

شركة كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	فهرس
١	المسؤولون والمستشارون المهنيون
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

---

#### المسؤولون والمستشارون المهنيون

##### مجلس الإدارة

راشد الراشد  
كريستوفر جونسون  
باتريسيا بانديرا فيرا

##### المكتب المسجل

الطابق ٧، ٩، ٣  
المنطقة ٣  
مركز الملك عبدالله المالي  
الرياض  
المملكة العربية السعودية

##### المستشارون القانونيون

مكتب الشريف للمحاماة  
مركز الموسى التجاري  
البرج ٢، الطابق ٥، الجناح ٢٥٨  
الرياض ١٢٢٢١  
المملكة العربية السعودية

##### مراجع الحسابات

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
بوليفارد المترو - العقيق  
مركز الملك عبدالله المالي  
ص.ب ٢١٣  
الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية

## تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين  
شركة كي كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

## تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كي كي آر السعودية ("الشركة")، والتي تشمل 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، والتي تشمل المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة كي آر السعودية (تمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

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

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

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

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦١

٦ شوال ١٤٤٧ هـ

٢٥ مارس ٢٠٢٦

شركة كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١,٩٦٠	١,٢٣٤	٥	أصول غير متداولة
٣٤	٧	٦	أصل حق الاستخدام
١,٩٩٤	١,٢٤١		أصل ضريبي مؤجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٠٣٥	٢٤,٠٥٨	٧	أصول متداولة
١,٧٤٧	٥٠	٤	نقد وما في حكمه
١٢١	٧٥٣	٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٤,٩٠٣	٢٤,٨٦١		مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
٢٦,٨٩٧	٢٦,١٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والالتزامات
٣٠٣	-	١٠	حقوق الملكية
٥	٣		رأس المال
٣,٢٠٦	٣,٨٣٠		احتياطي نظاي
٢٣,٥١٤	٢٣,٨٣٣		احتياطي آخر
			أرباح مبقاه
			إجمالي حقوق الملكية
١٦٧	٣٥	١١	التزامات غير متداولة
١,٢٣٤	٤٦٠	٥	التزام منافع موظفين محددة
١,٤٠١	٤٩٥		التزامات عقد إيجار
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٩٠	٦٦٢	٩	الالتزامات المتداولة
٧٢٦	٧٧٤	٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٦٦	٣٣٨	٦	التزام عقد إيجار
١,٩٨٢	١,٧٧٤		ضريبة دخل دائنة
٣,٣٨٣	٢,٢٦٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٦,٨٩٧	٢٦,١٠٢		إجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

DocuSigned by:  
*Patricia Bandeira Vieira*  
8ABDQE0298594C9...  
باتريسيا باندييرا فيرا  
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:  
*Christopher Johnson*  
9114811C87AC444...  
كريستوفر جونسون  
رئيس مجلس الإدارة

Signed by:  
*Michael de Freitas*  
DABC1452792C421...  
مايكل دي فريتاس  
المدير المالي

شركة كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٦,١٦٥	٦,١١٤	٤	إيرادات استشارات
(٢,٣٤٥)	(١,٩٨٩)		تكاليف الموظفين ومنافع متعلقة بها
(١,٠١٢)	(١,١٤٠)		أتعاب مهنية
(٧١٠)	(٧٢٦)	٥	استهلاك حق استخدام أصل
(٤٧٨)	(١٣١)		منافع
(٢٣١)	(٤٩١)		سفر وترفيه
(١٤٦)	(١)		رسوم اشتراكات
(١٦)	(١٨)	٥	فائدة على التزام عقد إيجار
(٦٧٧)	(١,٠٥٩)		أخرى
(٥,٦١٥)	(٥,٥٥٥)		إجمالي المصاريف
٥٥٠	٥٥٩		الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٥٠)	(٢٣٨)	٦	ضريبة الدخل
٢٠٠	٣٢١		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
٥	(٢)	١١	البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها الى قائمة الربح والخسارة في الفترات اللاحقة:
			(الخسائر) / المكاسب الاكتوارية على التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٠٥	٣١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

DocuSigned by:

Patricia Bandeira Vieira

8A9D0E0298594C9...

باتريسيا بانديرا فيرا  
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

Christopher Johnson

9114811C87AC414...

كريستوفر جونسون  
رئيس مجلس الإدارة

Signed by:

Michael de Freitas

DA8C1457792C421...

مايكل دي فريتاس  
المدير المالي

شركة كي كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	إجمالي	
حقوق الملكية	أرباح ريال سعودي	احتياطي ريال سعودي	احتياطي ريال سعودي	أرباح ريال سعودي	أرباح ريال سعودي	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢٣,٣٠٩	٢,٠٠٦	-	٣٠٣	٢٠,٠٠٠	٢٣,٣١٤	١١
٢٠٠	٢٠٠	-	-	-	٢٠٠	١١
٥	-	٥	-	-	٥	
٢٠٥	٢٠٠	٥	-	-	٢٠٥	
٢٣,٥١٤	٢,٢٠٦	٥	٣٠٣	٢٠,٠٠٠	٢٣,٥١٤	
٣٢١	٣٢١	-	-	-	٣٢١	١١
(٢)	-	(٢)	-	-	(٢)	
٣١٩	٣٢١	(٢)	-	-	٣١٩	
-	٣٠٣	-	(٣٠٣)	-	-	١٠
٢٣,٨٣٣	٢,٨٣٠	٣	-	٢٠,٠٠٠	٢٣,٨٣٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

DocuSigned by:  
*Patricia Bandeira Vieira*  
8A9DDE0298594C9...

باتريسيا بالديرا فيرا  
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:  
*Christopher Johnson*  
9114811C87AC414...

كريستوفر جونسون  
رئيس مجلس الإدارة

Signed by:  
*Michael de Freitas*  
DA8C1457792C421...

مايكل دي فريetas  
المدير المالي

شركة كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ألف ريال سعودي	٢٠٢٥ ألف ريال سعودي	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٥٠	٥٥٩		الربح قبل ضريبة الدخل
			<b>تعديلات لـ</b>
٧١٠	٧٢٦	٥	استهلاك حق استخدام أصل
٦٦	١٤٨	١١	مصروف التزامات منافع موظفين محددة
١٦	١٨	٥	مصروف فائدة على التزام عقد إيجار
١,٣٤٢	١,٤٥١		<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل</b>
٥٨٦	١,٦٩٧	٤	انخفاض في المستحق من جهة ذات علاقة
(٢١)	(٦٣٢)		زيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً وأصول أخرى
(٣٥)	-	٦	انخفاض في المستحق إلى جهة ذات علاقة
٤٢٠	(٢٢٨)		(انخفاض) / زيادة في المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٩٢	٢,٢٨٨		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
-	(٢٨٢)	١١	التزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
(١٩٤)	(٢٣٩)	٦	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٠٩٨	١,٧٦٧		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٧٢٦)	(٧٤٤)	٥	سداد الجزء الأصلي من التزامات إيجار
(٧٢٦)	(٧٤٤)		<b>التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
١,٣٧٢	١,٠٢٣		<b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٢١,٦٦٣	٢٣,٠٣٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,٠٣٥	٢٤,٠٥٨		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
			<b>معاملات غير نقدية:</b>
١,٩٠٠	-	٥	إضافة إلى حق استخدام أصل والالتزام إيجار متعلق

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

DocuSigned by:  
*Patricia Bandeira Vieira*  
8A9D0E0298594C9...  
باتريسيا بانديرا فيرا  
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:  
*Christopher Johnson*  
9114811C87AC414...  
كريستوفر جونسون  
رئيس مجلس الإدارة

Signed by:  
*Michael de Freitas*  
DABC1457792C421...  
مايكل دي فريتاس  
المدير المالي

شركة كي آر السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. معلومات عامة

إن شركة كي آر السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤٠٤٨٤ والرغم الموحد ٧٠٠١٦٩١١٧٤ بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٣هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٢م).

يمثل نشاط الشركة في القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية، بموجب ترخيص وزارة الاستثمار رقم ١٠٢٨٣٢١١٩٩٥٦ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١م)، وترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٥٠٩/٦ بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠١١م) كما تم تعديله في ٢٣ مايو ٢٠٢٤. تم التصريح لقائمة أعمال الشركة بإدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق في مجال الأوراق المالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع، بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي). إن المساهمين في الشركة وملكيتهم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			أسماء المساهمين:
المبلغ (بالريال السعودي)	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	المبلغ (بالريال السعودي)	نسبة الملكية %	عدد الأسهم	
١٩,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٩	١,٩٩٨,٠٠٠	١٩,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٩	١,٩٩٨,٠٠٠	شركة كي آر مينا هولدينجز ال ال سي كولبيرج كرافيس روبرتس أند كوال بي
٢٠,٠٠٠	٠,١	٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠,١	٢,٠٠٠	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة:

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

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة الوظيفة والعرض للشركة. ما لم يتم الإشارة بخلاف ذلك، تم تقريب المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ألف.

(ج) التغيير في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بناءً على اعتماد المعايير الجديدة مع الأخذ في الاعتبار البيئة الحالية الاقتصادية، إن السياسات المحاسبية التالية تنطبق من ١ يناير ٢٠٢٥، والتي تحل محل أو تعدل أو تضيف على السياسات المحاسبية المذكورة في القوائم المالية لسنة ٢٠٢٤.

لم تبين الشركة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. تسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥، لكنها لا تؤثر على القائمة المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القائمة المالية للشركة عند تطبيقها، ومن غير المرجح أن يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة خلال فترة التطبيق الأولى.

٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة من الشركة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية الصرف: قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات تساعد في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، ومعدل الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون العملة قابلة للصرف. يحدد التعديل إطارًا يمكن من خلاله تحديد معدل الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام معدل صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو باستخدام تقنية تقدير أخرى. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٥.

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة": يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤، بشرط المصادقة عليه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ": هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٤، بشرط المصادقة عليه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة: يقتصر الاعتراف الجزئي بالأرباح أو الخسائر على المعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة فقط على الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي لا تشكل نشاطًا تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال. بينما يتم الاعتراف الكامل بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة الأصول التي تشكل نشاطًا تجاريًا. تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات: بموجب هذه التعديلات، يمكن الآن لبعض الأصول المالية، بما في ذلك تلك المرتبطة بمعايير البيئة والاجتماع والحوكمة، أن تستوفي معيار مدفوعات الأصل والفائدة فقط، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أصل مالي مماثل بدون هذه الميزة.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي ومتى يتم إلغاء الاعتراف به، ولتقديم استثناء لبعض الالتزامات المالية التي تُسوى باستخدام نظام دفع إلكتروني. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٦.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ (الأدوات المالية: الإفصاحات) لتعكس بشكل أدق تأثير العقود التي تعتمد على الكهرباء المرتبطة بالعوامل الطبيعية على القوائم المالية للشركة. تاريخ السريان من ١ يناير ٢٠٢٦.

التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي - المجلد ١١: تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي إما توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح عواقب غير مقصودة بسيطة، أو تتعامل مع ثغرات أو تعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. تشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية" الإفصاح والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ (القوائم المالية الموحدة)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (قوائم التدفقات النقدية). تاريخ السريان من ١ يناير ٢٠٢٦.

٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

المعايير المحاسبية الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية: يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات حول تصنيف العناصر في قائمة الدخل إلى خمس فئات رئيسية: تشغيلي، استثماري، تمويلي، ضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. يعرّف المعيار مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بأداء الكيان المالي على أنها "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، يجب وصف الإجماليات والبنود الفرعية والعناصر المعروضة في القوائم المالية الأساسية والبنود المذكورة في الملاحظات بطريقة تمثل خصائص العنصر بدقة. يتطلب المعيار تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة التي تنتمي إليها الإيرادات والمصاريف الناتجة عن العناصر التي أدت إلى فروق الصرف. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: الإفصاحات: يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات إفصاح مخفضة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٩. يمكن للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة أو المنفصلة أو المنفردة بشرط ألا تكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير. وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٧.

(د) الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

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

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة على موجوداتها المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لعكس التغيرات في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة ائتمان متوقعة مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة على الزيادات الجوهريّة في احتمالية أو خطر حدوث تعثر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من وجود دليل أن الأصل المالي انخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي. تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التعثر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة لمدة الحياة الذي من المتوقع ان ينتج عن أحداث تعثر على الأداة المالية والتي من الممكن أن تكون في غضون ١٢ شهراً من بعد تاريخ التقرير.

٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

(د) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

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

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

زيادة جوهرية في خطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

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

## ٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

### د) الأدوات المالية (تمة)

#### تعريف التعثر

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

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

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوما للموجودات المالية ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخرا هو الأكثر ملاءمة

#### سياسة الشطب

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

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

### ٢) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيا بتاريخ التداول عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة. يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة.

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما فقط وعندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاءها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مقترضة، في الربح أو الخسارة.

### ٣) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

### هـ) نقد وما في حكمه

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

٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

و) المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير قيمة النقد الزمنية جوهرياً).

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

ز) عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

١- موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصا أي حوافز عقود إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل.

٢- التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذا ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقصا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقا لمؤشر أو معدل ماء والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٣- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل اعتبارا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء) تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## ٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

### ح) منافع الموظفين

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

تصنف مصاريف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

### ١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

### ٢) منافع التقاعد

يتم قيد منافع التقاعد المقدمة إلى برامج مساهمات محددة عند تكبدها.

### ط) ضريبة دخل

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم قيد ضريبة الدخل على أساس الاستحقاق ويتم تحميلها على الربح والخسارة. يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يجري تعديل أية فروقات ناتجة عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط.

### ي) الضريبة المؤجلة

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

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

### ك) ضريبة القيمة المضافة

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

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

## ٢. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

### ل) تحقق الإيرادات

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

### إيرادات استشارات

تقدم الشركة خدمات استشارات إلى كولبيرج كرافيس روبرتس آند كوال بي جهة ذات علاقة يتم الاعتراف بهذه الخدمات عندما يتم تنفيذ التزامات الأداء على أساس مرور الوقت. يتم الاعتراف بالإيرادات لهذه الخدمات بناءً على بعض المصروفات المتكبدة وفقاً للاتفاقية. لا يستحق الدفع مقابل الخدمات من الجهات ذات العلاقة حتى يتم تكبد المصاريف.

### م) المصاريف

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

### ن) التصنيف المتداول وغير المتداول

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

يكون الأصل متداولاً عندما:

- من المتوقع تحقيقه أو المقصود بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية؛
- يتم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يتم تقييده من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يكون الالتزام حالياً عندما:

- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يتم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير.

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

### س) معاملات العملات الأجنبية

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

## ٣. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها في الايضاح ٢، يتعين على الإدارة ممارسة اجتهادات (بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات) لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للأصول والخصوم والتي لا يمكن رؤيتها بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

### أ) الاجتهادات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

يعتبر ما يلي اجتهاداً مهماً:

#### ١) الاستمرارية

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

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

(ب) المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد في التقدير في نهاية فترة إعداد التقارير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

(١) حساب مخصص الخسارة

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

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

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

(٢) التزام منافع نهاية الخدمة

يتم تحديد تكلفة التزام منافع نهاية الخدمة بموجب خطة المنافع المحددة غير الممولة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، وزيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة غير الممولة تتأثر بشدة بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات سنويًا، أو بشكل متكرر أكثر إذا لزم الأمر.

(٣) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدلات الاقتراض المتزايدة للشركة.

٤. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

خلال السنة وسنة المقارنة، تعاملت الشركة مع الجهات ذات العلاقة التالية:

طبيعة العلاقة

الأطراف ذات العلاقة

مساهم	كولبيرج كرافيس روبرتس آند كو إل بي
شركة تابعة لمساهم	كي كي ار مينا لييمتد
شركة تابعة لمساهم	كولبيرج كرافيس روبرتس آند كو بارتترز إل إل بي
شركة تابعة لمساهم	كي كي ار كريديت ادفايسور (يو أس) إل إل سي
شركة تابعة لمساهم	كي كي ار سيا لييمتد
عضو مجلس إدارة	مكتب محمد الشريف للمحاماة

٤. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال العام:

مقدار المعاملات		طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٦,١٦٥	٦,١١٤	إيرادات استشارية (أ)	كولبيرج كرافيس روبرتس آند كو إل بي
٩٩	٥٨	المصاريف التي تكبدتها الشركة	
١٠٧	٢٣٠	المصاريف المعاد تحميلها من قبل الشركة	
٢٥٢	٥٩	المصاريف التي تكبدتها الشركة	كي كي ار مينا ليمنند
٢٤٠	١٥٠	المصاريف المعاد تحميلها من قبل الشركة	
٢٦٩	٨٥١	المصاريف التي تكبدتها الشركة	كول بيرج كرافيس روبرتس آند كو بارتترز إل إل بي
٣٠	١٧٨	المصاريف المعاد تحميلها من قبل الشركة	
-	٣٨	المصاريف التي تكبدتها الشركة	كي كي ار كريديت ادفايسور (يو أس) إل إل سي
٣٨	٤٢	المصاريف المعاد تحميلها من قبل الشركة	
١٨	٢	المصاريف المعاد تحميلها من قبل الشركة	كي كي ار سيا ليمنند
٢٩٢	٣٢١	المصاريف التي تكبدتها الشركة	مكتب محمد الشريف للمحاماة

(أ) تقدم الشركة خدمات الاستشارة الفرعية إلى كولبيرج كرافيس روبرتس آند كو إل بي، وهي أحد المساهمين. مقابل ذلك، يحق للشركة الحصول على إيرادات استشارية، يتم حسابها بناءً على الشروط المتفق عليها وبعض التكاليف التي تم تكبدها بالإضافة إلى مبلغ يعادل ١٠٪ من تلك المصاريف.

تفصيل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١,٧٤٧	٤٦
-	٤
١,٧٤٧	٥٠

المستحق من الجهة ذات العلاقة

كولبيرج كرافيس روبرتس آند كو إل بي  
كي كي ار كريديت ادفايسور (يو أس) إل إل سي

٥. تعويضات كبار الموظفين التنفيذيين

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

بلغت التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة كمزايا قصيرة الأجل خلال العام ٥٤٦,٨٦٥ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٦٢,٥٠٠ ريال سعودي).

٥. أصل حق الاستخدام والزام عقد ايجار

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٧٧٠	١,٩٦٠
١,٩٠٠	-
(٧١٠)	(٧٢٦)
١,٩٦٠	١,٢٣٤

في بداية السنة

إضافات خلال السنة

مصاريف الإهلاك خلال السنة

في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. أصل حق الاستخدام والتزام عقد إيجار (تتمة)  
القيمة الدفترية للتزام الإيجار والتغيرات خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧٧٠	١,٩٦٠	في بداية السنة
١,٩٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٦	١٨	الفوائد على التزامات الإيجار
(٧٢٦)	(٧٤٤)	المدفوعات خلال السنة
١,٩٦٠	١,٢٣٤	في نهاية السنة
٧٢٦	٧٧٤	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١,٢٣٤	٤٦٠	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

٦. ضريبة الدخل

أ- المخصص للسنة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٥٠	٥٥٩	الربح قبل ضريبة الدخل
١١٠	١١٢	الضريبة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل النظامي (٢٠٪ : ٢٠٢٤ : ٢٠٪)
١٠٧	٧٧	دخل غير خاضع للضريبة ومصاريف غير مسموح خصمها (٢٠٪ : ٢٠٢٤ : ٢٠٪)
٢١٧	١٨٩	المخصص للسنة
(٣)	-	الزيادة في مخصص السنة السابقة
١٤٩	٢٢	مخصص مطالبة التزام ضريبي إضافي
٣٦٣	٢١١	ضريبة الدخل المحملة للسنة
(١٣)	٢٧	ضريبة مؤجلة محملة
٣٥٠	٢٣٨	المحمل للسنة

إن حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٩٧	٣٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢١٧	١٨٩	المحمل للسنة
(٣)	-	زيادة في مخصص السنة الماضية
١٤٩	٢٢	مخصص مطالبة التزام ضريبي إضافي
(١٩٤)	(٢٣٩)	المسدد خلال السنة
٣٦٦	٣٣٨	الرصيد في نهاية السنة

ب- حالة ضريبة الدخل

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتلت الربوط الضريبية النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ونتج عنها التزام ضريبي إضافي يبلغ ٢١,٤٩٤ ريال سعودي للمصاريف غير المسموحة. قامت الشركة بتسوية المطالبة الضريبية الإضافية خلال السنة. لم تتلق الشركة بعد الربوط الضريبية النهائية للسنوات المتبقية.

٦. ضريبة الدخل (تتمة)

ت- الضريبة المؤجلة

يتم حساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة باستخدام طريقة الالتزام وباستخدام معدل ضريبة أساسي قدره ٢٠٪ (٢٠٢٤ : ٢٠٢٠). تنشأ أصول الضريبة المؤجلة نتيجة للفروق المؤقتة التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٦٧	٣٥
٣٤	٧

التزام منافع موظفين محددة  
الضريبة المؤجلة ٢٠٪

حركة أصول الضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢١	٣٤
١٣	(٢٧)
٣٤	٧

الرصيد في بداية السنة  
(العكس)/الإضافة خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢٣,٠٣٥	٢٤,٠٥٨
٢٣,٠٣٥	٢٤,٠٥٨

النقد في البنك

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

٨. المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٧٥	٢٢٧
٤٦	٥٢٦
١٢١	٧٥٣

وديعة تأمين الإيجار  
المصاريف المدفوعة

٩. المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٨١٨	٦٥١
٧٢	١١
٨٩٠	٦٦٢

المصاريف المستحقة  
الالتزامات الأخرى

١٠. الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، الشركة غير ملزمة بتخصيص احتياطي من أرباحها للسنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قرر الشركاء تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

#### ١١. التزامات منافع الموظفين المحددة

تُطبق الشركة خطة منافع محددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل السعودية السارية. يتم تسجيل المستحقات وفقاً للتقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بينما يتم سداد التزام دفع المنافع عند استحقاقه. وفيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي، والتغيرات في التزام المنافع المحددة خلال السنة بناءً على قيمته الحالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٠٦	١٦٧
٦٦	١٤٨
(٥)	٢
-	(٢٨٢)
١٦٧	٣٥

في بداية السنة  
تكاليف الخدمة الحالية  
الخسارة / (المكسب) الاكتواري المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر  
المنافع المسددة خلال السنة  
في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الأساسية (فيما يتعلق بخطة منافع الموظفين):

٢٠٢٤	٢٠٢٥
%	%
٥,٤٠%	٥,٧٩%
٣,٠٠%	٥,٠٠%

معدل الخصم  
معدل زيادة الرواتب المتوقع

تم تحديد تحليل الحساسية الموضح أدناه بناءً على التغيرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية سنة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً فيه.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
(١٩)	(٥)
٢٣	٦
٢٣	٦
(٢٠)	(٥)
(٢)	(٢)
٢	٢

زيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪  
انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١٪  
زيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪  
انخفاض في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١٪  
زيادة في معدل الانسحاب بنسبة ١٠٪  
انخفاض في معدل الانسحاب بنسبة ١٠٪

#### ١٢. إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم الدائنة الأخرى. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الأرصدة البنكية والمستحق من جهات ذات علاقة التي تنشأ عن أعمالها مباشرة. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

##### أ- مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات هامة حيث إن معظم المعاملات مسجلة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وكلتا العملتين مربوطتين حالياً ببعضهما البعض.

##### ب- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية في حالة تخلف عميل أو طرف آخر في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الأرصدة البنكية والمستحق من الجهات ذات العلاقة. إن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأصول المالية منخفضة، ومن المرجح أن تبقى كذلك في المستقبل المنظور. يتم الاحتفاظ بالنقد في البنوك ذات السمعة الطيبة والمستحق من الجهات ذات العلاقة هو مستحق من مساهم، وشركة تابعة لمساهم، وكلاهما يتمتعان بوضع مالي قوي.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أعمال مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو التي لديها سمات اقتصادية متشابهة والتي قد تتسبب في تأثير على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بصورة مماثلة بسبب التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، ويحدد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢٣,٠٣٥	٢٤,٠٥٨
١,٧٤٧	٥٠
٧٥	٢٢٧
٢٤,٨٥٧	٢٤,٣٣٥

النقد وما في حكمه  
المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة  
وديعة تأمين الإيجار

١٢. إدارة المخاطر (تتمة)

ت-مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الإدارة، والذين قاموا بوضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الخاصة بالشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل الأجل. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات الكافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

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

ث- إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والتي تشمل رأس المال والاحتياطي الآخر والأرباح المبقاة.

١٣. التزامات المحتملة

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في تاريخ التقرير.

١٤. معلومات عن منافع التقاعد

تتقوم الشركة بتقديم مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة ١١٢,٠١٥ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٥٦,١٣٨ ريال سعودي).

١٥. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

١٦. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦).