

شركة مساندة الإمداد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / الشركاء
شركة مساندة الإمداد
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسؤولية محدودة)، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغييرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشتمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها 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 إبداء الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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. كما وقد أستوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية ومتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء لمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار آخر واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، الشكل والمحتوى للبيانات والقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ٠١ مارس ٢٠٢٢ م
الموافق: ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
جميع المبالغ بالريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٠	٢٠٢١		
معدلة			
١٠,٢٨٧,٢٠٨	٢٠,٧٧٨,٩٦٧	٤	الموجودات غير المتداولة : ممتلكات ومعدات، صافي إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٨٧,٢٠٨	٢٠,٧٧٨,٩٦٧		الموجودات المتداولة : مخزون مدينون تجاريون مستحق من جهات ذات علاقة أرصدة مدينة أخرى نقد وما في حكمه
١٣,٤٧٣,٢٢١	٤٠,٠٩٤	٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤,٧٩٢,٠١٢	٣,٨٢٣,٨٩١	٦	إجمالي الموجودات
٢٩,٢٧٢,٣٠٩	٥١,٦٩٧,٢٥٣	٧	حقوق الشركاء والمطلوبات
٢,٥١٨,٨٧٦	٢,٥٥٥,٠٩٥	٨	حقوق الشركاء :
٦,١٢٩,١٥٧	٣,٦٨٢,٤٧٣	٩	رأس المال إحتياطي نظامي الأرباح المبقاة إجمالي حقوق الشركاء
٧٦,١٨٥,٥٧٥	٦١,٧٩٨,٨٠٦		المطلوبات غير المتداولة :
٨٦,٤٧٢,٧٨٣	٨٢,٥٧٧,٧٧٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	المطلوبات المتداولة :
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١	المستحق إلي جهات ذات علاقة دائنون تجاريون أرصدة دائنة أخرى الزكاة
٢٠,٣٩٣,٨٤٣	٦,٨٠٩,٠٠٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١,٦٩٣,٨٤٣	٨,١٠٩,٠٠٢		مجموع حقوق الشركاء و المطلوبات
٢٠٧,٧٦٣	٣٨٥,٨٩٠		
٢٠٧,٧٦٣	٣٨٥,٨٩٠		
٦٠,١٧٧,٧٦٣	٧٠,٦٧٧,٤٤١	٧	
٣,٨٧٦,٨٨٤	٢,٧٣٢,٣٤٦		
١٤٧,٥٩٦	٢١٣,١٢٣	١٣	
٣٦٨,٩٣٤	٤٥٩,٩٧١	١٤	
٦٤,٥٧١,١٧٧	٧٤,٠٨٢,٨٨١		
٦٤,٧٧٨,٩٤٠	٧٤,٤٦٨,٧٧١		
٨٦,٤٧٢,٧٨٣	٨٢,٥٧٧,٧٧٣		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
جميع المبالغ بالريال السعودي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
٦٥,٠٥٤,٢٦٠	٨٨,٣٠٠,٧٩٨	١٥ الإيرادات
(٤٨,٣٧٢,٥٩٦)	(٦٧,٤٣٥,١٠٠)	١٦ تكلفة الإيرادات
١٦,٦٨١,٦٦٤	٢٠,٨٦٥,٦٩٨	إجمالي الربح التشغيلي
(٣١٤,٠٢٦)	(٥١٣,٦٧٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٢٢٨,٤٢٩)	(٩,٩٩٤,٠٠٠)	١٧ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٨٢,١٦٠)	(٢,٦٣٥,٣٥٧)	٤ إهلاك الممتلكات والمعدات
١١,٨٥٧,٠٤٩	٧,٧٢٢,٦٦٩	صافي ربح العمليات الرئيسية
(٢٣٢,٣٠٧)	(٢٦٦,٦٥٣)	مصروفات تمويلية
١٦,٥٠٩	٢٥٥,٣١٢	إيرادات أخرى
١١,٦٤١,٢٥١	٧,٧١١,٣٢٨	الربح قبل الزكاة
(٣٦٨,٩٣٤)	(٤٥٩,٩٧١)	١٤ الزكاة
١١,٢٧٢,٣١٧	٧,٢٥١,٣٥٧	صافي ربح العام
-	(٧٣,٤٢١)	الخسارة الشاملة الأخرى
١١,٢٧٢,٣١٧	٧,١٧٧,٩٣٦	إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتوارياً إجمالي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٩٣,٨٤٣	٢١,٦٩٣,٨٤٣
أرباح موزعة	-	-	-٢٠,٧٦٢,٧٧٧	٢٠,٧٦٢,٧٧٧-
صافي ربح العام	-	-	٧,٢٥١,٣٥٧	٧,٢٥١,٣٥٧
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-٧٣,٤٢١	-٧٣,٤٢١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦,٨٠٩,٠٠٢	٨,١٨٢,٤٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٩,٣٩١,٥٢٦	٩,٥٢١,٥٢٦
زيادة رأس المال	٩٠٠,٠٠٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠
صافي ربح العام	-	-	١١,٢٧٢,٣١٧	١١,٢٧٢,٣١٧
إحتياطي نظامي مكون	-	٢٧٠,٠٠٠	-٢٧٠,٠٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٩٣,٨٤٣	٢١,٦٩٣,٨٤٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
جميع المبالغ بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١١,٢٧٢,٣١٧	٧,٢٥١,٣٥٧	صافي ربح العام
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
		النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
١,٢٨٢,١٦٠	٢,٦٣٥,٣٥٧	إستهلاكات
١,٤١٢,٥٦٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر إتمانية (مكون)
١٧٤,٩٨٦	١٥٩,٥٧٧	مخصص نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٣٦٨,٩٣٤	٤٥٩,٩٧١	مخصص الزكاة (المكون)
١٤,٥١٠,٩٦٣	١٨,٠٠٦,٢٦٢	صافي الدخل المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,١٧٥,٠٤٢)	١٣,٤٣٣,١٢٧	مخزون
٢,٦٢٢,٦٢٧	١٣,٤٦٨,١٢١	مدينون تجاريون
(١,٣٩٧,٧٠٣)	(٣٦,٢١٩)	أرصدة مدينة أخرى
٩,٨٣٤,٤٥٣	-	ذمم مشروعات
(١٢,٨٦٤,٢١٢)	(٣٢,٦٨٨,٠٤٣)	جهات ذات علاقة
(٣,٠٥٧,٤٧١)	(١,١٤٤,٥٣٨)	دائنون تجاريون
٣,٦٣٨	٦٥,٥٢٧	أرصدة دائنة أخرى
(١٠,٨٠٠)	(٥٤,٨٧١)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٢٤٥,٣٥٤)	(٣٦٨,٩٣٤)	المسدد من مخصص الزكاة
٥,٢٢١,٠٩٩	١٠,٦٨٠,٤٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٢٧,٧٤٠)	(١٣,١٢٧,١١٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
(١٣٨,٤٤٥)	-	تسويات على الممتلكات والمعدات
(٣٦٦,١٨٥)	(١٣,١٢٧,١١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٩٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
٩٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٧٥٤,٩١٤	(٢,٤٤٦,٦٨٤)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
٣٧٤,٢٤٣	٦,١٢٩,١٥٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية العام
٦,١٢٩,١٥٧	٣,٦٨٢,٤٧٣	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية العام
		تدفقات غير نقدية:
-	٢٠,٧٦٢,٧٧٧	أرباح موزعة أوفلت في جاري شركة الكثيري

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساندة الامداد
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

(١) الشركة وطبيعة نشاطها :

١. التأسيس وطبيعة النشاط:

شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسؤولية محدودة)، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٤٥٥١٣ وتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٣ هـ (الموافق ٢٠١٨/٣/١٠ م) بمدينة الرياض.

ويتمثل نشاط الشركة في تشغيل مناجم الرمال أو الحصى والإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق،..... إلخ) الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة للمواقع، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية، إنشاء السدود وتمديد الشبكات وتشطيب المباني وأعمال وتركيب الديكورات.

الفروع التابعة:

إسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل	المدينة
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٥٦٣٧٧٤	٣٠/٦/١٤٤٠	الرياض
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٦٦٦٣٠٠	١٧/٣/١٤٤٢	الرياض
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٧٢٣٢٥٣	١٠/١١/١٤٤٢	الرياض
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٧٢٧٩٠٠	١/١٢/١٤٤٢	الرياض

بتاريخ ١٤٤٢/٥/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢٧ م قرر الشركاء زيادة رأس المال من ١٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عن طريق ايداع مبلغ الزيادة بالبنك.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٢ أسس الإعداد:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الأخرى التي أصدرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ عملة العرض والنشاط:

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال ، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك .

٣-٢ أسس الإعداد:

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-٢ ممتلكات وآلات ومعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأي انخفاض في القيمة (إن وجد)، يحتسب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات ما عدا الأراضي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها كما يلي:

سيارات	٢٠%	آلات ومعدات	١٠%
مباني	٣,٥% - ١٥%	أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٥%

يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل، أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

يتم فحص القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٦-٢ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي إنخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر، تدرج خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت).

٧-٢ المشاريع تحت التنفيذ:

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل الحصول على معدات تحت الإنشاء ومدفوعات لشراء آلات ومعدات مكملة ومعدات توسعة أخرى والتي تصنف في بند منفصل ضمن ممتلكات ومعدات إلى أن يتم تحويلها لاحقاً إلى أحد الأصناف التي تتعلق بها ضمن ممتلكات والآلات ومعدات عند الإنتهاء منها.

٨-٢ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩-٢ الأدوات المالية:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

٩-٢-١ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الموجودات المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل قروض وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ونقدية وأرصدة لدى البنوك.

ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لتلك السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

٩-٢-٢ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة مساندة الامداد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

نم دائنة تجارية
يتم إثبات ذمم دائنة تجارية لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

نقدية ومافي حكمها:
لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف بند النقدية ومافي حكمها من أرصدة النقد بالحسابات الجارية سواء بالعملة المحلية أو بعملات أجنبية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها أقل من سنة.

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يتم احتساب مخصص مكافأة الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ إلتحاقهم بالشركة وحتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم رصد إستحقاق للموظفين بالإلتزام المقدر لمستحقاتهم من الإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة.

وقامت الشركة بإحتساب منافع الموظفين إكتوارياً حتى تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لكافة الموظفين في كامل المجموعة وسيظهر أثر التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم التعامل مع مدفوعات خطط المعاشات التي تديرها الدولة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون إلتزامات الشركة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطط المساهمات المحددة. وبالتالي، يتم تحميل التكلفة المستحقة عن المساهمات على بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

١١-٢ مخصص الزكاة:

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الهيئة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط. خلال عام ٢٠٢٠م وافقت هيئة الزكاة والدخل على طلب شركة الكثيري القابضة "الشركة اللأم والمالك لـ ١٠٠%" بتقديم حسابات موحدة مع شركاتها التابعة بداية من عام ٢٠٢٠م على أن يتم تقديم إقرار معلومات مستقل لكل شركة تابعة على حده، ويتم احتساب الزكاة على القوائم الموحدة للشركة اللأم وشركاتها التابعة.

١٢-٢ الإعتراف بالإيرادات :

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٣-٢ المصاريف التشغيلية والعمومية والإدارية:

يتم إثبات وقياس المصاريف التشغيلية والعمومية والإدارية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف التشغيلية والعمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

١٤-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم قيد المعاملات المالية بالعملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملات الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات.

١٥-٢ قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إستلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- ب- في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الإقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الإعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا إقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل إستخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل إستخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة إستخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، إستناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- المستوى (١): أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى (٢): أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى (٣): أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.
- بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (إستناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٣. المعلومات القطاعية:

- يتمثل القطاع في تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.
- تمارس الشركة جميع أنشطتها في بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية فقط.

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٤) : ممتلكات ومعدات، صافي :

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر وطابعات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة:
١٨,٣١٦,١٢٤	-	٢٠٧,٧٧٦	١٢,٦٠٨,٣٤٨	-	٥,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢١
١٣,١٢٧,١١٦	١١١,٤٨٤	٨٤٦,١٥٤	١٦٩,٦٣٨	١١,٠٩٩,٨٤٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	٤,٧٤٠	-	(٤,٧٤٠)	-	-	إعادة تدوير
٣١,٤٤٣,٢٤٠	١١٦,٣٢٤	١,٠٥٣,٩٣٠	١٢,٧٧٣,٢٤٦	١١,٠٩٩,٨٤٠	٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٠٢٨,٩١٦	-	١٦٩,٠٥٠	٧,٨٥٩,٨٦١	-	-	الرصيد ١ يناير ٢٠٢١
٢,٦٣٥,٣٥٧	١٠,١٠٨	٣٧,٢٩٨	١,٣٣٨,٨٩٤	١,٢٤٩,٠٥٧	-	إهلاك العام
-	٣٤٤	-	(٣٤٤)	-	-	إعادة تدوير
١٠,٦٦٤,٢٧٣	١٠,٤٥٢	٢٠٦,٣٤٨	٩,١٩٨,٤١٦	١,٢٤٩,٠٥٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠,٧٧٨,٩٦٧	١٠٥,٧٧٢	٨٤٧,٥٨٢	٣,٥٧٤,٨٣٠	٩,٨٥٠,٧٨٣	٦,٤٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
١٠,٢٨٧,٢٠٨	-	٣٨,٧٢٦	٤,٧٤٨,٤٨٢	-	٥,٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٨) : أرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
١,٨٠٩,٢٨٩	١,٨٠٩,٢٨٩	إيرادات مستحقة
٤٦٧,٧٧٩	٤٧٦,١١٢	دفعات مقدمة لموردين
٤٠,٤٣٥	٦١,٢٥٧	سلف عاملين
٨٦,٣٩٦	١٥,٤١٢	عهد مالية
٣٦,٨٥٧	١١٤,٩٠٥	مصاريف مقدمة
٧٨,١٢٠	٧٨,١٢٠	خطابات ضمان
<u>٢,٥١٨,٨٧٦</u>	<u>٢,٥٥٥,٠٩٥</u>	الإجمالي

خطابات الضمان مسحوبة من إتفاقية شركة الكثيري القابضة "تمتلك ١٠٠%" وبلغت قيمة كامل الإلتزام مقابل التأمين المدفوع ٥٢٠,٨٠٠ ريال.

إيضاح (٩) : النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
<u>٦,١٢٩,١٥٧</u>	<u>٣,٦٨٢,٤٧٣</u>	نقد لدى البنوك

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٠) : رأس المال:

حدد رأسمال الشركة بمبلغ (١,٠٠٠,٠٠٠) مليون ريال سعودي مقسم إلي (١٠٠,٠٠٠) مائة الف حصة متساوية القيمة قيمة كل منها (١٠) عشرة ريالاً سعودية، تمتلك شركة الكثيري القابضة نسبة ١٠٠% من رأس مال الشركة.

بتاريخ ١٤٤٢/٥/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢٧ م قرر الشركاء زيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال إلي ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عن طريق ايداع مبلغ الزيادة بالبنك.

إيضاح (١١) : الإحتياطي النظامي:

تمشياً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال.

إيضاح (١٢) : توزيعات أرباح:

قامت الشركة بتوزيع أرباح خلال ٢٠٢١ م بناءً على قرار مجلس إدارة شركة الكثيري القابضة المألقة لنسبة ١٠٠% وذلك لأغراض زيادة رأس المال بالشركة الأم.

إيضاح (١٣) : أرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
معدلة	
٤٤,٤٦٥	١٢٩,٤٦١
١٠٣,١٣١	٨٣,٦٦٢
١٤٧,٥٩٦	٢١٣,١٢٣

دفعات مقدمة من العملاء
مصاريف مستحقة
الإجمالي

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٤) : مخصص الزكاة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
		احتساب الزكاة:
١١,٦٤١,٢٥١	٧,٧١١,٣٢٨	الربح الدفتری
١,٥٨٧,٥٥٢	٧,٧٣٢,٩٩٨	تعديلات
١٣,٢٢٨,٨٠٣	١٥,٤٤٤,٣٢٦	صافي الربح المعدل
		الإضافات:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩,١٢١,٥٢٦		أرباح مدورة
١,٦٤٤,٠٧٥	٢٢,٦٤٤,٤٢٤	أخرى
١١,٧٦٥,٦٠١	٢٣,٦٤٤,٤٢٤	إجمالي الإضافات
		الحسميات:
(١٠,٢٨٧,٢٠٨)	(٢٠,٧٧٨,٩٦٧)	ممتلكات ومعدات
(١٠,٢٨٧,٢٠٨)	(٢٠,٧٧٨,٩٦٧)	مجموع الحسميات
١٤,٧٠٧,١٩٦	١٨,٣٠٩,٧٨٣	الوعاء الزكوي
٢٤٥,٣٥٤	٤٥٩,٩٧١	الزكاة المستحقة

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
٢٤٥,٣٥٤	٣٦٨,٩٣٤	الرصيد في بداية العام
٣٦٨,٩٣٤	٤٥٩,٩٧١	المكون
(٢٤٥,٣٥٤)	(٣٦٨,٩٣٤)	المسدد
٣٦٨,٩٣٤	٤٥٩,٩٧١	الرصيد في نهاية العام

خلال عام ٢٠٢٠م وافقت هيئة الزكاة والدخل على طلب شركة الكثيري القابضة "الشركة اللأم والمالك لـ ١٠٠%" بتقديم حسابات موحدة مع شركاتها التابعة بداية من عام ٢٠٢٠م على أن يتم تقديم إقرار معلومات مستقل لكل شركة تابعة على حده.

شركة مساندة الإمداد
شركة ذات مسنولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٥) : الإيرادات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
٣٤,١٧٦,٣٠٥	٤٦,٦٩٧,٣٣٠	مبيعات الأسمنت
٢٩,٠٣٠,٥٣١	٣٨,٠٠٦,٤٣٠	مبيعات البحص والرمل المغسول
-	٣,٥٩٧,٠٣٨	مشروعات خاصة
١,٨٠٩,٢٨٩	-	إيرادات نقل
٣٨,١٣٥	-	إيرادات مشروعات حكومية
٦٥,٠٥٤,٢٦٠	٨٨,٣٠٠,٧٩٨	الإجمالي

إيضاح (١٦) : تكلفة الإيرادات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
٤٥,٦٨٣,٤٠٦	٦٢,٥٠٢,١٥٧	مواد مستخدمة
١,٧٦٧,٠٠٥	٢,٩٧٣,١١٥	تكلفة العمالة
٧٢٦,٦٤٩	٩٣٢,٠٣٥	مصاريف سيارات
١١٢,٧٠٠	١٦٤,٨٠٠	مخالفات السائقين
-	١٥٩,١٢١	إيجار
٨٢,٨٣٦	٧٠٣,٨٧٢	مصاريف أخرى
٤٨,٣٧٢,٥٩٦	٦٧,٤٣٥,١٠٠	الإجمالي

إيضاح (١٧) : مصاريف عمومية وإدارية:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
معدلة		
١,٢٦٤,٢٥٢	١,٨٥٩,٩٤٢	تكلفة العمالة
١,٤١٢,٥٦٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٥,٨٨٥	١٩,١١٢	مصاريف وعمولات بنكية
٨٢,٥٠٠	٢٣٥,٢٥٠	اتعاب مهنية
١٠٥,١٦٨	٨٣,٠٩٤	رسوم حكومية
٣٤٨,٠٥٨	٢٩٦,٦٠٢	أخرى
٣,٢٢٨,٤٢٩	٩,٩٩٤,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح (١٨) : القوائم المالية المعدلة:

تم تعديل القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م حيث تم تحميل الشركة بنصيبها من الزكاة الإقرار الموحد (إيضاح ٢- ١١ ، ١٤) وكانت التعديلات وفقاً لما يلي:

٢٠٢٠	التعديلات	٢٠٢٠	
بعد التعديل		قبل التعديل	
٣٦٨,٩٣٤	(٣٦٨,٩٣٤)	-	قائمة المركز المالي:
٢٠,٣٩٣,٨٤٣	٣٦٨,٩٣٤	٢٠,٧٦٢,٧٧٧	مخصص الزكاة
٢٠,٧٦٢,٧٧٧	-	٢٠,٧٦٢,٧٧٧	أرباح مبقاه
٣٦٨,٩٣٤	٣٦٨,٩٣٤	-	قائمة الأرباح أو الخسائر:
			مصروف الزكاة العام

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إستلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك ومديون تجاريون والإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة وأرصدة مدينة أخرى بإستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

مخاطر الإئتمان:

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة:

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة.

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الإحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الإحتياطي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

٢٠. آثار انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩):

فيما يتعلق بالآثار الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) والذي ظهر خلال الفترة المشمولة بالتقرير كجائحة عالمية والإجراءات الاحترازية التي أخذت حكومة المملكة العربية السعودية في تنفيذها لمواجهة هذا الوباء، فإن الشركة تعتقد أن هذا الحدث لم يكن له تأثير مادي على نتائج عمليات الشركة حتى تاريخ البيانات المالية. لا تستطيع الشركة حالياً توقع التأثير المالي لهذه الأزمة، وتتابع الشركة التطورات وتتخذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية الممكنة من أجل التخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذه الأزمة، وقد تتطلب التغييرات في الظروف المستقبلية بعض الإفصاحات أو تعديلات على القوائم المالية في الفترات اللاحقة للعام الحالي ٢٠٢١م.