

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٢ - ٩	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 ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 الآثار المحتملة للأمر المبين في قسم *الأساس للرأي المتحفظ* " في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعديل الإيرادات والحسابات ذات الصلة للسنوات السابقة. ومع ذلك، لم يتم إجراء أي تعديلات مقابلة على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولا على تكاليف المشاريع المستحقة حتى ذلك التاريخ. وعليه، لم تتمكن من التحقق من مدى صحة ودقة المعلومات المالية المقارنة المتعلقة بتكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من خلال إجراءات مراجعة بديلة، كما لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إدخالها على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 لمتطلبات ذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه لدى الشركة صافي خسارة قدرها ٤٥,٨ مليون ريال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: صافي ربح قدره ٠,٥ مليون ريال)، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٤٨,٤ مليون ريال (٢٠٢٤: ١١٤,٤ مليون ريال)، والتي قد تجاوزت رأس مالها. وتشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة أيضاً في الإيضاح ٢، إلى وجود عدم تأكد جوهرية قد يؤثر سلباً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

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

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة 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 الرأي المتحفظ" وقسم "عدم التأكد الجوهرى المتعلق ببعضها 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.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بإثبات إيرادات قدرها ١٧٦,٢ مليون ريال (٢٠٢٤: ٢٦٢,٨ مليون ريال) وأُتحقق 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 البسيطة للطائرة.</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 وتقنية المعلومات الخاصة بالعملاء والبنية التحتية ذات الصلة.</p> <p>د. خدمات التخطيط والتصميم: خدمات التخطيط والتصميم الهندسي (مخططات الشبكات، والرسومات الفنية، وغيرها من الوثائق).</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 البضاعة: 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 وينطوي ذلك على وجود مخاطر تتمثل في احتمال إظهار الإيرادات بأكثر من قيمتها لتحقيق المستهدفات أو تلبية التوقعات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات التالية المتعلقة بهذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - إيضاح ١٥-٥ بشأن السياسة المحاسبية - إيضاح ٦ بشأن الأحكام المتعلقة بالإيرادات؛ و - إيضاح ٢٦ بشأن الإفصاح عن الإيرادات. 	<p>لتقييم الإيرادات المسجلة والمثبتة خلال السنة، قمنا بتنفيذ ما يلي، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم للآلية المتبعة من قبل الإدارة لقياس وإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك أدوات الرقابة الرئيسية في هذه العملية. • تقييم تصميم وتطبيق أدوات الرقابة الرئيسية المتعلقة بالبيانات لإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة لإثبات الإيرادات ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية المطلوبة، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. • فيما يتعلق بالضوابط المتبعة من قبل الإدارة لتحديد الإيرادات التي يجب إثباتها، قمنا، على أساس العينة، بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ○ إجراء تقييم للتقييم الذي أجرته الإدارة فيما يتعلق بتحديد التزامات الأداء وفقاً لشروط وأحكام العقود المبرمة مع العملاء؛ ○ اختيار سعر المعاملة للعقود الأساسية على النحو المنفذ به مع العملاء؛ ○ إجراء تقييم للتقييم الذي أجرته الإدارة بشأن توقيت إثبات الإيرادات، سواء كان "عند نقطة زمنية معينة" أو "على مدى فترة زمنية"؛ ○ 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. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإفصاحات حول القوائم المالية.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تُشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة
لعام ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥ 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 محرّفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥،
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 تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح
حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى
الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

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، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع
أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر 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 يتطوي على تواطؤ أو
تزيوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس
بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم نعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة رأس مالها، وبناءً عليه، فإن مجلس إدارة الشركة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة للامتثال للمتطلبات المنصوص عليها في المادة ١٣٢ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وبحسب ما تنص عليه هيئة السوق المالية. وقد تم اتخاذ بعض الإجراءات على النحو المبين في إيضاحي ٢٩ و ٣٠.



عن اللحيد والبيحي محاسبون قانونيون


توكي عبد المحسن اللحيد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
(١٢ مايو ٢٠٢٦)

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣٤,٢٠٥,٧١٩	٣٥,٢٤٣,٢١٣	٧
١٧,٧٥٠,٦٥٦	١٧,٤٥٥,٣١٥	٨
٢,٦٥٨,٧٧٧	١,٣٠٠,٣١٥	٩
٢,٢٠٤,٢٠٨	١,٤٢٢,٥٢٠	١٠
٥٦,٨١٩,٣٦٠	٥٥,٤٢١,٣٦٣	
		الموجودات المتداولة
٧,٣٨٨,٣٤٩	١٠,٣٩٧,٥١٧	
٧٢,٢٨٢,٤٨٤	٥٥,٥٨٦,٧٦٦	١١
١٩٠,٧٦١,٧١٥	١٧٥,٤٥٩,٧٤٩	١٢
٥٤,٠٢٠,٩٤٩	٤٩,٤٢٩,٩٥٦	١٣
١٤,٠٣٥,١٠٥	٢,٢٦٠,٥٧٠	
٣٣٨,٤٨٨,٦٠٢	٢٩٣,١٣٤,٥٥٨	
٣٩٥,٣٠٧,٩٦٢	٣٤٨,٥٥٥,٩٢١	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٤١,٧٧٠,٢٥٠	٤١,٧٧٠,٢٥٠	
١٣,٥٧٣,٣٤٧	١٣,٥٧٣,٣٤٧	
(١١٤,٤٤١,٥٧٦)	(١٤٨,٤٣٤,٨٠١)	
٦٠,٩٠٢,٠٢١	٢٦,٩٠٨,٧٩٦	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٩,٩٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١٧
٣,٢٦٦,٤٨٧	٣,٦٩٣,٠١٠	١٦
١٣,١٦٦,٤٨٧	٤,٩٩٣,٠١٠	
		المطلوبات المتداولة
٧,٦٨٣,٩٧٢	٩,٦٧٨,٥٤٢	١٧
٦٢,١٩٨,٦٦٢	٩٠,٣٧٣,٦٤٤	١٧
٥٨٨,٧٨٨	-	١٠
٥٤,٠٨٤,٢٢٤	٥٠,٠٠٤,٦٨٠	
١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	٦١,٢٩٢,٥٣٣	١٨
٨٠٠,٠٠٠	٣١,٧٦٨,٩٤٠	١٤
٨٤,٨٩٥,٢٥٣	٧١,٦٦٠,٣٦٩	١٩
٦,٩٠٩,١٢٠	١,٨٧٥,٤٠٧	٢٠
٣٢١,٢٣٩,٤٥٤	٣١٦,٦٥٤,١١٥	
٣٣٤,٤٠٥,٩٤١	٣٢١,٦٤٧,١٢٥	
٣٩٥,٣٠٧,٩٦٢	٣٤٨,٥٥٥,٩٢١	

رئيس مجلس الإدارة
أسامة بن فريخ بن سعيد العويصي

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز بن عوض بن سعد الشهراني

المدير المالي
يمان أيدين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢٦٣,٧٨٨,٢١٠ (٢٠٧,٠٦٤,٤٧٢)	١٧٦,١٧٢,٣٧٢ (١٥٢,٩٤٧,٩٧٩)	٢٦	إيرادات تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٢٣,٧٣٨	٢٣,٢٢٤,٣٩٣		إجمالي الربح
(٣٢,٥١٤,٨٩٧) (١٧,٥٨٠,٥٤١)	(٣٦,٨٧٨,٨٠٩) (٢٦,١٥٨,٩٧١)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٦٢٨,٣٠٠	(٣٩,٨١٣,٣٨٧)	١٣, ١٢, ١١	خسائر الائتمان المتوقعة ومخصصات أخرى (خسارة) / ربح العمليات
٢,٠٤٢,٦٦٠ (٧,٠٥٧,٠٧٧)	٣,١٤٦,٠٨٠ (٨,٢٥٧,٨٥٧)	٢٣	إيرادات أخرى
١,٦١٣,٨٨٣	(٤٤,٩٢٥,١٦٤)	٢٢	تكلفة تمويل (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
(١,١٥٤,٥٠٤)	(٨٧٢,٧٧٢)	٢٠	مصروف الزكاة
٤٥٩,٣٧٩	(٤٥,٧٩٧,٩٣٦)		صافي (خسارة) / ربح السنة
(٢٥٠,٤٦٢)	(١٨١,٦٧٠)	١٦	الدخل الشامل الأخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥٠,٤٦٢)	(١٨١,٦٧٠)		
٢٠٨,٩١٧	(٤٥,٩٧٩,٦٠٦)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٠,٠٠٤	(٠,٣٨٢)	٢٤	(خسارة) / ربح السهم الأساسي والمخفض


رئيس مجلس الإدارة
أسامة بن فريج بن سعيد العويضي


الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز بن عوض بن سعد الشرفاني


المدير المالي
يمان أبادين

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الخسائر المتراكمة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٣,٥٧٣,٣٤٧	(١٠٥,٦٥٠,٤٩٣)	٦٩,٦٩٣,١٠٤
صافي ربح السنة	-	-	-	٤٥٩,٣٧٩	٤٥٩,٣٧٩
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢٥٠,٤٦٢)	(٢٥٠,٤٦٢)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٢٠٨,٩١٧	٢٠٨,٩١٧
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٣,٥٧٣,٣٤٧	(١١٤,٤٤١,٥٧٦)	٦٠,٩٠٢,٠٢١
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٤٥,٧٩٧,٩٣٦)	(٤٥,٧٩٧,٩٣٦)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(١٨١,٦٧٠)	(١٨١,٦٧٠)
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	(٤٥,٩٧٩,٦٠٦)	(٤٥,٩٧٩,٦٠٦)
توزيعات أرباح متنازل عنها من مساهمي الأغلبية	-	-	-	١١,٩٨٦,٣٨١	١١,٩٨٦,٣٨١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٧٠,٢٥٠	١٣,٥٧٣,٣٤٧	(١٤٨,٤٣٤,٨٠١)	٢٦,٩٠٨,٧٩٦


رئيس مجلس الإدارة
أسامة بن فريج بن سعيد العويضي


الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز بن غمضه بن سید الشهراني


المدير المالي
يمان أدين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١,٦١٣,٨٨٣	(٤٤,٩٢٥,١٦٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة التعديلات:
٢,٩١٨,٤٤٩	٣,٢٧٨,٩٢٧	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨١,٤٣١	١,٣٥٨,٤٦٢	٩	إطفاء وانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
٨٦٠,٩٩٩	٧٨١,٦٨٨	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٩٥,٣٤١	٢٩٥,٣٤١	٨	استهلاك عقارات استثمارية
١,٠٤٩,٣٤٣	١,٣٥٩,٧٥٩	١٦	تكلفة المنافع المحددة للموظفين
١٧,٥٨٠,٥٤١	٢٦,١٥٨,٩٧١	١٣, ١٢, ١١	خسائر الائتمان المتوقعة ومخصصات أخرى
٨٦٩,١٣٧	-		مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٨,٦٦٦)	(٤١١,٩٩٣)	٢٣	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٠٥٧,٠٧٧	٨,٢٥٧,٨٥٧	٢٢	تكلفة تمويل
٣٢,٣٩٧,٥٠٥	(٣,٨٤٦,١٥٢)		
١٢,٩٩٢,٤٧٨	(٣,٠٠٩,١٦٨)		التغير في رأس المال العامل:
(٥٨,٨٢٧,٨٣٠)	١,٢٥٨,٩٧١	١٢	مخزون
(١٥,٨٠٢,٢٤٤)	١١,٨٠١,٥٨١	١١	موجودات عقود
(٢١,٢٠٤,٧٣٢)	(٢,٦٣٠,٨٤٦)	١٣	مدينون تجاريون
٢,٠٢٦,٧٤٠	(٤,٠٧٩,٥٤٤)		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٢٤٠,٠٠١)	(٩٣٨,٩٤١)	١٤	دائون تجاريون
١١,٦٩٠,٥٢٤	(٣,٧٨٧,١٤٩)	١٨	مبالغ مستحقة من إلی جهات ذات علاقة
٨٣,٧١٣,٩٣٨	(١٣,٢٣٤,٨٨٤)	١٩	مبالغ مستحقة الدفع ودائون آخرون
٤٦,٧٤٦,٣٧٨	(١٥,٤٦٦,١٤٢)		مطلوبات عقود
(١,٤١٧,٨٩٣)	(١,٣١١,٥٦٩)	١٦	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٢٤,٤٥٨)	(٥,٩٠٦,٤٨٥)	٢٠	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٦,٧١٦,٦٦٢)	(٧,٤٥٣,٠٢٣)		زكاة مدفوعة
٢٧,١٨٧,٣٦٥	(١٠,١٣٧,٤١٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٤٧٩,٤٤٨)	(٤,٣٢٧,٠٣٤)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٦٩٦	٤٢٢,٦٠٦		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٧٢,٧٥١)	-	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣,٧٢٤,٥٠٣)	(٣,٩٠٤,٤٢٨)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٥٩,٣٥٠)	(٦٠٨,٢٥٣)	١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧٤,٤٣١,٨٤٥	٢٥٢,٨١٧,٤٠٦	١٧	التزامات إيجار مدفوعة
(١٨٦,١١٥,٦٠٩)	(٢٢٤,٦٤٢,٤٢٤)	١٧	قروض قصيرة الأجل مستلمة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧	قروض قصيرة الأجل مدفوعة
(٢,٢٧٢,١٧٦)	(٦,٦٠٥,٤٣٠)	١٧	قروض طويلة الأجل مستلمة
(٨,١٠٤,٨١٢)	٣١,٣٠٥,٨١٣	١٤	قروض طويلة الأجل مدفوعة
(٢,٥٦٧,٤٥٥)	-	٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢,٢٨٨,٥٥٧)	٥٢,٢٦٧,١١٢		توزيعات أرباح مدفوعة
١٣,١٧٤,٣٠٥	(١١,٧٧٤,٥٣٥)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٦٠,٨٠٠	١٤,٠٣٥,١٠٥		صافي التغير في النقدية وشبه نقدية
١٤,٠٣٥,١٠٥	٢,٢٦٠,٥٧٠		أرصدة النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			أرصدة النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
(٢٥٠,٤٦٢)	(١٨١,٦٧٠)	١٦	المعاملات غير النقدية
-	١١,٩٨٦,٣٨١	٢٩	خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة
			توزيعات أرباح متنازل عنها من مناهي الأغنية

رئيس مجلس الإدارة
أسامة بن فريخ بن سعيد العويضي

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز بن عوضه بن سعد الشهراني

المدير المالي
يمان أبدين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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 وتاريخ 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 وممثلزات 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.

تشمل هذه القوائم المالية على نتائج وأنشطة الفروع 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 ٢٠٢٥، يوجد لدى الشركة صافي خسارة قدرها ٤٥,٨ مليون ريال (٢٠٢٤: صافي ربح قدره ٠,٤٦ مليون ريال)، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٤٨,٤ مليون ريال (٢٠٢٤: ١١٤,٤ مليون ريال)، والتي قد تجاوزت رأس مالها. إضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣,٥ مليون ريال. وبالتالي، تعتمد قدرة الشركة على استمرار عملياتها بشكل كبير على تحسين الأداء التشغيلي وعلى تأمين التمويل الكافي لدعم أنشطة الشركة ونموها. وتشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكاً جوهرياً حول مقتررة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وقد قامت الإدارة بتقييم الأداء المالي للشركة ومتطلبات رأس المال العامل على مدى فترة قدرها خمس سنوات من تاريخ التقرير. وتعتمد خطة العمل الخمسية وتقييم الاستمرارية بشكل كبير على التنفيذ الناجح للاقتراضات الرئيسية التالية:

خطط التمويل لدعم رأس المال العامل:

- حصلت الشركة على خطابات دعم مالي من مساهمي الأغلبية في الشركة تؤكد عزيمهم على دعم الشركة لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد القوائم المالية.
- الاستفادة من الحدود غير المستخدمة من تسهيلات التمويل الحالية البالغ قدرها ١٧٦ مليون ريال في شكل خطابات اعتماد وضمانات لدعم تنفيذ المشاريع.
- المناقشات الجارية من قبل الشركة مع المؤسسات المالية لإعادة هيكلة ديونها المتداولة وتأمين خطوط تمويل إضافية لرأس المال العامل.
- المناقشات الجارية من قبل الشركة مع مستشار مالي لتقييم خيارات إعادة هيكلة رأس المال، بما في ذلك إمكانية زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق أولوية و/أو إصدار صكوك.

التوقعات التشغيلية:

- تنفيذ وتسليم المشاريع المتراكمة الحالية التي تبلغ قيمتها حوالي ٤٦٠ مليون ريال، والتي تتعلق في المقام الأول بعملاء من القطاع الحكومي وشبه الحكومي.
- تطبيق الريات محسنة لمراقبة المشاريع من أجل تحقيق كفاءة التكاليف.
- التقدم في مبادرات التوسع من خلال المنافسات المقدمة وفرص المشاريع الجديدة.

وبناء 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.

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية 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.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزامات المبالغ 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 (يُذكر) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق جميع التعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تعتبر واجبة التطبيق في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ وتطبق على الشركة. وقد تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم القابلية للصراف:

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

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، ولكنها غير سارية بعد، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها، ولكن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. وتقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

المعايير / التعديلات على المعايير / التفسيرات

تاريخ السريان

تم التأجيل لأجل غير مسمى	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاحات في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لتطبيق المعايير 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 البند 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 صلاحة للعمل 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 كبند مستقل من الممتلكات والآلات والمعدات.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. وتحمل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكيدها 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 للتشغيلي 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 عمليات الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم فيه استبعاد الأصل. وتتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية مطوياً.

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 والتراكيبات
٢٠٪ أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
٢٠٪	السيارات
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي

تُطفاً 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 أوليًا 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 المتراكمة، إن وجدت.

لا تتم رسلة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرصولة. 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 المنافع الاقتصادية المستقبلية على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية.

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

عند التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، يتم تحديد الربح أو الخسارة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة النظرية 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، المحفوظ 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 كمتأجر

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وتقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بكافة ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المتأجر، 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). وتُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. وتشتمل 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 جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مديلة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل 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.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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 الضملي 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 للالتزامات 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 المعني.

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 كعقود 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 تكلفة 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، تتم 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، ما لم يكن الأصل المعني مقيداً 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 المقتر 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 الأخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو
(ب) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطلقة.

القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زاندا 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 المطلقة وفقاً للأساس التالي:

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

يتم احتساب التكلفة المطلقة 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 للعقد 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 التغيرات 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 متعزراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل. ويتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تعريف التعثر

تعكير الشركة الأحداث التالية بمذابة أحداث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تسوفي 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 الدائنة له (دون أخذ أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة بعين الاعتبار).

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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

٧-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

تعريف التعثر (تتمة)

وبغض 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 ومزيدة تؤكد على أن أحد عوامل التعثر هو الأكثر ملاءمة.

(٢) المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة بها عند الإثبات الأولى.

التصنيف

تُصنف المطلوبات المالية إلى فئات القياس التالية:

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

القياس

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

إن طريقة معدل العمولة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأ لأداة الدين وتوزيع العمولة على مدى فترة العمولة الفعلية ذات الصلة. ويمثل معدل العمولة الفعلي معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما فيها كافة الرسوم 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 الأولى.

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 المفرضة 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 المعنية في الربح أو الخسارة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية 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 الأصال العادية وفي حالة التعثر عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٨-٥ التزامات منافع الموظفين

التزام 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 مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بمباشرة القروض. وتصنف 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 للزامات 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 المصروفات المتعلقة بالمخصصات في قائمة الربح والخسارة، بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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 المخصصات نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٢-٥ تكلفة التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للعرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. وتحمل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف خلال الفترة التي يتم تكديدها فيها. وتتضمن تكاليف التمويل تكاليف العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكدها الشركة بشأن عملية الاقتراض.

١٣-٥ الزكاة

تقوم الشركة بتجليب مخصص الزكاة 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 المتكيدة 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 البلد، حيثما يطبق.

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 المدبلة 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 ومماثلة 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 ستحققه الشركة، بعد الأخذ بعين الاعتبار طبيعة العقد. وتشتمل المدخلات 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 المترتبة 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:

- لن 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 تحسينه، 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 تبين 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 المتركم، أي يتم إثبات الأثر الناتج عن التغيير في الفترة الحالية كتعديل على الإيرادات، مع إثبات أي أثر مقابل على الفترات المستقبلية.

إذا لم يستوف التزام 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 بين كيفية تأثير إيرادات الشركة وتدفعاتها النقدية بالعوامل الاقتصادية. وفيما يلي أدناه بيان سياسات إثبات الإيرادات المتعلقة بكل نوع من أنواع العقود:

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

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 الأدليل 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 للطائرة	تُعامل أعمال الصيانة عند الطلب وأعمال الإصلاح الطائرة 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 تقديمها. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، وذلك بناءً على أوامر العمل المعتمدة من قبل العميل، أو تقارير إنجاز الأعمال، أو تذكر الخدمات، والتي توفر دليلاً موضوعياً على مدى الخدمات المقدمة وانتقال السيطرة إلى العميل.
أعمال التخطيط والتصميم	تُقدم الشركة خدمات التخطيط والتصميم الهندسي، بما في ذلك مخططات الشبكات، والرسومات الفنية، والمستندات ذات الصلة. ويتم الوفاء بهذه الخدمات على مدى فترة زمنية، حيث يسيطر العميل على الأعمال قيد التنفيذ وتكون المخرجات مملوكة تعاقدياً للعميل فور إنشائها. ويتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، وذلك بناءً على المراحل التعاقدية المعتمدة من العميل، أو مخرجات التصميم، أو شهادات مدى التقدم، والتي تعكس نسبة الخدمات المنجزة وانتقال السيطرة على المخرجات 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 وللشركة حق واجب النفاذ 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 البنود سلع عادية 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.

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

١٦-٥ توزيعات الأرباح

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

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 وتكبد 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. وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض 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 باستخدام الأصل 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 القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. 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 العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

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

١٩-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم الشركة أيضًا بمقارنة للتغير 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 الحصول 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

حدد 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 وأو الموردين/ المقاولين من الباطن في تنفيذ الخدمات والتسليم النهائي للمخرجات للوفاء بمتطلبات العميل. ونظراً لأن الشركة هي المتعهد الرئيسي في سياق العقد وتتولى المسؤولية المباشرة عن تقديم الخدمات، يتم إثبات الإيرادات على أساس إجمالي باعتبارها تعمل بسطة أصيل. تقوم الشركة بالتأكد مما إذا كانت هناك تعهدات بموجب هذه العقود تتعلق 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 والإلغاء

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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

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 الانتظار مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتلك القرارات 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 بالمنحنيات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وتقوم إدارة المجموعة دورياً بأخذ مشورة خبراء اكتواريين 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 مماثلة. وبالتالي، فإن معدل الافتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. كما تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القليلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها. وتمارس الإدارة الأحكام عند تحديد معدل الافتراض الإضافي بتاريخ بدء 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. ويمتدّد تحديد المخصصات إلى تقدير التكاليف التي من المحتمل تكبدها 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 المدخلات لاحتساب 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 سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات، ويتم تعديل مسط 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تضمنت الممتلكات والمعدات أراضي ومباني بقيمة دفترية قدرها ٢٦,٧ مليون ريال، والتي تم رهنها كضمان مقبل القروض التي حصلت عليها الشركة من البنك الأهلي السعودي وشركة نبال للتمويل. وتتضمن الأصول المرهونة ما يلي: (١) قطعة أرض في حي الدار البيضاء بمدينة الرياض، بموجب صك ملكية رقم ١٤٦٢٠٠١٤٦٠٠١٤٦٠٠، بقيمة دفترية تبلغ ١٦,٥ مليون ريال، مرهونة لصالح شركة نبال للتمويل؛ و(٢) أرض ومبنى في حي الملقا بمدينة الرياض، بموجب صك ملكية رقم ٢٨٢٩٦٠٢٨٢٩٦٠١٢٥٠١٢٥٠، بقيمة دفترية تبلغ ١٠,٢ مليون ريال، مرهونة لصالح البنك الأهلي السعودي.

قيما يلي بيان توزيع قسط الاستهلاك:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,١٩٨,١٧٥	٨٢١,١٤٨
١,٧٢٠,٢٧٤	٢,٤٥٧,٧٧٩
٢,٩١٨,٤٤٩	٣,٢٧٨,٩٢٧

تكلفة الإيرادات
مصاريف صومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٨- العقارات الاستثمارية

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	١٥,٠٢٣,١٤٠	٦,٥٥٧,٢١٩	٢١,٥٨٠,٣٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٠٢٣,١٤٠	٦,٥٥٧,٢١٩	٢١,٥٨٠,٣٥٩
الاستهلاك المتراكم	-	٣,٥٣٤,٣٦٢	٣,٥٣٤,٣٦٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٩٥,٣٤١	٢٩٥,٣٤١
المحمل للسنة	-	٣,٨٢٩,٧٠٣	٣,٨٢٩,٧٠٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٢٩٥,٣٤١	٢٩٥,٣٤١
المحمل للسنة	-	٤,١٢٥,٠٤٤	٤,١٢٥,٠٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٤,١٢٥,٠٤٤	٤,١٢٥,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية:	١٥,٠٢٣,١٤٠	٢,٤٢٢,٨٥٧	١٧,٤٤٦,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٠٢٣,١٤٠	٢,٤٢٢,٨٥٧	١٧,٤٤٦,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥,٠٢٣,١٤٠	٢,٤٢٢,٨٥٧	١٧,٤٤٦,٠٠٠

تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات تقع في حي الياضين بالرياض، وتضم القطعتين رقم ١٥٥١ و ١٥٥٢، وفي حي القادسية بالرياض، وتضم القطعتين رقم ٤٥١ و ٤٥٢، وهي مملوكة لشركة كير الدولية بموجب ملكية مطلقة. وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل شركة النماء للاستشارات المهنية وشريكها عبد العزيز صالح الغامدي، مقيم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، بموجب الترخيص/العضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣٠. وشركة النماء للاستشارات المهنية وشريكها مقيمون مستقلون عن الشركة ولديهم مؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في تقييم أصول عقارية مماثلة.

تم إجراء عمليات التقييم لأغراض محاسبية على أساس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقييم الدولية لعام ٢٠٢٥. وكان تاريخ التقييم وتاريخ الفحص وتاريخ التقرير هو ٢٣ فبراير ٢٠٢٦، بينما كان تاريخ التقييم هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ووفقاً لتقارير التقييم، بلغت القيمة العادلة لعقارات الياضين ٢٦,٦ مليون ريال، وبلغت القيمة العادلة لعقارات القادسية ١٣,٥ مليون ريال، ونتج عن ذلك إجمالي قيمة عادلة قدرها ٤٠,١ مليون ريال. وقد تمت عمليات التقييم وفقاً لطريقة التكلفة.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٨- العقارات الاستثمارية (تتمة)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
البيان	طريقة التقويم	الافتراضات الرئيسية	المعدل
العقارات الاستثمارية - حي الياسمين بالرياض (أراضي ومباني)	الأراضي: أدلة السوق القابلة للمقارنة والتعديلات	سعر الوحدة في السوق المقارن (ريال/المتر المربع)	١٥,٣٠٠ - ١٧,٠٠٠ لكل متر مربع
	المباني: تكلفة الاستبدال	تكلفة الاستبدال باستخدام معدلات التكلفة للمتر مربع بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة	٥٪-١٥٪ (التكاليف غير المباشرة/الربح) الاستهلاك ٢,٥٪ سنويًا. (عامل ٢٨٪)
العقارات الاستثمارية - حي القاسمية بالرياض (أراضي ومباني)	الأراضي: أدلة السوق القابلة للمقارنة والتعديلات	سعر الوحدة في السوق المقارن (ريال/المتر المربع)	١١٠٠ - ٣٠٠٠ لكل متر مربع
	المباني: تكلفة الاستبدال	تكلفة الاستبدال باستخدام معدلات التكلفة للمتر مربع بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة	٥٪ (التكاليف غير المباشرة/الربح) الاستهلاك ٣٪ سنويًا. (عامل ٣٠٪)
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
البيان	طريقة التقويم	الافتراضات الرئيسية	المعدل
العقارات الاستثمارية - حي الياسمين بالرياض (أراضي ومباني)	الأراضي: أدلة السوق القابلة للمقارنة والتعديلات	سعر الوحدة في السوق المقارن (ريال/المتر المربع)	١٢,٨٧٠ - ١٥,٣٠٠ لكل متر مربع
	المباني: تكلفة الاستبدال	تكلفة الاستبدال باستخدام معدلات التكلفة للمتر مربع بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة	٥٪-١٥٪ (التكاليف غير المباشرة/الربح) الاستهلاك ٢,٥٪ سنويًا. (عامل ٢٥٪)
العقارات الاستثمارية - حي القاسمية بالرياض (أراضي ومباني)	الأراضي: أدلة السوق القابلة للمقارنة والتعديلات	سعر الوحدة في السوق المقارن (ريال/المتر المربع)	١,٦١٧ - ٣,٠٨٠ لكل متر مربع
	المباني: تكلفة الاستبدال	تكلفة الاستبدال باستخدام معدلات التكلفة للمتر مربع بالإضافة إلى التكاليف غير المباشرة	٥٪ (التكاليف غير المباشرة/الربح) الاستهلاك ٣٪ سنويًا. (عامل ٣٠٪)

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- العقارات الاستثمارية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
عادةً 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٢٥,٢٢٢	١,٥٥٨,٨٩٣	دخل إيجار (إيضاح ٢٣)
(٢٩٥,٣٤١)	٢٩٥,٣٤١	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٢١)

٩- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٧٧٩,١٧٠	٣,٠٥٢,٩٢١	<u>التكلفة:</u>
٢٧٣,٧٥١	-	كما في ١ يناير
٣,٠٥٢,٩٢١	٣,٠٥٢,٩٢١	إضافات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢١٢,٧١٣	٣٩٤,١٤٤	كما في ١ يناير
١٨١,٤٣١	٣٥٧,٥٦٤	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
-	١,٠٠٠,٨٩٨	الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٢١)
٣٩٤,١٤٤	١,٧٥٢,٦٠٦	كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,٦٥٨,٧٧٧	١,٣٠٠,٣١٥

خلال عام ٢٠٢٥، قامت الشركة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١ مليون ريال بشأن أحد أنظمة البرامج. وقد تم تسجيل الانخفاض في القيمة بعد تحديد مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستخدام المحدود للنظام وعدم وجود منافع اقتصادية متوقعة. وقامت الإدارة بإعادة تقييم القيمة القابل للاسترداد للأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦، وتبين لها أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. وبناءً على ذلك، خفضت قيمة الأصل بالكامل وتم شطب التكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١٠٠- موجودات حق الاستخدام

المعدات	السيارات	المباني	الإجمالي	
٣,٢٥٢,٨١٢	٦٥٤,٦٢٦	٧٦٢,١٥٠	٤,٦٧٠,٥٨٨	التكلفة:
-	-	(٧٦٢,١٥٠)	(٧٦٢,١٥٠)	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,٢٥٢,٨١٢	٦٥٤,٦٢٦	-	٣,٩٠٨,٤٣٨	استبعادات خلال السنة
٣,٢٥٢,٨١٢	٦٥٤,٦٢٦	-	٣,٩٠٨,٤٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨١٢,٤٥٠	١٠٩,١٠٠	٦٨٢,٨٣١	١,٦٠٥,٣٨١	الاستهلاك المتراكم:
٦٥٠,٧٤٣	١٣٠,٩٣٧	٧٩,٣١٩	٨٦٠,٩٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	(٧٦٢,١٥٠)	(٧٦٢,١٥٠)	المحمل للسنة
١,٤٦٤,١٩٣	٢٤٠,٠٣٧	-	١,٧٠٤,٢٣٠	استبعادات خلال السنة
٦٥٠,٧٦٢	١٣٠,٩٢٦	-	٧٨١,٦٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,١١٤,٩٥٥	٣٧٠,٩٦٣	-	٢,٤٨٥,٩١٨	المحمل للسنة
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,١٣٨,٨٥٧	٢٨٣,٦٦٣	-	١,٤٢٢,٥٢٠	صافي القيمة الدفترية
١,٧٨٩,٦١٩	٤١٤,٥٨٩	-	٢,٢٠٤,٢٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٠٦,٤٠٩	٥٧١,٢٥٥
٢٥٤,٥٩٠	٢١٠,٤٣٣
٨٦٠,٩٩٩	٧٨١,٦٨٨

تكلفة الإيرادات
مصاريف صومية وإدارية (إيضاح ٢١)

٢٠١- التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,١٠٤,٣٨٦	٥٨٨,٧٨٨
١٤٣,٧٥٢	١٩,٤٦٥
(١,٦٥٩,٣٥٠)	(٦٠٨,٢٥٣)
٥٨٨,٧٨٨	-

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

فيما يلي بيان التزامات الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٨٨,٧٨٨	-

جزء متداول

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١١ - المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨٧,٣٤٣,٩٠٣	٧٥,٨٧٦,٠٠٥	مدينون تجاريون
٦,٧٠٥,٣٩٢	٦,٣٧١,٧٠٩	محتجزات مدينة
٩٤,٠٤٩,٢٩٥	٨٢,٢٤٧,٧١٤	
(٢١,٧٦٦,٨١١)	(٢٢,٨٥٩,٦٠٢)	نقصان: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - الذمم المدينة
-	(٣,٨٠١,٣٤٦)	نقصان: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المحتجزات
٧٢,٢٨٢,٤٨٤	٥٥,٥٨٦,٧٦٦	

لوم العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٤,٩٧٢,٧٢٨	٥٠,٧٣٩,٢٦٧	منشآت قطاع خاص
٢٨,٠٣٥,٠٩٩	٢٦,٥٦٩,٨٥٢	منشآت شبه حكومية
١٠,٣٤٧,٠٨٠	٤,٩٣٨,٥٩٤	منشآت حكومية
٦٦٤,٣٨٨	-	جهات ذات علاقة
٩٤,٠٤٩,٢٩٥	٨٢,٢٤٧,٧١٤	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,١٣٨,٢٦١	٢١,٧٦٦,٨١١	كما في ١ يناير
١٥,٦٢٨,٥٥٠	٤,٨٩٤,١٣٧	مخصص السنة
٢١,٧٦٦,٨١١	٢٦,٦٦٠,٩٤٨	كما في ٣١ ديسمبر

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١١- المعدلون التجاريون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
معدل خسائر الائتمان	القيمة الدفترية	معدل خسائر الائتمان	القيمة الدفترية	معدل خسائر الائتمان	القيمة الدفترية
٢٢,٤٤٠	٤٢,٢٨٢,١٧٣	٤٢,٢٩٣	٣١,٥٩٣,١٢٣	٪٠,١٣	من ١ إلى ٩٠ يوماً
٢٤,٢٣٠	٢,٣٨٥,٠٥٦	٣٠٠	١٤,٩٥١	٪٢,٠١	من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٩,٤٤٤	٢٩٨,٨١٦	٢٣,٩٢٣	٣٨٦,١١٣	٪٦,٢٠	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
٤,٥٢٨,٤٩٩	٢٥,٢٠٥,٦٦٠	١٥٦,٦٠٣	١,٠١٠,٥٤٥	٪١٥,٥٠	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
١٧,١٧٢,١٩٨	١٧,١٧٢,١٩٨	٢٢,٦٣٦,٤٨٣	٤٢,٨٧١,٢٧٣	٪٥٢,٨٠	أكثر من ٣٦٥
٢١,٧٦٦,٨١١	٨٧,٣٤٣,٩٠٣	٢٢,٨٥٩,٦٠٢	٧٥,٨٧٦,٠٠٥		

١٢- موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بحقوق الشركة في استلام العوض لقاء الأفعال المنجزة ولم يتم تقديم فواتير بها بتاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة وفقاً لشروط الفترة المتفق عليها. ويحدث ذلك عند قيام الشركة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢	١٩٩,٦٤٦,٣٩١
(١٠,١٤٣,٦٤٧)	(٢٤,١٨٦,٦٤٢)
١٩٠,٧٦١,٧١٥	١٧٥,٤٥٩,٧٤٩

موجودات عقود
نقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة

لوع العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١,٧٥٣,٩٢١	١٨,٧٨٥,٧٢١
١٦٥,٣١١,٢٧٨	١٦٥,٨٥٤,٥٧٠
١٣,٨٤٠,١٦٣	١٥,٠٠٦,١٠٠
٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢	١٩٩,٦٤٦,٣٩١

منتجات قطاع خاص
منتجات شبه حكومية
منتجات حكومية

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٢,٠١٣,١٦٦	١٠,١٤٣,٦٤٧
(١,٨٦٩,٥١٩)	١٤,٠٤٢,٩٩٥
١٠,١٤٣,٦٤٧	٢٤,١٨٦,٦٤٢

كما في ١ يناير
المخصص (عكس قيد) للسنة
كما في ٣١ ديسمبر

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- موجودات العقود (تتمة)

فيما يلي تحليلاً بأعمار موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	المعدل	خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية	المعدل
٦,٠٩٨,٨٦١	١٩٦,٨٦٠,٥٧٦	%٣,١٠	١٢,٢٢٠,٣١٩	١٨٧,٦٨٠,٠٦٨	%٦,٥١
٤,٠٤٤,٧٨٦	٤,٠٤٤,٧٨٦	%١٠٠,٠٠	١١,٩٦٦,٣٢٣	١١,٩٦٦,٣٢٣	%١٠٠,٠٠
١٠,١٤٣,٦٤٧	٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢		٢٤,١٨٦,٦٤٢	١٩٩,٦٤٦,٣٩١	

من ١ إلى ٥٤٠ يوماً
أكثر من ٥٤٠ يوماً

فيما يلي بيان الحركة في موجودات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤٢,٠٧٧,٥٣٢	٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢
٢٦٣,٦٦٤,٠٧٣	١٧٦,١٧٢,٣٧٢
(٢٠٤,٨٣٦,٢٤٣)	(١٧٧,٤٣١,٣٤٣)
٢٠٠,٩٠٥,٣٦٢	١٩٩,٦٤٦,٣٩١

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

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٦,٠٧٠,٣٦٠	٣٧,١٣٥,٩٥٩
٢٤,٨٧٥,١٩٧	٢٥,٧١٩,٣٤٨
١,٦٧٠,٣٦٦	١,١٨١,٨٩٤
-	١,٣٧٠,٤٩٢
٥٥٦,٧٠٠	٣٩١,٢٧٦
٣٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠
٦٣,٢٠٢,٦٢٣	٦٥,٨٣٣,٤٦٩
(٩,١٨١,٦٧٤)	(١٦,٤٠٣,٥١٣)
٥٤,٠٢٠,٩٤٩	٤٩,٤٢٩,٩٥٦

ناقصاً: مخصص الدفعات المقدمة للموردين

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٣٦٠,١٦٤	٩,١٨١,٦٧٤
٣,٨٢١,٥١٠	٧,٢٢١,٨٣٩
٩,١٨١,٦٧٤	١٦,٤٠٣,٥١٣

كما في ١ يناير
مخصص السنة
كما في ٣١ ديسمبر

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين، والشركات المنتسبة، وأعضاء مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية العليا بالشركة والشركات التي يمتلكونها بشكل رئيسي وأي منشآت أخرى خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يُمارسون عليها تأثيرًا هامًا. 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

شركة إيراد القابضة المحدودة
محمد علي بن صالح الضلعان
شركة الجيل الحديث العربية لتنظيم العمليات المحدودة
مساهم رئيسي
مساهم رئيسي
شركة منتسبة

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٧١٦,٧٩٠	٦,٢٠١,٢٦٢	منافع قصيرة الأجل
٣٠٨,٧٩٠	٥٢١,٧١٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٠٢٥,٥٨٠	٦,٧٢٢,٩٧٢	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
-	١٥,١٧٦,٢٢٨	مشتريات	شركة منتسبة	شركة الجيل الحديث العربية لتنظيم العمليات المحدودة
-	٦٠٢,٠٦٨	تكلفة تمويل		
-	١٦٦,٤١٧	مصاريف محملة على خطاب اعتماد		
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	تمويل*	شركة منتسبة	شركة إيراد القابضة المحدودة
١٥,٧٤٤,٠٠٠	١٥,٩٦٣,١٦٨	تمويل*	مساهم	محمد علي بن صالح الضلعان
(٢٤,٠٤٨,٨١٢)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مبالغ مدفوعة		
٢٠٠,٠٠٠	-	تمويل	عضو مجلس إدارة	علي بن محمد علي بن صالح الضلعان

* خلال السنة، وافق مساهمو الأغلبية في الشركة على تقديم قروض بدون عمولة بقيمة ١٨,٩٦٣,١٦٨ ريال، مستحقة السداد عند الطلب في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠٢٧.

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-١٤ المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٩٤,٣٨٨	-

شركة الجبل الحديث العربية لنظم العمليات المحدودة (إيضاح ١١، ١٢)

٢-١٤ المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	١٥,٢٥٠,٣٢٥
-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	١٣,٣١٨,٦١٥
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٣١,٧٦٨,٩٤٠

شركة الجبل الحديث العربية لنظم العمليات المحدودة
شركة إيراد القابضة المحدودة
محمد علي بن صالح الضلعان
علي بن محمد علي بن صالح الضلعان

١٥- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يبلغ رأس مال الشركة المصروح به والمصدر والمدفوع ١٢٠ مليون ريال، وهو مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ ريال (٢٠٢٤: 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 الموظفين 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 المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,١٨٧,٩١٢	٣,٢٦٦,٤٨٧
١,٠٤٩,٣٤٣	١,٣٥٩,٧٥٩
١٩٦,٦٦٣	١٩٦,٦٦٣
(١,٤١٧,٨٩٣)	(١,٣١١,٥٦٩)
٢٥٠,٤٦٢	١٨١,٦٧٠
٢,٢٦٦,٤٨٧	٣,٦٩٣,٠١٠

الرصيد كما في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة تمويل
مدفوع خلال السنة
خسارة إعادة قياس الافتراضات الاكتوارية المحملة على الدخل الشامل الأخر

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٪٥,٢٥	٪٤,٦٥
٪٣,٦٠	٪٣,١٥

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٣-١٦ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٣,٢٧٨,٣٤٢	٣,٥٨٩,١١٧	%٠,٥+	معدل الخصم
٣,٤٦٥,٧٥٣	٣,٨٠٣,٠٩٤	%٠,٥-	
٣,٤٤٣,٨٦٩	٣,٧٩٥,٠٠١	%٠,٥+	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل
٣,٢٩٨,٣٧١	٣,٥٩٥,٨٧٦	%٠,٥-	

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المنافع النهائية للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي حدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٢,١٩٨,٦٦٢	٩٠,٣٧٣,٦٤٤	قروض قصيرة الأجل
١٧,٥٨٣,٩٧٢	١٠,٩٧٨,٥٤٢	قروض طويلة الأجل
٧٩,٧٨٢,٦٣٤	١٠١,٣٥٢,١٨٦	

١-١٧ قروض قصيرة الأجل

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٣,٨٨٢,٤٢٦	٦٢,١٩٨,٦٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٧٤,٤٣١,٨٤٥	٢٥٢,٨١٧,٤٠٦	متحصلات خلال السنة
(١٨٦,١١٥,٦٠٩)	(٢٢٤,٦٤٢,٤٢٤)	مدفوع خلال السنة
٦٢,١٩٨,٦٦٢	٩٠,٣٧٣,٦٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال ٢٠٢٥، 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 ٢٥٢,٨ مليون ريال (٢٠٢٤: 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%. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات النسب المالية.

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧- القروض (تتمة)

٢-١٧ القروض طويلة الأجل

فرما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣,٨٥٧,١٤٨	١٧,٥٨٣,٩٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
(٢,٢٧٣,١٧٦)	(٦,٦٠٥,٤٣٠)	مدفوع خلال السنة
١٧,٥٨٣,٩٧٢	١٠,٩٧٨,٥٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧,٦٨٣,٩٧٢	٩,٦٧٨,٥٤٢	جزء متداول
٩,٩٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	جزء غير متداول

خلال ٢٠٢٢، حصلت الشركة على تمويل مرابحة مبلغ من شركة بنال للتمويل بمبلغ قدره ٦,٣٠ مليون ريال ويستحق القرض السداد على ستين قسطاً شهرياً بقيمة 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 المساهم (رئيس مجلس الإدارة السابق). ويحمل هذا التمويل عمولة ثابتة بمعدل قدره ١١٪. وخلال عام ٢٠٢٥، سددت الشركة مبلغ قدره ١,٤٠٥,٤٣٠ ريال، وبلغ الرصيد المستحق ٢,٣٧٨,٥٤٢ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 عام ٢٠٢٥، سددت الشركة مبلغ قدره ٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال، وبلغ الرصيد المستحق ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

علاوة على ذلك، حصلت الشركة خلال ٢٠٢٤ على تسهيل تمويل إسلامي من صكوك المالية بمبلغ قدره ٦ مليون ريال بموجب تركيب صكوك. ويحمل هذا التمويل عمولة ثابتة بمعدل قدره ١١,٨٩٪ سنوياً. وبلغ الرصيد القائم ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وهو مستحق السداد في عام ٢٠٢٦.

تتطلب للتسهيلات البنكية المذكورة أعلاه من الشركة الالتزام ببعض التعهدات المالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 الجزء غير المتداول من الرصيد القائم وقدره ٧٩٦,١١٥ ريال من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة.

١٨- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٠,٣٥٧,٤٠٨	٧٠,٤٢١,٥٨٤	تكلفة مشاريع مستحقة
١٠,٠٦٣,٣٥٧	٨,٤٣٧,٤٥٨	مخصص دعاوى قضائية (إيضاح ٢٥)
٥,٥٠٨,٩٠٩	٣,٦١٧,٩٠٤	مصاريف موظفين مستحقة
١,١٧٤,٦٣٦	١,١٨٧,٩٩٨	هامش ربح مستحق على تسهيلات بنكية
٢٨١,٣٥٤	٣٠٠,٢٤٨	دخل إيجار مؤجل
٢٠٦,٣٤٠	١٢,١٩٢,٧٢١	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢٩)
-	٦,١٤٨,٤٩٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٧٠٠,٥٢٩	١,٧٧٣,٠٢٩	أخرى
٦١,٢٩٢,٥٣٣	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,١٨١,٣١٥	٨٤,٨٩٥,٢٥٣
١٠١,٣٩٠,٠٣٨	١٠,٣٧٦,٩٧٥
(١٧,٦٧٦,١٠٠)	(٢٣,٦١١,٨٥٩)
٨٤,٨٩٥,٢٥٣	٧١,٦٦٠,٣٦٩

كما في ١ يناير
نقدية مستلمة مقدماً
مستخدم مقابل الأعمال المنجزة خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠- الزكاة المستحقة

١-٢٠ الوعاء الزكوي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
(٣,٣٢٨,٦٠٤)	(٤٥,٥٢٠,١٦٩)
١٠١,٦٠٧,٨٠٧	٨٣,٣٨٩,٠٠٣
(٥٦,٨١٩,٣٦٠)	(٥٥,٤٢١,٣٦٣)
٤٤,٧٨٨,٤٤٧	٢٧,٩٦٧,٦٤٠
١,١٥٤,٥٠٤	٧٢٠,٩١٧

صافي الخسارة المعدلة للسنة
إجمالي الإضافات
إجمالي الخصومات
الوعاء الزكوي

مصروف الزكاة للسنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٧,١٧٩,٠٧٤	٦,٩٠٩,١٢٠
١,١٥٤,٥٠٤	٧٢٠,٩١٧
-	١٥١,٨٥٥
(١,٤٢٤,٤٥٨)	(٥,٩٠٦,٤٨٥)
٦,٩٠٩,١٢٠	١,٨٧٥,٤٠٧

الرصيد كما في ١ يناير
الزكاة المحملة للسنة
فروقات ربوط زكوية لسنوات سابقة
مدفوع خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-٢٠ الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما استلمت الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى عام ٢٠٢٠.

بالنسبة لعام ٢٠٢٣، بلغ الزكاة المستحقة مبلغ ٥,٧٥٤,٦٣٠ ريال، بالإضافة إلى ربط إضافي بمبلغ ١٥١,٨٥٥ ريال، وقد تم سداد كلا المبلغين خلال عام ٢٠٢٥ بعد صدور الربوط الزكوي النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

بالنسبة لعام ٢٠٢٤، قدمت الشركة إقرارها الزكوي في أبريل ٢٠٢٥ بناءً على قوائم مالية غير مراجعة. ولاحقاً، عند صدور القوائم المالية المراجعة، سجلت الشركة مصروف زكاة بمبلغ ١,١٥٤,٥٠٤ ريال عن السنة.

لا تزال الربوط الزكوية للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٢٣٠,٠٣٧	١٨,٣٠١,٦٠٦	رواتب ومناقص موظفين
٨,٤٣٧,٤٥٨	٥,٦١٣,٦٩٨	مخصص دعاوى قضائية (إيضاح ٢٥)
٤,٦٩٠,٨٦٢	٤,١٦٥,٥٤٩	أعباء بنكية
١,٧٢٠,٢٧٤	٢,٤٥٧,٧٧٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
-	١,٠٠٠,٨٩٨	انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٣,٢٥٦,٧٢٣	٩٩١,٦٩٩	أتعاب مهنية واستشارية
٤٤٥,٢٧٤	٧٢٦,٢٦٧	طباعة وفرطانية
٧٥٣,٦٤٧	٦٦٠,٦٣٧	رسوم اشتراكات
٩٩٩,٤٦٠	٦٠٣,٧٣٦	غرامات
٧٣٩,١٣٥	٤٢٥,٩٩١	أخرى
٢٥١,٤٥١	٤٢٣,٣٥٨	صيانة
٥١١,٨٣٨	٤٠٤,٥٥٢	كهرباء ومياه ومحروقات
١٨١,٤٣١	٣٥٧,٥٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٢٩٥,٣٤١	٢٩٥,٣٤١	استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٨)
٢٥٤,٥٩٠	٢١٠,٤٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٢٣١,٥٨٩	٩٩,٩٤٧	مصاريف سفر
٢٤١,٨٠٥	٩٥,٣٦٩	بريد وهاتف
٢٧٣,٩٨٢	٤٤,٣٨٥	مصروف دعوية وإعلان
٣٢,٥١٤,٨٩٧	٣٦,٨٧٨,٨٠٩	

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٧١٦,٦٦٢	٧,٤٣٩,٦٦١	عمولة على تسهيلات إسلامية قصيرة وطويلة الأجل
-	٦٠٢,٠٦٨	عمولة محملة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٤٣,٧٥٢	١٩,٤٦٥	تكلفة تمويل على التزامات إيجار (إيضاح ١٠)
١٩٦,٦٦٣	١٩٦,٦٦٣	عمولة على التزامات المناقص المحددة للموظفين (إيضاح ١٦)
٧,٠٥٧,٠٧٧	٨,٢٥٧,٨٥٧	

٢٣- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٢٥,٢٢٢	١,٥٥٨,٨٩٣	دخل إيجار (إيضاح ٨)
٢٨,٦٩٦	٤١١,٩٩٣	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٨٨,٧٤٢	١,١٧٥,١٩٤	بيع خردة
٢,٠٤٢,٦٦٠	٣,١٤٦,٠٨٠	

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة مسعودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥٩,٣٧٩	(٤٥,٧٩٧,٩٣٦)	صافي (خسارة) / ربح السنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٠٤	(٠,٣٨٢)	ربح / (خسارة) السهم - الأساسي والمخفض (يُذكر)

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

٢٥ - التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٢٥ التعهدات والضمانات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات اعتماد وضمانات صادرة بشأن التسهيلات البنكية لمشاريع الشركة. فيما يلي تحليلاً للالتزامات المحتملة كما يتأرجح إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠,٣٤٩,٦١٥	٤٢,٢٣٤,٨٧٧	خطابات اعتماد
١٦٣,٨٥٦,١٣٠	١٥٧,٦٦٠,٩٠٦	خطابات ضمان
٢٠٤,٢٠٥,٧٤٥	١٩٩,٨٩٥,٧٨٣	

٢-٢٥ الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٤,١٤٤,٢٦٣ ريالاً تقريباً. وقد تم إثبات مخصص قدره ١٠,٠٦٣,٣٥٧ ريالاً بشأن هذه الدعاوى والتي تعتقد الإدارة، بناءً على تقييم المستثمرين القانونيين للشركة، أنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً للموارد تنطوي على منافع اقتصادية. إضافة إلى ذلك، تم تسجيل مبلغ قدره ٥,٩٤٠,٠١٢ ريالاً يتعلق ببعض الدعاوى القانونية ضمن أرصدة الموردين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وبالنسبة للتعرض للمخاطر المستقبلية، تعتقد الإدارة، استناداً إلى رأي مستشاريها القانونيين، أنه من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً جوهرياً 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 كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل إعداد التقارير 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 (الاسلكية واللامسكية) 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 أسس 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 ٢٠٢٥:

الاتصالات	الطاقة	البرمجة	الإجمالي	
٣٦,٥٢٤,٩٥٨	١٣٣,١١٢,٣٥٣	٦,٥٣٥,٠٦١	١٧٦,١٧٢,٣٧٢	إيرادات
(٤١,١٣٩,٣١٣)	(١٠٦,٣٦٩,٣٢٤)	(٥,٤٣٩,٣٤٢)	(١٥٢,٩٤٧,٩٧٩)	تكلفة الإيرادات
(٤,٦١٤,٣٥٥)	٢٦,٧٤٣,٠٢٩	١,٠٩٥,٧١٩	٢٣,٢٢٤,٣٩٣	إجمالي (الخسارة) / الربح
١٤,٦١٠,٧٦٤	١٣١,٣٢٤,١٥٠	-	١٤٥,٩٣٤,٩١٤	نوع العميل
٢٠,٩٤٣,٦٢٠	-	٦١٥,٧٧٤	٢١,٥٥٩,٣٩٤	منشآت شبه حكومية
٩٧٠,٥٧٤	١,٧٨٨,٢٠٣	٥,٩١٩,٢٨٧	٨,٦٧٨,٠٦٤	جهات حكومية
٣٦,٥٢٤,٩٥٨	١٣٣,١١٢,٣٥٣	٦,٥٣٥,٠٦١	١٧٦,١٧٢,٣٧٢	منشآت قطاع خاص
				الإجمالي
٣١,٢٤٣,٤٨٨	١٣٣,١١٢,٣٥٣	٦,٥٣٥,٠٦١	١٧٠,٨٩٠,٩٠٢	توقيت إثبات الإيرادات
٥,٢٨١,٤٧٠	-	-	٥,٢٨١,٤٧٠	مثبتة على مدى فترة زمنية
٣٦,٥٢٤,٩٥٨	١٣٣,١١٢,٣٥٣	٦,٥٣٥,٠٦١	١٧٦,١٧٢,٣٧٢	عند نقطة زمنية معينة
				الإجمالي

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٦. التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات عن التقارير القطاعية (تتمة)

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
				<u>نوع العميل</u>
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	٧,٨٤٧,٦٨٣	منشآت قطاع خاص
٢٦٣,٧٨٨,٢١٠	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٥,٢٤٦,٩١٤	الإجمالي
				<u>توقيت إثبات الإيرادات</u>
٢١١,٣٣٦,٩٦٥	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٢,٧٩٥,٦٦٩	مثبتة على مدى فترة زمنية
٢,٤٥١,٢٤٥	-	-	٢,٤٥١,٢٤٥	عند نقطة زمنية معينة
٢٦٣,٧٨٨,٢١٠	٨,٤٥٥,٣٢٣	١٧٠,٠٨٥,٩٧٣	٨٥,٢٤٦,٩١٤	الإجمالي

لا يتم توزيع المعلومات المتعلقة بالتملكات 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. وبناء عليه، لم يتم تقديم أي إحصاءات عن القطاعات الجغرافية.

العملاء الرئيسيون

بلغت الإيرادات المحققة من ثلاثة عملاء رئيسيين ١٦١,٨٣٥,٢٨٩ ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وهو ما يمثل ٩٢٪ من إجمالي الإيرادات للسنة (٢٠٢٤: ٢٣٠,٦٧١,٥٤٤ ريال، وهو ما يمثل ٨٧٪ من إجمالي الإيرادات).

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية، والذمم المدينة التجارية، وموجودات العقود 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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.

شركة كبر الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

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 بالتعرض البنكية الخاصة بالشركة.

يوجد لدى الشركة قروض من بلوك محلية بقيمة ١٠١ مليون ريال (٢٠٢٤: ٨٠ 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 ٢٠٢٥	معدل العمولة +١٪ أو -١٪
٧٩٧,٨٢٦	١,٠١٣,٥٢٢	

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. وتتص سياسة الشركة على خضوع كافة العملاء الذين يرغبون في التعامل على أسس الأجل للتحقق من الملاءة الائتمانية. وتتكون الأدوات المالية التي تخضع لتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدبلة 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 لأرصنتها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. ولا ترى الشركة أن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات.

تمثل القيمة التقديرية 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 ٢٠٢٥	
٧٢,٢٨٢,٤٨٤	٥٥,٥٨٦,٧٦٦	مدينون تجاريون
١٩٠,٧٦١,٧١٥	١٧٥,٤٥٩,٧٤٩	موجودات عقود
٢٥,٤٦١,٨٩٧	٢٦,١٤٥,١٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٣٥,١٠٥	٢,٢٦٠,٥٧٠	نقدية وشبه نقدية
٣٠٢,٥٤١,٢٠١	٢٥٩,٤٥٢,٢٠٩	

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٨ مخاطر الائتمان (تتمة)

المدنيون 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.

قلمت الإدارة بوضع سياسة لائتمان 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 ٢٨٪ من الأرصدة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية.

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للتقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

٣-٢٨ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات 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 مستقلة. ويأخذ الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ١ سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	القيمة الدفترية
قروض	١٠٨,٠٥٦,٣٦١	١,٤٠٤,٠٠٠	١٠٩,٤٦٠,٣٦١	١٠١,٣٥٢,١٨٦
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	٦١,٢٩٢,٥٣٣	-	٦١,٢٩٢,٥٣٣	٦١,٢٩٢,٥٣٣
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣١,٧٦٨,٩٤٠	-	٣١,٧٦٨,٩٤٠	٣١,٧٦٨,٩٤٠
دائنون تجاريون	٥٠,٠٠٤,٦٨٠	-	٥٠,٠٠٤,٦٨٠	٥٠,٠٠٤,٦٨٠
	٢٥١,١٢٢,٥١٤	١,٤٠٤,٠٠٠	٢٥٢,٥٢٦,٥١٤	٢٤٤,٤١٨,٣٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من ١ سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	القيمة الدفترية
قروض	٧٧,٥٦٩,٧٢٤	١٠,٩٨٩,٠٠٠	٨٨,٥٥٨,٧٢٤	٧٩,٧٨٢,٦٣٤
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	-	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥	١٠٤,٠٧٩,٤٣٥
دائنون تجاريون	٥٤,٠٨٤,٢٢٤	-	٥٤,٠٨٤,٢٢٤	٥٤,٠٨٤,٢٢٤
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
التزامات إيجار	٦٥٩,٤٤٣	-	٦٥٩,٤٤٣	٥٨٨,٧٨٨
	٢٣٧,١٩٢,٨٢٦	١٠,٩٨٩,٠٠٠	٢٤٨,١٨١,٨٢٦	٢٣٩,٣٣٥,٠٨١

إن ٩٨٪ تقريباً من ديون الشركة مستحق السداد في أقل من سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩٦٪) على أساس القيمة الدفترية للقروض الظاهرة في القوائم 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 كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٨ 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 ومنافع 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 الرفع 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 تنطوي 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	٢٠٢٥	
٧٩,٧٨٢,٦٣٤	١٠١,٣٥٢,١٨٦	إجمالي القروض
١٤,٠٣٥,١٠٥	٢,٢٦٠,٥٧٠	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٦٥,٧٤٧,٥٢٩	٩٩,٠٩١,٦١٦	صافي الدين
٥٨,٢٤٣,٢٤٤	٢٥,٦٠٨,٤٨١	حقوق الملكية المعدلة
%١١٣	%٣٨٧	صافي نسبة الرفع المالي إلى حقوق الملكية

٢٩- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ يونيو 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.

في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥، منح مساهمو الأغلبية للشركة تنازلاً غير مشروط وغير ملزم عن توزيعات الأرباح غير المدفوعة المتعلقة بالسنوات السابقة وقدرها ١١,٩٨٦,٣٨١ ريال. علاوة على ذلك، تُقر الشركة والمساهمون بأن هذا التنازل لا يمنح المساهمين أي حقوق تفضيلية تحت أي ظرف من الظروف.

شركة كير الدولية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠- الأحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، وافقت الجمعية العامة غير العادية خلال اجتماعها المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٦ على ما يلي:
- تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ قدره ١٣,٥٧٣,٣٤٧ ريال، كما هو مفصّل عنه في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إلى الخسائر المتراكمة.
 - تحويل رصيد علاوة الإصدار البالغ قدره ٤١,٧٧٠,٢٥٠ ريال، كما هو مفصّل عنه في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إلى الخسائر المتراكمة.

وقد وقعت هذه الأحداث بعد فترة التقرير، وتم تقييمها على أنها أحداث لا تتطلب إجراء تعديلات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير". وبناءً عليه، سينعكس أثر الإجراءات المذكورة أعلاه في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

في مارس ٢٠٢٦، شهدت المنطقة اضطرابات جيوسياسية قد تؤثر على جميع الدول في أنحاء المنطقة. ومع استمرار تطور الوضع، تحتفظ الشركة بإطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المصاحبة لذلك. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، وفي ضوء الطبيعة المتطورة للصراع، سيتم الاستمرار في تقييم الأثر المحتمل على المدى الطويل على عمليات الشركة وأدائها المالي في تواريخ التقرير المستقبلية.

بخلاف الأمور المذكورة أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية أو الإفصاحات حولها.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٦).