

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

فهرس

٣-١

٤

٥

٦

٧

٢٢-٨

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ويشار إليهم مجتمعين ("المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة المحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم رأيا منفصلا حول هذه الأمور. فيما يلي وصفا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة المجموعة.</li> <li>- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.</li> </ul>	<p><b>تحقق الإيرادات:</b></p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١٢٩,٢ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠٢٢م: ١٢٩,٤ مليون ريال سعودي تقريبا).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة لتسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٥-١٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٢٢ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة.</p>

**تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)****أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)**

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <p>- تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الاهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسلتها ومد ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن.</p>	<p><b>ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</b></p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة ممتلكات وآلات ومعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١٣٣,٦ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠٢٢ م: ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي تقريبا) حيث أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أفساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط، وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٥-٦ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٧ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة.</p>
---	--

**المعلومات الأخرى**

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءا في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لمتطلبات لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

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

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

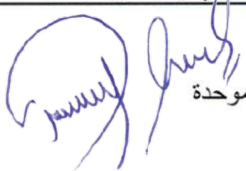
٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة:</b>			
١٤٢,٥٤٣,٣٩١	١٣٣,٦١٠,٠٤٥	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١٦,٣٩٩,٠٦٧	١٤,٦٢٦,٣٤٠	٨	حق استخدام أصول
<b>١٥٨,٩٤٢,٤٥٨</b>	<b>١٤٨,٢٣٦,٣٨٥</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة:</b>			
٢٦,٣٧٢,٩٧١	٣٥,٦٤٠,٦٤٧	٩	ذمم مدينة تجارية
١٠,٠٢٤,٤٩٤	٢٩,٩٦٩,٧٣١	١٠	مخزون
٣,٨٢٩,٢٨٥	٨,٧٤١,٠٠١	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٠,٣٥٠	٧٨,٣٨٣,٦٤٧	١٣	نقد وما في حكمه
<b>٤٢,٩٤٧,١٠٠</b>	<b>١٥٢,٧٣٥,٠٢٦</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٢٠١,٨٨٩,٥٥٨</b>	<b>٣٠٠,٩٧١,٤١١</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية :</b>			
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١٤.١	رأس المال
٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣		علاوة الإصدار
٤,٩٢٧,٣٥٤	٤,٩٢٧,٣٥٤	١٥	إحتياطي نظامي
٩,٧٠٦,٣٧٠	٥,٥٢٣,٠٩٧		أرباح مبقاة
<b>١٣٥,٢١٤,٨٠٧</b>	<b>١٣١,٠٣١,٥٣٤</b>		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
٢٣٥,١٩٢	٢٥٥,٢٩٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>١٣٥,٤٤٩,٩٩٩</b>	<b>١٣١,٢٨٦,٨٢٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات:</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>			
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	صكوك بالتكلفة المطفأة
١٩,٥٨٢,٤٠٥	١٥,٦٢٥,٩٢٤	١٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
٥,٢٨١,٥٧٩	١,٣٨١,٦٢٠	٨	إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٢٥٦,٤٢٠	٢٦٤,٤١٢		مخصص الازالة وإعادة التأهيل
٢,٣٦٩,١٣٩	٣,٢٨٨,٦٥٤	١٨	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
<b>٢٧,٤٨٩,٥٤٣</b>	<b>١٢٠,٥٦٠,٦١٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة:</b>			
١٣,٣٩١,٦٤٣	١٤,٩٦٧,٨٥٦		ذمم دائنة تجارية
١٥,٩٨٧,٢٩٢	١٩,١٣٠,٩٩٩	١٩	قروض قصيرة الأجل
١,٧٣٦,٧٨٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٥,٢٦٩,١٣٤	٤,١٧٧,٣٢٧	٨	إلتزامات إيجار - الجزء المتداول
١,٧٨٧,١٧٣	٥,٩٦٩,٠٥١	٢٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٧٧,٩٩١	٨٧٨,٧٣٩	٢١	مخصص الزكاة
<b>٣٨,٩٥٠,٠١٦</b>	<b>٤٩,١٢٣,٩٧٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٦٦,٤٣٩,٥٥٩</b>	<b>١٦٩,٦٨٤,٥٨٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٢٠١,٨٨٩,٥٥٨</b>	<b>٣٠٠,٩٧١,٤١١</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

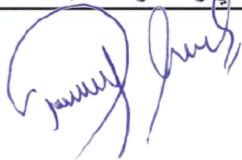



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٩,٣٧١,٧١٠	١٢٩,١٧٩,٩١٤	٢٢ الإيرادات
(١١٤,٣٠٦,٤٤٧)	(١٠٦,٤٢٧,٥٧٧)	٢٣ يخصم: تكلفة الإيرادات
١٥,٠٦٥,٢٦٣	٢٢,٧٥٢,٣٣٧	مجمّل الربح
		يخصم:
(٩,٩١٨,٢٤١)	(١٢,٧٥٢,٥٧٧)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٤٠,١٣٣)	(٣,٣٣٣,٧٢٨)	مصاريف البيع والتوزيع
٣,٧٨١,٣٠٦	(٣,٣٤١,٣٨٣)	٩ (مخصص // عكس مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٦,١٨٨,١٩٥	٣,٣٢٤,٦٤٩	الربح من العمليات الرئيسية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٣٢٧,٢٣٤)	(٩,٧٩٨,٤٠٥)	٢٥ مصاريف تمويلية
-	٣,١٥٧,٧٣١	١٣ إيرادات ودائع
١٩٠,٨٥٥	٧٦,٧٩٠	إيرادات أخرى
٢,٥٥١,٨١٦	(٣,٢٣٩,٢٣٥)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٧٧٧,٩٩١)	(٨٧٨,٧٣٩)	٢١ يخصم: الزكاة
١,٧٧٣,٨٢٥	(٤,١١٧,٩٧٤)	صافي (خسارة) / ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٥٩,٠٤٤)	(٤٥,١٩٦)	خسارة إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتوارياً
١,٥١٤,٧٨١	(٤,١٦٣,١٧٠)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
		صافي (خسارة) / ربح السنة العائد إلى:
١,٧٠٩,٧٦٢	(٤,١٣٨,٧٤٤)	مساهمي الشركة الأم
٦٤,٠٦٣	٢٠,٧٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١,٤٥٢,٥٨٧	(٤,١٨٣,٢٧٤)	مساهمي الشركة الأم
٦٢,١٩٤	٢٠,١٠٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربحية/ (خسارة) السهم:
٠,٠٣	٠,٠١	٢٦ من الربح من العمليات الرئيسية
٠,٠١	(٠,٠٢)	من صافي (الخسارة) / الربح للسنة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



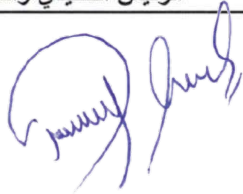
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

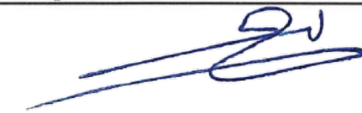
اجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال
١٣٥,٤٤٩,٩٩٩	٢٣٥,١٩٢	١٣٥,٢١٤,٨٠٧	٩,٧٠٦,٣٧٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	١١٣,٠٢٢,٠٠٠
(٤,١١٧,٩٧٤)	٢٠,٧٧٠	(٤,١٣٨,٧٤٤)	(٤,١٣٨,٧٤٤)	-	-	-
(٤٥,١٩٦)	(٦٦٧)	(٤٤,٥٢٩)	(٤٤,٥٢٩)	-	-	-
١٣١,٢٨٦,٨٢٩	٢٥٥,٢٩٥	١٣١,٠٣١,٥٣٤	٥,٥٢٣,٠٩٧	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
١,٧٧٣,٨٢٥	٦٤,٠٦٣	١,٧٠٩,٧٦٢	١,٧٠٩,٧٦٢	-	-	-
(٢٥٩,٠٤٤)	(١,٨٦٩)	(٢٥٧,١٧٥)	(٢٥٧,١٧٥)	-	-	-
-	-	-	(١٧٠,٩٧٦)	١٧٠,٩٧٦	-	-
١٣٥,٤٤٩,٩٩٩	٢٣٥,١٩٢	١٣٥,٢١٤,٨٠٧	٩,٧٠٦,٣٧٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	١١٣,٠٢٢,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣  
صافي خسارة السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
صافي ربح السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إحتياطي مكون  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



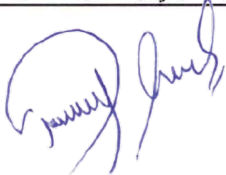
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
٢,٥٥١,٨١٦	(٣,٢٣٩,٢٣٥)	تعديلات لتسوية صافي الربح لـصافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٢٥٣,٦٧٨	١٣,٧٤٤,٦٨٦	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات وحق استخدام أصول
٥٠٠,٠٠٠	-	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٢٧,٢٣٤	٩,٧٩٨,٤٠٥	فوائد تمويلية
(٣٠,٠٠٠)	٣٥٨,٠٦١	تسويات
(٣,٧٨١,٣٠٦)	٣,٣٤١,٣٨٣	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٦٢٥,٥٧٧	١,٠١٨,٦٦٩	التزامات منافع الموظفين المحددة (المكون)
١٦,٤٤٦,٩٩٩	٢٥,٠٢١,٩٦٩	
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		ذمم مدينة تجارية
(١٤,٠٩٥,٧٩٤)	(١٢,٦٠٩,٠٥٩)	مخزون
(٦,٣١٤,٥٥١)	(١٩,٩٤٥,٢٣٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٦١,٠٣٧	(٤,٩١١,٧١٦)	ذمم دائنة تجارية
٧,٢٣٩,٢٦٥	١,٥٧٦,٢١٣	مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٢٣٠,٠٠٠	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٨,١٦٤	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٦,٩١٦)	٢,١٤٥,٥٠٠	الزكاة المسددة
(٩٦٨,٩٤٤)	(٧٧٧,٩٩١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٤,٦٨٤)	(١٤٤,٣٥٠)	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
٥,٩٤٤,٥٧٦	(٩,٦٤٤,٦٧١)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٠٢,٤٦١)	(٩٠٩,٧٩٠)	إضافات حق استخدام أصول
(١٠,١٨٠,٤٣٤)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٢٩٥,٤٦٥)	(٢,٢٤٩,٧٨٩)	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢١,٠٧٨,٣٦٠)	(٣,١٥٩,٥٧٩)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
		إصدار صكوك بالتكلفة المطفأة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من قروض قصيرة الأجل
٣٠,٠٩٣,٠١٦	٣٨,٢١٨,٤٢١	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٤٣,٣٩٤,٤٩٦)	(٣٧,٣٥١,٩٧٠)	المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة
-	(٤,٣٤٤,٤٤٤)	المستلم من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٨,٧٩٢,٠٠٠	-	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	المستلم من التزام إيجار
١١,٠٨٧,٢٠٨	-	تسويات علي التزام الإيجار
(١,٠٤٩,٤٦٧)	-	المسدد من التزام إيجار
(٦,٣٥٨,٣٤٤)	(٦,٠٥٤,٤٦٠)	<b>صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
٨,١٦٩,٩١٧	٨٨,٤٦٧,٥٤٧	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
(٦,٩٦٣,٨٦٧)	٧٥,٦٦٣,٢٩٧	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٩,٦٨٤,٢١٧	٢,٧٢٠,٣٥٠	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
٢,٧٢٠,٣٥٠	٧٨,٣٨٣,٦٤٧	
		<b>تدفقات غير نقدية:</b>
		ممتلكات ومعدات محولة من مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٠٥,٥٤٦	١٠,٦٢٤,٢٩١	مخصص الإزالة والتأهيل
٢٥٦,٤٢٠	-	ممتلكات ومعدات محولة من حق استخدام الأصول
٥١٤,٤٩٢	-	

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

## ١. الشركة والنشاط:

### (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 وإمتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الإختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية وإستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

### (ج) رأس مال الشركة

خلال عام ٢٠١٧ اتخذ الشركاء قرار بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة وصدر قرار الوزاري رقم (١٧١/ق) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٩هـ بالموافقة على ترخيص تحول الشركة وفي تاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٥هـ صدر القرار الوزاري رقم (١٨١/ق) باعلان تحول الشركة الي شركة مساهمة مغلقة وزيادة رأس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال الي ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال عن طريق تحويل مبلغ ٢٠,٢٠٧,٩٠١ ريال من الأرباح المبقة 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 وبرأس مال قدره ٣١,٣٩٥,٠٠٠ ريال.

بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٨م 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 ويعدد أسهم ٤,٥٢٠,٨٨٠ سهم.

تمت الموافقة بإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٨هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٥م علي توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٧هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٤م 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 بإجتماع الجمعية.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٣هـ الموافق ٢٠٢١/٦/٢٣م على زيادة رأس مال الشركة من ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال إلي ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال وذلك عن طريق الأرباح المبقة بمنح سهم مجاني لكل مساهم يملك ٤ أسهم من أسهم الشركة.

خلال عام ٢٠٢٣م 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 ١٤٤٤/٩/٢١هـ الموافق ٢٠٢٣/٤/١٢م على تجزئة القيمة الاسمية للسهم الواحد ب ٥٠ هلة (٠,٥ ريال سعودي) بدلا من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم بدلا من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم.

أعلنت شركة الكثيري القابضة عن موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ١٣-٠٤-١٤٤٥هـ الموافق ٢٠٢٣-١٠-٢٨م، على تأسيس شركة اليخت الفاخر شركة تابعة لها (شركة شخص واحد) ذات مسؤولية محدودة، مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪ برأس مال (١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ، تعمل في مجال بناء وصناعة اليخوت الفاخرة..

### (د) السنة المالية

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

### (هـ) عملة العرض والنشاط

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

## ٢. أسس الإعداد:

### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للشركة طبقا 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 الموحدة وفقا 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 وفقا لطريقة حقوق الملكية إن وجدت.

## ٢. أسس الإعداد (تتمة):

### معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة الكثيري القابضة والقوائم المالية لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إلبان للصناعة	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقلّة	٩٩
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة اليخت الفاخر للصناعة (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية 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 تشمل 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، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة. 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. وتأييدا 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 تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صفافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة و صفافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبنء 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 اعداد 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 تأثيرا جوهريا مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

## ٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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

### ٥-١ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعليا من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئيا 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.

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

### ١-٥ الأصول المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

#### 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 ناقصا 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، ناقصا أية خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقا 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 وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، لاحقا للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء 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 اساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الرائدة وبطيئة الحركة طبقا لتقديرات الادارة وحركة المخزون.

#### ٦-٥ ممتلكات والآلات ومعدات

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

•	المباني والإنشاءات	١٥%
•	الآلات ومعدات	١٠%
•	السيارات	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 التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة ممتلكات والآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدره 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.

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

### ٦-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

ترجع 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 إدراج 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 إذا 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 عقود الإيجار

تحدد الشركة وشركاتها التابعة عند نشأة العقد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظيرا لذلك.

#### • الشركة كمتأجر

تطبق الشركة طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل، وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تثبت الشركة التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصل حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية.

#### • أصل حق الاستخدام

تثبت الشركة أصل حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديل نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصل حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة. تستهلك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

#### • التزامات الإيجار

تثبت الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جورها) التي تعتمد على معدل ما.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، تزداد قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتخفيض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

### ٨-٥ 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.

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

##### ٩-٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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.

##### ١٠-٥ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقاً 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 وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات 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.

##### ١١-٥ احتياطي نظامي

قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وفقاً لنظام الشركات لعام ٢٠١٥ م وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتعديل نظام الشركة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات لعام ٢٠٢٢ م ولم ينص في النظام الأساسي للشركة على تكوين احتياطي نظامي.

##### ١٢-٥ زكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدر.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكبر.

##### ١٣-٥ تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

ألا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

إستلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٣-٥ تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع بإستثناء الرسوم، وتقوم المجموعة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تتمثل إيرادات المجموعة من مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٤-٥ مصاريف

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 ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد 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.

١٧-٥ صكوك بالتكلفة المطفأة

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

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 الموحدة 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 اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات :

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (١/٧)	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	الأثاث والتجهيزات المكتبية	السيارات	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 كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,١٥٩,٥٧٩	٢,٢٤٩,٧٨٩	٢٢٦,١١٥	٢٣٣,٢٥٥	-	٢٧٨,٥٩٠	١٧١,٨٣٠	-	الإضافات
-	(١٠,٦٢٤,٢٩١)	٢٣,٥٤٠	٣٥٠,٤٩٤	٣١٣,٦٠٠	٢,٢٢٧,٢٢٦	٧,٧٠٩,٤٣١	-	تحويلات
(٣٥٨,٠٦١)	(٣٥٨,٠٦١)	-	-	-	-	-	-	تسويات
١٨٥,٧١٩,٣٩٧	٤٤٢,٦٥٢	١,١٢٩,٧٩٧	١,٦٦٩,٢٠٧	٤,٧٨٢,٧٠٢	٧١,٥٢١,٥٥٣	٩٩,٧٧٣,٤٨٦	٦,٤٠٠,٠٠٠	رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠,٣٧٤,٤٨٨	-	٣٠٩,٤٣٠	٤٠١,٥٧٥	٣,١٩٢,٧٠٦	٢٨,٢٢٢,٥١٠	٨,٢٤٨,٢٦٧	-	مجمع الإهلاك:
١١,٧٣٤,٨٦٤	-	١٤٠,٥٨٥	١٦٦,٠٧٩	٢٩٧,٥١٨	٦,٣٧١,٢٢٧	٤,٧٥٩,٤٥٥	-	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٢,١٠٩,٣٥٢	-	٤٥٠,٠١٥	٥٦٧,٦٥٤	٣,٤٩٠,٢٢٤	٣٤,٥٩٣,٧٣٧	١٣,٠٠٧,٧٢٢	-	إهلاك العام
١٣٣,٦١٠,٠٤٥	٤٤٢,٦٥٢	٦٧٩,٧٨٢	١,١٠١,٥٥٣	١,٢٩٢,٤٧٨	٣٦,٩٢٧,٨١٦	٨٦,٧٦٥,٧٦٤	٦,٤٠٠,٠٠٠	رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٢,٥٤٣,٣٩١	٩,١٧٥,٢١٥	٥٧٠,٧١٢	٦٨٣,٨٨٣	١,٢٧٦,٣٩٦	٤٠,٧٩٣,٢٢٧	٨٣,٦٤٣,٩٥٨	٦,٤٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل قيمة ٧,٩١٣,٤٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٩٥٧,٧٨٣ ريال سعودي).



شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والالات والمعدات (تتمة):

١/٧. مشروعات تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢٣٥,٩١١	برامج
-	٢٠٦,٧٤١	إنشاء مصنع اليخوت
٢١٨,٤٢٧	-	مصنع الثلج
٥,٣٢٠,٥٢٦	-	بناء هنجر
١,٣٣٦,٢٦٢	-	مشروع فيلا إشبيلية
٢,٣٠٠,٠٠٠	-	المسدد عن عقود رأسمالية
٩,١٧٥,٢١٥	٤٤٢,٦٥٢	الإجمالي

٨. عقود الإيجار :

الإجمالي	سيارات مستأجرة	الأراضي	حق إستخدام أصول التكلفة:
١٩,٠٧٨,٨٩٨	١٧,٤٤٣,٨٨٠	١,٦٣٥,٠١٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٣٧,٠٩٥	-	٢٣٧,٠٩٥	تسويات
١٩,٣١٥,٩٩٣	١٧,٤٤٣,٨٨٠	١,٨٧٢,١١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٦٧٩,٨٣١	١,٨٤٣,٢٧٢	٨٣٦,٥٥٩	الإستهلاك المتراكم:
٢,٠٠٩,٨٢٢	١,٧٤٥,١٠٥	٢٦٤,٧١٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٦٨٩,٦٥٣	٣,٥٨٨,٣٧٧	١,١٠١,٢٧٦	إهلاك العام
١٤,٦٢٦,٣٤٠	١٣,٨٥٥,٥٠٣	٧٧٠,٨٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٣٩٩,٠٦٧	١٥,٦٠٠,٦٠٨	٧٩٨,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التزامات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٨٤,٨٧٦	١٠,٥٥٠,٧١٣	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٠٤٩,٤٦٧)	٢٣٧,٠٩٥	تسوية علي عقود الإيجار
١٤,٧٢٨,٨٧٤	-	إضافات علي عقود الإيجار خلال السنة
٤٤,٧٧٤	٨٢٥,٥٩٩	فوائد السنة
(٦,٣٥٨,٣٤٤)	(٦,٠٥٤,٤٦٠)	المسدد خلال السنة
١٠,٥٥٠,٧١٣	٥,٥٥٨,٩٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ويمكن تصنيف إلتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٢٦٩,١٣٤	٤,١٧٧,٣٢٧	الجزء المتداول
٥,٢٨١,٥٧٩	١,٣٨١,٦٢٠	الجزء غير المتداول
١٠,٥٥٠,٧١٣	٥,٥٥٨,٩٤٧	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣١,٥٠٤,٢٣١	٤٤,١١٣,٢٩٠
(٥,١٣١,٢٦٠)	(٨,٤٧٢,٦٤٣)
٢٦,٣٧٢,٩٧١	٣٥,٦٤٠,٦٤٧

مديون تجاريون  
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

وكانت حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨,٩١٢,٥٦٦	٥,١٣١,٢٦٠
(٣,٧٨١,٣٠٦)	-
-	٣,٣٤١,٣٨٣
٥,١٣١,٢٦٠	٨,٤٧٢,٦٤٣

الرصيد كما في ١ يناير  
عكس مخصص خسائر إئتمانية متوقعة  
المكون خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠. مخزون:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩,٠٣٧,١٤١	٢٨,٤٩٦,٤٢٩
٨١١,٤١٥	١,٣٧٧,٧١٩
١٧٥,٩٣٨	٩٥,٥٨٣
١٠,٠٢٤,٤٩٤	٢٩,٩٦٩,٧٣١

مواد خام  
مخزون قطع غيار ومستلزمات انتاج  
إنتاج تام

١١. معاملات مع أطراف ذوي علاقة:

أ / خالد الخيال - رئيس مجلس إدارة شركة اليان للصناعة هو رئيس مجلس إدارة شركة الكثيري القابضة  
أ / مشعل الكثيري - العضو المنتدب لشركة اليان للصناعة هو العضو المنتدب لشركة الكثيري القابضة  
أ / عبد الله آل الشيخ هو عضو مجلس إدارة في شركة الكثيري القابضة فقط  
أ / سعود آل شريم هو عضو مجلس إدارة في شركة الكثيري القابضة فقط  
أ / أحمد الصائغ هو عضو مجلس إدارة في شركة اليان للصناعة فقط  
أ / عبدالاله العويدان هو عضو مجلس إدارة في شركة اليان للصناعة فقط  
أ / عادل الكثيري كان عضواً في مجلس إدارة شركة الكثيري القابضة فقط حتى ١٢ أبريل ٢٠٢٣ م - وهو حالياً عضواً في لجنة المراجعة لشركة الكثيري القابضة بداية من ١٢ أبريل ٢٠٢٣ م

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك). يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

معاملات مع		طبيعة المعاملة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٨,٣٣٧	٣٢٨,٣٣٧	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٨٥,٣٠٥	٢١٥,٣٠١	مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧٨,١٢٠	٣,٦٦٢,٨٢٠	تأمين خطابات ضمان
١,٨٥٢,٦٦٢	١,٦٤٢,٣٢٧	مصروفات مدفوعة مقدما
١,١٦٢,٧٠١	١,٣٤١,٥٥٨	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
-	٩٠٠,٣٩٧	دفعات مقدمة لموردين
-	٦٣٥,٥٢٨	ضمان حسن تنفيذ
-	٣١٨,٢٧١	أرباح ودائع غير مستلمة
٢٠٠,٨٠٢	٢٢٦,٢٧١	سلف وعهد
١٣٥,٠٠٠	-	إعتمادات مستندية
-	١٣,٨٢٩	أخرى
٣,٨٢٩,٢٨٥	٨,٧٤١,٠٠١	الإجمالي

١٣. النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل *
٢,٧٢٠,٣٥٠	٤٨,٣٨٣,٦٠٢	النقد لدي البنوك
-	٤٥	النقد بالصندوق
٢,٧٢٠,٣٥٠	٧٨,٣٨٣,٦٤٧	الإجمالي

\* تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع لدي بنوك محلية تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بنسبة ربح تتراوح ما بين ٥% إلى ٦%

١٤. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بمبلغ (١١٣,٠٢٢,٠٠٠) مائة وثلاثة عشر مليوناً وأثنان وعشرون ألف ريال سعودي مدفوع بالكامل، مقسم إلى (٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم) مائتان وستة وعشرون مليوناً وأربعة وأربعون ألف سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها (٥٠) هللة (٥٠ ريال سعودي) و بتاريخ ١٤٤٤/٩/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٤/١٢ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحديد القيمة الاسمية للسهم الواحد ب ٥٠ هللة (٥٠ ريال سعودي) بدلاً من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم بدلاً من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم وجميعها أسهم عادية مقسمة كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			البيان
قيمة الأسهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤٩,٠٩٩,٠٢٠	٤٩٠,٩٩٠,٢	%٤٣,٤٤	٤٣,٥٩٩,٣٦٧	٨٧١,٩٨٧,٣٣	%٣٨,٥٨	مشعل ناصر الكثيري
٦٣,٩٢٢,٩٨٠	٦٣٩,٢٢٩,٨	%٥٦,٥٦	٦٩,٤٢٢,٦٣٣	١,٣٨٨,٤٥٢,٦٧	%٦١,٤٢	مساهمون آخرون
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠	%١٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	%١٠٠	الإجمالي

١٥. الاحتياطي النظامي:

قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتعديل نظام الشركة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات لعام ٢٠٢٢ م ولم ينص في النظام الأساسي للشركة على تكوين احتياطي نظامي.

١٦. صكوك بالتكلفة المطفأة:

قامت منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" تابعة لشركة الكثيري القابضة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ بإصدار عدد ١٠٠,٠٠٠ صك (١٠٠٠ ريال سعودي لكل صك) وبإجمالي قيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، ومدة الصكوك المصدرة هي ٥ سنوات من تاريخ الإصدار، بمعدل عائد لحامل الصك قدره ٨,٥% سنوياً وتستحق على دفعتين بتاريخ ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة وكان الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قيمة الصكوك المصدرة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

وقعت شركة إيلان للصناعة (أحدى الشركات التابعة) إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية الموحد في ٢ أكتوبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٢٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يخصم منه ١,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي وقد تم منح القرض مقابل ضمان سند لأمر ورهن كافة موجودات 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 ١٦ مايو ٢٠٢٢ م وينتهي في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧ م.

وكانت حركة القرض في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٨٤٤,١٢١	٢٢,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٥٦٣,٨٧٩	-	تسوية
١٨,٧٩٢,٠٠٠	-	قروض مستلمة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد
(٨٨٠,٨١٢)	(٥٧٤,٠٧٦)	يخصم: فوائد غير مطفاة
<u>٢١,٣١٩,١٨٨</u>	<u>١٩,٦٢٥,٩٢٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧/٢ التعهدات المالية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

تشمل إتفاقية القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي علي تعهدات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الإتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة وكانت شركة إيلان للصناعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وتم تصنيف رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٣٦,٧٨٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٩,٥٨٢,٤٠٥	١٥,٦٢٥,٩٢٤	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>٢١,٣١٩,١٨٨</u>	<u>١٩,٦٢٥,٩٢٤</u>	الإجمالي

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

أهم الافتراضات التي بُنيَ عليها التقييم الإكتواري:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٢	%٥,١	معدل الخصم
%٥	%٥	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد

كانت حركة المخصص في ٣١ ديسمبر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥١٩,٢٠٢	٢,٣٦٩,١٣٩	الرصيد كما في ١ يناير
٦٢٥,٥٧٧	١,٠١٨,٦٦٩	مكون
٢٥٩,٠٤٤	٤٥,١٩٦	خسائر إعادة تقييم منافع الموظفين إكتواريًا
(٣٤,٦٨٤)	(١٤٤,٣٥٠)	المسدد
<u>٢,٣٦٩,١٣٩</u>	<u>٣,٢٨٨,٦٥٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. قروض قصيرة الأجل:

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 إلبان للصناعة (شركة تابعة) إتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٠٢١/٠٧/٢٨ بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال وتم تجديد الإتفاقية في ٢٠٢٣/١٢/١٢ بزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال بضمان سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وضمان كفالات غرم من احد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب العضو المنتدب ليصبح السقف الائتماني الإجمالي ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتنتهي الإتفاقية في ٢٠٢٦/١٢/١٢ م.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧,٨٥٠,٥٢١	١٥,٩٨٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٠,٠٩٣,٠١٦	٣٨,٢١٨,٤٢١	المستلم خلال السنة
١,٤٣٨,٢٥١	٢,٢٧٧,٢٥٦	فوائد
(٤٣,٣٩٤,٤٩٦)	(٣٧,٣٥١,٩٧٠)	المسدد خلال السنة
١٥,٩٨٧,٢٩٢	١٩,١٣٠,٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وكان رصيد التسهيلات المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إسم الشركة	
١٣,٩٠٢,٢٩٢	١٣,٥٩٢,١١٦	الكثيري القابضة	قروض قصيرة الأجل
٢,٠٨٥,٠٠٠	٥,٥٣٨,٨٨٣	إلبان للصناعة	قروض قصيرة الأجل
١٥,٩٨٧,٢٩٢	١٩,١٣٠,٩٩٩		الإجمالي

٢٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢,٠٣٦,٣٧٧	عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري
٤٢٧,٩٧٧	١,٠٦٢,٠٠٤	دفعات مقدمة من العملاء
-	٨٩٥,٨٣٨	مقاولي باطن
٩١٣,٠٠٠	٧٧٨,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
٣٩١,٨٧٥	٥٣٣,٢٣٢	مصروفات مستحقة
٥٤,٣٢١	٣١٧,٩٥٠	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
-	١٧٨,٢٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٤٧,٨٣٥	رواتب مستحقة
-	٤٥,٤٧٤	ضمان حصن تنفيذ - مقاولي باطن
-	٧٤,٠٩١	أخرى
١,٧٨٧,١٧٣	٥,٩٦٩,٠٥١	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢١. مخصص الزكاة :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		احتساب الزكاة:
٢,٥٥١,٨١٦	(٣,٢٣٩,٢٣٥)	صافي (الخسارة)/الربح
٦٥١,٨٠٧	٦,٤٠٤,٤٢١	تعديلات
٣,٢٠٣,٦٢٣	٣,١٦٥,١٨٦	صافي الربح المعدل
		الإضافات:
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	رأس المال
٨,٤٢٤,٧٥٩	٩,٧٠٦,٣٧٠	الأرباح المبقاة
٤,٧٥٦,٣٧٨	٤,٩٢٧,٣٥٤	الإحتياطيات
٤٦,٦١٩,٣٩٠	٣٧,١١٦,٦٢٦	الديون وما في حكمها
٦,٨٤٥,٩٦٦	٧,٦١٢,٤٦٩	مخصصات
٨,١٦٠,٠٥٨	٨,٢٤٩,٧٣٧	أخرى
١٨٧,٨٢٨,٥٥١	١٨٠,٦٣٤,٥٥٦	إجمالي الإضافات
		الحسميات:
(١٤٢,٥٤٣,٣٩١)	(١٣٣,٦١٠,٠٤٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٢١٠,٤٨٢)	(١٦,٠٠٤,٠٥٨)	أخرى
(١٥٩,٧٥٣,٨٧٣)	(١٤٩,٦١٤,١٠٣)	مجموع الحسميات
٣٠,٢٧٨,٣٠١	٣٤,١٨٥,٦٣٩	الوعاء الزكوي
٧٧٧,٩٩١	٨٧٨,٧٣٩	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥%

كانت حركة المخصص على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٦٨,٩٤٤	٧٧٧,٩٩١	الرصيد كما في ١ يناير
٧٧٧,٩٩١	٨٧٨,٧٣٩	المكون
(٩٦٨,٩٤٤)	(٧٧٧,٩٩١)	المسدد
٧٧٧,٩٩١	٨٧٨,٧٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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 ينشأ عنها أي 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٧,٤٦٧,٦٧٢	٩١,٦٤١,٤٧٦	مبيعات خرسانة
٢٠,٠٥٨,٢٢١	٩,٩٠٠,٧٢٦	مبيعات أسمنت
-	١١,٣٢٧,٠٥٥	إيراد مقاولات
٩,٦٤٠,١٩٢	٩,٥٩٠,٦٥٧	مبيعات ألواح خرسانية
-	٦,٧٢٠,٠٠٠	مبيعات البحص والرمل المغسول
٢,٢٠٥,٦٢٥	-	مشاريع خاصة
١٢٩,٣٧١,٧١٠	١٢٩,١٧٩,٩١٤	الإجمالي

وتقسم الإيرادات كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٩,٣٧١,٧١٠	١٢٧,١٣٢,٦٦١	إيرادات محلية
-	٢,٠٤٧,٢٥٣	إيرادات تصدير
١٢٩,٣٧١,٧١٠	١٢٩,١٧٩,٩١٤	الإجمالي

- الإيرادات المحققة أعلاه هي إيرادات تم الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة.

٢٣. تكلفة الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨١,٥٨٠,٥٨٥	٦٦,٥٩٣,٤٤٨	مواد أولية
١٣,٢٥٣,٦٧٨	١٣,٦٩٤,٧٠٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام أصول
٩,٦٤٢,٠٤٢	١٢,٧٠٣,٧٩٠	رواتب وأجور
٧,٢١٦,٩٩١	١٠,٣٩٥,٤٥٦	تكاليف الصيانة والتشغيل
٢,٦١٣,١٥١	٣,٠٤٠,١٧٧	مزايا عاملين أخرى
١١٤,٣٠٦,٤٤٧	١٠٦,٤٢٧,٥٧٧	الإجمالي

٢٤. المصاريف العمومية والادارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٩٨٧,٥٥٣	٦,٠٢٠,٢٢٤	رواتب ومافي حكمها
٣٩٦,٥٢٥	٤,٠٠٩,٠٠٥	أتعاب مهنية وإستشارات
٨٨٧,٥٠٠	٦٨٧,٠٠٠	بدلات حضور اجتماعات المجلس واللجان*
٥٩٩,٤٢٣	٤٦٠,٩٢٤	مزايا عاملين أخرى
٢٧٢,٥٤٠	٢٢٢,٧٤٧	مصاريف هيئة السوق المالية
-	١٧٠,٨٧٥	دعاية وإعلان
-	١٠٠,١١٩	رسوم حكومية
-	٤٩,٩٨٠	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢٠,٠٠٠	١٦,٩٧٤	مصروفات ادراج لشركة إلبان
٨٠٠,٨٠٧	-	مصاريف إستشارات صكوك الكثيري
٢٠٧,٥٦٤	-	تكاليف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٤٦,٣٢٩	١,٠١٤,٧٢٩	أخرى
٩,٩١٨,٢٤١	١٢,٧٥٢,٥٧٧	الإجمالي

\* بدلات حضور اجتماعات المجلس واللجان تشمل بدلات شركتي الكثيري القابضة "مساهمة سعودية" وشركة إلبان للصناعة "شركة مساهمة مغلقة" إحدى الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٣٥٧,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٢: ٤٢٤,٥٠٠ ريال سعودي و ٤٦٣,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

٢٥. مصاريف تمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٦,٣٨٠,٨٢٢	مصاريف عوائد لحاملي صكوك الكثيري
١,٤٣٨,٢٥١	٢,٢٧٧,٢٥٦	قروض قصيرة الأجل
١,٠١٩,٤٩٦	٨٢٥,٥٩٩	إيجار تمويلي
٨٤٣,٠٦٧	٣٠٦,٧٣٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٦,٤٢٠	٧,٩٩٢	فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٣,٣٢٧,٢٣٤	٩,٧٩٨,٤٠٥	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)  
٢٦. ربحية (خسارة) السهم:

تم تعديل ربحية السهم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بأثر رجعي وذلك لتتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الاسهم الجديدة بعد تجزئتها خلال عام ٢٠٢٣ م (ايضاح ١) وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ (ربحية السهم). وذلك لتتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد تجزئتها خلال عام ٢٠٢٣ م، ويستند احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية/المخفضة إلى الربح (الخسارة) العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتم احتساب ربحية (خسارة) السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة المالية وبيانه كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,١٨٨,١٩٥	٣,٣٢٤,٦٤٩	الربح من العمليات الرئيسية
١,٧٠٩,٧٦٢	(٤,١٣٨,٧٤٤)	صافي (خسارة) ربح السنة العائد علي مساهمي الشركة
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	٠,٠١	نصيب السهم من الربح من العمليات الرئيسية
٠,٠١	(٠,٠٢)	نصيب السهم من صافي (خسارة) ربح السنة

• لم يكن هنالك أسهم قائمة مخفضة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

#### ٢٧. الإلتزامات المحتملة:

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن خطابات الضمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,٩٣٤,٧٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٥٢٠,٨٠٠) في حين بلغ تأمين خطابات الضمان ٣,٥٨٤,٧٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٧٨,١٢٠).

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة (مالكة لنسبة ١٠٠٪) لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسئولية محدودة) إحدى الشركات التابعة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) وبلغ تأمين خطابات الضمان مبلغ ٧٨,١٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٨,١٢٠ ريال سعودي).

#### ٢٨. 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 بالمعلاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

##### مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعملات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

##### 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.

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

##### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة

#### ٢٩. أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

#### ٣٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٣٠ م.