

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها وبنشر إليهم مجتمعين "بالمجموعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يعتمد فحص القوائم المالية الأولية الموحدة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ
١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مراجعة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ غير مراجعة	إيضاح
١٤٢,٥٤٣,٣٩١	١٣٧,٦٩٣,٧٨٧	٧
١٦,٣٩٩,٠٦٧	١٥,٣٩٢,٠٥٠	٨
١٥٨,٩٤٢,٤٥٨	١٥٣,٠٨٥,٨٣٧	
٢٦,٣٧٢,٩٧١	٢٨,٦٩٣,٧٢٣	٩
١٠,٠٢٤,٤٩٤	١٨,٩٢٣,٣٠٣	١٠
٣,٨٢٩,٢٨٥	٩,٥٨٤,٢١٤	١١
٢,٧٢٠,٣٥٠	٩٥,٥٤٤,٩٨٦	١٢
٤٢,٩٤٧,١٠٠	١٥٢,٧٤٦,٢٢٦	
٢٠١,٨٨٩,٥٥٨	٣٠٥,٨٣٢,٠٦٣	
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	
٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣	
٤,٩٢٧,٣٥٤	٤,٩٢٧,٣٥٤	
٩,٧٠٦,٣٧٠	١١,٩٠٩,٥٩٩	
١٣٥,٢١٤,٨٠٧	١٣٧,٤١٨,٠٣٦	
٢٣٥,١٩٢	٢٥٦,٢٧١	
١٣٥,٤٤٩,٩٩٩	١٣٧,٦٧٤,٣٠٧	
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
١٩,٥٨٢,٤٠٥	١٧,٧١٤,٠١٤	١٥
٥,٢٨١,٥٧٩	٣,٧٦٩,٨١٨	١٦
٢٥٦,٤٢٠	٢٦٠,٤١٤	
٢,٣٦٩,١٣٩	٢,٧٧١,٤١٢	١٧
٢٧,٤٨٩,٥٤٣	١٢٤,٥١٥,٦٥٨	
١٣,٣٩١,٦٤٣	١٣,٦٨١,٠١٤	
١٥,٩٨٧,٢٩٢	١٧,٧٩٩,٩٤٧	١٨
١,٧٣٦,٧٨٣	٢,٦٩٨,٢٣٧	١٥
٥,٢٦٩,١٣٤	٤,٦٠٠,٨١٤	١٦
١,٧٨٧,١٧٣	٤,٤٧٣,٠٩٠	١٩
٧٧٧,٩٩١	٣٨٨,٩٩٦	٢٠
٣٨,٩٥٠,٠١٦	٤٣,٦٤٢,٠٩٨	
٦٦,٤٣٩,٥٥٩	١٦٨,١٥٧,٧٥٦	
٢٠١,٨٨٩,٥٥٨	٣٠٥,٨٣٢,٠٦٣	

الموجودات:

الموجودات الغير متداولة:

الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

حق استخدام الأصول

إجمالي الموجودات الغير متداولة

الموجودات المتداولة:

مدينون تجاريون، صافي

مخزون

أرصدة مدينة أخرى

النقدية وما في حكمها

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات:

حقوق المساهمين:

رأس المال

علاوة إصدار

إحتياطي نظامي

أرباح مبقاة

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي حقوق المساهمين

المطلوبات:

المطلوبات غير المتداولة:

صكوك بالتكلفة المطفأة

الجزء الغير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعي

الجزء غير المتداول من عقود إيجار تمويلي

مخصص الإزالة والتأهيل

التزامات منافع الموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:

دائنون تجاريون

قرروض قصيرة الأجل

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي

الجزء المتداول من عقود إيجار تمويلي

أرصدة دائنة أخرى

الزكاة الشرعية

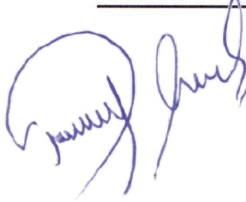
إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

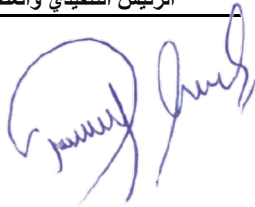



إن الإيضاحات المرفقة بشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	عن الفترة من ١ ابريل حتى ٣٠ يونيو		عن الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٢١	٣٢,٦٦٦,٨٦٣	٢٠,٧٣١,٣٠٩	٤٦,٠٠٥,٥٣٢	٦٤,٧٨١,٣٦٢
٢٢	(٢١,٩١٠,٦٢٢)	(١٨,٠٩٣,١٢٦)	(٣٩,٠٤٧,٧٢٧)	(٤٤,٩٧٧,٢٦٥)
	١٠,٧٥٦,٢٤١	٢,٦٣٨,١٨٣	٦,٩٥٧,٨٠٥	١٩,٨٠٤,٠٩٧
٢٣	(٤,٣٦٠,٧٩٤)	(١,٧٥٠,٦٩٠)	(٣,٨٠١,٨١٢)	(٦,٧٠١,٤٧٥)
٧,٨	(٤٥٤,٠٧٨)	(٤٨٠,٨٢٤)	(١,٠٦٠,٢٢٩)	(١,٢٧٦,٢٦٥)
	(٣,٤٦٨,٤٩٦)	(٣,٢٣١,٢٥٢)	(٦,٥٢٠,٤١١)	(٦,٩١١,٤٣٩)
	٢,٤٧٢,٨٧٣	(٢,٨٢٤,٥٨٣)	(٤,٤٢٤,٦٤٧)	٤,٩١٤,٩١٨
	(٢,٥٨٣,٦٠٢)	(٣٦٥,٩٣٩)	(٦٤٩,٩٤٩)	(٣,٢٩٨,٠٩٨)
٢٤	٩٧١,٣٩٦	(٤٠,٢٣٩)	١٣,٩٨٧	٩٩٦,٤٨٤
	٨٦٠,٦٦٧	(٣,٢٣٠,٧٦١)	(٥,٠٦٠,٦٠٩)	٢,٦١٣,٣٠٤
٢٠	(١٩٤,٤٩٨)	(٢٤٢,٢٣٦)	(٤٨٤,٤٧٢)	(٣٨٨,٩٩٦)
	٦٦٦,١٦٩	(٣,٤٧٢,٩٩٧)	(٥,٥٤٥,٠٨١)	٢,٢٢٤,٣٠٨
	-	-	-	-
	٦٦٦,١٦٩	(٣,٤٧٢,٩٩٧)	(٥,٥٤٥,٠٨١)	٢,٢٢٤,٣٠٨
	٦٣٩,٨١٦	(٣,٤٦١,٨٩٣)	(٥,٥٢٢,٧٣٨)	٢,٢٠٣,٢٢٩
	٢٦,٣٥٣	(١١,١٠٤)	(٢٢,٣٤٣)	٢١,٠٧٩
	٦٣٩,٨١٦	(٣,٤٦١,٨٩٣)	(٥,٥٢٢,٧٣٨)	٢,٢٠٣,٢٢٩
	٢٦,٣٥٣	(١١,١٠٤)	(٢٢,٣٤٣)	٢١,٠٧٩
٢٥	٠,٠٠٣	(٠,٠٢)	(٠,٠٢)	٠,٠٠١
٢٥	٠,٠٠٣	(٠,٠٢)	(٠,٠٢)	٠,٠٠١
	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



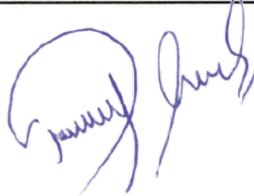
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي


اجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي العائد للمساهمين	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
١٣٥,٤٤٩,٩٩٩	٢٣٥,١٩٢	١٣٥,٢١٤,٨٠٧	٩,٧٠٦,٣٧٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	١١٣,٠٢٢,٠٠٠
٢,٢٢٤,٣٠٨	٢١,٠٧٩	٢,٢٠٣,٢٢٩	٢,٢٠٣,٢٢٩	-	-	-
١٣٧,٦٧٤,٣٠٧	٢٥٦,٢٧١	١٣٧,٤١٨,٠٣٦	١١,٩٠٩,٥٩٩	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	١١٣,٠٢٢,٠٠٠
١٣٣,٩٣٥,٢١٨	١٧٢,٩٩٨	١٣٣,٧٦٢,٢٢٠	٨,٤٢٤,٧٥٩	٤,٧٥٦,٣٧٨	٧,٥٥٩,٠٨٣	١١٣,٠٢٢,٠٠٠
(٥,٥٤٥,٠٨١)	(٢٢,٣٤٣)	(٥,٥٢٢,٧٣٨)	(٥,٥٢٢,٧٣٨)	-	-	-
١٢٨,٣٩٠,١٣٧	١٥٠,٦٥٥	١٢٨,٢٣٩,٤٨٢	٢,٩٠٢,٠٢١	٤,٧٥٦,٣٧٨	٧,٥٥٩,٠٨٣	١١٣,٠٢٢,٠٠٠

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ "مراجعة"
صافي أرباح الفترة
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ "غير مراجعة"
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ "مراجعة"
صافي خسارة الفترة
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ "غير مراجعة"

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالريال السعودي

عن الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
غير مراجعة	غير مراجعة
(٥,٠٦٠,٦٠٩)	٢,٦١٣,٣٠٤
٦,٣٧٨,٠٤٩	٥,٨٩٦,٥٥٥
١٤٢,٣٦٢	١,٠١٤,٨٨٤
-	١,٢٠٠,٠٠٠
١٦١,٢٢١	٦١٩,٨٤٧
-	٣,٩٩٤
١,٦٢١,٠٢٣	١١,٣٤٨,٥٨٤
(٢,٧٢٧,٤٤٢)	(٣,٥٢٠,٧٥٢)
(١,٣٢٣,٣٢٤)	(٨,٨٩٨,٨٠٩)
(٤,٩٩٥,٣٥٩)	(٥,٧٥٤,٩٢٩)
٢,٠٤٠,٢٨٣	٢٨٩,٣٧١
١٤٨,١٦٢	-
٥٢١,٨١٣	٢,٦٨٥,٩١٧
(٩٦٨,٩٤٤)	(٧٧٧,٩٩١)
	(٢١٧,٥٧٤)
(٥,٦٨٣,٧٨٨)	(٤,٨٤٦,١٨٣)
(٦,٦٧٨,٠٢٥)	(٥٩٢,٧٦٢)
(٤,٩٢٠,٩٨٠)	(٤٥٤,١٨٩)
-	(٧,٨٦٧)
(١١,٥٩٩,٠٠٥)	(١,٠٥٤,٨١٨)
-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣,٣٤٦,٣٣١)	١,٨١٢,٦٥٥
١٦,٩٦٤,٥٨٣	(٩٠٦,٩٣٧)
٦,١٣٩,٤١٩	(٢,١٨٠,٠٨١)
٩,٧٥٧,٦٧١	٩٨,٧٢٥,٦٣٧
(٧,٥٢٥,١٢٢)	٩٢,٨٢٤,٦٣٦
٩,٦٨٤,٢١٧	٢,٧٢٠,٣٥٠
٢,١٥٩,٠٩٥	٩٥,٥٤٤,٩٨٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة

تعديلات لبنود غير نقدية

الاستهلاك

إطفاء حق استخدام الأصول

مخصص خسائر إنتمانية مكون

التزامات منافع الموظفين

فوائد مخصص الإزالة والتأهيل

التغيرات في رأس المال العامل

مدينون تجاريون

مخزون

أرصدة مدينة أخرى

دائنون تجاريون

جهات ذات علاقة

أرصدة دائنة أخرى

زكاة مسددة

مخصص مكافأة ترك الخدمة المسددة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

موجودات ثابتة مضافة

مشروعات تحت التنفيذ

حق استخدام الأصول

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

صكوك مسددة

قروض قصيرة الأجل

قروض صندوق التنمية الصناعي

التزامات عقود رأسمالية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١. معلومات عن الشركة:

أ. تأسيس الشركة

إن شركة الكثيري القابضة (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٥٦٩٠ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨م).

ب. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

ج. رأس مال الشركة

خلال عام ٢٠١٧ اتخذ الشركاء قرار بتحول الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة مقللة وصدر قرار الوزاري رقم (ق/١٧١) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٩هـ بالموافقة على ترخيص تحول الشركة وفي تاريخ ١٥/٠٦/١٤٣٨هـ صدر القرار الوزاري رقم (ق/١٨١) باعلان تحول الشركة الى شركة مساهمة مقللة وزيادة رأس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال عن طريق تحويل مبلغ ٢٠,٢٠٧,٩٠١ ريال من الأرباح المبقاة ومبلغ ٢,٠٩٢,٠٩٩ ريال من الاحتياطي النظامي بناء على قوائم ٢٠١٦.

اعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٧م الموافقة على نشرة اصدار شركة الكثيري القابضة وطرح ٨١٩,٠٠٠ سهم تمثل ٢٦,١٪ من رأس المال لغرض الإدراج في السوق الموازي وبأرأس مال قدره ٣١,٣٩٥,٠٠٠ ريال.

بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٩م صدر قرار هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب شركة الكثيري القابضة الإنتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وذلك برأس مال ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال وبعدد أسهم ٤,٥٢٠,٨٨٠ سهم.

تمت الموافقة بإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨/٠٢/١٤٤٢هـ الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٠م علي توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ ١٧/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ١٤/١١/٢٠١٩م بزيادة رأس مال الشركة من ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال إلي ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال عن طريق طرح أسهم للإكتتاب العام مع الإحتفاظ بحق الأولوية في الإكتتاب للأسهم للمساهمين الحاضرين إجتماع الجمعية.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣/١١/١٤٤٢هـ الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢١م على زيادة رأس مال الشركة من ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال إلي ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال وذلك عن طريق الأرباح المبقاة بمنح سهم مجاني لكل مساهم يملك ٤ أسهم من أسهم الشركة.

خلال عام ٢٠٢٢م قامت الشركة بتأسيس منشأة ذات غرض خاص باسم منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" مرخص لها من هيئة السوق المالية برقم (SPE٠٠٣٤) بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١م بحيث أن تكون شركة الكثيري القابضة هي الراعي وشركة الخير كابيتال هي الوصي وطبيعة نشاط هذه المنشأة هي إصدار أدوات دين مبنية على ديون.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١/٠٩/١٤٤٤هـ الموافق ١٢/٠٤/٢٠٢٣م على تحديد القيمة الاسمية للسهم الواحد ب ٥٠ هللة (٠,٥ ريال سعودي) بدلا من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم بدلا من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم.

هـ) السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

و) عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٢. أسس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة الكثيري القابضة والقوائم المالية الأولية لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وهي على النحو التالي:

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إيلان للصناعة	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقفلة	٩٩
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسئولية محدودة	١٠٠
منشأة صكوك الكثيري	المملكة العربية السعودية	منشأة ذات غرض خاص	الشركة هي الراعي

٣. أسس توحيد القوائم المالية:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة: - سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها). - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها. - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها. - وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك: - الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها. - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصادفي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٤. استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١-٥ 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 المخضومة 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.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١-٥ الأصول المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

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 لانخفاض 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.

٢-٥ 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.

٣-٥ 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.

٤-٥ نقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف نقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك.

٥-٥ مخزون

يتم تقييم مخزون المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

٦-٥ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لممتلكات وألات ومعدات (ما عدا الأراضي حيث إنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

●	مباني وإنشاءات	١٥%
●	آلات ومعدات	١٠%
●	سيارات	٢٠%
●	الأثاث والتجهيزات المكتبية	١٥%
●	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	١٥%

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعن

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة): ٦-٥ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

يتم الاعتراف بالمكاسب او الخسائر الناتجة عن أي إستبعاد في الممتلكات والمعدات، التي تحسب على اساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لموجودتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها. ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للموجود إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم ادراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقا، يجب زيادة القيمة الدفترية للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها اذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٧-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الاستشاريين.

٨-٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٩-٥ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الاقتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الاقتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

١٠-٥ صكوك بالتكلفة المطفأة

تصنف الشركة الصكوك المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

١١-٥ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٢-٥ زكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

١٣-٥ تحقق الإيرادات

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.

بيع البضائع

بالنسبة لمبيعات السلع إلى السوق، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٤-٥ مصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

١٥-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى رials سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

١٦-٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للشركة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة النفوذ، أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف. تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على تحصيلات من العملاء أو الالتزامات بين الأطراف.

٦. قياس القيمة العادلة:

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

- ١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - ٢- في حال 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 افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

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

- 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 وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

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 سنة لإعداد التقارير المالية.

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الاولى الموحدة المختصرة (غير مراجعه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح ٧. ممتلكات ومعدات (صافي) :

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (١/٧)	أجهزة كمبيوتر	اثاث وأجهزة مكتبية	سيارات	الات ومعدات	مباني وانشاءات	أراضي	التكلفة الدفترية
١٨٢,٩١٧,٨٧٩	٩,١٧٥,٢١٥	٨٨٠,١٤٢	١,٠٨٥,٤٥٨	٤,٤٦٩,١٠٢	٦٩,٠١٥,٧٣٧	٩١,٨٩٢,٢٢٥	٦,٤٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١,٠٤٦,٩٥١	٤٥٤,١٨٩	٨١,٥٥٠	١١٠,٣٦٨	-	٢٤٩,٥١٤	١٥١,٣٣٠	-	إضافات
-	(٧,٤٨٠,٨٩٣)	-	-	-	٢,٢١٨,٤٢٧	٥,٢٦٢,٤٦٦	-	تحويلات
١٨٣,٩٦٤,٨٣٠	٢,١٤٨,٥١١	٩٦١,٦٩٢	١,١٩٥,٨٢٦	٤,٤٦٩,١٠٢	٧١,٤٨٣,٦٧٨	٩٧,٣٠٦,٠٢١	٦,٤٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
								مجمع الإهلاك
٤٠,٣٧٤,٤٨٨	-	٣٠٩,٤٣١	٤٠١,٥٧٤	٣,٢١٧,٩٦٨	٢٨,١٩٧,٢٤٨	٨,٢٤٨,٢٦٧	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٥,٨٩٦,٥٥٥	-	٦٦,٩٤٩	٧٨,٥٣٣	١٥١,٠٤٠	٣,٢٢٨,٤٠٠	٢,٣٧١,٦٣٣	-	إهلاك الفترة
٤٦,٢٧١,٠٤٣	-	٣٧٦,٣٨٠	٤٨٠,١٠٧	٣,٣٦٩,٠٠٨	٣١,٤٢٥,٦٤٨	١٠,٦١٩,٩٠٠	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٣٧,٦٩٣,٧٨٧	٢,١٤٨,٥١١	٥٨٥,٣١٢	٧١٥,٧١٩	١,١٠٠,٠٩٤	٤٠,٠٥٨,٠٣٠	٨٦,٦٨٦,١٢١	٦,٤٠٠,٠٠٠	صافي قيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٤٢,٥٤٣,٣٩١	٩,١٧٥,٢١٥	٥٧٠,٧١١	٦٨٣,٨٨٤	١,٢٥١,١٣٤	٤٠,٨١٨,٤٨٩	٨٣,٦٤٣,٩٥٨	٦,٤٠٠,٠٠٠	صافي قيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* تتضمن تكلفة الممتلكات والالات والمعدات أصول مهلكة دفترية بالكامل بقيمة ٥,٨٤٧,٨٧٢ ريال سعودي .

بموجب الإتفاقية بين شركة إيمان للصناعة (إحدى الشركات التابعة لشركة الكثيري القابضة) وصندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩ لإستلام قرض لإنشاء مصنع لإنتاج ألواح الخرسانة فإنه تم رهن كافة أصول المصنع ومبانيه وألاته ومعداته وكافة ملحقاته.

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١/٧. مشروعات تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢١٨,٤٢٧	-	مصنع الثلج
٥,٣٢٠,٥٢٦	-	بناء هنجر
١,٣٣٦,٢٦٢	٢,١٤٨,٥١١	مشروع فيلا إشبيلية
٢,٣٠٠,٠٠٠	-	المسدد عن عقود رأسمالية
٩,١٧٥,٢١٥	٢,١٤٨,٥١١	الإجمالي

٨. حق استخدام الأصول:

الإجمالي	سيارات مستأجرة	الأراضي	التكلفة:
١٩,٠٧٨,٨٩٨	١٧,٤٤٣,٨٨٠	١,٦٣٥,٠١٨	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧,٨٦٧	٧,٨٦٧	-	إضافات
١٩,٠٨٦,٧٦٥	١٧,٤٥١,٧٤٧	١,٦٣٥,٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٢,٦٧٩,٨٣١	١,٨٤٣,٢٧٢	٨٣٦,٥٥٩	الإستهلاك المتراكم:
١,٠١٤,٨٨٤	٨٧٢,٥٢٢	١٤٢,٣٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٦٩٤,٧١٥	٢,٧١٥,٧٩٤	٩٧٨,٩٢١	إهلاك العام
١٥,٣٩٢,٠٥٠	١٤,٧٣٥,٩٥٣	٦٥٦,٠٩٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٦,٣٩٩,٠٦٧	١٥,٦٠٠,٦٠٨	٧٩٨,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. مدينون تجاريون، صافي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	مدينون تجاريون
٣١,٥٠٤,٢٣١	٣٥,٠٢٤,٩٨٣	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية
(٥,١٣١,٢٦٠)	(٦,٣٣١,٢٦٠)	إجمالي
٢٦,٣٧٢,٩٧١	٢٨,٦٩٣,٧٢٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	وكانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
٨,٩١٢,٥٦٦	٥,١٣١,٢٦٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٣,٧٨١,٣٠٦)	-	مخصص إنتقي الغرض منه
-	١,٢٠٠,٠٠٠	المكون
٥,١٣١,٢٦٠	٦,٣٣١,٢٦٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٠. مخزون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	
٩٠,٣٧,١٤١	١٦,١٧٤,٧٩٠	مواد خام
	١,٢٤١,٠٠٤	مخزون مواد - مقاولات
٨١١,٤١٥	١,١٣٥,٤٩٩	مخزون قطع غيار ومستلزمات انتاج
١٧٥,٩٣٨	٣٧٢,٠١٠	إنتاج تام
١٠,٠٢٤,٤٩٤	١٨,٩٢٣,٣٠٣	الإجمالي

إيضاح ١١. أرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	
-	٢,٥٥١,٧٧٨	إيرادات مستحقة
٢٠٠,٨٠٢	٢٢٨,٨٧٦	سلف وعهد
١,٨٥٢,٦٦٢	٣,٤٠٦,٢٩٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٧٨,١٢٠	٥٦٠,٦٢٠	خطابات ضمان
١٣٥,٠٠٠	-	إعتمادات مستندية
١,١٦٢,٧٠١	٢,٨٣٦,٦٤٤	دفعات مقدمة لموردين
-	-	أخرى
٣,٨٢٩,٢٨٥	٩,٥٨٤,٢١٤	إجمالي

إيضاح ١٢. نقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	
-	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢,٧٢٠,٣٥٠	١٠,٥٢٤,٤٩١	النقد لدى البنوك
-	٢٠,٤٩٥	نقد بالصندوق
٢,٧٢٠,٣٥٠	٩٥,٥٤٤,٩٨٦	إجمالي

١٣. معاملات مع جهات ذات علاقة:

المزايا التي يتقاضاها أعضاء المجلس واللجان اللذين يشغلوا مناصب تنفيذية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
٣٢٨,٣٣٧,٠٠	١٦٤,٢٠٢,٠٠	رواتب	مساهم/العضو المنتدب/ الرئيس	مشعل الكثيري
١٨٥,٣٠٥,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠	مخصص نهاية الخدمة	التنفيذي-عضو مجلس ادارة باليان	
٩٦,٠٠٠,٠٠	-	مكافأة مجلس الإدارة واللجان (شركة البيان للصناعة والكثيري القابضة)		الإجمالي
٦٠٩,٦٤٢,٠٠	١٧٩,٢٠٢,٠٠			
٩٦,٠٠٠	-	مكافأة مجلس الإدارة واللجان (شركة البيان للصناعة والكثيري القابضة)	مساهم/ رئيس مجلس ادارة البيان للصناعة وعضو مجلس ادارة الكثيري القابضة	عادل الكثيري
٩٦,٠٠٠	-			

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح ١٤. صكوك بالتكلفة المطفأة:

قامت منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" - تابعة لشركة الكثيري القابضة بإصدار عدد ١٠٠,٠٠٠ صك بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي بمعدل عائد لحامل الصك قدره ٨,٥% سنوية وتستحق بتاريخ ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة وكان الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	قيمة الصكوك المصدرة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاح ١٥. قرض صندوق التنمية الصناعية:

وقعت شركة إلبان (احدى الشركات التابعة) إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الموحد في ٢٠١٩/١٠/٢ م بمبلغ ٢٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال يخصم منه ١,١٦٠,٠٠٠ ريال مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي وقد تم منح القرض مقابل ضمان سند لأمر ورهن كافة أصول المصنع لصالح الصندوق وقد حصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ م على كامل المبلغ والمتضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على ١٢ قسط يبدأ من ٢٠٢٢/٥/١٦ م وينتهي في ٢٠٢٧/٩/١٦ م.

وكانت حركة القرض كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	رصيد بداية الفترة / السنة
٣,٨٤٤,١٢١	٢٢,٢٠٠,٠٠٠	تسوية
٥٦٣,٨٧٩	-	قروض مستلمة
١٨,٧٩٢,٠٠٠	-	المسدد
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: فوائد غير مطفأة
(٨٨٠,٨١٢)	(٧٨٧,٧٤٩)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٢١,٣١٩,١٨٨	٢٠,٤١٢,٢٥١	

وتم تصنيف القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
١,٧٣٦,٧٨٣	٢,٦٩٨,٢٣٧	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
١٩,٥٨٢,٤٠٥	١٧,٧١٤,٠١٤	
٢١,٣١٩,١٨٨	٢٠,٤١٢,٢٥١	

إيضاح ١٦. التزامات عقود تأجير تمويلي:

وكان رصيد التزام عقود الإيجار طويلة الأجل كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	التزام عقود إيجار - سيارات
٩,٧١١,١٩٣	٧,٥١٤,٣٢١	التزام عقود إيجار - أراضي
٨٣٩,٥٢٠	٨٥٦,٣١١	الإجمالي
١٠,٥٥٠,٧١٣	٨,٣٧٠,٦٣٢	

ويمكن تصنيف التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	الجزء المتداول
٥,٢٦٩,١٣٤	٤,٦٠٠,٨١٤	الجزء غير المتداول
٥,٢٨١,٥٧٩	٣,٧٦٩,٨١٨	
١٠,٥٥٠,٧١٣	٨,٣٧٠,٦٣٢	

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

١٧. التزامات منافع الموظفين :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	رصيد بداية الفترة / السنة
١,٥١٩,٢٠٢	٢,٣٦٩,١٣٩	مكون
٦٢٥,٥٧٧	٦١٩,٨٤٧	خسائر إعادة تقييم منافع الموظفين إكتوارياً
٢٥٩,٠٤٤	-	المسدد
(٣٤,٦٨٤)	(٢١٧,٥٧٤)	رصيد نهاية الفترة / السنة
٢,٣٦٩,١٣٩	٢,٧٧١,٤١٢	

إيضاح ١٨. القروض والتسهيلات البنكية:

وقعت الشركة عدة إتفاقيات مع بنوك محلية بسقف ائتماني ١٦,٥٢١,٠٠٠ ريال سعودي بضمان سندات لأمر بمبلغ ١٧,٢٦٩,٠٠٠ ريال سعودي وضمانات شخصية من المساهم والعضو المنتدب السيد/ مشعل الكثيري عن سقف التسهيل.

وقعت شركة اليان اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٠٢١/٠٧/٢٨ بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تعديل الإتفاقية في ٢٠٢٢/١٢/١٢ بزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال بضمان سند لأمر بمبلغ ٢,٤٠٧,٠٠٠ ريال سعودي وضمان كفالات غرم من احد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب العضو المنتدب ليصبح السقف الائتماني الإجمالي ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتنتهي الإتفاقية في ٢٠٢٤/٦/٢٤ م.

وقعت شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسئولية محدودة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٠٢٢/٨/١٨ بسقف ائتماني 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.

علماً أن إتفاقيات التسهيلات الموقعة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

وكان رصيد التسهيلات في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إسم الشركة	
مراجعة	غير مراجعة	الكثيري القابضة	قروض قصيرة الأجل
١٣,٩٠٢,٢٩٢	١٢,٣٩٩,٩٤٧	إليان للصناعة	قروض قصيرة الأجل
٢,٠٨٥,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠		
١٥,٩٨٧,٢٩٢	١٧,٧٩٩,٩٤٧		

إيضاح ١٩. أرصدة دائنة اخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	فوائد صكوك مستحقة
	٢,٠٧٧,٧٧٨	مصرفات مستحقة
١,٣٠٤,٨٧٥	٥٦٠,٠٥٦	ضريبة القيمة المضافة - دائنة
٥٤,٣٢١	٤٢٧,٠٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
٤٢٧,٩٧٧	١,٢٨٩,٣٨٥	أخرى
-	١١٨,٨٢١	الإجمالي
١,٧٨٧,١٧٣	٤,٤٧٣,٠٩٠	

إيضاح ٢٠. مخصص الزكاة:

كانت حركة المخصص على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
مراجعة	غير مراجعة	رصيد ١ يناير
٩٦٨,٩٤٤	٧٧٧,٩٩١	المكون
٧٧٧,٩٩١	٣٨٨,٩٩٦	المسدد
(٩٦٨,٩٤٤)	(٧٧٧,٩٩١)	رصيد آخر العام
٧٧٧,٩٩١	٣٨٨,٩٩٦	

خلال عام ٢٠٢٠ م وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب الشركة بتقديم حسابات موحدة للشركة وشركاتها التابعة بداية من عام ٢٠٢٠ م 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.

حصلت الشركة على شهادة زكاة نهائية عن القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٢ م .
لا يوجد على الشركة أية ربوط زكوية أو معلقات قد تنشأ عنها التزام زكوي محتمل.
تحتسب الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥% من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر.

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح ٢١. إيرادات:

عن الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٣١,٢٥٦,٥٩١	٤٢,٩٢٣,٧٠٨	مبيعات خرسانة
١٠,٨١٣,٣٧٢	٥,٤٦٤,٩٤٨	مبيعات أسمنت
١,٩٠٦,٥٩١	٥,٤١٤,٥٣٤	مشاريع خاصة
-	٦,٧٢٠,٠٠٠	مبيعات البحص والرمل المغسول
٢,٠٢٨,٩٧٨	٤,٢٥٨,١٧٢	مبيعات الألواح
٤٦,٠٠٥,٥٣٢	٦٤,٧٨١,٣٦٢	إجمالي

إيضاح ٢٢. تكلفة إيرادات:

عن الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٨,٦٠١,٧٣١	٣٣,٢٤٦,٦٨٠	مواد أولية
٦,٤٩٧,١١٦	٧,٣٠٨,٩٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٩٤٨,٨٨٠	٤,٤٢١,٦٧٨	تكاليف تشغيلية أخرى
٣٩,٠٤٧,٧٢٧	٤٤,٩٧٧,٢٦٥	إجمالي

إيضاح ٢٣. مصروفات عمومية وإدارية:

عن الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٢,٧٧٦,٢٢٨	٣,١٢٣,٣١٠	رواتب وأجور
-	١,٢٠٠,٠٠٠	مصروف مخصص خسائر إنتمانية
-	١٩٨,٤٤٨	مصروفات هيئة سوق المال
٣٨٦,٨٥٠	١,٦٠٩,١١٧	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٧٤,٦٣٢	رسوم حكومية
٦٣٨,٧٣٤	٤٩٥,٩٦٨	أخرى
٣,٨٠١,٤١٢	٦,٧٠١,٤٧٥	إجمالي

إيضاح ٢٤. إيرادات أخرى:

عن الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
غير مراجعة	غير مراجعة	
-	٩٥١,٧٧٨	إيرادات ودائع
١٣,٩٨٧	٤٤,٧٠٦	أخرى
١٣,٩٨٧	٩٩٦,٤٨٤	إجمالي

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٥. ربحية (خسارة) السهم:

تم تعديل ربحية السهم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وذلك لتتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد زيادتها خلال عام ٢٠٢٣ م، ويستند احتساب ربحية السهم الأساسية/المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بأثر رجعي وذلك لتتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الاسهم الجديد بعد زيادتها خلال عام ٢٠٢٣ م (إيضاح ١) وذلك كما هو مطلوب وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ (ربحية السهم).

٢٦. التزامات محتملة:

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن خطابات ضمان مقدمة من شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسئولية محدودة) إحدى الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) في حين بلغ تأمين خطابات الضمان المقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسئولية محدودة) إحدى الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) وبلغ تأمين خطابات الضمان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٨,١٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٨,١٢٠ ريال سعودي).

بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م تم توقيع خطاب ضمان لشركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسئولية محدودة) إحدى الشركات التابعة وبنك الرياض بمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغ تأمين خطاب الضمان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٢,٥٠٠ ريال سعودي .

٢٧. إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان 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 الاحتفاظ 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 الاحتياطي خضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

٢٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ محرم ١٤٤٥