

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
وتقدير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقدير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الصفحة

فهرس

-
- ١ تقرير المراجع المستقل لفحص 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)
 - ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٢٠ - ٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

**إلى السادة / مساهمي شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)****مقدمة:**

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

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. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيهه استنسارات بشكل أساسى إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال القيام بعملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشى وشركاه

عبد الله سليمان المستند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٦ مايو ٢٠٢٤ م

الموافق: ٨ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح كمـا في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ديسـمبر ٢٠٢٣
(غير مراجـعة) كـمـا في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ديسـبر ٢٠٢٣
(مراـجـعة)

١٣٣,٦١٠,٠٤٥	١٣٤,٩٨٣,٦٨٧	٧
١٤,٦٢٦,٣٤٠	١٠,٣٤٠,٤٧٠	٨
١٤٨,٢٣٦,٣٨٥	١٤٥,٣٢٤,١٥٧	
٣٥,٦٤٠,٦٤٧	٤١,٠٥٤,٩٠٣	٩
٢٩,٩٦٩,٧٣١	٣٢,٠٤٧,٥٤٧	١٠
٨,٧٤١,٠٠١	٢٠,٩٥٣,٤٤١	١٢
٧٨,٣٨٣,٦٤٧	٦٠,٠٣٥,٩٠٧	١٣
١٥٢,٧٣٥,٠٢٦	١٥٤,٠٩١,٧٩٨	
٣٠٠,٩٧١,٤١١	٢٩٩,٤١٥,٩٥٥	

الموجودـات

الموجودـات غير المتداولـة:

الممتلكـات والأـلات والمـعدـات

حق إـستـخدام أـصول

إجمـالي المـوجودـات غير المتـداولـة

المـوجودـات المتـداولـة:

ذـمم مدـيـنة تـجـارـية

مخـزـون

مصارـيف مدـفـوعـة مـقدـما وـأـرصـدة مدـيـنة أـخـرى

نـقـد وـمـا فيـ حـكـمـه

إجمـالي المـوجودـات المتـداولـة

إجمـالي المـوجودـات

حقـوق الـملكـيـة والـمـطلـوبـات

حقـوق الـملكـيـة :

رأسـ المـال

علاـوة الإـصدـار

احتـياطيـ نـظـامي

أـربـاح مـيقـاة

حقـوق الـملكـيـة العـانـدة لـمسـاهـمـيـ الشـرـكـةـ الأـمـ

حقـوق الـملكـيـة غـيرـ المـسيـطـرـة

إجمـالي حقوقـ الملكـيـة

المـطلـوبـات :

المـطلـوبـاتـ غيرـ المتـداولـة:

صـكوكـ بـالتـكـافـةـ المـطـفـاة

قرـضـ صـندـوقـ التـنـميةـ الصـنـاعـيـةـ السـعـوـدـيـ -ـ الجـزـءـ غـيرـ المتـداولـ

إـلتـزـامـاتـ إـيجـارـ -ـ الجـزـءـ غـيرـ المتـداولـ

مـخـصـصـ الـازـالـةـ وـإـعادـةـ التـاهـيلـ

مـخـصـصـ التـزـامـاتـ منـافـعـ المـوـظـفـينـ المـحـدـدةـ

إجمـالي المـطلـوبـاتـ غيرـ المتـداولـة

المـطلـوبـاتـ المتـداولـة:

ذـممـ دائـنةـ تـجـارـية

قرـضـ قـصـيرـةـ الأـجلـ

قرـضـ صـندـوقـ التـنـميةـ الصـنـاعـيـةـ السـعـوـدـيـ -ـ الجـزـءـ المتـداولـ

إـلتـزـامـاتـ إـيجـارـ -ـ الجـزـءـ المتـداولـ

مـصـاريـفـ مـسـتـحـقةـ وـأـرصـدةـ دائـنةـ أـخـرىـ

مـخـصـصـ الزـكـاةـ

إجمـالي المـطلـوبـاتـ المتـداولـة

إجمـالي المـطلـوبـات

إجمـالي حقوقـ الملكـيـةـ والمـطلـوبـات

الـرـئـيسـ التـفـيـديـ وـالـعـضـوـ المـنتـدبـ

المـديـرـ المـالـيـ

إنـ الإـيـضاـحـاتـ المـرـفـقـهـ سـكـلـ جـزـءـاـ لاـ يـتجـزـأـ مـنـ هـذـهـ القـوـانـيمـ الـمـالـيـةـ الـأـولـيـةـ الـمـوـحدـةـ المـخـتـصـرـةـ (ـغـيرـ مـرـاجـعـةـ)

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٢,١١٤,٤٩٩	٤٥,٦٤٠,٢٣٨	٢٢ الإيرادات
(٢٦,٤٩٤,٨٠٢)	(٣٩,٧٨٦,٧٠٠)	٢٣ يخصم: تكلفة الإيرادات
٥,٦١٩,٦٩٧	٥,٨٥٣,٥٣٨	٢٤ جمل الربح
(٢,٣٥٥,٤٦٥)	(٢,٥٢٠,١٥٠)	٢٤ يخصم : مصاريف عمومية وإدارية
(٨٢٢,١٨٧)	(٦٩٦,٣٧٠)	٢٤ مصاريف البيع والتوزيع
٢,٤٤٢,٠٤٥	٢,٦٣٧,٠١٨	٢٤ الربح من العمليات الرئيسية
(٧١٤,٤٩٦)	(٢,٧٣٩,٥٢١)	٢٤ مصاريف تمويلية
-	٥٣٩,٢٥٤	٢٥ إيرادات ودائع
٢٥,٠٨٨	١٧,١٠٩	٢٥ إيرادات أخرى
١,٧٥٢,٦٣٧	٤٥٣,٨٦٠	٢٥ الربح قبل الزكاة
(١٩٤,٤٩٨)	(٢١٩,٦٨٥)	٢١ يخصم: الزكاة
١,٥٥٨,١٣٩	٢٣٤,١٧٥	٢١ صافي ربح الفترة
-	-	٢٢ الدخل الشامل الآخر
١,٥٥٨,١٣٩	٢٣٤,١٧٥	٢٢ إعادة تقدير مزايا الموظفين إكتوارياً
١,٥٦٣,٤١٣	٢٤١,٩٩٧	٢٢ إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥,٢٧٤)	(٧,٨٢٢)	٢٢ صافي ربح (خسارة) الفترة العائد إلى:
١,٥٦٣,٤١٣	٢٤١,٩٩٧	٢٢ مساهمي الشركة الأم
(٥,٢٧٤)	(٧,٨٢٢)	٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٠٧	٠,٠٠١	٢٦ إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة العائد إلى:
		٢٦ مساهمي الشركة الأم
		٢٦ حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٦ ربحية السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم:
		٢٦ من صافي الربح للفترة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

ان الإيضاحات المرفقة تشتمل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

المدير المالي

شركة الكثيري القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الارباح المبقاء	نمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة للمسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٥,٥٢٣,٠٩٧	١٣١,٠٣١,٥٣٤	٢٥٥,٢٩٥	١٣١,٢٨٦,٨٢٩
-	-	-	٢٤١,٩٩٧	٢٤١,٩٩٧	(٧,٨٢٢)	٢٣٤,١٧٥
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٥,٧٦٥,٠٩٤	١٣١,٢٧٣,٥٣١	٢٤٧,٤٧٣	١٣١,٥٢١,٠٠٤
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٩,٧٠٦,٣٧٠	١٣٥,٢١٤,٨٠٧	٢٣٥,١٩٢	١٣٥,٤٤٩,٩٩٩
-	-	-	١,٥٦٣,٤١٣	١,٥٦٣,٤١٣	(٥,٢٧٤)	١,٥٥٨,١٣٩
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	١١,٢٦٩,٧٨٣	١٣٦,٧٧٨,٢٢٠	٢٢٩,٩١٨	١٣٧,٠٠٨,١٣٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ "مراجعة"
 صافي ربح (خسارة) الفترة
 الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ "غير مراجعة"

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ "مراجعة"
 صافي ربح (خسارة) الفترة
 الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ "غير مراجعة"

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة الكثيري القابضة
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
 ٢٠٢٣ ٢٠٢٤
 (غير مراجعة) (غير مراجعة)

١,٧٥٢,٦٣٧	٤٥٣,٨٦٠
٣,٤٤٢,٩٤٣	٣,٥٤٠,٥٠٤
١,٩٩٧	٢,٧٣٩,٥٢١
٣٤٣,٦٤٥	٣٤٢,٨١٧
٥,٥٤١,٢٢٢	٧,٠٧٦,٧٠٢

(٨٤٦,٩٣٤)	(٥,٤١٤,٢٥٦)
(٢,٩٨٢,٣١٥)	(٢,٠٧٧,٨١٦)
(٢,٠٢٨,٩٦٤)	(١٢,٢١٢,٤٤٠)
٢,٩٤٥,٥٧٤	٤,٧٣٧,١٤١
٨٦٦,٦٥٩	٦٩٨,٨٤٨
(٧٧٧,٩٩١)	-
(١٤٨,٦٢١)	(٢١٧,٩٦٣)
٢,٥٦٨,٦٣٠	(٧,٤٠٩,٧٨٤)

(٣٩٦,٣٠٧)	(٣١٧,١٨٠)
(٧,٨٦٧)	-
(٣٧١,٦٤٧)	(٣١١,٠٩٦)
(٧٧٥,٨٢١)	(٦٢٨,٢٧٦)

-	٧,٢٣٩,٩٤٧
(٢,٨٩٦)	(١٢,١٠٥,٦٢٨)
-	(٤,٢٩٧,٢٢٢)
٦٩,٧٩٧	-
(١,١٩٥,٥٥٨)	(١,١٤٦,٧٧٧)
(١,١٢٨,١٥٧)	(١٠,٣٠٩,٦٨٠)
٦٦٤,٦٥٢	(١٨,٣٤٧,٧٤٠)
٢,٧٢٠,٣٥٠	٧٨,٣٨٣,٦٤٧
٣,٣٨٥,٠٠٢	٦٠,٠٣٥,٩٠٧

-	٥,٤٦٣,١٠٠
٧,٤٨٠,٨٩٤	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام أصول

فوائد تمويلية

التزامات منافع الموظفين المحددة (المكون)

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الزكاة المسددة

المسددة من التزامات منافع الموظفين المحددة

صافي النقدية (المستخدم في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات والآلات ومعدات

إضافات حق استخدام أصول

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المستلم من قروض قصيرة الأجل

المسددة من قروض قصيرة الأجل

المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة

المستلم من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

المسددة من التزام إيجار

صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تدفقات غير نقدية:

ممتلكات وآلات ومعدات محولة من حق استخدام أصول

ممتلكات وآلات ومعدات محولة من مشروعات تحت التنفيذ

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

لـ

إن الإيضاحات المرفقة تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم الماليه
لفترة الثلاثة أشهر المنتهي
(المبالغ المدرجة بالريال الـ

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 ١٠٢٥٦٩٠٠١٠١٤٢٩٢٩ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨م).

بـ طبيعة نشاط الشركة

ينمثل 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.

جـ. دـراسـ، مـالـ الشـرـكـة

خلال عام ٢٠١٧ اتخذ الشركاء قرار بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقلقة وصدر قرار الوزاري رقم (١٧١) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٤٣٨ بالموافقة على ترخيص تحول الشركة وفي تاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٥ صدر القرار الوزاري رقم (١٨١) باعلان تحول الشركة الى شركة مساهمة مقلقة وزيادة راس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال الى ٢٢,٣٠٠,٠٠٠ ريال عن طريق تحويل مبلغ ٢٠٠,٢٠٧,٩٠١ ريال من الارباح المبقاء ومبلغ ٢,٠٩٢,٠٩٩ ريال من الاحتياطي النظامي بناء على قوائم ٢٠١٦ . اعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٧ الموافقة على نشرة اصدار شركة الكثيري القابضة وطرح ٨١٩,٠٠٠ سهم تمثل

١١٤،٠٠٠ روبل روسي من رأس المال لعرض الأدراج في السوق المواري وبراس مال قدره ١١٥،٠٠٠ روبل. بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٩ صدر قرار هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب شركة الكثيري القابضة الإنقال من السوق الموازية الى السوق الرئيسية وذلك باس. مال: ٤٠٠،٨٠،٥٠،٨٠ روبل وبعد أسبوع ٨٨٠،٥٢٠،٨٠ روبل.

تمت الموافقة باجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١٨ الموافق ١٤٤٢ هـ على توصية مجلس الإدارة باجتماعها بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٤ هـ الموافق ٤٥,٨٠٠ ريال إلى ٩٠,٤١٧,٦٠٠ عن طريق طرح أسهم للإكتتاب العام مع الاحتفاظ بحق الأولوية في الإكتتاب للأسهم للمساهمين الحاضرين إجتماع الجمعية وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢٣ الموافق ١٤٤٢ هـ على زيادة رأس مال الشركة من ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال إلى ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال وذلك عن طريق الأرباح المبقاء 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 (٣٤٠٠٠٣ SPE) 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 ٢١/٩/٤٤١٥ـ الموافق ١٢/٤/٢٠٢٣م على تحديد القيمة الأساسية للسهم الواحد بـ ٥٠ هللة (٥٠ ريال سعودي) بدلاً من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم ٤٤,٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٢٦,٠٤٠ سهم.

د) السنة المالية

السنة المالية للشركة اثنى عشر شهرًا من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٥) عملة العرض، و النشاط

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

٢. أسس الأعداد:

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالنسبة إلى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) ومن خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (بالنسبة إلى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لشركة الكثيري القابضة القوائم المالية الأولية لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتناصها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إيليان للصناعات	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقلقة	٩٩
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة اليخت الفاخر للصناعات (شركة شخص واحد)*	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
منشأة ذات غرض خاص	المملكة العربية السعودية	منشأة ذات غرض خاص	الشركة هي الراعي

*أعلنت شركة الكثيري القابضة عن موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥-٠٤-١٣هـ الموافق ٢٠٢٣-٠٨-٢٨م، على تأسيس شركة اليخت الفاخر شركة تابعة لها (شركة شخص واحد) ذات مسئولية محدودة برقم سجل تجاري ٤٦١٥٤١٦ و بتاريخ ١٥٢١١٥٤٦٦ و بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣م، مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪ برأس مال ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، تعمل في مجال بناء وصناعة اليخوت الفاخرة.

٣. أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها 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 تمنع المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه يتحقق عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتتأييداً 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 التأكيد 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 المحتللة.

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 العرض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة نكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كثيرة 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 وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبند 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 المتتبعة من قبل المجموعة.

٤. استخدام التقديرات

ويجب تطبيق اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الادارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ان المجالات الهامة لأحكام الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة لسنة السابقة.

٦. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

ن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ هي نفسها لمطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية):
٥-١. الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

قروض وذمم مدينة

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

ذمم مدينة تجارية

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقدير 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:

أ. بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

ب. 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.

ج. 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.

٤-٥. 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 الفعلية 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 مشروع 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

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتتألف نقد وما في حكمه من نقد لدى البنوك.

٥-٥. مخزون

يتم تقدير مخزون المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المتحرك، ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطريقة الحركة طبقاً لتقديرات الادارة وحركة المخزون.

٦-٥. ممتلكات وآلات ومعدات

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

١٥%	مباني وإنشاءات	•
١٠%	آلات ومعدات	•
٢٠%	سيارات	•
١٥%	الأثاث والتجهيزات المكتبية	•
١٥%	أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاته	•

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية):

٦-٥ ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات 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 وألات 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 الناتجة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تحمّل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهريّة من قيمة أو عمر الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أي تغيرات 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.

تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير – القيمة الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقييم المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثبت 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 وثبت لها. ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 لاحقاً، 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 زيتها 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 نظيراً لذلك.

• الشركة كمستأجر

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 المعنى للاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الهبوط في القيمة، وتعدل نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. تستهلك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتحاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

٨-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٩-٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة 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 وتحمّل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية): ٥.١٠.٥ مخصوص للتزامات منافع الموظفين

تقديم 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 ب نهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصيص القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضيع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبراء الأكاديميين في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الأكاديميون المؤهلين باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الأكاديمية 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 تغير 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 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.

١٢.٥ 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.

١٣.٥ زكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

١٤.٥ 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 انتهاها 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 لكل التزامات 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: إلا 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 إنشاء الأصل أو تعزيزه.

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

بالنسبة للتزامات 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 الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات

الدرجة.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية):

١٥٥ مصروفات

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

١٦-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريالات 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 الآخر.

١٧-٥ علاقات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقات ذات 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 علاقات ذات علاقات عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة التفويض، أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشتمل المعاملات 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 منتظمة 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 بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركون 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 الموجبات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تضمينها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجبات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢- أساليب تقدير تستخدم الحد الأدنى من المدخلات الازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقدير أخرى، تستخدم الحد الأدنى من المدخلات الازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق.

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 الازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

٧. الممتلكات والألات والمعدات :

النفقة الدفترية:	أراضي	مباني وانتشارات	الآلات ومعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ (%)	الإجمالي
رصيد (بيانير ٢٠٢٤م "غير مراجعة")	٩٩,٧٧٣,٤٨٦	٦٤٠,٥٠٠	٧١,٥٣١,٥٥٣	٤٠,٧٨٢,٧٠٦	١,٦٦٩,٢٠٧	١,١٢٩,٧٩٧	١٨٥,٧١٩,٣٩٧	١٨٥,٧١٩,٣٩٧
الإضافات	٩٧,٥٩١	-	٤٧,٦٨٥٤	١٢٢,٠٩٠	٣٤,٧٠٣	٣٢٨,٢٧٦	٣١١,٠٩٦	٣١١,٠٩٦
تحويلات من حق استخدام أصول الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م "غير مراجعة"	-	-	-	٥,٤٦٣,١٠٠	-	-	٥,٤٦٣,١٠٠	٥,٤٦٣,١٠٠
مجموع الأدلة:	-	-	-	٤٠,٩٠٤,٧٩٢	٧٧,٠٣٢,٥٠٧	٩٩,٨٧١,٠٧٧	٧٥٣,٧٤٨	٧٥٣,٧٤٨
رصيد (بيانير ٢٠٢٤م "غير مراجعة") إهلاك الفترة تحويلات	-	-	-	٣٤,٥٩٣,٧٣٧	٣٦,٤٢٦,٦٥٤	٣٠,٣٦,٢٨١	٤٠,١٠٩,٣٥٢	٤٠,١٠٩,٣٥٢
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م "غير مراجعة"	-	-	-	١,٥٤٩,٩٤٠	٩٩,٢٠٢	٤١,٦٤٠٨	٣٠,٣٦,٢٨١	٣٠,٣٦,٢٨١
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	١,٦٨٣,٤٥٣	-	-	١,٦٨٣,٤٥٣	١,٦٨٣,٤٥٣
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م "غير مراجعة"	-	-	-	٣٦,٣٤٢,٦٣٠	٣٧,٨٣٧,١٣٠	٣٥,٨٩,٤٢٦	٤٩١,٤٢٣	٤٩١,٤٢٣
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "مراجعة"	٣٩,٣٠٥,٣٧٧	٨٥,٥٧٦,١٠٨	٦٧٣,٧٧	٦٧٣,٧٧	٦٧٣,٧٧	٦٧٣,٧٧	٦٧٣,٧٧	٦٧٣,٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "مراجعة"	٣٦,٩٢٧,٨١٦	٨٦,٧٦٥,٧٦٤	٦٦,٤٠٠,٥٠٠	٦٦,٤٠٠,٥٠٠	٦٦,٤٠٠,٥٠٠	٦٦,٤٠٠,٥٠٠	٦٦,٤٠٠,٥٠٠	٦٦,٤٠٠,٥٠٠
بلغت الممتلكات والألات والمعدات الممهولة دفترياً بالكامل وماركت تتميل قيمة ١٨,١٥٥,١٤١,٨١٠,٧٤٥,٦١٠,٤٥٠.	١,٣٤٦,٩٨٣,٨٨٧	١,٣٥٣,٦٣٦	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١
بلغت الممتلكات والألات والمعدات الممهولة دفترياً بالكامل وماركت تتميل قيمة ١٨,١٥٥,١٤١,٨١٠,٧٤٥,٦١٠,٤٥٠.	١,٣٤٦,٩٨٣,٨٨٧	١,٣٥٣,٦٣٦	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١	١,٣٥٠,٥٠١

بلغت الممتلكات والألات والمعدات الممهولة دفترياً بالكامل وماركت تتميل قيمة ١٨,١٥٥,١٤١,٨١٠,٧٤٥,٦١٠,٤٥٠.

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

١/٧ ١. مشروعات تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)

٢٣٥,٩١١	٢٣٥,٩١١
٢٠٦,٧٤١	٥١٧,٨٣٧
٤٤٢,٦٥٢	٧٥٣,٧٤٨

برامج
إنشاء مصنع اليخوت
الإجمالي

٨. عقود الإيجار:

الإجمالي	سيارات مستأجرة	الأراضي
١٩,٣١٥,٩٩٣	١٧,٤٤٣,٨٨٠	١,٨٧٢,١١٣
(٥,٤٦٣,١٠٠)	(٥,٤٦٣,١٠٠)	-
١٣,٨٥٢,٨٩٣	١١,٩٨٠,٧٨٠	١,٨٧٢,١١٣
٤,٦٨٩,٦٥٣	٣,٥٨٨,٣٧٧	١,١٠١,٢٧٦
٥٠٦,٢٢٣	٤٣٦,٢٩٣	٦٩,٩٣٠
(١,٦٨٣,٤٥٣)	(١,٦٨٣,٤٥٣)	-
٣,٥١٢,٤٢٣	٢,٣٤١,٢١٧	١,١٧١,٢٠٦
١٠,٣٤٠,٤٧٠	٩,٦٣٩,٥٦٣	٧٠٠,٩٠٧
١٤,٦٢٦,٣٤٠	١٣,٨٥٥,٥٠٣	٧٧٠,٨٣٧

حق استخدام أصول
التكلفة:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٤ م "مراجعة"
تحويلات إلى ممتلكات وألات ومعدات
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م "غير مراجعة"

الإستهلاك المتراكم:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٤ م "مراجعة"

إهلاك العام

إهلاك تحويلات إلى ممتلكات وألات ومعدات

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤ م "غير مراجعة"

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م "غير مراجعة"

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "مراجعة"

التزامات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)

١٠,٥٥٠,٧١٣	٥,٥٥٨,٩٤٧
٢٣٧,٠٩٥	-
٨٢٥,٥٩٩	١١٢,١٤٧
(٦,٠٥٤,٤٦٠)	(١,١٤٦,٧٧٧)
٥,٥٥٨,٩٤٧	٤,٥٢٤,٣١٧

رصيد بداية الفترة/السنة
تسوية على عقود الإيجار
فوائد الفترة/ السنة
المسدد خلال الفترة/ السنة
رصيد نهاية الفترة/السنة

وكان تصنيف رصيد التزام عقود الإيجار طويلة الأجل كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير مراجعة)

٤,١٧٧,٣٢٧	٣,٢٥٢,٥٦٧
١,٣٨١,٦٢٠	١,٢٧١,٧٥٠
٥,٥٥٨,٩٤٧	٤,٥٢٤,٣١٧

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الإجمالي

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٤٤,١١٣,٢٩٠	٤٩,٥٢٧,٥٤٦
(٨,٤٧٢,٦٤٣)	(٨,٤٧٢,٦٤٣)
٣٥,٦٤٠,٦٤٧	٤١,٠٥٤,٩٠٣

مدينون تجاريون
يخصم: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
الصافي

وكان حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٥,١٣١,٢٦٠	٨,٤٧٢,٦٤٣
-	-
٣,٣٤١,٣٨٣	٨,٤٧٢,٦٤٣
٨,٤٧٢,٦٤٣	٨,٤٧٢,٦٤٣

رصيد بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
مخصص إنتهي الغرض منه خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠. مخزون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٢٨,٤٩٦,٤٢٩	٣٠,٦١٥,١٦١
١,٣٧٧,٧١٩	١,٣٣٦,٨٠٢
٩٥,٥٨٣	٩٥,٥٨٤
٢٩,٩٦٩,٧٣١	٣٢,٠٤٧,٥٤٧

مواد خام
مخزون قطع غيار
ومستلزمات انتاج
إنتاج تام
الإجمالي

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 الرئيس التنفيذي 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 الصانع هو عضو مجلس إدارة في شركة اليان للصناعة فقط
- أ / عبدالله 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 ومتطلبات كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك). يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها ما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	معاملات مع
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٨٢,١٠١	٨٢,١٠١	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(مراجعة)
كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(مراجعة)
٣,٦٦٢,٨٢٠	٩,٣٨٧,١٦٦	
-	٣,٩٦١,٩٢٤	
١,٦٤٢,٣٢٧	٢,٢١٩,١٢٨	
١,٣٤١,٥٥٨	١,٩١٩,٢٨٧	
٩٠٠,٣٩٧	١,٨٥٧,٤١٨	
٦٣٥,٥٢٨	٨٥٧,٠٨١	
٣١٨,٢٧١	٣٧٤,٩٨٥	
٢٢٦,٢٧١	٢٧٧,٥٦٥	
١٣,٨٢٩	٩٨,٨٨٧	
٨,٧٤١,٠٠١	٢٠,٩٥٣,٤٤١	

تأمين خطابات ضمان
أبراد مستحقة
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفاتر مقمة لمقاوي الباطن
دفاتر مقمة لموردين
ضمان حسن تنفيذ
أرباح ودائع غير مستلمة
سلف وعد
أخرى
الإجمالي

كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(مراجعة)
كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(مراجعة)
٤٨,٣٨٣,٦٠٢	٣٠,٦٥٢,٦٨٨	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٣٠٠,٠٠٠	
٤٥	٨٣,٢١٩	
٧٨,٣٨٣,٦٤٧	٦٠,٠٣٥,٩٠٧	

النقد لدى البنوك
* ودائع قصيرة الأجل
النقد بالصندوق
الإجمالي

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

١٤. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمبلغ (١١٣,٠٢٢,٠٠٠) مائة وثلاثة عشر مليوناً واثنان وعشرون ألف ريال سعودي مدفوع بالكامل، مقسم إلى (٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠) سهم (٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠) مائة وستة عشر مليوناً وأربعين ألف سهم متساوية القيمة، قيمتها كل منها خمسون هللة (٥,٥ ريال سعودي) وبتاريخ ١٤٤٤/٤/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٤/٢ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحديد القيمة الأساسية للسهم الواحد بخمسون هللة (٥,٥ ريال سعودي) بدلاً من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم بدلاً من ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ سهم وجميعها أسهم عادي مقسمة كالتالي:

البيان	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مشغل ناصر الكثيري	%٣٨,٥٨	٨٧,١٩٨,٧٣٣	٤٣,٥٩٩,٣٦٧	٨٧,١٩٨,٧٣٣	%٣٨,٥٨	٨٧,١٩٨,٧٣٣	٤٣,٥٩٩,٣٦٧	
مساهمون آخرون	%٦١,٤٢	١٣٨,٨٤٥,٢٦٧	٦٩,٤٢٢,٦٣٣	١٣٨,٨٤٥,٢٦٧	%٦١,٤٢	١٣٨,٨٤٥,٢٦٧	٦٩,٤٢٢,٦٣٣	
الإجمالي	%١٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	%١٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	

١٥. الاحتياطي النظامي:

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

١٦. صكوك بالتكلفة المطافة:

قامت منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" التابعة لشركة الكثيري القابضة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣م بإصدار عدد ١٠٠,٠٠٠ صك، (١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل صك) وباجمالي قيمة ١٠٠,٠٠٠ 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 مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

قيمة الصكوك المصدرة
الإجمالي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

وقد وقعت شركة إليان للصناعة (أحدى الشركات التابعة) إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية الموحد في ٢ أكتوبر ٢٠١٩ 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 على كامل المبلغ والمتضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على ١٢ قسط يبدأ من ١٦ مايو ٢٠٢٢ وينتهي في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧.

وكانت حركة القرض خلال الفترة / السنة كما يلي:

كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٢,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٠٠,٠٠٠
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٥٧٤,٠٧٦)	(٥١٠,١٩٨)
١٩,٦٢٥,٩٢٤	١٩,٦٨٩,٨٠٢

رصيد بداية الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
يخصم: فوائد غير مطفأة
رصيد نهاية الفترة / السنة

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

تشمل إتفاقية القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي على تعهادات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الإتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة التعهادات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة وكانت شركة إليان للصناعة ملتزمة بهذه التعهادات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

وتم تصنيف رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٦٢٥,٩٢٤	١٥,٦٨٩,٨٠٢
١٩,٦٢٥,٩٢٤	١٩,٦٨٩,٨٠٢

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
الإجمالي

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)
%٥,٢	%٥,١
%٥	%٥
متوسط	متوسط
٦٠	٦٠

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب
معدل دوران الموظفين
سن التقاعد

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)
٢,٣٦٩,١٣٩	٣,٢٨٨,٦٥٤
١,٠١٨,٦٦٩	٣٤٢,٨١٧
٤٥,١٩٦	-
(١٤٤,٣٥٠)	(٢١٧,٩٦٣)
٣,٢٨٨,٦٥٤	٣,٤١٣,٥٠٨

رصيد بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
خسائر إعادة تقييم منافع الموظفين إكتوارياً
المدفوع خلال الفترة / السنة
رصيد نهاية الفترة / السنة

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. قروض قصيرة الأجل:

وّقعت الشركة عدة اتفاقيات مع بنوك محلية بسوق 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.

وّقعت إبيان للصناعة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٨ يوليو ٢٠٢١ م بسوق ائتماني قدره ٦٠٠٠,٠٠٠ ريال وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال وتم تجديد الاتفاقية في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ م بزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال وبضمان سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وضمان كفالات غرم من أحد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب العضو المنتدب ليصبح السقف الإئتماني الإجمالي ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتنتهي الإتفاقية في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المستلم خلال الفترة/ السنة فوائد تمويلية المسدد خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١٥,٩٨٧,٢٩٢	١٩,١٣٠,٩٩٢	
٣٨,٢١٨,٤٢١	٧,٢٣٩,٩٤٧	
٢,٢٧٧,٢٥٦	٣٠٠,٧٦٥	
(٣٧,٣٥١,٩٧٠)	(١٢,١٠٥,٦٢١)	
١٩,١٣٠,٩٩٩	١٤,٥٦٦,٠٨٣	

وكان رصيد التسهيلات المستخدمة في نهاية الفترة/ السنة كما يلي:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	اسم الشركة	قرصان قصيرة الأجل قرصان قصيرة الأجل الإجمالي
١٣,٥٩٢,١١٦	٩,٩٤٠,٧٣٠	الكثيري القابضة	
٥,٥٣٨,٨٨٣	٤,٦٢٥,٣٥٣	إبيان للصناعة	
١٩,١٣٠,٩٩٩	١٤,٥٦٦,٠٨٣		

٢٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	دفعات مقدمة من العملاء مقاولي باطن تكليف مشاريع غير منتهية ضريبة القيمة المضافة الدانة مصاروفات مستحقة ضمان حسن تنفيذ - مقاولي باطن عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري مكافآت مجلس الإدارة المستحقة أتعاب مهنية مستحقة رواتب مستحقة أخرى الإجمالي
١,٠٦٢,٠٠٤	١,١١٣,٤٠٣	
٨٩٥,٨٣٨	١,١٨٨,٠٣٣	
-	١,٢٨٥,٣٧٢	
٣١٧,٩٥٠	٤٩٦,٥٩٣	
٥٣٣,٢٣٢	٢٩٩,٢٢٩	
٤٥,٤٧٤	١٢٥,٥٩٩	
٢,٠٣٦,٣٧٧	-	
٧٧٨,٠٠٠	-	
١٧٨,٢٥٠	-	
٤٧,٨٣٥	-	
٧٤,٠٩١	١٢٣,٢٩٥	
٥,٩٦٩,٠٥١	٤,٦٣١,٥٢٤	

٢١. مخصص الزكاة :

كانت حركة المخصص خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة المسدد خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩٦٨,٩٤٤	٨٧٨,٧٣٩	
٨٧٨,٧٣٩	٢١٩,٦٨٥	
(٩٦٨,٩٤٤)	-	
٨٧٨,٧٣٩	١,٠٩٨,٤٤٤	

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

لا يوجد على الشركة أية ربوط زكوية أو معلمات قد ينشأ عنها أي التزام زكوي محتمل.
تحسب الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢١,٠١٦,٥٣١	٢٧,٧٦٠,٩٥١
٥,٣٤٣,٩٧٢	٨,٣٩٢,٩٨٠
٤,٠٥٠,٧٤٠	٦,٩٠٤,١٣٢
١,٧٠٣,٢٥٦	٢,٥٧٤,٩٢٥
-	٧,٢٥٠
٣٢,١١٤,٤٩٩	٤٥,٦٤٠,٢٣٨

مبيعات خرسانة
مشاريع خاصة
مبيعات أسمنت
مبيعات ألواح خرسانية
مبيعات البصص والرمل المغسول
الإجمالي

وتقسم الإيرادات كما يلي :

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٢,١١٤,٤٩٩	٤٥,٥٦٥,٨١٦
-	٧٤,٤٢٢
٣٢,١١٤,٤٩٩	٤٥,٦٤٠,٢٣٨

إيرادات محلية
إيرادات تصدير
الإجمالي

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

٢٣. تكلفة الإيرادات:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٧,٣١٣,٧٦٣	٢٥,٧٥٥,٧٩٤
١,٩٠٦,٨٤٤	٥,٤٤٣,٨٩٠
٣,٠٨٠,٧٠٢	٣,٧٠٧,٤٤٤
٣,٤٢٨,١٥٩	٣,٥٢٨,٠٣٩
٧٦٥,٣٥٤	١,٤٠١,٦٣٣
٢٦,٤٩٤,٨٠٢	٣٩,٧٨٦,٧٠٠

مواد أولية
تكليف الصيانة والتشغيل
رواتب وأجور
إهلاك ممتلكات وألات ومعدات وحق استخدام أصول
مزايا عاملين أخرى
الإجمالي

٤. المصارييف العمومية والإدارية :

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٢٥٦,٢١٧	١,٧٢٦,١٢١
٣٢٢,٧٤٧	٢٩٨,٠٢٥
٤٢٣,١٠٥	٢٠٩,٨٤٩
١٥٩,١٦٥	٥٤,٦٩٩
-	٢١,٠٠٠
١٤,٧٨٤	١٢,٤٦٦
-	١٢,٢٢٤
٤٢,٧٠٩	٢٨,٦٠٥
١٣٦,٧٣٨	١٥٧,١٦١
٢,٣٥٥,٤٦٥	٢,٥٢٠,١٥٠

رواتب ومامفي حكمها
مزايا عاملين أخرى
ألعاب مهنية وإستشارات
مصاليف هيئة السوق المالية
بدلات حضور اجتماعات المجلس واللجان
إهلاك ممتلكات وألات ومعدات
دعاية وإعلان
رسوم حكومية
أخرى
الإجمالي

٢٥. مصاريف تمويلية

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
-	٢,٢٦٠,٨٤٥
٤٠٥,٢٩٩	٣٠٠,٧٦٥
٢٣٧,٤٠٣	١١٢,١٤٧
٦٩,٧٩٧	٦٣,٨٧٧
١,٩٩٧	١,٨٨٧
٧١٤,٤٩٦	٢,٧٣٩,٥٢١

مصاريف عوائد لحاملي سكوك الكثيري
قروض قصيرة الأجل
إيجار تمويلي
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
الإجمالي

٢٦. ربحية (خسارة) السهم:

تم تعديل ربحية السهم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بأثر رجعي وذلك لتنماشى مع المتوسط المرجح لعدد الاسهم الجديدة بعد تجزتها خلال عام ٢٠٢٣ م (ايضاح ١) وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ربحية السهم). وذلك لتنماشى مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد تجزتها خلال عام ٢٠٢٣ م، ويستند احتساب ربحية السهم الأساسية/ المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة و تم احتساب ربحية السهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة المالية وبيانه كما يلى:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٥٦٣,٤١٣	٢٤١,٩٩٧
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠
٠,٠٠٧	٠,٠٠١

صافي ربح الفترة العائد على مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم من صافي ربح الفترة

- لم يكن هناك أسهم قائمة مخفضة خلال الفترة لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٧. التزامات محتملة:

بلغت الالتزامات المحتملة الناتجة عن خطابات الضمان كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ١٣,٤٢٩,٨٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٩٣٤,٧٠٠ ريال سعودي) في حين بلغ تأمين خطابات الضمانت ٩,٣٨٧,١٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٥٨٤,٧٠٠ ريال سعودي).

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة (مالكه لنسبة ١٠٠٪) لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسؤولية محدودة) إحدى الشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) وبلغ تأمين خطابات الضمان مبلغ ٧٨,١٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: 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 بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الدعم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة:

تعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغيير 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 وال فترة المقارنة.

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الإحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتتأكد 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.

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إعادة تبويب:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشي مع التبويب الحالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

٣٠. أحداث لاحقة:

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة مهمة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إضافات بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤ م (الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٤٥).