

شركة مساندة الإمداد  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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
١٧-٧	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) ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإفصاحات 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 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 وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة 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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 جوهرى 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 والإفصاحات 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 وتبني 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• 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

  
عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٧ شوال ١٤٤٤ هـ

٧ مايو ٢٠٢٣ م

شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٢٠,٧٧٨,٩٦٧	١٩,٣٥١,٠٨٦	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٠,٧٧٨,٩٦٧	١٩,٣٥١,٠٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
٤٠,٠٩٤	٣١٠,٢٥٨	٥	مخزون
٣,٨٢٣,٨٩١	٧,٢١٤,١٩٩	٦	مدينون تجاريون، صافي
٥١,٦٩٧,٢٥٣	٧٣,٢١٢,٤٤٧	٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٥٥٥,٠٩٥	١,٣٨٣,٤٨٣	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٨٢,٤٧٣	٤٠١,٦٣٩	٩	نقد وما في حكمه
٦١,٧٩٨,٨٠٦	٨٢,٥٢٢,٠٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٢,٥٧٧,٧٧٣	١٠١,٨٧٣,١١٢		إجمالي الموجودات
			<b>حقوق الشركاء والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الشركاء :</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي نظامي
٦,٨٠٩,٠٠٢	٤,٥٧٦,٨٠٦		الأرباح المبقاة
٨,١٠٩,٠٠٢	٥,٨٧٦,٨٠٦		إجمالي حقوق الشركاء
			<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>
٣٨٥,٨٩٠	٦١٢,٦١٩	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٥,٨٩٠	٦١٢,٦١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة :</b>
٧٠,٦٧٧,٤٤١	٨٩,٠٩٣,٩٨٥	٧	المستحق إلي جهات ذات علاقة
٢,٧٣٢,٣٤٦	٥,٩٦٨,٦٢٨		دائنون تجاريون
٢١٣,١٢٣	٢١٩,٩٣٥	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٩,٩٧١	١٠١,١٣٩	١٤	مخصص الزكاة
٧٤,٠٨٢,٨٨١	٩٥,٣٨٣,٦٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٤,٤٦٨,٧٧١	٩٥,٩٩٦,٣٠٦		إجمالي المطلوبات
٨٢,٥٧٧,٧٧٣	١٠١,٨٧٣,١١٢		مجموع حقوق الشركاء و المطلوبات

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٨,٣٠٠,٧٩٨	٥٢,٧١٥,٧٣٥	١٥ الإيرادات
(٦٧,٤٣٥,١٠٠)	(٥٢,٦٢٢,٧٢١)	١٦ تكلفة الإيرادات
٢٠,٨٦٥,٦٩٨	٩٣,٠١٤	إجمالي الربح التشغيلي
(٥١٣,٦٧٢)	(١٦٨,٠١٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٩٩٤,٠٠٠)	(٢,٢٧٤,٤٩٣)	١٧ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٣٥,٣٥٧)	(٢,٩٨٦,٤٥٧)	٤ إهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٧٢٢,٦٦٩	(٥,٣٣٥,٩٥٠)	/ ربح العمليات الرئيسية (خسارة)
(٢٦٦,٦٥٣)	(٥٣١,٨٩٥)	مصروفات تمويلية
-	٣,٧٨١,٣٠٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة إنتفى الغرض منه
٢٥٥,٣١٢	-	إيرادات أخرى
٧,٧١١,٣٢٨	(٢,٠٨٦,٥٣٩)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٤٥٩,٩٧١)	(١٠١,١٣٩)	١٤ الزكاة
٧,٢٥١,٣٥٧	(٢,١٨٧,٦٧٨)	صافي (خسارة) / ربح السنة
(٧٣,٤٢١)	(٤٤,٥١٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
٧,١٧٧,٩٣٦	(٢,٢٣٢,١٩٦)	١٢ إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتوارياً (خسائر) إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة

شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٨,١٠٩,٠٠٢	٦,٨٠٩,٠٠٢	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢,١٨٧,٦٧٨)	(٢,١٨٧,٦٧٨)	-	-	صافي خسارة العام
(٤٤,٥١٨)	(٤٤,٥١٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٨٧٦,٨٠٦	٤,٥٧٦,٨٠٦	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٦٩٣,٨٤٣	٢٠,٣٩٣,٨٤٣	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٠,٧٦٢,٧٧٧)	(٢٠,٧٦٢,٧٧٧)	-	-	أرباح موزعة
٧,٢٥١,٣٥٧	٧,٢٥١,٣٥٧	-	-	صافي ربح العام
(٧٣,٤٢١)	(٧٣,٤٢١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨,١٠٩,٠٠٢	٦,٨٠٩,٠٠٢	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٧,٢٥١,٣٥٧	(٢,١٨٧,٦٧٨)
	صافي (خسارة) / ربح العام
	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح إلى صافي
	<b>النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل :</b>
٢,٦٣٥,٣٥٧	٢,٩٨٦,٤٥٧
٧,٥٠٠,٠٠٠	-
-	(٣,٧٨١,٣٠٦)
١٥٩,٥٧٧	١٩٠,٢٩١
٤٥٩,٩٧١	١٠١,١٣٩
١٨,٠٠٦,٢٦٢	(٢,٦٩١,٠٩٧)
	صافي الدخل المعدل
	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
١٣,٤٣٣,١٢٧	(٢٧٠,١٦٤)
١٣,٤٦٨,١٢١	٣٩٠,٩٩٨
(٣٦,٢١٩)	١,١٧١,٦١٢
(٣٢,٦٨٨,٠٤٣)	(٣,٠٩٨,٦٥٠)
(١,١٤٤,٥٣٨)	٣,٢٣٦,٢٨٢
٦٥,٥٢٧	٦,٨١٢
(٥٤,٨٧١)	(٨,٠٨٠)
(٣٦٨,٩٣٤)	(٤٥٩,٩٧١)
١٠,٦٨٠,٤٣٢	(١,٧٢٢,٢٥٨)
	مخزون
	مدينون تجاريون
	أرصدة مدينة أخرى
	جهات ذات علاقة
	دائنون تجاريون
	أرصدة دائنة أخرى
	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
	المسدد من مخصص الزكاة
	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٣,١٢٧,١١٦)	(٢٢٢,٣١٥)
-	(١,٣٣٦,٢٦١)
(١٣,١٢٧,١١٦)	(١,٥٥٨,٥٧٦)
	إضافات ممتلكات ومعدات
	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٤٦,٦٨٤)	(٣,٢٨٠,٨٣٤)
٦,١٢٩,١٥٧	٣,٦٨٢,٤٧٣
٣,٦٨٢,٤٧٣	٤٠١,٦٣٩
	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	<b>تدفقات غير نقدية:</b>
٢٠,٧٦٢,٧٧٧	-
	أرباح موزعة أفلتت في جاري شركة الكثيري

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



## ١. الشركة وطبيعة نشاطها :

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

اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل	المدينة
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٥٦٣٧٧٤	١٤٤٠/٠٦/٣٠هـ	الرياض
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٦٦٦٣٠٠	١٤٤٢/٠٣/١٧هـ	الرياض
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٧٢٣٢٥٣	١٤٤٢/١١/١٠هـ	الرياض
فرع شركة مساندة الإمداد	١٠١٠٧٢٧٩٠٠	١٤٤٢/١٢/٠١هـ	الرياض

بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٠٣هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢٧م قرر الشركاء زيادة رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي 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 سعودي ، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك .

### ٣-٢ أساس الإعداد:

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 .

### 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)، يحسب 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 وإنشاءات	٣,٥% - ١٥%	أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٥%
الأثاث	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 الأخر. 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 رسالتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله. يتم فحص القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أية تغيرات 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 لإسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر، تدرج خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت).

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

### 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 وآلات 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.

### ٩-٢ الأدوات المالية:

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

### ١-٩-٢ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات 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.

### ٢-٩-٢ 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.

### ذمم 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 إستحقاقها أقل من سنة.

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

### ١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يتم احتساب مخصص مكافأة الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ إلحاقهم بالشركة وحتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم رصد استحقاق للموظفين بالإلتزام المقدر لمستحقاتهم من الإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة. وقامت الشركة باحتساب منافع الموظفين إكتوارياً حتى تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لكافة الموظفين في كامل المجموعة وسيظهر أثر التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الأخرى. 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 والضريبة والجمارك على طلب شركة الكثيري القابضة "الشركة الأم 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 الأم 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.

### 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 بالعملة الأجنبية:

يتم قيد المعاملات المالية بالعملة الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملة 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 استخدام 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):

### ١٥-٢ قياس القيمة العادلة (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 (استناداً 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 مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤. ممتلكات ومعدات، صافي :

التكلفة:	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	سيارات	أثاث	أجهزة كمبيوتر وظابعات	مشروعات تحت التنفيذ (١/٤)	الإجمالي
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	١١,٠٩٩,٨٤٠	١٢,٧٧٣,٢٤٦	١,٠٥٣,٩٣٠	٨١,٤٤٤	٣٤,٧٨٠	-	٣١,٤٤٣,٢٤٠
إضافات	-	-	٢٣,١٧٥	١٦٨,٠٩٥	١٢,٣٣٢	١٨,٧١٣	١,٣٣٦,٢٦١	١,٥٥٨,٥٧٦
إعادة تبويب	-	-	٧٧٥,٠٠٠	(٧٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	١١,٠٩٩,٨٤٠	١٣,٥٧١,٤٢١	٤٤٧,٠٢٥	٩٣,٧٧٦	٥٣,٤٩٣	١,٣٣٦,٢٦١	٣٣,٤٠١,٨١٦
الإستهلاك المتراكم:								
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	١,٢٤٩,٠٥٧	٩,١٩٨,٤١٦	٢٠٦,٣٤٨	٧,١٩٨	٣,٢٥٤	-	١٠,٦٦٤,٢٧٣
إهلاك العام	-	١,٦٦٤,٩٧٦	١,٢٧٤,٧٩٣	٢٦,٣٢٤	١٣,٢٤١	٧,١٢٣	-	٢,٩٨٦,٤٥٧
إعادة تبويب	-	-	(١٢,٥٤٧)	١٢,٥٤٧	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢,٩١٤,٠٣٣	١٠,٤٦٠,٦٦٢	٢٤٥,٢١٩	٢٠,٤٣٩	١٠,٣٧٧	-	١٣,٦٥٠,٧٣٠
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	٨,١٨٥,٨٠٧	٣,١١٠,٧٥٩	٢٠١,٨٠٦	٧٣,٣٣٧	٤٣,١١٦	١,٣٣٦,٢٦١	١٩,٣٥١,٠٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩,٨٥٠,٧٨٣	٣,٥٧٤,٨٣٠	٨٤٧,٥٨٢	٧٤,٢٤٦	٣١,٥٢٦	-	٢٠,٧٧٨,٩٦٧

١/٤. مشروعات تحت التنفيذ :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١,٣٣٦,٢٦١

مشروع فيلا إشبيلية



شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

٨. أرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٠٩,٢٨٩	-	إيرادات مستحقة
٤٧٦,١١٢	٤٩٤,٨١٠	دفعات مقدمة لموردين
٦١,٢٥٧	٥٢,٧٦٦	سلف عاملين
١٥,٤١٢	٧,٠٧٥	عهد مالية
١١٤,٩٠٥	٣٥٠,٧١٢	مصاريف مقدمة
٧٨,١٢٠	٤٧٨,١٢٠	خطابات ضمان
٢,٥٥٥,٠٩٥	١,٣٨٣,٤٨٣	الإجمالي

خطابات الضمان مسحوبة من إتفاقية شركة الكثيري القابضة "تمتلك ١٠٠%" وبلغت قيمة كامل الإلتزام مقابل التأمين المدفوع ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٨).

٩. النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٦٨٢,٤٧٣	٤٠١,٦٣٩	نقد لدى البنوك

١٠. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ 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.

شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسنولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

#### 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.

#### ١٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري لإلتزاماتها المتعلقة بإستحقاقات موظفيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقد إستعانت بخبير إكتواري مستقل مرخص له لإجراء هذا التقييم.

أهم الإفتراضات التي بُنيَ عليها التقييم الإكتواري:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥%	٥,٢%	معدل الخصم
٢%	٥%	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد

كانت حركة المخصص في ٣١ ديسمبر كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠٧,٧٦٣	٣٨٥,٨٩٠	رصيد ١ يناير
١٥٩,٥٧٧	١٩٠,٢٩١	مكون
٧٣,٤٢١	٤٤,٥١٨	خسائر إعادة تقييم منافع الموظفين إكتواريًا
(٥٤,٨٧١)	(٨,٠٨٠)	المسدد
٣٨٥,٨٩٠	٦١٢,٦١٩	رصيد ٣١ ديسمبر

#### ١٣. أرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٩,٤٦١	١٧٨,٥١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٨٣,٦٦٢	٤١,٤٢٠	مصاريف مستحقة
٢١٣,١٢٣	٢١٩,٩٣٥	الإجمالي



شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

#### ١٤. مخصص الزكاة:

خلال عام ٢٠٢٠م وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب الشركة بتقديم حسابات موحدة للشركة وشركاتها التابعة بداية من عام ٢٠٢٠م على أن يتم تقديم إقرار معلومات مستقل لكل شركة تابعة على حده، وتقوم الشركة بتوزيع الالتزام الزكوي على الشركات التابعة كلا على حدة وفقاً لنسبة حقوق الملكية لكل شركة.

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦٨,٩٣٤	٤٥٩,٩٧١	الرصيد في بداية العام
٤٥٩,٩٧١	١٠١,١٣٩	المكون
(٣٦٨,٩٣٤)	(٤٥٩,٩٧١)	المسدد
٤٥٩,٩٧١	١٠١,١٣٩	الرصيد في نهاية العام

حصلت الشركة على شهادة زكاة نهائية عن القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢١ م .  
لا يوجد على الشركة أية ربوط زكوية أو معلقات قد ينشأ عنها التزام زكوي محتمل.

#### ١٥. الإيرادات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦,٦٩٧,٣٣٠	٥٠,٥١٠,١١٠	مبيعات الأسمنت
٣٨,٠٠٦,٤٣٠	-	مبيعات البحص والرمل المغسول
٣,٥٩٧,٠٣٨	٢,٢٠٥,٦٢٥	مشروعات خاصة
٨٨,٣٠٠,٧٩٨	٥٢,٧١٥,٧٣٥	الإجمالي

شركة مساندة الإمداد  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ، ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٦ . تكلفة الإيرادات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٢,٥٠٢,١٥٧	٤٦,٥٧٩,٣٤٠	مواد مستخدمة
٢,٣١٣,٠٤٩	٢,٦١٩,٠٧٨	رواتب واجور
٦٦٠,٠٦٦	١,١٧٤,٦٨٣	مزايا عاملين أخرى
٩٣٢,٠٣٥	١,٠٦٨,٢٥٦	مصاريف سيارات
١٥٩,١٢١	٢٦١,٧٤٤	إيجار
١٦٤,٨٠٠	٥٦,٣٠٠	مخالفات السائقين
٧٠٣,٨٧٢	٨٦٣,٣٢٠	أخرى
٦٧,٤٣٥,١٠٠	٥٢,٦٢٢,٧٢١	الإجمالي

١٧ . مصاريف عمومية وإدارية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٨٥,٩٣٢	١,٦٣٠,٠٨٨	رواتب واجور
١٧٤,٠١٠	٢٧٤,٩٤٤	مزايا عاملين أخرى
٢٣٥,٢٥٠	٧٧,٥٠٠	اتعاب مهنية
٨٣,٠٩٤	٤٤,٠٢٢	رسوم حكومية
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٩,١١٢	١٧,٢٢٢	مصاريف وعمولات بنكية
٢٩٦,٦٠٢	٢٣٠,٧١٧	أخرى
٩,٩٩٤,٠٠٠	٢,٢٧٤,٤٩٣	الإجمالي

#### ١٨. التزامات محتملة:

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن خطابات ضمان مقدمة من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) في حين بلغ تأمين خطابات الضمان المقدمة ٤٧٨,١٢٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٨,١٢٠ ريال سعودي)

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة لحساب الشركة بمبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) وبلغ تأمين خطابات الضمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨,١٢٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٨,١٢٠ ريال سعودي).

#### ١٩. التسهيلات البنكية:

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٠٢٢/٨/١٨ م بسقف إئتماني قدره ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان سند لأمر بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وكفالات غرم من احد مساهمي شركة الكثيري القابضة "الشركة المالكة بنسبة ١٠٠%" ويشغل منصب العضو المنتدب وتنتهي الإتفاقية في ٢٠٢٥/٨/١٨ م.

#### ٢٠. 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 أو 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 إلتزاماتها 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.