩٠٩,٢٠٨	١,٧٧٣,٠٢٩	أخرى
٦٧,٤٥٦,٠٩٩	٨٥,٩٥٦,٣٦٦	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	

١٩- مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بشكل أساسي بالعروض المقدم المستلم من العملاء والذي يتم إثبات إيراداته على مدى فترة زمنية.

فيما يلي بيان الحركة في مطلوبات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	١,١٨١,٣١٥	كما في ١ يناير
١,١٨١,٣١٥	١٠١,٣٩٠,٠٣٨	نقدية مستلمة مقدماً
-	(١٧,٦٧٦,١٠٠)	مستخدم مقابل الأعمال المنجزة خلال السنة
١,١٨١,٣١٥	٨٤,٨٩٥,٢٥٣	كما في ٣١ ديسمبر

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٠- الزكاة المستحقة

١-٢٠ الوعاء الزكوي

٢٠٢٤	
(٣,٣٢٨,٦٠٤)	صافي الخسارة المعدل للسنة
١٠١,٦٠٧,٨٠٧	إجمالي الإضافات
(٥٦,٨١٩,٣٦٠)	إجمالي الحسميات
٤٤,٧٨٨,٤٤٧	الوعاء الزكوي
١,١٥٤,٥٠٤	مصرف الزكاة للسنة

٢-٢٠ فيما يلي بيان حركة الزكاة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٤٣٩,٢٨٠	٧,١٧٩,٠٧٤	الرصيد كما في ١ يناير
٥,٧٥٤,٦٢٣	١,١٥٤,٥٠٤	الزكاة المحملة للسنة
٤٩٥,٨٥٢	-	أروقات ربوط زكوية لسنوات سابقة
٦,٢٥٠,٤٧٥	١,١٥٤,٥٠٤	إجمالي الزكاة المحملة خلال السنة
(٤,٥١٠,٧٨١)	(١,٤٢٤,٤٥٨)	مدفوع خلال السنة
٧,١٧٩,٠٧٤	٦,٩٠٩,١٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-٢٠ الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. واستلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ ولعام ٢٠٢٣، والتي قد تم سدادها. ولا تزال الربوط النهائية للسنوات ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

خلال عام ٢٠٢٢، قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") متضمن التزام زكوي قدره ٥.٩ مليون ريال. وبتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٣، سددت الشركة ٢٠٪ من المبلغ الوارد في الإقرار الزكوي، بما يعادل ١.٢ مليون ريال. وفي ٢٢ مايو ٢٠٢٣، أبرمت الشركة ترتيب سداد مع الهيئة لسداد الالتزام الزكوي المتبقي وقدره ٤.٧ مليون ريال على عشرة أقساط شهرية متساوية قيمة كل قسط ٤٧٤,٨ ألف ريال، تبدأ في يونيو ٢٠٢٣ وتنتهي في مارس ٢٠٢٤.

بلغت الزكاة المستحقة لعام ٢٠٢٣: ٥,٧٥٤,٦٢٣ ريال وقد أبرمت الشركة ترتيب مع الهيئة لتقسيم سداد هذا المبلغ على أربعة أقساط متساوية قيمة كل قسط ١,٤٣٨,٦٥٧ ريال. وتم سداد الأقساط خلال عام ٢٠٢٥.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١,٦٠٣,٦٢٧	٩,٢٣٠,٠٣٧	رواتب ومزايا موظفين
-	٨,٤٣٧,٤٥٨	مخصص دعاوى قضائية (إيضاح ١٨، ٢٥)
٢,٦٥٨,٨٢٤	٤,٦٩٠,٨٦٢	أعباء بنكية
١,٠٣٤,٤٢٠	٣,٢٥٦,٧٢٣	أتعاب مهنية واستشارية
١,٦٧٦,٥١١	١,٧٢٠,٢٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
-	٩٩٩,٤٦٠	خرامات
٤٦,٠٢٣	٧٥٣,٦٤٧	رسوم اشتراكات
١٠٩,١٦٥	٥١١,٨٣٨	كهرباء ومياه ومحروقات
١٧٤,٢٦١	٤٤٥,٢٧٤	طباعة وفوتوكوب
٢٩٥,٣٤٤	٢٩٥,٣٤١	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٨)
٣٥٣,٠١٩	٢٧٣,٩٨٢	مصروف دعوية وإعلان
٤٠٣,٨١٧	٢٥٤,٥٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٩٠,١٢٥	٢٤١,٨٠٥	بريد وهاتف
١٦٨,٨٩٣	٢٣١,٥٨٩	مصاريف سفر
٣٣٠,٧١٣	٢٥١,٤٥١	صيانة
٤,٤١٧	١٨١,٤٣١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٣٨٥,٠٩٥	٧٣٩,١٣٥	أخرى
١٩,٣٣٤,٢٥٤	٣٢,٥١٤,٨٩٧	

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)		
٦,٦٧٠,٩٠٥	٦,٧١٦,٦٦٢	عمولة على تسهيلات إسلامية قصيرة وطويلة الأجل
٢٧٣,٣١٥	١٤٣,٧٥٢	تكلفة تمويل على التزامات إيجار (إيضاح ١٠)
١٤٨,٢٧٧	١٩٦,٦٦٣	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٦)
٧,٠٩٢,٤٩٧	٧,٠٥٧,٠٧٧	

٢٣- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة - إيضاح ٣٠)		
١,٢٧٨,٧٣٤	١,٥٢٥,٢٢٢	دخل إيجار (إيضاح ٨)
(٩٩,٣٣٣)	٢٨,٦٩٦	ربح/(خسارة) استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٧٧,٤٣٢	٤٨٨,٧٤٢	بيع خردة
١,٨٥٦,٨٣٣	٢,٠٤٢,٦٦٠	

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٤ - ربح / (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة)		
(٣٧,٩٧٦,٣٤٥)	٤٥٩,٣٧٩	صافي ربح / (خسارة) السنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٣١٦)	٠,٠٠٤	ربح / (خسارة) السهم - الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

لم يكن هناك أثر مخفض على ربح (خسارة) السهم الأساسي للشركة.

٢٥ - التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٢٥ التعهدات والضمانات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات اعتماد وضمانات صادرة بشأن التسهيلات البنكية لمشاريع الشركة وضمانات أداء قدرها ٢٠٤,٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤,٤ مليون ريال).

فيما يلي تحليلًا للالتزامات المحتملة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٧٨,٠٤٣	٤٠,٢٤٩,٦١٥	خطابات اعتماد
٤٦,١٠٩,٣٢٣	١٥٧,٥٤٦,٢٥٤	ضمانات بنكية متعلقة بالمشاريع
٧,٥٥٦,٩١٨	٦,٣٠٩,٨٧٦	ضمانات ابتدائية لمشاريع تحت التطوير
٥٤,٤٤٤,٧٨٤	٢٠٤,٢٠٥,٧٤٥	

٢-٢٥ الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، هناك عدد من المطالبات والدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة خلال دورة الأعمال العادية، بما في ذلك نزاعات تجارية وتعاقدية وعملية.

يبلغ إجمالي المبلغ المطالب به في هذه الدعاوى ١٦,٤٧١,٧٨٤ ريال تقريبًا. وقد تم إثبات مخصص قدره ٨,٤٣٧,٤٥٨ ريال بشأن هذه الدعاوى والتي تعتقد الإدارة، بناءً على تقييم المستشارين القانونيين للشركة، أنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقًا للموارد تلطوي على منافع اقتصادية.

وبالنسبة للتعرض للمخاطر المتبقية، تعتقد الإدارة، استنادًا إلى رأي مستشاريها القانونيين، أنه من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقًا جوهريًا للموارد لتسوية تلك الأمور. وعليه، لم يتم إثبات أي مخصصات إضافية. وتعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه الدعاوى لن يكون لها تأثير سلبي جوهري على المركز المالي للشركة.

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٦ - التقارير القطاعية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل إعداد التقرير الداخلية. وتقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بصورة مستقلة لغرض تقييم الأداء. ولأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

القطاع	العمليات / الأنشطة
الاتصالات	توريد وتركيب أجهزة الاتصالات وتنفيذ شبكات الاتصالات (السلكية واللاسلكية) وصيانتها.
الطاقة	توريد وتركيب الأجهزة الكهربائية وتركيب المفاتيح الكهربائية وخطوط نقل الكهرباء، والأعمال المدنية والصيانة.
البرمجة	متخصصون في تطوير البرمجيات وتصميم وبناء البوابات والخدمات الإلكترونية.

معلومات عن التقارير القطاعية

فيما يلي بيان المعلومات القطاعية للشركة، حيث يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الإيرادات، وهي المقياس الأساسي الذي تستخدمه الإدارة لتقييم نتائج كل قطاع تشغيلي. وتعتقد الإدارة أن الإيرادات توفر المؤشر الأكثر صلة وقابلية للمقارنة لأداء القطاعات، لا سيما فيما يتعلق بالمنشآت الأخرى العاملة في نفس الصناعة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الإجمالي	البرمجة	الطاقة	الاتصالات	
٢٦٣,٧٨٨,٢١٠	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٥,٢٤٦,٩١٤	إيرادات
(٢٠٧,٠٦٤,٤٧٢)	(٦,٨٥٤,٣٥٤)	(١٣٦,٩٨٦,٦٦٨)	(٦٣,٢٢٣,٤٥٠)	تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٢٣,٧٣٨	١,٦٠٠,٩٦٩	٣٣,٠٩٩,٣٠٥	٢٢,٠٢٣,٤٦٤	إجمالي الربح

نوع العميل

٢١٣,٥٠٧,٩٩٢	-	١٦٤,٣٤٥,٦٢٣	٤٩,١٦٢,٣٦٩	منشآت شبه حكومية
٢٨,٧٠٤,١١٢	٤٦٧,٢٥٠	-	٢٨,٢٣٦,٨٦٢	جهات حكومية
٢١,٥٧٦,١٠٦	٧,٩٨٨,٠٧٣	٥,٧٤٠,٣٥٠	٧,٨٤٧,٦٨٢	منشآت قطاع خاص
٢٦٣,٧٨٨,٢١٠	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٥,٢٤٦,٩١٤	الإجمالي

توقيت إثبات الإيرادات

٢٦١,٣٣٦,٩٦٥	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٢,٧٩٥,٦٦٩	مثبتة على مدى فترة زمنية
٢,٤٥١,٢٤٥	-	-	٢,٤٥١,٢٤٥	حدد نقطة زمنية معينة
٢٦٣,٧٨٨,٢١٠	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٥,٢٤٦,٩١٤	الإجمالي

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الإجمالي	البرمجة	الطاقة	الاتصالات	
١٦٨,٠٢٣,٠٧٩	٧,٢٩٧,٤٥٧	٤٥,٦٢٤,٤٧٦	١١٥,١٠١,١٤٦	إيرادات
(١٦٧,٥٠١,٣٦٤)	(٢,٠٢٨,٣٤٩)	(٨٣,٥١٢,٥٠٠)	(٨١,٩٦٠,٥١٥)	تكلفة الإيرادات
٥٢١,٧١٥	٥,٢٦٩,١٠٨	(٣٧,٨٨٨,٠٢٤)	٣٣,١٤٠,٦٣١	إجمالي الربح
<b>نوع العميل</b>				
٨٥,٨٠٩,٩٠١	-	٣٧,٥٢٥,٥١٩	٤٨,٢٨٤,٣٨٢	منشآت شبه حكومية
٢٨,٨٧٣,٨٢٦	-	-	٢٨,٨٧٣,٨٢٦	جهات حكومية
٥٣,٠٨٣,١٩١	٧,٢٩٧,٤٥٧	٨,٠٩٨,٩٥٧	٣٧,٦٨٦,٧٧٧	منشآت قطاع خاص
٢٥٦,١٦١	-	-	٢٥٦,١٦١	جهة ذات علاقة
١٦٨,٠٢٣,٠٧٩	٧,٢٩٧,٤٥٧	٤٥,٦٢٤,٤٧٦	١١٥,١٠١,١٤٦	الإجمالي
<b>توقيت إثبات الإيرادات</b>				
١٦٣,٢٢٣,٠٧٩	٧,٢٩٧,٤٥٧	٤٥,٦٢٤,٤٧٦	١١٠,٣٠١,١٤٦	مثبتة على مدى فترة زمنية
٤,٨٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٨٠٠,٠٠٠	عند نقطة زمنية معينة
١٦٨,٠٢٣,٠٧٩	٧,٢٩٧,٤٥٧	٤٥,٦٢٤,٤٧٦	١١٥,١٠١,١٤٦	الإجمالي

لا يتم توزيع المعلومات المتعلقة بالملئكات والمعدات، وموجودات حق الاستخدام، وإجمالي الموجودات، وإجمالي المطلوبات، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف الأخرى على القطاعات بشكل فردي، حيث يتم إدارتها على مستوى الشركة.

المعلومات الجغرافية

تتركز عمليات الشركة بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. وبناءً عليه، لم يتم تقديم أي إفاصحات عن القطاعات الجغرافية.

العلاء الرنيسيون

بلغت الإيرادات المحققة من ثلاثة عملاء رئيسيين ٢٣٠,٦٧١,٥٤٤ ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وهو ما يمثل ٨٧٪ من إجمالي الإيرادات للسنة (٢٠٢٣: ١١٠,٨١٩,١٣٣ ريال، وهو ما يمثل ٦٦٪ من إجمالي الإيرادات).

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والذمم المدينة التجارية، وموجودات العنود والأرصدة المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والتزامات الإيجار والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها بتاريخ إعداد القوائم المالية ويرجع ذلك في الأساس إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل وإعادة التسعير المتكرر لهذه الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم تكن هناك أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار العملات وإدارة رأس المال. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. وتخضع نشاطات المخاطر المالية للشركة لسياسات وإجراءات ملائمة ويتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات وأهداف الشركة ومدى تقبلها للمخاطر.

تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة جميع هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه.

١-٢٨ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل مخاطر العملات والتي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ مخاطر السوق (تتمة)

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أخرى عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي، وعليه فإن الأرصدة والمعاملات المسجلة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر جوهرية.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في الأسعار السائدة في السوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق بصورة رئيسية بالقروض البنكية الخاصة بالشركة.

يوجد لدى الشركة قروض من بنوك محلية بقيمة ٨٠ مليون ريال (٢٠٢٢: ٨٨ مليون ريال) بمعدل عمولة عائمة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. يوضح الجدول أدناه كيف ستتغير خسارة السنة في حالة حدوث تغير في معدل العمولة بنسبة ١٪.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل العمولة +١٪ أو -١٪
٧٩٧,٨٢٦	٨٧٧,٣٩٦	

#### ٢-٢٨ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتنص سياسة الشركة على خضوع كافة العملاء الذين يرغبون في التعامل على أساس الأجل للتحقق من الملاءمة الائتمانية. وتتكون الأدوات المالية التي تخضع لتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. كما تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية التي لها تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. ولا ترى الشركة أن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات.

تمثل القيمة الدفترية للأداة المالية الحد الأقصى الذي قد تتعرض له الأداة المالية لمخاطر الائتمان كما بتاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	
٧٢,٢٨٢,٤٨٤	٧٢,١٠٨,٧٩٠	٦٨,١٩٠,٣٣٠	مدينون تجاريون
١٩٠,٧٦١,٧١٥	١٣٠,٠٦٤,٣٦٦	١١٧,٦٥٨,٨٧٢	موجودات عقود
٢٥,٤٦١,٨٩٧	١٠,١٤٢,٨٢٢	٧,٦٦٠,٤٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٣٥,١٠٥	٨٦٠,٨٠٠	٥,٣٧٦,١٢١	نقدية وشبه نقدية
٣٠٢,٥٤١,٢٠١	٢١٣,١٧٦,٧٨٨	١٩٨,٨٨٥,٨٢١	

#### المدينون التجاريون وموجودات العقود

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بقطاع الأعمال الذي يعمل فيه العملاء.

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل الملاءمة الائتمانية لكل عميل جديد قبل قيام الشركة بتقديم شروط وأحكام الدفع والتوريد. ونظراً لطبيعة القطاع الذي تعمل فيه الشركة، يوجد هناك تركيز معين للمخاطر، حيث أن ٤١٪ من الأرصدة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية.

#### ٣-٢٨ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. وتتم إدارة السيولة من خلال المراقبة الدورية وذلك للتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطالبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٨ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	صافي القيمة الدفترية
٧٧,٥٦٩,٧٢٤	١٠,٩٨٩,٠٠٠	٨٨,٥٥٨,٧٢٤	٧٩,٧٨٢,٦٣٤	قروض
١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	-	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٥٤,٠٨٤,٢٢٤	-	٥٤,٠٨٤,٢٢٤	٥٤,٠٨٤,٢٢٤	دائنون تجاريون
٦٥٩,٤٤٣	-	٦٥٩,٤٤٣	٥٨٨,٧٨٨	التزامات إيجار
٢٣٦,٣٩٢,٨٢٦	١٠,٩٨٩,٠٠٠	٢٤٧,٣٨١,٨٢٦	٢٣٨,٥٣٥,٠٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٣٠)	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	صافي القيمة الدفترية
٨٦,٢٠٣,٨٤٥	١١,١٨٧,٠٨٢	٩٧,٣٩٠,٩٢٧	٨٧,٧٣٩,٥٧٤	قروض
٨٥,٩٥٦,٣٦٦	-	٨٥,٩٥٦,٣٦٦	٨٥,٩٥٦,٣٦٦	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٠٥٧,٤٨٤	-	٥٢,٠٥٧,٤٨٤	-	دائنون تجاريون
١,٦٨١,٩٥٤	٦٥٣,٩١٤	٢,٣٣٥,٨٦٨	٢,١٠٤,٣٨٦	التزامات إيجار
٢٢٥,٨٩٩,٦٤٩	١١,٨٤٠,٩٩٦	٢٣٧,٧٤٠,٦٤٥	١٧٥,٨٠٠,٣٢٦	

إن ٩٦٪ تقريباً من ديون الشركة ستستحق السداد في أقل من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩٤٪) على أساس القيمة الدفترية للقروض الظاهرة في التوائم المالية. وقد قامت الشركة بتقويم تركيزات المخاطر المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبين لها أنها منخفضة. ويمكن للشركة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كافٍ، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

٢٨-٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- ١- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومناقع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- ٢- تقديم عوائد كافية إلى المساهمين من خلال تسعير الخدمات بشكل متناسب يعكس مستوى المخاطر التي ينطوي عليها تقديم هذه الخدمات.

يتمثل هدف إدارة رأس المال الخاص بالشركة في الحفاظ على رأس مال مرتفع إلى إجمالي نسبة للرفع المالي.

تقوم الإدارة بتقدير متطلبات رأس مال الشركة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال وتجنب وقوع تأثير جوهري، مع الأخذ بعين الاعتبار المستويات التي ينطوي عليها مختلف فئات مديونيات الشركة. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات المعنية من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله. ويجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات بهدف تقليل الدين.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة الرفع المالي. ويتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية المعدلة. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك "القروض المتداولة وغير المتداولة" كما هو مبين في قائمة المركز المالي)، ناقصاً النقدية وشبه النقدية. ويتم احتساب حقوق الملكية المعدلة المال على أنها إجمالي حقوق الملكية الظاهرة في قائمة المركز المالي، بعد خصم الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي بيان صافي نسبة الرفع المالي للشركة في نهاية السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
٧٩,٧٨٢,٦٣٤	٨٧,٧٣٩,٥٧٤
١٤,٠٣٥,١٠٥	٨٦,٠٨٠
٦٥,٧٤٧,٥٢٩	٨٦,٨٧٨,٧٧٤
٥٧,١١٤,٠٣٨	٦٩,٦٩٣,١٠٤
%١١٥	%١٢٥

إجمالي القروض  
ناقصاً: النقدية وشبه النقدية  
صافي الدين  
حقوق الملكية المعدلة  
صافي نسبة الرفع المالي إلى حقوق الملكية

## ٢٩- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٤، على توزيعات أرباح على المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بإجمالي مبلغ قدره ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بواقع ٠,٠٧٥ ريال للسهم (٢٠٢٣: ٨,٩٢٨,١٠٩ ريال، بواقع ٠,٠٧٤ ريال للسهم).

## ٣٠- تعديلات وإعادة تصنيف سنوات سابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اكتشفت إدارة الشركة وجود أخطاء في عدة معاملات تبين قبحها وإثباتها والإفصاح عنها بشكل خاطئ في الفترات السابقة. وفيما يلي أدناه توضيح موجز لكافة الأخطاء مع تحليل الأثر المالي على بنود القوائم المالية المتأثرة:

### (١) الإيرادات وأرصدة العقود ذات الصلة

خلال السنة، أجرت الإدارة مراجعة مفصلة لسياسة إثبات الإيرادات وتبين لها أن الإيرادات المثبتة سابقاً لم تكن متوافقة بشكل كامل مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، ولا سيما فيما يتعلق بتوقيت الإثبات والفصل الزمني وقياس الإيرادات وأرصدة العقود.

وتعزى الأخطاء بشكل أساسي إلى ما يلي:

- أخطاء القياس في تحديد الإيرادات وموجودات العقود، بما في ذلك عدم تطبيق طريقة المخرجات المناسبة استناداً إلى مدى التقدم المعتمد؛
- الإثبات المبكر للإيرادات قبل الوفاء بالتزامات الأداء؛
- أخطاء النصل الزمني، حيث تم تسجيل شهادات الإنجاز والإيرادات ذات الصلة في فترة التقرير غير الصحيحة.

وقد نتج عن هذه الأمور تحريفات في الإيرادات وإجمالي الربح وموجودات العقود والذمم المدينة التجارية والخسائر المتراكمة في القوائم المالية المقارنة الصادرة سابقاً.

ونتيجة لتصحيح الأخطاء المكتشفة، تم تعديل أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣، مما أدى إلى انخفاض موجودات العقود بمبلغ قدره ١٠٨,٥٣٣,٣٣٩ ريال وانخفاض الذمم المدينة التجارية بمبلغ قدره ٤٦٩,٣٧٩ ريال، مع زيادة مقابلة لكل منهما في الخسائر المتراكمة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، انخفضت موجودات العقود والإيرادات بمبلغ قدره ٤١,١٥٠,٢٢٧ ريال.

### (٢) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة لتجارية وموجودات العقود. وخلال السنة، اكتشفت الإدارة أخطاء في عملية احتساب أعمار المبالغ نتيجة التعديلات ومعدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

وقد قامت الشركة بتصحيح هذا الخطأ من خلال تسجيل مخصص إضافي لخسائر الائتمان المتوقعة قدره ١٤,٨٤٧,١٨٤ ريال كما في ١ يناير ٢٠٢٣، وعكس قيد قدره ١٧١,٠١٢ ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### (٣) الدفعات المقدمة للموردين

خلال السنة، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لمدى قابلية استرداد الدفعات المقدمة للموردين، مما أدى إلى تعديل أرقام المقارنة لإثبات مخصص انخفاض في القيمة. وبناءً على ذلك، انخفضت الدفعات المقدمة للموردين كما في ١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ قدره ١,٢٥١,٦٦٣ ريال، مع زيادة مقابلة في الخسائر المتراكمة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تسجيل مخصص إضافي قدره ٤,١٠٨,٥٠١ ريال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، مما أدى إلى انخفاض الدفعات المقدمة للموردين بنفس المبلغ.

إضافة إلى ما ورد أعلاه، اكتشفت الإدارة، خلال ٢٠٢٤، أن مبلغاً قدره ٢,٤٠٣,٠١٥ ريال قابل للاسترداد من المورد قد تم تحميله بشكل خاطئ على تكلفة الإيرادات في ٢٠٢٣. ونتيجة لذلك، تم تعديل المعلومات المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتصحيح هذا الخطأ.

٣٠- تعديلات وإعادة تصنيف سنوات سابقة (تتمة)

٤) قياس إيرادات الإيجار والمستحقات ذات الصلة

خلال ٢٠٢٤، اكتشفت الإدارة أن إيرادات الإيجار قد تم إثباتها بشكل خاطئ في السنوات السابقة، وكذلك الإيرادات المؤجلة ذات الصلة، وتم إجراء التصحيحات اللازمة. وقد زادت الإيرادات المؤجلة بمبلغ قدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال كما في ١ يناير ٢٠٢٣، مع زيادة مقابلة في الخسائر المتراكمة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، زادت الإيرادات المؤجلة بمبلغ قدره ١٦٦,٣٠٤ ريال مع انخفاض مقابل في الإيرادات الأخرى.

٥) الممتلكات والمعدات

خلال ٢٠٢٤، اكتشفت الإدارة أن تكلفة بعض الإضافات المتعلقة بمستودع الدار البيضاء تتعلق بسنة سابقة، وقد تم تسجيلها بشكل خاطئ في ٢٠٢٤. وقد تم تصحيح الخطأ، وأدى ذلك إلى تعديل أرقام المقارنة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، زادت الممتلكات والمعدات بمبلغ قدره ٧٨٨,٦٧٨ ريال، مع زيادة مقابلة في المصاريف المستحقة الدفع بنفس المبلغ.

٦) تكاليف التمويل والمستحقات ذات الصلة

خلال السنة، اكتشفت الإدارة أن التكاليف للتمويل المسجلة في ٢٠٢٣ قد تم إظهارها بأكثر من قيمتها بمبلغ قدره ١,٢٩٢,١٥٤ ريال. وتم تصحيح هذا الخطأ من خلال تخفيض المصاريف المستحقة الدفع بنفس المبلغ، إلى جانب تخفيض مقابل في الخسائر المتراكمة وتكاليف التمويل لعام ٢٠٢٣.

٧) تكلفة الإيرادات المتعلقة بعام ٢٠٢٣

خلال السنة، اكتشفت الإدارة أن بعض تكاليف الإيرادات المسجلة في ٢٠٢٤ تتعلق بالسنة السابقة. وتم تصحيح الخطأ من خلال زيادة تكاليف الإيرادات لعام ٢٠٢٣ بمبلغ قدره ٥,٧٥٦,٧٤٠ ريال، مع زيادة مقابلة في الخسائر المتراكمة وتكاليف المشاريع المستحقة.

٨) إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة من القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتماشى مع عرض السنة الحالية وذلك على النحو التالي:

معاد تصنيفه من	معاد تصنيفه إلى
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	مطلوبات عقود
التزامات إيجار - جزء غير متداول	التزامات إيجار - جزء متداول
تكلفة تمويل	مصاريف صورية وإدارية

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠- تعديلات وإعادة تصنيف سنوات سابقة (تتمة)

تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣ الرصيد المعدل	التعديل	١ يناير ٢٠٢٣ كما ورد سابقاً	البند	
				الموجودات المتداولة
٦٨,١٩٠,٣٣٠	(١,٥١٠,٦٤٥)	٦٩,٧٠٠,٩٧٥	٢,١	مديون تجاريون
١١٧,٦٥٨,٨٧٢	(١٢٢,٣٣٩,٢٥٧)	٢٣٩,٩٩٨,١٢٩	٢,١	موجودات عقود مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون
٢٧,٤٦١,١١٠	(١,٢٥١,٦٦٣)	٢٨,٧١٢,٧٧٣	٣	آخرون
٢٢٩,٤٢٧,١٠٥	(١٢٥,١٠١,٥٦٥)	٣٥٤,٥٢٨,٦٧٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧٦,٩١٤,٢٩٠	(١٢٥,١٠١,٥٦٥)	٤٠٢,٠١٥,٨٥٥		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
(٥٧,٩٧٤,٣٤٦)	(١٢٥,٤٠١,٥٦٥)	٦٧,٤٢٧,٢١٩	٤,٣,٢,١	أرباح مبقاة / (خسائر مترجمة)
١١٦,٤٣٥,٣٢٦	(١٢٥,٤٠١,٥٦٥)	٢٤١,٨٣٦,٨٩١		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
٦٧,٤٥٦,٠٩٩	٣٠٠,٠٠٠	٦٧,١٥٦,٠٩٩	٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
١٤٠,٩٤٩,٦٣٨	٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٦٤٩,٦٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦٠,٤٧٨,٩٦٤	٣٠٠,٠٠٠	١٦٠,١٧٨,٩٦٤		إجمالي المطلوبات
٢٧٦,٩١٤,٢٩٠	(١٢٥,١٠١,٥٦٥)	٤٠٢,٠١٥,٨٥٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠- تعديلات وإعادة تصنيف سنوات سابقة (تتمة)

تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إعادة التصنيف	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما ورد سابقاً	البلد	الموجودات
٣٣,٦٤٤,٧٢٠	-	٧٨٨,٦٧٨	٣٢,٨٥٦,٠٤٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٥٧,٢٢٢,٣٨١	-	٧٨٨,٦٧٨	٥٦,٥٣٣,٧٠٣		ممتلكات ومعدات إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٢,١٠٨,٧٩٠	-	(٤,٦١٧,٠٧٧)	٧٦,٧٢٥,٨٦٧	٢٠١	الموجودات المتداولة
١٣٠,٠٦٤,٣٦٦	-	(١٦٠,٢١٢,٠٤٠)	٢٩٠,٢٧٦,٤٠٦	٢٠١	مديون تجاريون موجودات عقود
٣٦,٦٣٧,٧٢٧	-	(٢,٩٥٧,١٤٩)	٣٩,٥٩٤,٨٧٦	٣	مصاريف مدفوعة مقدما ومديون أخرون
٢٦٠,٩٢١,٦٤٧	-	(١٦٧,٧٨٦,٢٦٦)	٤٢٨,٧٠٧,٩١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٣١٨,٢٤٤,٠٢٨	-	(١٦٦,٩٦٧,٥٨٨)	٤٨٥,٢٤١,٦١٦		إجمالي الموجودات
(١٠٥,٦٥٠,٤٩٣)		(١٧٢,٧١٧,١٥٦)	٦٧,٠٦٦,٦٦٣	١,٢٠٣,٤٤٠ ٥,٦٠٧	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٦٩,٦٩٣,١٠٤	-	(١٧٢,٧١٧,١٥٦)	٢٤٢,٤١٠,٢٦٠		إجمالي حقوق الملكية
٥٨٩,١١٢	(١٦٦,٢٤١)	-	٧٥٥,٣٥٣	٨	المطلوبات
١٣,٨٥٥,٤٧٦	(١٦٦,٢٤١)	-	١٤,٠٢١,٧١٧		المطلوبات غير المتداولة التزامات إيجار - جزء غير متداول إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٥١٥,٢٧٤	١٦٦,٢٤١	-	١,٣٤٩,٠٣٣		المطلوبات المتداولة التزامات إيجار - جزء متداول
٨٥,٩٥٦,٣٦٦	(١٠,٣٢٦,١٢٨)	٥,٧١٩,٥٦٨	٩٠,٥٦٢,٩٢٦	٤,٥٠٦,٧٠٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائون أخرون
٩,١٤٤,٨١٣	٩,١٤٤,٨١٣	-	-	٨	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١,١٨١,٣١٥	١,١٨١,٣١٥	-	-	٨	مطلوبات عقود
٢٣٤,٦٩٥,٤٤٨	١٦٦,٢٤١	٥,٧١٩,٥٦٨	٢٣٨,٥٨١,٢٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤٨,٥٥٠,٩٢٤	-	٥,٧١٩,٥٦٨	٢٥٤,٢٧٠,٥١٦		إجمالي المطلوبات
٣١٨,٢٤٤,٠٢٨	-	(١٦٦,٩٦٧,٥٨٨)	٤٨٥,٢٤١,٦١٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة كبر الدولية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠- تعديلات وإعادة تصنيف سنوات سابقة (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	البند	
الرصيد المعدل	إعادة التصنيف	التعديل	كما ورد سابقاً		
١٦٨,٠٢٢,٠٧٩	-	(٤١,١٥٠,٢٢٧)	٢٠٩,١٧٣,٢٠٦	١	الإيرادات
(١٦٧,٥٠١,٣٦٤)	-	(٣,٣٥٣,٧٢٥)	(١٦٤,١٤٧,٦٣٩)	٧,٣	تكلفة الإيرادات
٥٢١,٧١٥	-	(٤٤,٥٠٣,٩٥٢)	٤٥,٠٢٥,٦٦٧		إجمالي الربح
(١٩,٣٣٤,٢٥٤)	(٢,٠٣٥,١٩٢)	-	(١٧,٢٩٩,٠٦٢)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٦٧٧,٦٦٧)	-	(٣,٩٣٧,٤٨٩)	(٣,٧٤٠,١٧٨)	٣,٢	خصائر الائتمان المتوقعة ومخصصات أخرى
(٢٦,٤٩٠,٢٠٦)	(٢,٠٣٥,١٩٢)	(٤٨,٤٤١,٤٤١)	٢٣,٩٨٦,٤٢٧		ربح / (خسارة) العمليات
١,٨٥٦,٨٢٣		(١٦٦,٣٠٤)	٢,٠٢٣,١٢٧	٤	إيرادات أخرى
(٧,٠٩٢,٤٩٧)	٢,٠٣٥,١٩٢	١,٢٩٢,١٥٤	(١٠,٤٦٩,٨٤٣)	٨,٦	تكلفة تمويل
(٣١,٧٢٥,٨٧٠)	-	(٤٧,٣١٥,٥٩١)	١٥,٥٨٩,٧٢١		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٧,٩٧٦,٣٤٥)	-	(٤٧,٣١٥,٥٩١)	٩,٣٣٩,٢٤٦		صافي ربح / (خسارة) السنة
(٠,٣١٦)	-	(٠,٣٩٤)	٠,٠٧٨		الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم

بناءً على التعديلات المذكورة أعلاه، تم تعديل قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
الرصيد المعدل	التعديل	كما ورد سابقاً	
(١٧,٣٣٨,١٦١)	٧٨٨,٦٧٧	(١٨,١٢٦,٨٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٧٨٥,٤٠٨)	(٧٨٨,٦٧٧)	(١١,٩٩٦,٧٣١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٦٠٨,٢٤٨	-	٢٥,٦٠٨,٢٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٣١- الأحداث اللاحقة

لا توجد هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة قد تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح بشأنها في هذه القوائم المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٦ م).