

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير 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 - ١٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)                  |

## 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 وشار إليهم مجتمعين ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار 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 استنادا إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي 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 وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال القيام بعملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

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

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

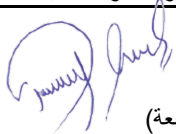
التاريخ: ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م

الموافق: ٣ جمادي الأولي ١٤٤٦هـ

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| إيضاح                                                   | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                                        |                                       |                                   |
| <b>الموجودات غير المتداولة:</b>                         |                                       |                                   |
| الممتلكات والآلات والمعدات                              | ١٤٢,٣٤٠,٦٨٣                           | ١٣٣,٦١٠,٠٤٥                       |
| حق إستخدام أصول                                         | ٩,٦٠٩,٠٤٥                             | ١٤,٦٢٦,٣٤٠                        |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة:</b>                  | <b>١٥١,٩٤٩,٧٢٨</b>                    | <b>١٤٨,٢٣٦,٣٨٥</b>                |
| <b>الموجودات المتداولة:</b>                             |                                       |                                   |
| ذمم مدينة تجارية                                        | ٣٨,٧٣٤,٥٩٥                            | ٣٥,٦٤٠,٦٤٧                        |
| مخزون                                                   | ٣١,٢٢٣,٧٥٨                            | ٢٩,٩٦٩,٧٣١                        |
| مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى                   | ٣٥,٥٩٣,٦٧٨                            | ٨,٧٤١,٠٠١                         |
| نقد وما في حكمه                                         | ٤٥,٧٩٦,٤٦٥                            | ٧٨,٣٨٣,٦٤٧                        |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة:</b>                      | <b>١٥١,٣٤٨,٤٩٦</b>                    | <b>١٥٢,٧٣٥,٠٢٦</b>                |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                                 | <b>٣٠٣,٢٩٨,٢٢٤</b>                    | <b>٣٠٠,٩٧١,٤١١</b>                |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                          |                                       |                                   |
| <b>حقوق الملكية :</b>                                   |                                       |                                   |
| رأس المال                                               | ١١٣,٠٢٢,٠٠٠                           | ١١٣,٠٢٢,٠٠٠                       |
| علاوة الإصدار                                           | ٧,٥٥٩,٠٨٣                             | ٧,٥٥٩,٠٨٣                         |
| إحتياطي نظامي                                           | ٤,٩٢٧,٣٥٤                             | ٤,٩٢٧,٣٥٤                         |
| أرباح مبقاة                                             | ٧,٥٥٤,٥١٥                             | ٥,٥٢٣,٠٩٧                         |
| <b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>         | <b>١٣٣,٠٦٢,٩٥٢</b>                    | <b>١٣١,٠٣١,٥٣٤</b>                |
| حقوق الملكية غير المسيطرة                               | ٢٥٩,٤٨٣                               | ٢٥٥,٢٩٥                           |
| <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                              | <b>١٣٣,٣٢٢,٤٣٥</b>                    | <b>١٣١,٢٨٦,٨٢٩</b>                |
| <b>المطلوبات:</b>                                       |                                       |                                   |
| <b>المطلوبات غير المتداولة:</b>                         |                                       |                                   |
| صكوك بالتكلفة المطفأة                                   | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                           | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                       |
| قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول | ١٣,٨٠٧,٦٣٠                            | ١٥,٦٢٥,٩٢٤                        |
| إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول                     | ٤٨٥,٨٦٢                               | ١,٣٨١,٦٢٠                         |
| مخصص الازالة وإعادة التأهيل                             | ٢٧٠,٠٧١                               | ٢٦٤,٤١٢                           |
| مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة                    | ٣,٨٨٥,٢٦٥                             | ٣,٢٨٨,٦٥٤                         |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة:</b>                  | <b>١١٨,٤٤٨,٨٢٨</b>                    | <b>١٢٠,٥٦٠,٦١٠</b>                |
| <b>المطلوبات المتداولة:</b>                             |                                       |                                   |
| ذمم دائنة تجارية                                        | ٢٥,١٠٩,٠٠٤                            | ١٤,٩٦٧,٨٥٦                        |
| قروض قصيرة الأجل                                        | ١٥,٣٤٥,٨٣٤                            | ١٩,١٣٠,٩٩٩                        |
| قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول     | ٤,٠٠٠,٠٠٠                             | ٤,٠٠٠,٠٠٠                         |
| إلتزامات إيجار - الجزء المتداول                         | ١,٨٣٣,٩٨٦                             | ٤,١٧٧,٣٢٧                         |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                         | ٤,٥٩٨,٧٦٧                             | ٥,٩٦٩,٠٥١                         |
| مخصص الزكاة                                             | ٦٣٩,٣٧٠                               | ٨٧٨,٧٣٩                           |
| <b>إجمالي المطلوبات المتداولة:</b>                      | <b>٥١,٥٢٦,٩٦١</b>                     | <b>٤٩,١٢٣,٩٧٢</b>                 |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                                 | <b>١٦٩,٩٧٥,٣٨٩</b>                    | <b>١٦٩,٦٨٤,٥٨٢</b>                |
| <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   | <b>٣٠٣,٢٩٨,٢٢٤</b>                    | <b>٣٠٠,٩٧١,٤١١</b>                |

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي

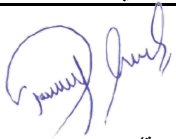


إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| إيضاح                                       | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                             | ٢٠٢٤                                     | (غير مراجعة) | ٢٠٢٣                                    | (غير مراجعة) |
| الإيرادات                                   | ٥٤,٦٨٠,٩٧٩                               | ٣٠,٠٠٣,١٤٨   | ١٤٢,٧٧٨,٨٦٣                             | ٩٤,٧٨٤,٥١٠   |
| يخصم: تكلفة الإيرادات                       | (٤٧,٣٠٠,٧٢٠)                             | (٢١,٥٢٠,٤٥٠) | (١٢٢,٧٨٢,٧٩٣)                           | (٧٣,٤٠٩,١٥٤) |
| مجمّل الربح                                 | ٧,٣٨٠,٢٥٩                                | ٨,٤٨٢,٦٩٨    | ١٩,٩٩٦,٠٧٠                              | ٢١,٣٧٥,٣٥٦   |
| يخصم:                                       |                                          |              |                                         |              |
| مخصص خسائر إنتمانية متوقعة                  | -                                        | (١,٢٠٠,٠٠٠)  | -                                       | (٢,٤٠٠,٠٠٠)  |
| مصاريف عمومية وإدارية                       | (٢,٥٧٧,٩١٦)                              | (٣,٠٩١,٤٩٥)  | (٨,١٨٧,٦١٥)                             | (٨,٥٩٢,٩٧٠)  |
| مصاريف البيع والتوزيع                       | (٦٣٦,١٠٤)                                | (٩٢١,٠٥٠)    | (٢,٣٤٤,٤٥٤)                             | (٢,١٩٧,٣١٥)  |
| الربح من العمليات الرئيسية                  | ٤,١٦٦,٢٣٩                                | ٣,٢٧٠,١٥٣    | ٩,٤٦٤,٠٠١                               | ٨,١٨٥,٠٧١    |
| مصاريف تمويلية                              | (٢,٨١١,٢٣٠)                              | (٢,٩٨٤,٢٨٩)  | (٨,٠٧٠,٥٧٧)                             | (٦,٢٨٢,٣٨٧)  |
| إيرادات ودائع                               | ٣٩٥,٣٥٤                                  | ٨٨٤,٨٠٢      | ١,٢٣٢,١٩٣                               | ١,٨٤٧,١٥٨    |
| إيرادات أخرى                                | ١٢,٩٠٤                                   | ٣١,٣٧٧       | ٤٩,٣٥٩                                  | ٦٥,٥٠٥       |
| الربح قبل الزكاة                            | ١,٧٦٣,٢٦٧                                | ١,٢٠٢,٠٤٣    | ٢,٦٧٤,٩٧٦                               | ٣,٨١٥,٣٤٧    |
| يخصم: الزكاة                                | (٢٠٠,٠٠٠)                                | (١٦٠,٠٠٠)    | (٦٣٩,٣٧٠)                               | (٥٤٨,٩٩٦)    |
| صافي ربح الفترة                             | ١,٥٦٣,٢٦٧                                | ١,٠٤٢,٠٤٣    | ٢,٠٣٥,٦٠٦                               | ٣,٢٦٦,٣٥١    |
| الدخل الشامل الآخر                          | -                                        | -            | -                                       | -            |
| إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتواريّاً       | ١,٥٦٣,٢٦٧                                | ١,٠٤٢,٠٤٣    | ٢,٠٣٥,٦٠٦                               | ٣,٢٦٦,٣٥١    |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة                   |                                          |              |                                         |              |
| صافي ربح الفترة العائد إلى:                 |                                          |              |                                         |              |
| مساهمي الشركة الأم                          | ١,٥٥١,٢٥٧                                | ١,٠٢٩,٨١٠    | ٢,٠٣١,٤١٨                               | ٣,٢٣٣,٠٣٩    |
| حقوق الملكية غير المسيطرة                   | ١٢,٠١٠                                   | ١٢,٢٣٣       | ٤,١٨٨                                   | ٣٣,٣١٢       |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:      |                                          |              |                                         |              |
| مساهمي الشركة الأم                          | ١,٥٥١,٢٥٧                                | ١,٠٢٩,٨١٠    | ٢,٠٣١,٤١٨                               | ٣,٢٣٣,٠٣٩    |
| حقوق الملكية غير المسيطرة                   | ١٢,٠١٠                                   | ١٢,٢٣٣       | ٤,١٨٨                                   | ٣٣,٣١٢       |
| ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم: |                                          |              |                                         |              |
| من صافي ربح الفترة                          | ٠,٠٠٧                                    | ٠,٠٠٥        | ٠,٠٠٩                                   | ٠,٠١٤        |

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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| رأس المال   | علاوة الإصدار | الاحتياطي النظامي | الأرباح المبقاة | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم | حقوق الملكية غير المسيطرة | اجمالي حقوق الملكية |
|-------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ | ٧,٥٥٩,٠٨٣     | ٤,٩٢٧,٣٥٤         | ٥,٥٢٣,٠٩٧       | ١٣١,٠٣١,٥٣٤                              | ٢٥٥,٢٩٥                   | ١٣١,٢٨٦,٨٢٩         |
| -           | -             | -                 | ٢,٠٣١,٤١٨       | ٢,٠٣١,٤١٨                                | ٤,١٨٨                     | ٢,٠٣٥,٦٠٦           |
| ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ | ٧,٥٥٩,٠٨٣     | ٤,٩٢٧,٣٥٤         | ٧,٥٥٤,٥١٥       | ١٣٣,٠٦٢,٩٥٢                              | ٢٥٩,٤٨٣                   | ١٣٣,٣٢٢,٤٣٥         |
| ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ | ٧,٥٥٩,٠٨٣     | ٤,٩٢٧,٣٥٤         | ٩,٧٠٦,٣٧٠       | ١٣٥,٢١٤,٨٠٧                              | ٢٣٥,١٩٢                   | ١٣٥,٤٤٩,٩٩٩         |
| -           | -             | -                 | ٣,٢٣٣,٠٣٩       | ٣,٢٣٣,٠٣٩                                | ٣٣,٣١٢                    | ٣,٢٦٦,٣٥١           |
| ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ | ٧,٥٥٩,٠٨٣     | ٤,٩٢٧,٣٥٤         | ١٢,٩٣٩,٤٠٩      | ١٣٨,٤٤٧,٨٤٦                              | ٢٦٨,٥٠٤                   | ١٣٨,٧١٦,٣٥٠         |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ "مراجعة"

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ "غير مراجعة"

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ "مراجعة"

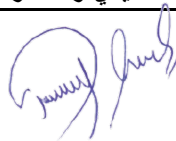
صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ "غير مراجعة"

المدير المالي



الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤         |
| (غير مراجعة)                            | (غير مراجعة) |
| ٣,٨١٥,٣٤٧                               | ٢,٦٧٤,٩٧٦    |
| ١٠,٣٤٩,١٩٢                              | ١٠,٥٣٨,٦١٢   |
| ٢,٤٠٠,٠٠٠                               | -            |
| ٥,٩٩١                                   | ٥,٦٥٩        |
| -                                       | ١٢٢,٨٥٠      |
| -                                       | ٧,٧٧٩,٧٩٧    |
| ٨٨٠,٢٦٠                                 | ٨٤٩,٩٦٥      |
| ١٧,٤٥٠,٧٩٠                              | ٢١,٩٧١,٨٥٩   |
| (٨,٣٧٧,٧٤٦)                             | (٣,٠٩٣,٩٤٨)  |
| (١١,٧٧٧,٧١٧)                            | (١,٢٥٤,٠٢٧)  |
| (٥,٥٥٨,١٩٠)                             | (٢٦,٨٥٢,٦٧٧) |
| (٣,٨١٥,١٦٨)                             | ١٠,١٤١,١٤٨   |
| ١,٤٥٤,٣٩١                               | ٦٦٦,٠٥٣      |
| (٧٧٧,٩٩١)                               | (٨٧٨,٧٣٩)    |
| (٢٩٨,٩٦٤)                               | (٢٥٣,٣٥٤)    |
| (١١,٧٠٠,٥٩٥)                            | ٤٤٦,٣١٥      |
| (٨٠٠,١٠٩)                               | (٢,٩٨٩,٤٤٣)  |
| (٧,٨٦٧)                                 | -            |
| (١,٠٦٢,٩٥٥)                             | (١١,٣٨٥,٣٦٢) |
| (١,٨٧٠,٩٣١)                             | (١٤,٣٧٤,٨٠٥) |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                             | -            |
| -                                       | ٢٢,٨٨٠,٤٧٧   |
| (٦٥٩,٨٨٧)                               | (٢٧,٤١٧,٥٠٧) |
| -                                       | (٨,٦٤٢,٣٩٩)  |
| (٩٠٦,٩٣٧)                               | (٢,٠٠٠,٠٠٠)  |
| (٣,٩٩١,٠٢٠)                             | (٣,٤٧٩,٢٦٣)  |
| ٩٤,٤٤٢,١٥٦                              | (١٨,٦٥٨,٦٩٢) |
| ٨٠,٨٧٠,٦٣٠                              | (٣٢,٥٨٧,١٨٢) |
| ٢,٧٢٠,٣٥٠                               | ٧٨,٣٨٣,٦٤٧   |
| ٨٣,٥٩٠,٩٨٠                              | ٤٥,٧٩٦,٤٦٥   |
| -                                       | ٥,٤٥٥,٢٣٣    |
| -                                       | ٥,٣٦٢,٥٠٠    |
| (٣٦٢,٧٠٥)                               | -            |
| (٧,٤٨٠,٨٩٤)                             | -            |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

ربح الفترة قبل الزكاة

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

إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام أصول

مخصص خسائر إئتمانية مكون

مخصص الازالة وإعادة التأهيل

تسويات

فوائد تمويلية

التزامات منافع الموظفين المحددة (المكون)

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الزكاة المسددة

المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة

النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات حق استخدام أصول

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

صكوك مصدرة

المستلم من قروض قصيرة الأجل

المسدد من قروض قصيرة الأجل

المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة

المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

المسدد من التزام إيجار

النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد ومافي حكمه

النقد ومافي حكمه في بداية الفترة

النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

تدفقات غير نقدية:

ممتلكات وآلات ومعدات محولة من حق استخدام أصول

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

تسويات من ممتلكات وآلات ومعدات الي مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ممتلكات وآلات ومعدات محولة من مشروعات تحت التنفيذ

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

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

## ١. معلومات عن الشركة:

### أ. تأسيس الشركة

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

### ب. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتاجيرها 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 مقفلة وصدر قرار الوزاري رقم (ق/١٧١) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٩هـ بالموافقة على ترخيص تحول الشركة وفي تاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٥هـ صدر القرار الوزاري رقم (ق/١٨١) بإعلان تحول الشركة الى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الي ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٢٠,٢٠٧,٩٠١ ريال سعودي من الأرباح المبقة ومبلغ ٢,٠٩٢,٠٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي بناء على قوائم ٢٠١٦.

اعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٧م الموافقة على نشرة اصدار شركة الكثيري القابضة وطرح ٨١٩,٠٠٠ سهم تمثل ٢٦,١٪ من رأس المال لغرض الإدراج في السوق الموازي وبأرأس مال قدره ٣١,٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٨م صدر قرار هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب شركة الكثيري القابضة الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وذلك بأرأس مال ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي وبعدد أسهم ٤,٥٢٠,٨٨٠ سهم. تمت الموافقة بإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٨هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٥م على توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٧هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٤م بزيادة رأس مال الشركة من ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال سعودي عن طريق طرح أسهم للإكتتاب العام مع الإحتفاظ بحق الأولوية في الإكتتاب للأسهم للمساهمين الحاضرين إجتماع 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 سعودي إلى ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق الأرباح المبقة 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 (SPE ٠٠٠٣٤) 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 تحديد القيمة الاسمية للسهم الواحد ب ٥٠ هلاله (٠,٥ ريال سعودي) بدلا من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم بدلا من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم.

### 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 الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية الموحدة المختصرة للشركة طبقا 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 القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمبدأ التكلفة 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 وفقا لطريقة حقوق الملكية.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 اقتنائها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م وهي على النحو التالي:

| اسم الشركة                                  | البلد                    | الكيان القانوني    | نسبة الملكية (%) |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|
| شركة إيان للصناعة                           | المملكة العربية السعودية | مساهمة مقفلة       | 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 |
| شركة ترأس تاون العقارية (شركة شخص واحد) **  | المملكة العربية السعودية | ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠              |

\* أعلنت شركة الكثيري القابضة عن موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ١٣-٠٤-١٤٤٥هـ الموافق ٢٨-١٠-٢٠٢٣م، على تأسيس شركة اليخت الفاخر شركة تابعة لها (شركة شخص واحد) ذات مسؤولية محدودة برقم سجل تجاري ٤٦٠٢١١٥٤١٦ وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣م، مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪ برأس مال (١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، تعمل في مجال بناء وصناعة اليخوت الفاخرة.

\*\* بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٤م قامت الشركة بتحويل فرع شركة (شركة ترأس تاون العقارية) تابع لشركة مساندة الإمداد (شركة تابعة لشركة الكثيري القابضة) لشركة ذات مسؤولية محدودة (شركة ترأس تاون العقارية شركة شخص واحد) برأس مال ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي برقم سجل تجاري ١٠١٠٥٦٣٧٧٤ وبتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩م وتملكها شركة الكثيري القابضة بنسبة ١٠٠٪ وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم تبدأ الشركة بعد ممارسة أنشطتها.

٣. أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تشتمل 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، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصادفي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة 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 الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الاحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

### ١-٥ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

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

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

### قروض وذمم مدينة

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

### ذمم مدينة تجارية

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

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

### ٢-٥ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

### ٣-٥ ذمم دائنة تجارية

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

### ٤-٥ نقد وما في حكمه

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

### ٥-٥ مخزون

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

### ٦-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم 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 الحاسب الآلي وملحقاته |

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

### ٦-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 وآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

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

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

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

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن أي استبعاد 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 - القيم 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 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 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 ادراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقا، يجب زيادة القيمة الدفترية للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها 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 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 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.

### 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.

### 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.

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

##### 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 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 ٢٠١٥م، وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م قامت الشركة بتعديل نظام الشركة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الذي بدأ سريانه في ١٩ يناير ٢٠٢٣م 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 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.
  - استلام 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 تعاقدى بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدى عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

##### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

##### ١٥-٥ مصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة 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 ريال سعودي 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 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

#### ٦. قياس القيمة العادلة:

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

- ١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
  - ٢- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

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

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣ - أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات :

| التكلفة الدفترية:                          | أراضي     | مباني وانشاءات | الات ومعدات | السيارات  | الأثاث والتجهيزات المكتبية | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته | مشروعات تحت التنفيذ (١/٧) | الإجمالي     |
|--------------------------------------------|-----------|----------------|-------------|-----------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------|
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٤م "مراجعة"                | ٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٩٩,٧٧٣,٤٨٦     | ٧١,٥٢١,٥٥٣  | ٤,٧٨٢,٧٠٢ | ١,٦٦٩,٢٠٧                  | ١,١٢٩,٧٩٧                   | ٤٤٢,٦٥٢                   | ١٨٥,٧١٩,٣٩٧  |
| الإضافات                                   | -         | ١٧٧,٦٩٠        | ٢,٣٦٣,٩١٨   | ٢٦٧,٢٤٠   | ٧٧,١٥٨                     | ١٠٣,٤٣٧                     | ١٦,٧٤٧,٨٦٢                | ١٩,٧٣٧,٣٠٥   |
| تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ             | -         | -              | -           | ٤٥,٢٠٠    | -                          | -                           | (٤٥,٢٠٠)                  | -            |
| تحويلات من حق إستخدام أصول إستيعادات (*)   | -         | -              | ٥,٤٥٥,٢٣٣   | -         | -                          | -                           | -                         | ٥,٤٥٥,٢٣٣    |
| تسويات                                     | -         | (١١,٠٠٠,٠٠٠)   | -           | -         | -                          | -                           | -                         | (١١,٠٠٠,٠٠٠) |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م "غير مراجعة" | ٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٨٨,٩٥١,١٧٦     | ٧٩,٣٤٠,٧٠٤  | ٥,٠٩٥,١٤٢ | ١,٧٤٦,٣٦٥                  | ١,٢٣٣,١٤٧                   | ١٧,٠٠١,٦٣٩                | ١٩٩,٧٦٨,١٧٣  |
| مجمع الإهلاك:                              | -         | -              | -           | -         | -                          | -                           | -                         | -            |
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٤م "مراجعة"                | -         | ١٣,٠٠٧,٧٢٢     | ٣٤,٥٦٨,٤٧٦  | ٣,٥١٥,٤٨٦ | ٥٦٧,٦٥٣                    | ٤٥٠,٠١٥                     | -                         | ٥٢,١٠٩,٣٥٢   |
| إهلاك الفترة                               | -         | ٣,٧٣١,٥٣١      | ٤,٦٦٧,٢٨٦   | ٣٣٠,٤٩٩   | ١٦٥,٦٧٩                    | ١٢٤,٩٤٧                     | -                         | ٩,٠١٩,٩٤٢    |
| تحويلات من حق إستخدام أصول استيعادات (*)   | -         | -              | ١,٩٥٦,٦٠٨   | -         | -                          | -                           | -                         | ١,٩٥٦,٦٠٨    |
| إعادة تبويب                                | -         | (٥,٦٣٧,٥٠٠)    | -           | -         | -                          | -                           | -                         | (٥,٦٣٧,٥٠٠)  |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م "غير مراجعة" | -         | ١١,١٠١,٧٥٣     | ٤١,١٧١,٤٥٨  | ٣,٨٤٥,٩٨٥ | ٧٣٣,٣٣٢                    | ٥٧٤,٩٦٢                     | -                         | ٥٧,٤٢٧,٤٩٠   |
| صافي القيمة الدفترية:                      | ٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٨٤٩,٤٢٣     | ٣٨,١٦٩,٢٤٦  | ١,٢٤٩,١٥٧ | ١,٠١٣,٠٣٣                  | ٦٥٨,١٨٥                     | ١٧,٠٠١,٦٣٩                | ١٤٢,٣٤٠,٦٨٣  |
| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م "غير مراجعة"        | ٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٨٦,٧٦٥,٧٦٤     | ٣٦,٩٥٣,٠٧٧  | ١,٢٦٧,٢١٦ | ١,١٠١,٥٥٤                  | ٦٧٩,٧٨٢                     | ٤٤٢,٦٥٢                   | ١٣٣,٦١٠,٠٤٥  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "مراجعة"            | ٦,٤٠٠,٠٠٠ | ٨٦,٧٦٥,٧٦٤     | ٣٦,٩٥٣,٠٧٧  | ١,٢٦٧,٢١٦ | ١,١٠١,٥٥٤                  | ٦٧٩,٧٨٢                     | ٤٤٢,٦٥٢                   | ١٣٣,٦١٠,٠٤٥  |

(\*) تم استبعاد هنقر (هيكل معدني) من المباني ونقلت الى شركة ذات علاقة شركة اليخت الفاخر بصافي القيمة الدفترية ٥,٣٦٢,٥٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٤م وفق قرار المدير العام وذلك لانشاء مصنع اليخوت. بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل قيمة ٨,٨٦٥,٤٠١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٩١٣,٤٢٨ ريال سعودي).

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

١/٧. مشروعات تحت التنفيذ:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) |                   |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| ٢٠٦,٧٤١                           | ١٦,١١٧,٠٣١                            | إنشاء مصنع الخيوط |
| -                                 | ٥٥٧,٨٣٨                               | معدات تحت الإنشاء |
| ٢٣٥,٩١١                           | ٣٢٦,٧٧٠                               | برامج             |
| ٤٤٢,٦٥٢                           | ١٧,٠٠١,٦٣٩                            | الإجمالي          |

٨. عقود الإيجار :

| الإجمالي    | سيارات مستأجرة | الأراضي   | حق استخدام أصول<br>التكلفة:            |
|-------------|----------------|-----------|----------------------------------------|
| ١٩,٣١٥,٩٩٣  | ١٧,٤٤٣,٨٨٠     | ١,٨٧٢,١١٣ | رصيد ١ يناير ٢٠٢٤م "مراجعة"            |
| (٥,٤٥٥,٢٣٣) | (٥,٤٥٥,٢٣٣)    | -         | تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات       |
| ١٣,٨٦٠,٧٦٠  | ١١,٩٨٨,٦٤٧     | ١,٨٧٢,١١٣ | رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م "غير مراجعة"      |
|             |                |           | الإستهلاك المتراكم:                    |
| ٤,٦٨٩,٦٥٣   | ٣,٥٨٨,٣٧٧      | ١,١٠١,٢٧٦ | رصيد ١ يناير ٢٠٢٤م "مراجعة"            |
| ١,٥١٨,٦٧٠   | ١,٣٠٨,٨٧٩      | ٢٠٩,٧٩١   | إهلاك الفترة                           |
| (١,٩٥٦,٦٠٨) | (١,٩٥٦,٦٠٨)    | -         | إهلاك تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤,٢٥١,٧١٥   | ٢,٩٤٠,٦٤٨      | ١,٣١١,٠٦٧ | رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م "غير مراجعة"      |
|             |                |           | صافي القيمة الدفترية:                  |
| ٩,٦٠٩,٠٤٥   | ٩,٠٤٧,٩٩٩      | ٥٦١,٠٤٦   | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م "غير مراجعة"    |
| ١٤,٦٢٦,٣٤٠  | ١٣,٨٥٥,٥٠٣     | ٧٧٠,٨٣٧   | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "مراجعة"        |

التزامات الإيجار

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) |                          |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| ١٠,٥٥٠,٧١٣                        | ٥,٥٥٨,٩٤٧                             | رصيد بداية الفترة/السنة  |
| ٢٣٧,٠٩٥                           | -                                     | تسوية علي عقود الإيجار   |
| ٨٢٥,٥٩٩                           | ٢٤٠,١٦٤                               | فوائد الفترة/السنة       |
| (٦,٠٥٤,٤٦٠)                       | (٣,٤٧٩,٢٦٣)                           | المسدد خلال الفترة/السنة |
| ٥,٥٥٨,٩٤٧                         | ٢,٣١٩,٨٤٨                             | رصيد نهاية الفترة/السنة  |

وكان تصنيف رصيد التزام عقود الإيجار طويلة الأجل كما يلي:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) |                    |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| ٤,١٧٧,٣٢٧                         | ١,٨٣٣,٩٨٦                             | الجزء المتداول     |
| ١,٣٨١,٦٢٠                         | ٤٨٥,٨٦٢                               | الجزء غير المتداول |
| ٥,٥٥٨,٩٤٧                         | ٢,٣١٩,٨٤٨                             | الإجمالي           |

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية :

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) | مدینون تجاریون<br>يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة<br>الصافي |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ٤٧,٢٠٧,٢٣٨                            | ٤٤,١١٣,٢٩٠                        |                                                              |
| (٨,٤٧٢,٦٤٣)                           | (٨,٤٧٢,٦٤٣)                       |                                                              |
| ٣٨,٧٣٤,٥٩٥                            | ٣٥,٦٤٠,٦٤٧                        |                                                              |

وكانت حركة المخصص كما يلي:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) | رصيد بداية الفترة / السنة<br>مخصص مكون خلال الفترة/ السنة<br>الرصيد في نهاية الفترة /السنة |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨,٤٧٢,٦٤٣                             | ٥,١٣١,٢٦٠                         |                                                                                            |
| -                                     | ٣,٣٤١,٣٨٣                         |                                                                                            |
| ٨,٤٧٢,٦٤٣                             | ٨,٤٧٢,٦٤٣                         |                                                                                            |

١٠. مخزون:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) | مواد خام<br>قطع غيار ومستلزمات انتاج<br>إنتاج تام<br>الإجمالي |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| ٢٩,٥٠٩,٢٩٠                            | ٢٨,٤٩٦,٤٢٩                        |                                                               |
| ١,٤٥٦,٧٠٨                             | ١,٣٧٧,٧١٩                         |                                                               |
| ٢٥٧,٧٦٠                               | ٩٥,٥٨٣                            |                                                               |
| ٣١,٢٢٣,٧٥٨                            | ٢٩,٩٦٩,٧٣١                        |                                                               |

١١. معاملات مع أطراف ذوي علاقة:

أ / خالد الخيال - رئيس مجلس إدارة شركة البان للصناعة هو رئيس مجلس إدارة شركة الكثيري القابضة  
أ / مشعل الكثيري - العضو المنتدب لشركة البان 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 البان للصناعة فقط

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 ما يلي:

| معاملات مع           | طبيعة المعاملة          | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>(غير مراجعة) |
|----------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| موظفي الإدارة العليا | رواتب وأجور ومافي حكمها | ٢٤٦,٣١٢                                                      | ٢٤٣,٦٧٥                                                      |
| موظفي الإدارة العليا | مكافأة نهاية الخدمة     | ٢٢,٥٠٠                                                       | ١٥,٠٠٠                                                       |

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                            |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                            |
| ١٤,١٤٨,٧٠٧            | -                     | إيرادات مستحقة             |
| ١٠,٠٤٦,١٤٠            | ٣,٦٦٢,٨٢٠             | خطابات ضمان                |
| ٣,٠٥٧,٠٤٢             | ٩٠٠,٣٩٧               | دفعات مقدمة لموردين        |
| ٢,٧٠٧,٤٠٥             | ١,٦٤٢,٣٢٧             | مصاريف مدفوعة مقدما        |
| ٢,٢٢١,٠٤٩             | ٦٣٥,٥٢٨               | ضمان حسن تنفيذ             |
| ١,١٠٤,١٦٣             | ١,٣٤١,٥٥٨             | دفعات مقدمة لمقاولي الباطن |
| ٣٠٦,٤٠٧               | -                     | قيمة مضافة                 |
| ٢٩٥,٦١٦               | ٢٢٦,٢٧١               | سلف وعهد                   |
| ٢٣١,٣٦٨               | -                     | تكاليف مشاريع غير منتهية   |
| ١٧٥,٥٠٠               | ٣١٨,٢٧١               | أرباح ودائع غير مستلمة     |
| ١,٣٠٠,٢٨١             | ١٣,٨٢٩                | أخرى                       |
| ٣٥,٥٩٣,٦٧٨            | ٨,٧٤١,٠٠١             | الإجمالي                   |

١٣. النقد وما في حكمه:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                     |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                     |
| ١٥,٦٩٠,٣٥٥            | ٤٨,٣٨٣,٦٠٢            | النقد لدي البنوك    |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠            | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠            | ودائع قصيرة الأجل * |
| ١٠٦,١١٠               | ٤٥                    | النقد بالصندوق      |
| ٤٥,٧٩٦,٤٦٥            | 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ (١١٣,٠٢٢,٠٠٠) مائة وثلاثة عشر مليوناً واثنتان 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 خمسون هللة (٠,٥ 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 خمسون هللة (٠,٥ 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:

| البيان            | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ |             |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |             |             |
|-------------------|-----------------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
|                   | نسبة المساهمة         | عدد الأسهم  | قيمة الأسهم | نسبة المساهمة         | عدد الأسهم  | قيمة الأسهم |
| مشعل ناصر الكثيري | ٣٨,٥٨%                | ٨٧,١٩٨,٧٣٣  | ٤٣,٥٩٩,٣٦٧  | ٣٨,٥٨%                | ٨٧,١٩٨,٧٣٣  | ٤٣,٥٩٩,٣٦٧  |
| مساهمون آخرون     | ٦١,٤٢%                | ١٣٨,٨٤٥,٢٦٧ | ٦٩,٤٢٢,٦٣٣  | ٦١,٤٢%                | ١٣٨,٨٤٥,٢٦٧ | ٦٩,٤٢٢,٦٣٣  |
| الإجمالي          | ١٠٠%                  | ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ | ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ | ١٠٠%                  | ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ | ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ |

١٥. الاحتياطي النظامي:

قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتعديل نظام الشركة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الذي بدأ سريانه في ١٩ يناير ٢٠٢٣ 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 ويستحق العائد على دفعتين بتاريخ ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة وكان الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                     |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                     |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠           | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠           | قيمة الصكوك المصدرة |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠           | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠           | الإجمالي            |

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

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

وكانت حركة القرض خلال الفترة / السنة كما يلي:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |                            |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| ٢٠,٢٠٠,٠٠٠                            | ٢٢,٢٠٠,٠٠٠                        | رصيد بداية الفترة / السنة  |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠)                           | (٢,٠٠٠,٠٠٠)                       | المسدد خلال الفترة / السنة |
| (٣٩٢,٣٧٠)                             | (٥٧٤,٠٧٦)                         | يخصم: فوائد غير مطفأة      |
| ١٧,٨٠٧,٦٣٠                            | ١٩,٦٢٥,٩٢٤                        | رصيد نهاية الفترة / السنة  |

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 إليان للصناعة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

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

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |                                                          |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ٤,٠٠٠,٠٠٠                             | ٤,٠٠٠,٠٠٠                         | الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي     |
| ١٣,٨٠٧,٦٣٠                            | ١٥,٦٢٥,٩٢٤                        | الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ١٧,٨٠٧,٦٣٠                            | ١٩,٦٢٥,٩٢٤                        | الإجمالي                                                 |

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

أهم الافتراضات التي بُنيَ عليها التقييم الإكتواري:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |                         |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| ٥,١%                                  | ٥,٢%                              | معدل الخصم              |
| ٥%                                    | ٥%                                | معدل الزيادة في الرواتب |
| متوسط                                 | متوسط                             | معدل دوران الموظفين     |
| ٦٠                                    | ٦٠                                | سن التقاعد              |

كانت الحركة خلال الفترة / السنة كما يلي:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤<br>(غير مراجعة) | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>(مراجعة) |                                            |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| ٣,٢٨٨,٦٥٤                             | ٢,٣٦٩,١٣٩                         | رصيد بداية الفترة / السنة                  |
| ٨٤٩,٩٦٥                               | ١,٠١٨,٦٦٩                         | المكون خلال الفترة / السنة                 |
| -                                     | ٤٥,١٩٦                            | خسائر إعادة تقييم منافع الموظفين إكتواريًا |
| (٢٥٣,٣٥٤)                             | (١٤٤,٣٥٠)                         | المسدد خلال الفترة/السنة                   |
| ٣,٨٨٥,٢٦٥                             | ٣,٢٨٨,٦٥٤                         | رصيد نهاية الفترة / السنة                  |

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 شركة إلبان للصناعة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٨ يوليو ٢٠٢١ م بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تجديد الإتفاقية في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ م بزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وضمان كفالات غرم من أحد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب العضو المنتدب ليصبح السقف الائتماني الإجمالي ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتنتهي الإتفاقية في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                               |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                               |
| ١٩,١٣٠,٩٩٧            | ١٥,٩٨٧,٢٩٢            | الرصيد في بداية الفترة/ السنة |
| ٢٢,٨٨٠,٤٧٧            | ٣٨,٢١٨,٤٢١            | المستلم خلال الفترة/ السنة    |
| ٧٥١,٨٦٠               | ٢,٢٧٧,٢٥٦             | فوائد تمويلية                 |
| (٢٧,٤١٧,٥٠٠)          | (٣٧,٣٥١,٩٧٠)          | المسدد خلال الفترة/ السنة     |
| ١٥,٣٤٥,٨٣٤            | ١٩,١٣٠,٩٩٩            | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |

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

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إسم الشركة      |                  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                 |                  |
| ١٠,٧٩٥,٨٣٤            | ١٣,٥٩٢,١١٦            | الكثيري القابضة | قروض قصيرة الأجل |
| ٤,٥٥٠,٠٠٠             | ٥,٥٣٨,٨٨٣             | إلبان للصناعة   | قروض قصيرة الأجل |
| ١٥,٣٤٥,٨٣٤            | ١٩,١٣٠,٩٩٩            |                 | الإجمالي         |

٢٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                  |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                                  |
| ١,٦١٣,٤٧٧             | ١,٠٦٢,٠٠٤             | دفعات مقدمة من العملاء           |
| ١,٣٥٠,٧٤٢             | ٧١١,٤٨٢               | مصرفات مستحقة                    |
| ١,١٠٤,٣٨٦             | ٤٥,٤٧٤                | ضمان حسن تنفيذ - مقاولي باطن     |
| ٣٧١,٤١٤               | ٨٩٥,٨٣٨               | مقاولي باطن                      |
| ١٨,٦٥٣                | ٤٧,٨٣٥                | رواتب مستحقة                     |
| ٤٥                    | ٢,٠٣٦,٣٧٧             | عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري |
| -                     | ٣١٧,٩٥٠               | ضريبة القيمة المضافة الدائنة     |
| -                     | ٧٧٨,٠٠٠               | مكافآت مجلس الإدارة المستحقة     |
| ١٤٠,٠٥٠               | ٧٤,٠٩١                | أخرى                             |
| ٤,٥٩٨,٧٦٧             | ٥,٩٦٩,٠٥١             | الإجمالي                         |

٢١. مخصص الزكاة :

كانت حركة المخصص خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| (غير مراجعة)          | (مراجعة)              |                                |
| ٨٧٨,٧٣٩               | ٧٧٧,٩٩١               | الرصيد في بداية الفترة/ السنة  |
| ٦٣٩,٣٧٠               | ٨٧٨,٧٣٩               | المكون خلال الفترة/ السنة      |
| (٨٧٨,٧٣٩)             | (٧٧٧,٩٩١)             | المسدد خلال الفترة/ السنة      |
| ٦٣٩,٣٧٠               | ٨٧٨,٧٣٩               | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

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.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                |                             |
|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤           |                             |
| ( غير مراجعة )                          | ( غير مراجعة ) |                             |
| ٦٤,٦٥٨,٣٣٧                              | ٨٣,٦٦٧,٠٢٧     | مبيعات خرسانة               |
| ١١,٢٣٩,٤٠٦                              | ٣٠,٩١٩,٤٧٩     | مشاريع مقاولات              |
| ٦,٧٤٤,١٨٠                               | ٢١,٧٩٣,٣٠٠     | مبيعات أسمنت                |
| ٥,٤٢٢,٥٨٧                               | ٦,٣٦٢,٤٨٥      | مبيعات ألواح خرسانية        |
| ٦,٧٢٠,٠٠٠                               | ٣٦,٥٧٢         | مبيعات البحص والرمل المغسول |
| ٩٤,٧٨٤,٥١٠                              | ١٤٢,٧٧٨,٨٦٣    | الإجمالي                    |

وتقسم الإيرادات كما يلي :

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                |               |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤           |               |
| ( غير مراجعة )                          | ( غير مراجعة ) |               |
| ٩٣,٧١٣,٨١٠                              | ١٤٢,٥٧٠,٨٨٤    | إيرادات محلية |
| ١,٠٧٠,٧٠٠                               | ٢٠٧,٩٧٩        | إيرادات تصدير |
| ٩٤,٧٨٤,٥١٠                              | ١٤٢,٧٧٨,٨٦٣    | الإجمالي      |

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

٢٣. تكلفة الإيرادات:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                |                                             |
|-----------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤           |                                             |
| ( غير مراجعة )                          | ( غير مراجعة ) |                                             |
| ٤٣,٨٤٨,٣٥٢                              | ٨٦,٠٥٨,٦٨٩     | مواد أولية                                  |
| ١١,٧٩٨,٨٧٢                              | ١٥,٣٣٣,٣١٦     | رواتب وأجور ومافي حكمها                     |
| ٧,٤١٢,٧٣٨                               | ١٠,٩١٠,٤٥٦     | تكاليف الصيانة والتشغيل                     |
| ١٠,٣٤٩,١٩٢                              | ١٠,٤٨٠,٣٣٢     | إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام أصول |
| ٧٣,٤٠٩,١٥٤                              | ١٢٢,٧٨٢,٧٩٣    | الإجمالي                                    |

٢٤. المصاريف العمومية والادارية :

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                |                            |
|-----------------------------------------|----------------|----------------------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤           |                            |
| ( غير مراجعة )                          | ( غير مراجعة ) |                            |
| ٤,٨٧٧,٩٦٧                               | ٦,٠٧٨,٤٠٢      | رواتب ومافي حكمها          |
| ٢,٧٠٦,٦٩٥                               | ٨٠٧,٣٣٠        | أتعاب مهنية وإستشارات      |
| ٢٤٠,٧٧٩                                 | ٣٤٧,٥٠٢        | مصاريف هيئة السوق المالية  |
| ١٩٩,٦٥٧                                 | ١١٥,٢٧٥        | رسوم حكومية                |
| -                                       | ٣٧,٤٥٥         | إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٥٦٧,٨٧٢                                 | ٨٠١,٦٥١        | أخرى                       |
| ٨,٥٩٢,٩٧٠                               | ٨,١٨٧,٦١٥      | الإجمالي                   |

٢٥. مصاريف تمويلية

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                |                                    |
|-----------------------------------------|----------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤           |                                    |
| ( غير مراجعة )                          | ( غير مراجعة ) |                                    |
| ٤,٣٤٤,٤٤٤                               | ٦,٦٠٦,٠٦٧      | مصاريف عوائد لحاملى صكوك الكثيري   |
| ٨٣٠,٥٨٨                                 | ٧٥١,٨٦٠        | قروض قصيرة الأجل                   |
| ٥٩١,٦٠٨                                 | ٢٤٠,١٦٤        | إيجار تمويلي                       |
| ٩٣,٠٦٣                                  | ١٨١,٧٠٥        | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| -                                       | ٥,٦٥٩          | مخصص الإزالة وإعادة التأهيل        |
| ٤٢٢,٦٨٤                                 | ٢٨٥,١٢٢        | اخرى                               |
| ٦,٢٨٢,٣٨٧                               | ٨,٠٧٠,٥٧٧      | الإجمالي                           |

## ٢٦. ربحية السهم:

تم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة صافي الربح للفترة على المعدل المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وبيناه كما يلي:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              |                                          |
|-----------------------------------------|--------------|------------------------------------------|
| ٢٠٢٣                                    | ٢٠٢٤         |                                          |
| (غير مراجعة)                            | (غير مراجعة) |                                          |
| ٣,٢٣٣,٠٣٩                               | ٢,٠٣١,٤١٦    | صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة |
| ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠                             | ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم               |
| ٠,٠١٤                                   | ٠,٠٠٩        | ربحية السهم من صافي ربح الفترة           |

- لم يكن هنالك أسهم قائمة مخفضة خلال الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

## ٢٧. التزامات محتملة:

بلغت الالتزامات المحتملة الناتجة عن خطابات الضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١٢,٢١٨,٠٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٩٣٤,٧٠٠ ريال سعودي) في حين بلغ تأمين خطابات الضمان ٩,٦٦٨,٠٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٥٨٤,٧٠٠ ريال سعودي).  
يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة (مالكة لنسبة ١٠٠٪) لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسؤولية محدودة) إحدى الشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ 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. تنلزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

### مخاطر أسعار الفائدة:

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

### مخاطر السيولة:

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

### مخاطر العملات:

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

## ٢٩. إعادة تبويب:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

## ٣٠. أحداث لاحقة:

بتاريخ ٦ ربيع ثاني ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ م قامت الشركة التابعة "مساندة الإمداد المحدودة" بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال يبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري مملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ باسم "مساندة للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد" برقم سجل تجاري "٢٠٤٧٧٩" ومقرها الرئيسي الدوحة في دولة قطر.

## ٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٣ جمادي الأولي ١٤٤٦ هـ).