

## ٢-١٠ القوائم المالية المراجعة للسنة المالية ٢٠٢١م

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
مع تقرير المراجع المستقل



العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
عضو كبري الدولية  
سجل تجاري ٤١٦٣٥٣-١٠١٠  
صندوق بريد ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣  
المملكة العربية السعودية  
تليفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠٠  
Email: ch@crowe.sa  
www.crowe.com/sa

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين  
شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كير الدولية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، 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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم  
ترخيص رقم (٢٣٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ  
ترخيص رقم (١٥٨)

سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٣)



تقرير المراجع المستقل - تنمة  
شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث. أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري

ترخيص رقم (٢٨٢)



١٩ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٣,٧١٨,١٢٤	٣٥,٢٢٩,١٥٥	٩	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢١٩,٣٣٠	٤٣٧,٠٦٠		حق استخدام الأصول
<u>٣٣,٩٣٧,٤٥٤</u>	<u>٣٥,٦٦٦,٢١٥</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٢,٢٢٦,٠٢٧	٥٠,٣٢٨,٦٧٦		نقد لدى البنوك
٨,٥٥٧,٦٣٩	٦,٤٦٧,٠٧٨	٥	هامش ضمانات واعتمادات بنكية
٣٠,٢٢٧,١٠١	١٩,٦٥٦,٩٠٣	٦	مدينون تجاريون، بالصافي
٤,٠٠٨,١٦٨	٥,٩٦٤,٩٩٦		مخزون
١٦١,٣٤٢,٩٥٧	٢٣٣,٢٢٤,١٤٧	٧	ايرادات مستحقة
٨,٣٦٢,٨٧٩	١٥,٠٥٢,١٩١	٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٤٤,٧٢٤,٧٧١</u>	<u>٣٣٠,٦٩٣,٩٩١</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٢٧٨,٦٦٢,٢٢٥</u>	<u>٣٦٦,٣٦٠,٢٠٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
-	٤٥,٧٠٠,٥٠٠	١٥	علاوة اصدار
٨,٩٦١,١٠٢	١٠,٦٥٥,٣٩٨	١٦	احتياطي نظامي
٤١,٦٥٧,٤٨٩	٥٨,١١٣,٢٧٨		أرباح مبقاة
<u>١٥٠,٦١٨,٥٩١</u>	<u>٢٣٤,٤٦٩,١٧٦</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٤٤٩,٥٥٨	٣٤٥,٢٥٧	١١	الجزء غير المتداول من تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية طويلة الأجل
١٤١,٦١٦	٢١٣,٢٤٤		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٠٨٤,٠٢٢	٢,٢٠٢,١٦٠	١٤	التزامات منافع الموظفين
<u>٦,٦٧٥,١٩٦</u>	<u>٢,٧٦٠,٦٦١</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٢,٤٧٨,٨٥٨	٢٦,٤٣٦,٧٦٢		دائنون تجاريون
٩,٩٤١,٥٢٣	٩,٥٣٨,٩٦١	١١	الجزء المتداول من تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية طويلة الأجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٧٩,٨٨٥	٢٠٣,٣٥٧		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل
٦٤,٧٤٨,٠١٢	٨٨,٤٨١,٧٩٦	١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٢٠,١٦٠	٤,٤٦٩,٤٩٣	١٣	مخصص الزكاة التقديرية
<u>١٢١,٣٦٨,٤٣٨</u>	<u>١٢٩,١٣٠,٣٦٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>١٢٨,٠٤٣,٦٣٤</u>	<u>١٣١,٨٩١,٠٣٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٢٧٨,٦٦٢,٢٢٥</u>	<u>٣٦٦,٣٦٠,٢٠٦</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٥٦,٠١٥,٣٦٠	١٦٩,٣٧٤,١١٩		إيرادات نشاط المشاريع
(١٢٢,٣٢٧,٢٦٣)	(١٣٧,٦٩٧,٨٦٣)		تكلفة الإيرادات
٣٣,٦٨٨,٠٩٧	٣١,٦٧٦,٢٥٦		إجمالي الدخل التشغيلي
(١٠,٣٤٤,٠١٢)	(١٠,٩٦٥,٣٤٠)	١٨	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣,٣٤٤,٠٨٥	٢٠,٧١٠,٩١٦		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢٤٩,٦١٣)	(١٧٩,٠٣٧)		مصاريف تمويل
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٥٥٦)	٧	مصروف هبوط إيرادات مستحقة
(١٢,٩٦١)	-		ديون معدومة
١,٤٤٣,٨١٣	١,١٤١,٧٠٥	١٩	إيرادات أخرى
٢٢,٥٢٥,٣٢٤	٢١,٤٦٣,٠٢٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
(٤,١٢٠,١٦٠)	(٤,٥٢٠,٠٧٠)	١٣	زكاة تقديرية
١٨,٤٠٥,١٦٤	١٦,٩٤٢,٩٥٨		صافي ربح السنة
			<b>ربحية السهم:</b>
١,٨٤	١,٤١	٢٠	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٨,٤٠٥,١٦٤	١٦,٩٤٢,٩٥٨	
٢٠٤,٩٥٣	٢٠٧,١٢٧	١٤
٢٠٤,٩٥٣	٢٠٧,١٢٧	
١٨,٦١٠,١١٧	١٧,١٥٠,٠٨٥	
		صافي ربح السنة
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
		التغير في إعادة التقييم الإكتواري لإلتزامات منافع الموظفين
		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		<b>ربحية السهم:</b>
١,٨٦	١,٤٣	ربحية السهم من إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال	إيضاح	التبيان
١٤٢,٠٠٨,٤٧٤	٣٤,٨٨٧,٨٨٨	٧,١٢٠,٥٨٦	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠
١٨,٤٠٥,١٦٤	١٨,٤٠٥,١٦٤	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٢٠٤,٩٥٣	٢٠٤,٩٥٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
-	(١,٨٤٠,٥١٦)	١,٨٤٠,٥١٦	-	-	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
١٥٠,٦١٨,٥٩١	٤١,٦٥٧,٤٨٩	٨,٩٦١,١٠٢	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	زيادة رأس المال
٤٥,٧٠٠,٥٠٠	-	-	٤٥,٧٠٠,٥٠٠	-	١٥	التغير في علاوة الإصدار
١٦,٩٤٢,٩٥٨	١٦,٩٤٢,٩٥٨	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٢٠٧,١٢٧	٢٠٧,١٢٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
-	(١,٦٩٤,٢٩٦)	١,٦٩٤,٢٩٦	-	-	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
٢٣٤,٤٦٩,١٧٦	٥٨,١١٣,٢٧٨	١٠,٦٥٥,٣٩٨	٤٥,٧٠٠,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٨,٤٠٥,١٦٤	١٦,٩٤٢,٩٥٨	صافي ربح السنة
		<b>تعديلات لـ:</b>
٢,٣٥٥,١٥٦	٢,٣٩٥,٠٣٦	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٥,٩٦٦	-	إطفاءات أصول غير ملموسة
٧٣,١١٠	١٧٨,٨٧٠	إطفاءات حق استخدام الأصول
(٣٨,٣٢٠)	-	خسائر/(إرباح) بيع ممتلكات والآت، ومعدات
٦٦١,٧٤٥	٦٢٨,٠٤١	المكون من التزامات منافع الموظفين
٤,١٢٠,١٦٠	٤,٥٢٠,٠٦٠	المكون من الزكاة التقديرية
٢٥,٥٨٢,٩٨١	٢٤,٦٦٤,٩٦٥	إرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(١,٥١١,٨٤٣)	١٠,٥٧٠,١٩٨	مدينون تجاريون
٢,٨٧٩,٤٢٥	٢,٠٩٠,٥٦١	هامش ضمانات واعتمادات بنكية
٨١٢,٥٧١	(١,٩٥٦,٨٢٨)	مخزون
(٤,٥٢٥,٤٢٥)	(٦,٦٨٩,٣١٢)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٣٣,١٩٩	(٦,٠٤٢,٠٩٦)	دائنون تجاريون
(٥,٤٥٨,٦١١)	٢٣,٧٣٣,٧٨٤	مصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩,٠٦٥,٤٥٣)	(٧١,٨٨١,١٩٠)	إيرادات مستحقة
١٨,٧٤٦,٨٤٤	(٢٥,٥٠٩,٩١٨)	النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٣٩,٧٥٣)	(٤,١٧٠,٧٢٧)	المسدد من الزكاة التقديرية
(١٢٢,٣٨٥)	(٣٠٢,٧٧٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
١٥,٣٨٤,٧٠٦	(٢٩,٩٨٣,٤٢١)	صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,١٩٩,٨٥٨)	(٣,٩٠٦,٠٦٧)	شراء ممتلكات والآت، ومعدات
٣٩,٣٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات والآت، ومعدات
(١,١٦٠,٥٥٨)	(٣,٩٠٦,٠٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٦,١٦٣,٦٧٧	(٤,٥٠٦,٨٦٣)	صافي التغير في تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية طويلة الاجل
(٩١,٥٩٥)	(٢٠١,٥٠٠)	تسديد عقود الإيجار
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	٤٥,٧٠٠,٥٠٠	زيادة علاوة الإصدار
-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
(٥,٥٢٥,٠٠٠)	-	مطلوب الى جهة ذو علاقة
٥٤٧,٠٨٢	٥١,٩٩٢,١٣٧	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
١٤,٧٧١,٢٣٠	١٨,١٠٢,٦٤٩	صافي التغير في أرصدة النقد لدى البنوك خلال السنة
١٧,٤٥٤,٧٩٧	٣٢,٢٢٦,٠٢٧	أرصدة النقد لدى البنوك بداية السنة
٣٢,٢٢٦,٠٢٧	٥٠,٣٢٨,٦٧٦	أرصدة النقد لدى البنوك نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كير الدولية المحدودة  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

## ١. التكوين والنشاط

شركة كير الدولية المحدودة - هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٧٣٥٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٢٨هـ الموافق ٢٦ اغسطس ٢٠٠٧م. يتمثل نشاط الشركة في الأعمال الخاصة في توريد وتركيب الأجهزة للاتصالات السلكية واللاسلكية وموادها وملحقاتها واعمال التمديدات الكهربائية والاتصالات، القيام بتنفيذ اعمال شبكات الإتصالات (سلكية ولاسلكية) وصيانتها وتنفيذ عقود معاومات وتركيب المفاتيح الكهربائية الخاصة بالمحولات والمفاتيح الكهربائية والتشييد والبناء.

## ٢. أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

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

### ٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مطلوبات المنافع المحددة التي تثبت بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. تم تقريب كل المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

### ٣-٢ استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهدات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لا يمتاز بتقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظراً لصعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الأجل، فإن التزام منافع الموظفين المحددة عرضة للتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الافتراضات.
- تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-١ النقد لدى البنوك

يشتمل النقد لدى البنوك على النقد في حسابات بنكية محلية وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة.

#### ٣-٢ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي. يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الإقرار المبني. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

#### ٣-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وهو ما يمثل سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد مطروحا منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الإستحواذ وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة بهدف جلب المخزون إلى المكان والمركز الحالي. يتم تسعير المخزون حسب على طريقة المتوسط المرجح.

#### ٣-٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- بالنسبة للممتلكات والمعدات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء، تقوم الشركة عند وقوع أحداث أو ظروف تشير إلى وجود هبوط في قيمة الموجود، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة لهذا الموجود و يتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. و إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة للموجود المولدة للنقد و يتم الإقرار بخسارة الهبوط في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر بمقدار الهبوط في القيمة. القيمة القابلة للإسترداد للموجود هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة الإستبعاد أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات في أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية محددة و مستقلة.
- لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات بأقل المستويات التي توجد فيها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير، تتم مراجعة الإنخفاضات السابقة في الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة للإنعكاس المحتمل في تاريخ كل تقرير.
- يتم تقييم خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل مركز مالي لأي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة، إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجود التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

#### ٣-٥ الموجودات غير ملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة التي من المتوقع أن تحقق منافع مستقبلية يمكن تحديدها ولها أعمال إنتاجية محددة أو يمكن تحديدها في الفترات المالية التي تلي تاريخ إقتنائها كموجودات غير متداولة في القوائم المالية وفقا لتكلفتها التاريخية بعد تنزيل الإطفاء أو الهبوط في قيمتها (إن وجد). يتم إطفاء تكاليف الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الإنتاجي.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات  
يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد طرح الاستهلاك المتراكم باستثناء الأراضي أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.  
تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يُطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بأجزاء معينة كأصول بشكل منفصل ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك بناءً عليه يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.  
يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر لاحق، إذا كان ذلك مناسباً.  
يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي بالنسب السنوية التالية:

البيان	نسبة
أدوات	٪٢٠
الآلات ومعدات	٪٢٠
مباني وإنشاءات	٪٥
أثاث وتجهيزات	٪١٠
تحسينات مأجور	٪٢٠
سيارات	٪٢٥
حاسبات آلي وبرامج	٪٢٠

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه يتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الموجود (المحسوبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

### ٧-٣ الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبلغ المستحق الدفع في المستقبل لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

### ٨-٣ تكاليف الإقتراض

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لا يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف، يتم إثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

### ٩-٣ الزكاة

يتم إثبات الزكاة في قائمة الأرباح أو الخسائر لكل فترة مالية على حدة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك يتم تسوية بين مخصص الزكاة عند صدور ربط الزكاة النهائي. يتم تحميل الفرق بين مخصص الزكاة والربوطات النهائية للهيئة على قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها صدور ربط تقييم الزكاة النهائي.

شركة كير المولوية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إستراتيجي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الإعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بالصافي بعد طرح أية تعويضات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الإقتضاء، المخاطر الخاصة بالمسؤولية. عند استخدام الخصم، يتم الإعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ٣-١١ التزامات منافع الموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

#### المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

#### مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة. وتُقيّد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والنتيجة عن الافتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٣-١٢ الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة. يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والمرتجعات والخصومات. تدرج الشركة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تكون قابلة تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول:

#### الإيرادات من المشاريع:

تقوم الشركة بتوليد العائد من تنفيذ المشاريع للحكومة وكذلك المؤسسات الخاصة.

#### الإيرادات من التوريد:

تقوم الشركة بتوليد إيرادات عن طريق بيع شرائح الهواتف، وكابلات الألياف البصرية إلى عملاء مختلفين.

#### ٣-١٣ المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصروفات الإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

#### ٣-١٤ العملات الأجنبية

يتم احتساب المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات يتم إعادة تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة بالريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة فروق الصرف مدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٥ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسليمه لبيع موجود أو يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة في ظروف إعتيادية منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وبغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
- وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقرير المالي، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات والتي توصف على النحو التالي:
  - المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة ويمكن للمنشأة الوصول لها بتاريخ القياس.
  - المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست قابلة للملاحظة.

#### ٣-١٦ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

#### أ. الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية:

- النقد.
- حق تعاقد لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر.
- حق تعاقد لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان.
- عقد غير مشنق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
  - الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الأرباح أو الخسائر، أو من خلال الدخل الشامل).
  - الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية و على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف والاعتراف الأولي

- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي بقياس الشركة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

##### القياس في الفترة اللاحقة

##### أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الشركة إختيار عرض ارباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر، ويستمر الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر على أنها دخل عندما يثبت حق الشركة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى حسب مقتضى الحال.

##### أدوات الدين:

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

##### – التكلفة المطفأة:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الإقرار أو في حال وجود تدني عليها. يتم الإقرار بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

##### – القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر. التغيرات في القيمة العادلة يتم الإقرار بها من خلال الدخل الشامل الأخر بإستثناء الإقرار بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بإنخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الإقرار بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

##### – القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإقرار بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الإقرار بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

##### طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخضم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

##### إنخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبني للمستحقات.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

##### ب. المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

##### الإعتراف المبني

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق.

##### القياس في الفترة اللاحقة

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الإعتراف المبني بالتكلفة المطفأة.

##### تفاصيل الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### استبعاد الموجودات المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود ، أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمر في السيطرة على الموجودات تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يدفعها. إذا قامت الشركة بالإحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر الشركة بالإعتراف بالموجودات المالية والإعتراف بالإلتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الإعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم و المستحق في قائمة الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة على كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الإعتراف بها ضمن إحتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الإعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قام الصندوق بإختيار الإعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الإعتراف بها في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.
- يتم إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإعفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٣-١٧ التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٨ حق استخدام الأصل والتزامات التأجير

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة بمدينيا بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل، وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقا للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئيا قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة، و
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مبدئية.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعّال بعد.

##### • تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : امتيازات الإيجار المتعلقة ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين، والتي تم اعتمادها في ١ يونيو ٢٠٢٠.

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين.

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يحسبون امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد- ١٩ وقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

(أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض مُعدّل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛

(ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، ابتداءً، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١، و

(ج) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

قد يتم احتساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقاً للشروط العملية، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في حساب الامتياز

اختارت الشركة الاستفادة من تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " استجابة لتأثيرات كوفيد- ١٩ على المستأجرين. لجميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط. تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، مما يعني أنها تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط، والتي حدثت في حالة الشركة، من مارس ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢٠.

المحاسبة عن امتيازات الإيجار حيث أن تعديلات الإيجار كانت ستؤدي إلى قيام الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار لتعكس المقابل المنقح باستخدام معدل خصم منقح، مع تأثير التغيير في التزام الإيجار المسجل مقابل حق - استخدام الأصول. من خلال تطبيق التعديلات، لا يتعين على الشركة تحديد معدل الخصم المنقح وينعكس تأثير التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى امتياز الإيجار.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق التعديلات في الإيضاح رقم (٢٨).

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، في ٣١ مارس ٢٠٢١، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تتلق الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ٥. هامش ضمانات واعتمادات بنكية

تتمثل هامش الضمانات والاعتمادات البنكية في ضمانات نهائية لمشاريع قيد التنفيذ و ضمانات تنفيذ أعمال لمدة عام بعد تنفيذ الاعمال بالإضافة الى ضمانات ابتدائية لتقديم مناقصات، وقد بلغ مجموع الضمانات البنكية في نهاية تاريخ القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٦,٤٦٧,٠٧٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨,٥٥٧,٦٣٩ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٥٥٧,٦٣٩	٥,٩٩٩,٢٨٨	هامش الضمانات البنكية
-	٤٦٧,٧٩٠	هامش الاعتمادات البنكية
٨,٥٥٧,٦٣٩	٦,٤٦٧,٠٧٨	

#### ٦. مدينون تجاريون، بالصافي

يتمثل المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر، مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠,٨٢٥,٢٨٥	٢٠,٢٥٥,٠٨٧	مدينون تجاريون
(٥٩٨,١٨٤)	(٥٩٨,١٨٤)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية
٣٠,٢٢٧,١٠١	١٩,٦٥٦,٩٠٣	

ان الحركة على مخصص خسائر ائتمانية، كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,١١٢,٦٤٠	٥٩٨,١٨٤	رصيد بداية السنة
(٥١٤,٤٥٦)	-	ديون معدومة
٥٩٨,١٨٤	٥٩٨,١٨٤	رصيد نهاية السنة

#### ٧. إيرادات مستحقة

تتمثل الإيرادات المستحقة في بعض المشاريع والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ القوائم المالية، وسوف يتم اصدار الفواتير المتعلقة بها خلال الفترة اللاحقة، وقد بلغ مجموع الإيرادات المستحقة في نهاية تاريخ القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٢,١٣٥,٦١٠	٢٣٣,٨٨٤,٧٨٠	إيرادات مستحقة
(٧٩٢,٦٥٣)	(٦٦٠,٦٣٣)	يخصم: مخصص هبوط ايرادات مستحقة
١٦١,٣٤٢,٩٥٧	٢٣٣,٢٢٤,١٤٧	

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ٧. إيرادات مستحقة (تتمة)

. ان الحركة على مخصص هبوط إيرادات مستحقة، كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٧٩٢,٦٥٣	رصيد بداية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٥٥٦	الإضافات على المخصص خلال السنة
(١,٢٠٧,٣٤٧)	(٣٤٢,٥٧٦)	المردود من المخصص خلال السنة
٧٩٢,٦٥٣	٦٦٠,٦٣٣	رصيد نهاية السنة

#### ٨. مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

تتمثل المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٣٩,٧٧٥	١١,٩٤٣,٠٧٦	دفعات مقدمة للموردين
١,٦١٣,٦٨٠	١,٨٠٤,٥٩٦	امانات ضريبة القيمة المضافة
٥,٧٤٣,٨٦٥	٨٢١,٩٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥٠,٤٤٦	٤٥٢,٦١١	ذمم موظفين
٢١٥,١١٣	٣٠,٠٠٠	أخرى
٨,٣٦٢,٨٧٩	١٥,٠٥٢,١٩١	

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمتع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٩. ممتلكات والآت ومعدات، بالضافي  
تتألف الممتلكات والآلات والمعدات السنة، مما يلي:

المجموع	حساب الي وبرامج	سيارات	تخصيات ملازم	أثاث وتجهيزات	مباني وإشاعات	الآلات ومعدات	ادوات	أراضي
٥٠,٥٣٦,١٨٣	١,٢٠٢,٤٤٩	٥,٩٨٦,٤١٧	٤٣٨,٩٩٢	٧٤٧,٣٤٦	١٢,٣٤٠,٨٠٠	١,٢٤٩,٧٦٥	١,٨٩٣,٩٢٩	٢١,٦٧٦,٤٨٥
٣٩,٠٦,٠٦٧	٣٦٩,٥٢٩	١,٥٤٣,١٠٠	-	٧٠٣,١٥٥	-	-	١,٢٩٠,٧٨٣	-
٥٤,٤٤٢,٢٥٠	١,٥٧١,٩٧٨	٧,٥٢٩,٥١٧	٤٣٨,٩٩٢	١,٤٥٠,٥٠١	١٢,٣٤٠,٨٠٠	١,٢٤٩,٧٦٥	٣,١٨٤,٧١٢	٢١,٦٧٦,٤٨٥
١٦,٨١٨,٠٥٩	٨٠٠,٨٨٠	٤,٥٨٥,١٠٩	٣٥١,٥٢٥	٤٢٠,٣٦٣	٣,٤٤٣,٥٧٠	٥,٥٩٥,٧٢٩	١,٦٢٠,٨٨٣	-
٢,٣٩٥,٠٣٦	١٧٩,٢٦٣	٧٤٠,٧٦١	٤٣,٧١٠	٦٩,٦٤٠	٥٨٤,٥١٥	٤١٨,٩٧٣	٣٥٨,١٧٤	-
١٩,٢١٣,٠٩٥	٩٨٠,١٤٣	٥,٣٢٥,٨٧٠	٣٩٥,٢٣٥	٤٩٠,٠٠٣	٤,٠٢٨,٠٨٥	٦,٠١٤,٧٠٢	١,٩٧٩,٠٥٧	-
٣٥,٢٢٩,١٥٥	٥٩١,٨٣٥	٢,٢٠٣,٦٤٧	٤٣,٧٥٧	٩٦٠,٤٩٨	٨,٣١٢,٧١٥	٧٣٥,٠٦٣	١,٢٠٥,١٥٥	٢١,٦٧٦,٤٨٥
٣٣,٧١٨,١٢٤	٤٠١,٥٦٩	١,٤٠١,٣٠٨	٨٧,٤٦٧	٣٢٦,٩٨٣	٨,٨٩٧,٢٣٠	٦٥٤,٠٣٦	٢٧٢,٠٤٦	٢١,٦٧٦,٤٨٥

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢,٣٩٥,٠٣٦ ريال سعودي مسجلة باسم شركة استثمارات عقارية و هي شركة تابعة للبنك الأهلي، وذلك نتيجة قيام الشركة برهن هذه الأراضي من خلال اتفاقية القروض المبرمة مع البنك.  
- يوجد أراضي بقيمة ٩,١٢٣,١٤٠ ريال سعودي مسجلة باسم شركة استثمارات عقارية و هي شركة تابعة للبنك الأهلي، وذلك نتيجة قيام الشركة برهن هذه الأراضي من خلال اتفاقية القروض المبرمة مع البنك.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ١٠. معاملات مع اطراف ذات علاقة

بلغت المنافع والمكافآت المدفوعة للإدارة العليا

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٤٥٧,٥٠٠	١,٧٠٤,٠٠٠	مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
٣٦٢,٦١٣	٥٤٩,٣٦٠	مكافآت ورواتب الإدارة التنفيذية
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	مصاريف مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة
٢,٩٤٠,١١٣	٢,٣٧٣,٣٦٠	

#### ١١. تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية طويلة الأجل

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٣ على تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية من البنك الأهلي بقيمة ١٠,٢١٦,٠٠٠ ريال سعودي بهدف تمويل شراء ارض، ويبدأ سداد القسط الأول بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٣ وينتهي القسط الأخير بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣، ومقابل هذه التسهيلات تم رهن وافراغ صك الأرض رقم ٢١٠١٢٥٠١٤١٢٧ باسم الشركة (العقارية المطورة للملك والإدارة المحدودة) وهي شركة تابعة للبنك الأهلي.

كما حصلت الشركة على تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية من شركة معالم للتمويل في عام ٢٠١٩ من خلال اتفاقيتين الأولى بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي والثانية بمبلغ ٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وخلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠ تم الحصول على تمويل بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بلغ رصيد التسهيلات التمويلية طويلة الأجل، ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤,٣٩١,٠٨١	٨,٢٢٧,٤٠٤	الرصيد في بداية السنة
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
(٤,٥٠٦,٨٦٣)	(٨٣٦,٣٢٣)	المسدد خلال السنة
٩,٨٨٤,٢١٨	١٤,٣٩١,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
٩,٥٣٨,٩٦١	٩,٩٤١,٥٢٣	الجزء المتداول من تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية طويلة الأجل
٣٤٥,٢٥٧	٤,٤٤٩,٥٥٨	الجزء غير المتداول من تسهيلات متوافقة مع الشريعة الإسلامية طويلة الأجل

#### ١٢. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٥,١٠٤,٦٢٩	٦٢,١٩٤,٠٤٣	مصاريف مشاريع مستحقة
١,٩٩٩,٨٣٥	١,٤٣٩,٩٩٠	ذمم ومنافع موظفين مستحقة
٢٠٧,٢٨٧	١٧,٢٤٢	إيرادات تأجير مؤجلة
١,١٧٠,٠٤٥	١,٠٩٦,٧٣٧	مصاريف مستحقة أخرى
٨٨,٤٨١,٧٩٦	٦٤,٧٤٨,٠١٢	

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ١٣. مخصص الزكاة التقديرية

#### (أ) وضع الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. أجرت إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك الربوطات النهائية عن السنوات المنتهية من عام ٢٠١٥ ولغاية ٢٠١٨.

#### (ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية

إن الحركة في مخصص الزكاة التقديرية، هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٢٣٩,٧٥٣	٤,١٢٠,١٦٠
-	٥٠,٥٦٧
٤,١٢٠,١٦٠	٤,٤٦٩,٤٩٣
(٣,٢٣٩,٧٥٣)	(٤,١٧٠,٧٢٧)
٤,١٢٠,١٦٠	٤,٤٦٩,٤٩٣

الرصيد في بداية السنة

مصروف الزكاة عن سنوات سابقة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

#### (ج) الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٤٢,٠٠٨,٤٧٤	١٥٥,١٨٠,٢٣٥
٢٦,٩٥٨,٤٠٤	٣٢,٢٤٨,٥١٨
(٣٣,٧١٨,١٢٤)	(٣٥,٢٢٩,١٥٥)
(٢١٩,٣٣٠)	(٤٣٧,٠٦٠)
٢٥,٢٠٠,٠٣٠	٢٢,٣٠١,٦٢٥
١٦٠,٢٢٩,٤٥٤	١٧٤,٠٦٤,١٦٣
٤,١٢٠,١٦٠	٤,٤٦٩,٤٩٣

حصة المساهمين السعوديين في:

حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل

مخصصات أول المدة وتسويات أخرى

موجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل

حسميات أخرى

الربح المعدل للسنة

الوعاء الزكوي

الزكاة المحتسبة

- تم احتساب الزكاة لعام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨ من وعاء الزكاة مطروحاً منه الربح المعدل.

#### (د) صافي الربح المعدل للسنة

إن تسوية صافي الربح المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٢,٥٢٥,٣٢٤	٢١,٤٦٣,٠٢٨
٢,٦٧٤,٧٠٦	٨٣٨,٥٩٧
٢٥,٢٠٠,٠٣٠	٢٢,٣٠١,٦٢٥

صافي ربح السنة

إضافات مخصصات متنوعة

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ١٤. التزامات منافع الموظفين

١٤-١ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين، كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٤٩,٦١٥	٢,٠٨٤,٠٢٢	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
٦٦١,٧٤٥	٦٢٨,٠٤١	التكلفة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٢٢,٣٨٥)	(٣٠٢,٧٧٦)	المنافع المدفوعة
(٢٠٤,٩٥٣)	(٢٠٧,١٢٧)	التخفيض في إعادة التقييم الإكتواري لالتزامات منافع الموظفين
٢,٠٨٤,٠٢٢	٢,٢٠٢,١٦٠	

١٤-٢ نفقات منافع الموظفين، كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%٢,٤٥	%٢,٩٠	معدل زيادة الرواتب
%٢,٤٥	%٢,٩٠	معدل الخصم
٦٦١,٧٤٥	٥٧١,٤٠٥	تكلفة الخدمة الحالية
-	٥٦,٦٣٦	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع
٦٦١,٧٤٥	٦٢٨,٠٤١	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

#### ١٥. رأس المال

- بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ تمت الموافقة على ما يلي:
- زيادة رأس مال الشركة بمقدار ٢٠% ما يعادل ٢ مليون سهم تدفع نقداً من خلال عملية طرح خاص ودخول مساهمين جدد من غير المساهمين الحاليين في الشركة ليصبح رأس المال الشركة ١٢٠ مليون ريال سعودي بدلاً من ١٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢ مليون سهم متساوي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية مدفوعة بالكامل.
  - الموافقة على بيع المساهمين المؤسسين ما نسبته ١٠,٥% من رأس مال الشركة من خلال عملية طرح خاص ودخول مساهمين جدد من غير المساهمين الحاليين في الشركة.
  - بتاريخ ١٤/٢٠/٢٠٢١ هـ الموافق ١١/٢٥/٢٠٢١ م تم الانتهاء من عملية الاكتتاب في اسهم الطرح الخاص والبالغة ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر طرح ٣٣,٣٠ ريال سعودي مما نتج عن ذلك علاوة اصدار بقيمة ٤٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعد خصم مصاريف رسوم عملية الطرح البالغة ٨٩٩,٥٠٠ ريال سعودي ليصبح رصيد علاوة الإصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٥,٧٠٠,٥٠٠ ريال سعودي.

#### ١٦. احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي الشركة أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي، وقد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ١٧. توزيعات أرباح مستحقة

- بناءً على اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠، تمت الموافقة على توزيع أرباح للمساهمين بما يعادل ١٠% من رأس المال أي ما يعادل ١٠ مليون ريال سعودي، على أن يتم صرف هذه الأرباح خلال النصف الأول من العام ٢٠٢١ م. وقد بلغ رصيد توزيعات الأرباح المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية، وتمت الموافقة على تعديل قرار الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يخص توزيعات الأرباح وذلك بصرف أرباح للمساهمين بما يعادل ٩ مليون ريال سعودي

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### ١٨. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٨٧٣,٧٣٢	٥,٢٤٨,٢٥٩	رواتب ومزايا موظفين
٣,٠٥٢,٠١٥	٢,٣٦٦,٢٥٩	مكافآت موظفين
١,٣٢٤,٢٢٥	١,٥٢٢,٨٠٠	استهلاكات
٧٩٢,٣٥٢	٨٠٣,٠٦٢	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٨,٨٢٧	٢٤٤,٢٦٨	رسوم واشتراكات
٣٦٠,٤٢٨	٢٥٣,٩٧٢	صيانة
١٦٨,٤٠٢	١٨٣,٤٩٩	قرطاسية ومطبوعات
١٩٣,٧٧١	٩٦,٨٩٨	رسوم بنكية
٦٢,٧٤٥	٨٣,٧٥٤	كهرباء ومياه ومحروقات
١٥٦,٧٠٧	٨٢,١٨٧	مصاريف دعائية وإعلان
٦٦,٣٩٤	٥١,٩٨٤	بريد وهاتف
٣٣,٢٦٤	١٧,٤٣٧	مصاريف سفر والتنقل
١,٦٥٠	١٠,٩٦١	أخرى
١٠,٣٤٤,٠١٢	١٠,٩٦٥,٣٤٠	

#### ١٩. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٢٤,٧٥٥	١,٠٣٨,٢٨٨	إيرادات إيجارات
٣٨,٣٢٠	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١٨٠,٧٣٨	١٠٣,٤١٧	أخرى
١,٤٤٣,٨١٣	١,١٤١,٧٠٥	

#### ٢٠. ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بصافي الدخل للسنة وذلك بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٤٠٥,١٦٤	١٦,٩٤٢,٩٥٨	ربحية السهم من صافي الربح
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة
		المتوسط المرجح للأسهم
١,٨٤	١,٤١	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

#### ٢١. التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمانات واعتمادات بنكية قدرها ٦٩,٢٣٣,٨٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,٥٠٩,٥٨٧ ريال سعودي).

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٢. أمور هامة

تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في المملكة العربية السعودية التي تمارس من خلالها الشركة أعمالها وما نتج عنه من تعطل الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره على عملياتها حيث اتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها لضمان استمرارية أعمالها. على الرغم من هذه التحديات، تعتقد الإدارة ان وباء كوفيد ١٩ ليس له تأثير جوهري على النتائج المالية للشركة التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وعلى أي حال فإن الإدارة ستواصل مراقبتها للوضع عن كثب وستقوم بعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المالي المستقبلية.

- انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

تحققت الشركة من وجود أية مؤشرات تشير الى انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وأي حالات عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بالمتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصا تلك الناتجة عن أي تغيير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩ بما يخص الممتلكات والألات والمعدات.

- المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الاعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلا عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

- مبدأ الاستمرارية

أجرت الشركة تقييما حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكيد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولة عملياتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقفها المتعلق في مبدأ الاستمرارية منذ عام ٢٠٢٠ فقد أعد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية

وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب في ظل المتغيرات الخاصة بمدة وحجم الاجراءات الاحترازية، وعليه يتم تقييم والآثار المحتملة على القوائم المالية.

٢٣. إدارة المخاطر المالية

- تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك التي تصل مباشرة من تشغيلها.

- تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية. تشرف الإدارة العليا في الشركة على إدارة هذه المخاطر. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي يتم تلخيصها أدناه:

(أ) مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغيير في اسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد، أسعار الصرف الأجنبي، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي.

(ب) مخاطر عملات أجنبية

- تنتج مخاطر العملات عن التغيير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية.

- إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

- ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية، وكون الريال السعودي (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية غير جوهري.

(ج) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغييرات في أسعار الفائدة في السوق. تحليل الحساسية المبين أدناه يحدد على أساس التعرض لأسعار الفائدة التي تستخدمها البنوك في الإقراض والودائع القائمة في تاريخ القوائم المالية.

شركة كير الدولية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### ٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### د) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، والتي تعرف أيضا بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ والرقابة على احتياطات المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل وإدارة السيولة، وتعتقد الإدارة أن مخاطر السيولة غير جوهرية.

#### هـ) مخاطر الائتمان

– مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حينما كان ذلك مناسباً، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالتزامات.

– تتكون الموجودات المالية للشركة بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والنقد لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى. تتكون الذمم التجارية المدينة من الذمم المدينة المحلية والديون المستحقة من الأطراف الحكومية بالإضافة إلى العملاء الخارجيين. في رأي إدارة الشركة، احتمال عدم تحصيل الحسابات المستحقة القبض، كليا أو جزئيا غير المحتمل. علاوة على ذلك، يتم الحفاظ على ضوابط صارمة على الائتمان، ويتم مراقبة حساب كل عميل بشكل منفصل ومستمر، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان غير جوهرية.

### ٢٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٢م).