

الجمعية العامة غير العادية المتضمنة زيادة رأس مال الشركة (الاجتماع الأول) عن طريق وسائل التقنية الحديثة

عنوان الإعلان	تدعو شركة الكثيري القابضة مساهمها إلى حضور إجتماع الجمعية العامة غير العادية المتضمنة زيادة رأس مال الشركة (الاجتماع الأول) عن طريق وسائل التقنية الحديثة
مقدمة	يسر مجلس إدارة شركة الكثيري القابضة دعوة المساهمين الكرام للمشاركة والتصويت في إجتماع الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الأول) والتي ستعقد بمشيئة الله تعالى في تمام الساعة 6:30 من مساء يوم الأربعاء 13 ذو القعدة 1442 هـ الموافق 23 يونيو 2021م - عن طريق وسائل التقنية الحديثة؛ وذلك حرصاً على سلامة المتعاملين في السوق المالية وضمن دعم الجهود والإجراءات الوقائية والاحترازية من قبل الجهات الصحية المختصة وذات العلاقة للتصدي لفيروس كورونا الجديد (COVID-19)، وامتداداً للجهود المتواصلة التي تبذلها كافة الجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية في اتخاذ التدابير الوقائية اللازمة لمنع انتشاره. وذلك لمناقشة جدول الأعمال التالي:
مدينة ومكان انعقاد الجمعية العامة غير العادية	مقر الشركة بمدينة الرياض - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
رابط بمقر الاجتماع	www.tadawulaty.com.sa
تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية	13-11-1442 الموافق 23-06-2021
وقت انعقاد الجمعية العامة غير العادية	18:30
حق الحضور	المساهمين المقيدين في سجل مساهمي المصدر لدى مركز الايداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة وبحسب الانظمة واللوائح.
النصاب اللازم لانعقاد الجمعية	طبقاً للمادة (35) من النظام الأساسي للشركة يكون اجتماع الجمعية العامة غير العادية صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون نصف رأس المال على الأقل، وإذا لم يتوفر النصاب اللازم لعقد هذا الاجتماع، سيتم عقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، ويكون الاجتماع الثاني صحيحاً (إذا حضر مساهمون يمثلون ربع رأس المال على الأقل).
جدول الاعمال	<ol style="list-style-type: none"> 1. التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م. 2. التصويت على القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م. 3. التصويت على تقرير مجلس إدارة الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2020م. 4. التصويت على تعيين مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2021م والربع الأول من العام المالي 2022م، وتحديد أتعابه. 5. التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. 6. التصويت على صرف مبلغ (160,000) ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. 7. التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين (الأستاذ / سعود محمد عبد الله آل شريم (مستقل)) عضواً في لجنة المراجعة ابتداءً من تاريخ 19-09-2020م وحتى نهاية فترة عمل اللجنة الحالية بتاريخ 12-03-2023م؛ وذلك بدلاً من عضو اللجنة السابق (الأستاذ / محمود حنفي مجلي عقيل (من خارج المجلس)) على أن يسري التعيين ابتداءً من تاريخ قرار التوصية الصادر في 19-09-2020م ويأتي هذا التعيين وفقاً للائحة عمل لجنة المراجعة. (مرفق السيرة الذاتية). 8. التصويت على توصية مجلس الإدارة بشأن زيادة رأس مال الشركة من (90,417,600) ريال إلى (113,022,000) ريال عن طريق منح أسهم (وفقاً لما هو موضح أدناه): <ul style="list-style-type: none"> • رأس المال قبل الزيادة (90,417,600) ريال سعودي، رأس المال بعد الزيادة (113,022,000)، نسبة الزيادة (25%). • عدد الأسهم قبل الزيادة (9,041,760) سهم، عدد الأسهم بعد الزيادة (11,302,200) سهم. • وذلك من أجل دعم المركز المالي للشركة ومقابلة احتياجات التوسعات المستقبلية. • ستكون زيادة رأس المال عن طريق منح أسهم (1 سهم لكل 4 أسهم) مملوكة. • ستكون هذه الزيادة عن طريق رسملة مبلغ (22,604,400) ريال من الأرباح المبقاة. • في حال الموافقة على البند، ستكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقيدين

<p>في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية. وفي حالة وجود كسور أسهم، سيتم تجميعها في محفظة واحدة لجميع حملة الأسهم، وتباع بسعر السوق، ثم توزع قيمتها على حملة الأسهم المستحقين للمنحة كل حسب حصته، خلال مدة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ تحديد الأسهم المستحقة لكل مساهم.</p> <p>• تعديل المادة (7) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة برأس مال الشركة. (مرفق)</p> <p>• تعديل المادة (8) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة ب الاكتتاب في الاسهم. (مرفق)</p>	
<p>علماً بأنه سيكون بإمكان المساهمين المسجلين في خدمات تداولتي التصويت عن بعد على بنود الجمعية ابتداءً من الساعة (10:00 صباحاً) يوم (السبت) 1442/11/09 هـ الموافق 2020/06/19م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: www.tadawulaty.com.sa</p>	التصويت الالكتروني
<p>أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تلتبي وقت انعقاد اجتماع الجمعية. كما أن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تلتبي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات.</p>	احقية تسجيل الحضور والتصويت
<p>وفي حال وجود استفسار تأمل التواصل مع إدارة علاقات المساهمين على رقم الهاتف (0114167900 أو الرقم الموحد 920004192 تحويلة رقم 104 – فاكس 0114167909 تحويلة رقم 106) – أو على البريد الالكتروني info@alkathiriholding.com</p>	طريقة التواصل

نموذج التوكيل

(غير متاح)

دعماً للجهود والإجراءات الوقائية والاحترازية من قبل الجهات المختصة وذات العلاقة للتصدي لفيروس كورونا المستجد (COVID-19)، تؤكد شركة الكثيري القابضة حرصها على سلامة مساهميها بالاكْتفاء بعقد اجتماع الجمعية عبر وسائل التقنية الحديثة عن طريق خدمة تداولتي www.tadawulaty.com.sa علماً بأن التسجيل في الخدمة والتصويت متاح مجاناً لجميع المساهمين.

ولمزيد من المعلومات يمكن التواصل مع إدارة علاقات المساهمين على رقم الهاتف (0114167900) أو الرقم الموحد 920004192 تحويلة رقم 104 – فاكس 0114167909 تحويلة رقم 106) – أو على البريد الإلكتروني info@alkathiriholding.com

وتقبلوا وافر التحية والتقدير،،،،

Power of Attorney Form

(not available)

In support of the preventive and precautionary efforts and measures of the concerned authorities to limit the spread of the Coronavirus (COVID-19), Alkathiri Holding Company confirms its keenness on the safety of its shareholders by holding a meeting through modern technology (remotely) using Tadawulaty Service

www.tadawulaty.com.sa Registration for the service and voting is free of charge to all shareholders.

For more information, please contact Shareholders Affairs during working hours at 920004192/011-4167900, Fax no. 011-4167909 EXT 106, or through E-mail:

info@alkathiriholding.com.

Please accept the assurance of my highest consideration,,,,,

رقم: 1-2021		 الكثيري القابضة <small>AI KATHIRI HOLDING COMPANY</small>
تاريخ الإصدار: 2021/05/06م	تاريخ آخر تحديث: 2021/05/06م	
الاعتماد: رئيس لجنة المراجعة	الصفحة: (1) من (2)	
جهة الإصدار: لجنة المراجعة لشركة الكثيري القابضة الموضوع: تقرير لجنة المراجعة عن عام 2020م		

تقرير لجنة المراجعة الى الجمعية العمومية عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهى فى 31-12-2020

مقدمة:

وفقا الى ما نصت اليه احكام المادة 104 من نظام الشركات المساهمة الفصل الرابع بوجوب قيام لجنة المراجعة بأعداد تقرير عن رأيها في شان مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة واما قامت بو من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها. وعلى مجلس الإدارة ان يودع نسخا كافية هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس قبل موعد انعقاد الجمعية العامة بواحد وعشرين يوماً على الأقل.

أولاً: أداء لجنة المراجعة لعام 2020م

قامت لجنة المراجعة خلال العام 2020 بعدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والتي نعرض ادناه موجزا عن الاعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال العام 2020.

أنشطة لجنة المراجعة

1. تقييم أداء وقوة النظام المالي خلال العام 2020م.
2. إقرار تقرير مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي 2019م.
3. توصية اللجنة الى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة الى الجمعية العامة للسنة المنتهية في 31-12-2019.
4. اجتمعت اللجنة منفردة مع مراجع الحسابات القانوني.
5. تقرير اللجنة عن مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلي المقدم الى الجمعية العمومية للعام المالي 2020.
6. ترشيح مراجع حسابات للربع الثاني والثالث والسنوي للسنة المالية المنتهية في 31-12-2020، والربع الأول لعام 2021م.
7. مناقشة اقفال الحسابات الختامية ومدى كفاية المخصصات للسنة المالية المنتهية في 31-12-2020
8. مناقشة السياسات الخاصة بتكوين المخصصات المعتمدة لدى الشركة.

اجتماعات اللجنة خلال العام 2020م

قامت اللجنة بعقد (7) اجتماعات خلال العام 2020 والتي تتفق مع خطة اللجنة المعتمدة والمتفقة مع لائحة حوكمة الشركات وهي كما يلي:

رقم: 1-2021		 الكثيري القابضة AI KATHIRI HOLDING COMPANY
تاريخ الإصدار: 2021/05/06م	تاريخ آخر تحديث: 2021/05/06م	
الاعتماد: رئيس لجنة المراجعة	الصفحة: (2) من (2)	
جهة الإصدار: لجنة المراجعة لشركة الكثيري القابضة الموضوع: تقرير لجنة المراجعة عن عام 2020م		

جدول حضور لجنة المراجعة

وقد عقدت اللجنة خلال السنة المالية 2020 سبع اجتماعات للفترة من 2020-01-01 ولغاية 2020-12-31 كما هو موضح بالجدول التالي:

الاجمالي	سجل الحضور							طبيعة العضوية	أسم العضو
	الاجتماع السابع 2020/12/15م	الاجتماع السادس 2020/10/08م	الاجتماع الخامس 2020/09/10م	الاجتماع الرابع 2020/08/10م	الاجتماع الثالث 2020/02/09م	الاجتماع الثاني 2020/02/04م	الاجتماع الأول 2020/01/29م		
7	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة	أ / ماهر نظام البرغوثي
7	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	أ / أشواق محمد ناصر الكثيري
5	0	0	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	أ / محمود حنفي مجلي عقيل *
2	✓	✓	0	0	0	0	0	عضو	أ/سعود محمد عبد الله آل شريم **

*** انتهت عضوية العضو في اللجنة بتاريخ 2020/09/19م**
**** بدأت عضوية العضو في اللجنة بتاريخ 2020/09/19م**

ثانياً: تقرير لجنة المراجعة الى مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة

ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهى في 2020-12-31

تعمل لجنة المراجعة على تطوير ودعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي بشكل مستمر، حيث يقوم قسم المراجعة الداخلية على الخطة المعتمدة على المخاطر بعمليات المراجعة والتي تراقب وتعتمد باستمرار من قبل لجنة المراجعة وتهدف عمليات المراجعة الى تقييم نظام الرقابة الداخلي والضبط الداخلي والتي لم تظهر لنا وجود اي ضعف جوهري في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة وتعتقد لجنة المراجعة ان نظام الرقابة الداخلي ن على درجة عالية من الكفاءة والجودة.

والله الموفق،

رئيس لجنة المراجعة

ماهر عبد الكريم البرغوثي





مرفقات البند الأول والثاني

1. التصويت على تقرير مراجع الحسابات
عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر
2020م.
2. التصويت على القوائم المالية للشركة
عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر
2020م.

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	المحتويات
3-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
4	قائمة المركز المالي الموحدة
5	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
7	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
20-8	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة مساهمي شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("المجموعة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما جميعاً "بالمجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2020م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020م وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد استوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ 104 مليون ريال سعودي (2019م: 89 مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة الموحدة (تتمة)
أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)**

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الاهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - تم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (8) في القوائم المالية الموحدة الموحدة وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاص بممتلكات وآلات ومعدات للمجموعة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (6) حول القوائم المالية الموحدة. 	<p>ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة ممتلكات وآلات ومعدات 45 مليون ريال سعودي (2019م: 45 مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ 44 مليون ريال سعودي (2019م: 8 مليون ريال سعودي) كما في 31 ديسمبر 2020م، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط.</p> <p>كذلك بالنسبة للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في أغلبها في تكاليف إنشاء مصنع الألواح الخرسانية ثلاثية الأبعاد في شركة إلبان للصناعة "إحدى الشركات التابعة" حيث تجاوز تكلفته حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة ما نسبته 26% من إجمالي موجودات المجموعة وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من الأمور الهامة.</p>
---	--

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2020م

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2020م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل ويتوقع أن تقدم لنا المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

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

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

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

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

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباهنا عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢١ م

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الموجودات:
		الموجودات الغير متداولة:
٥٢,٨٣٧,٥٧٥	٨٩,١٢٢,٨٤٠	٨ ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	١,٠٦٨,٤٣٨	٩ حق استخدام الأصول
٥٢,٨٣٧,٥٧٥	٩٠,١٩١,٢٧٨	إجمالي الموجودات الغير متداولة
		الموجودات المتداولة:
٢٩,١٩٣,١٦٧	٣٠,٤٦١,٦٧٢	١٠ مدينون تجاريون، صافي
٩,٨٦٤,٨٢٠	١٣,٨٠١,٤٨٤	مخزون مواد خام
٣٥٠,٤١٨	٤١٩,٣٢٥	مخزون قطع غيار
-	٥٠,٩٤٤,٤٩١	١١ مستحق من جهات ذات علاقة
١٣,٢١٤,٥٩٢	٣,٦٥٩,٦٥٣	١٢ أرصدة مدينة أخرى
٤,٨٢٣,٠٤١	٢٢,٨٥١,٤٨٥	١٣ نقد وما في حكمه
٥٧,٤٤٦,٠٣٨	٧٦,٢٨٨,١١٠	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٠,٢٨٣,٦١٣	١٦٦,٤٧٩,٣٨٨	إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات:
		حقوق المساهمين:
٤٥,٢٠٨,٨٠٠	٩٠,٤١٧,٦٠٠	١٤ رأس المال
٢٥١,٨٣٨	٢٥١,٨٣٨	رأس مال إضافي
٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣	علاوة إصدار
٢,٩٢٣,٧٨٩	٣,٨٨٩,٧٦٤	١٥ احتياطي نظامي
١٥,٢٥٣,٤٠٠	٢٣,٣٨١,٩٥٧	أرباح مبقاة
٧١,١٩٦,٩١٠	١٢٥,٥٠٠,٢٤٢	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات:
		المطلوبات غير المتداولة:
٤,٤٠٨,٠٠٠	٣,٣٦٣,٣٥٢	١٦ الجزء الغير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعي
-	١,٠٨٨,٩٦٩	إلتزامات مقابل عقود إيجار طويلة الأجل
٤٣٤,٢٢٨	٩٢٢,٣٢٩	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤,٨٤٢,٢٢٨	٥,٣٧٤,٦٥٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٩,٧٤٢,٦١٥	٦,٥٩٠,٩٥٥	١٧ دائنون تجاريون
١٠,٢٠٤,٣١١	٢٥,٨٣٨,٨٢٠	١٦ قروض قصيرة الأجل
-	٤٨٠,٧٦٩	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعي
٧,٧٥٢,٩٤٤	٢٦٤,٢٨٠	الجزء المتداول من التزامات عقود رأسمالية
٣,٧٧٦,٠٧٥	-	١١ مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٣٠٨,١٥٧	١,٦٠٣,٩٢٢	١٨ أرصدة دائنة أخرى
٤٦٠,٣٧٣	٨٢٥,٧٥٠	١٩ زكاة شرعية
٣٤,٢٤٤,٤٧٥	٣٥,٦٠٤,٤٩٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩,٠٨٦,٧٠٣	٤٠,٩٧٩,١٤٦	إجمالي المطلوبات
١١٠,٢٨٣,٦١٣	١٦٦,٤٧٩,٣٨٨	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٩,٤٦٥,٨٢٠	١٠٤,٤٣٨,٨٥٥	٢٠ إيرادات
(٦١,٥٦٥,٥٥٤)	(٧٧,٤٧٢,٤٤٨)	٢١ يخصم: تكلفة إيرادات
٢٧,٩٠٠,٢٦٦	٢٦,٩٦٦,٤٠٧	مجمّل الربح
(١,٢٩٥,٠١٣)	(١,٧٦٨,٧٠٣)	يخصم:
(٣,٦١٦,١٢٤)	(٩,٦٣٧,٢٣٨)	٢٢ مصروفات بيع وتسويق
(٥,١٣٩,٨٩٥)	(٥,٢٠٢,١٩٧)	٨ مصروفات عمومية وإدارية
١٧,٨٤٩,٢٣٤	١٠,٣٥٨,٢٦٩	صافي الربح من العمليات الرئيسية
-	(٧٣,١٢١)	خسائر رأسمالية
(١,٤٥٨,٤١٧)	(١٠٣,٣٢٠)	أعباء تمويلية
٨٥,٥٣١	٣٠٣,٦٧٤	٢٣ إيرادات أخرى
١٦,٤٧٦,٣٤٨	١٠,٤٨٥,٥٠٢	صافي الربح قبل الزكاة
(٤٦٠,٣٧٣)	(٨٢٥,٧٥٠)	١٩ يخصم: زكاة شرعية
١٦,٠١٥,٩٧٥	٩,٦٥٩,٧٥٢	صافي ربح العام
-	(١١٣,٨٤٠)	إجمالي دخل شامل آخر
١٦,٠١٥,٩٧٥	٩,٥٤٥,٩١٢	إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتوارياً
		إجمالي دخل شامل آخر
٤,١٦	١,٩٨	٢٤ ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة:
٣,٧٤	١,٨٤	من ربح العمليات الرئيسية
٤,٢٨٧,٦١١	٥,٢٣٧,٣٠٤	من صافي الربح
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الرئيس التنفيذي والعصر المنتدب



المدير المالي



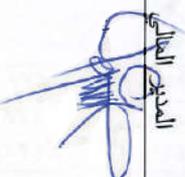
شركة الكثرى القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إجمالي	أرباح مقاة	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس مال إضافي	رأس المال	
٧١,١٩٦,٩١٠	١٥,٢٥٣,٤٠٠	٢,٩٢٣,٧٨٩	٧,٥٥٩,٠٨٣	٢٥١,٨٣٨	٤٥,٢٠٨,٨٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
٤٥,٢٠٨,٨٠٠	-	-	-	-	٤٥,٢٠٨,٨٠٠	زيادة رأس المال
(٤٥١,٣٨٠)	(٤٥١,٣٨٠)	-	-	-	-	تعديلات
٩,٦٥٩,٧٥٢	٩,٦٥٩,٧٥٢	-	-	-	-	صافي ربح العام
(١١٢,٨٤٠)	(١١٢,٨٤٠)	-	-	-	-	دخل شامل آخر
-	(٩٦٥,٩٧٥)	٩٦٥,٩٧٥	-	-	-	إحتياطي مكنون
١٢٥,٥٠٠,٤٢٢	٢٣,٣٨١,٩٥٧	٣,٨٨٩,٧٦٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	٢٥١,٨٣٨	٩٠,٤١٧,٦٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٥,١٨٠,٩٣٥	٨,٣٧٣,٨٢٣	١,٢٣٢,١٩١	٧,٥٥٩,٠٨٣	٢٥١,٨٣٨	٣٧,٦٧٤,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
-	(٧,٥٣٤,٨٠٠)	-	-	-	٧,٥٣٤,٨٠٠	زيادة رأس المال
١٦,٠١٥,٩٧٥	١٦,٠١٥,٩٧٥	-	-	-	-	صافي ربح العام
-	(١,٦٠١,٥٩٨)	١,٦٠١,٥٩٨	-	-	-	إحتياطي مكنون
٧١,١٩٦,٩١٠	١٥,٢٥٣,٤٠٠	٢,٩٢٣,٧٨٩	٧,٥٥٩,٠٨٣	٢٥١,٨٣٨	٤٥,٢٠٨,٨٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٠,١٥,٩٧٥	٩,٦٥٩,٧٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح العام
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:
		الاستهلاك
		ربح استبعاد موجودات ثابتة
		مخصص الزكاة المكون
		تسويات فروق زكوية
		إطفاء حق استخدام الأصول
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
٥٠,١٣٩,٨٩٥	٥,٢٠٢,١٩٧	
-	٧٣,١٢١	
٤٦٠,٣٧٣	٨٢٥,٧٥٠	
-	(١٧,١٨٤)	
-	٢٦٧,١٠٩	
١٣٢,٣٣٣	٣٨٥,٠٥٩	
٢١,٧٤٨,٥٧٦	١٦,٣٩٥,٨٠٤	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مدينون تجاريون
		مخزون مواد خام
		مخزون قطع غيار
		أرصدة مدينة أخرى
		حق استخدام الأصول
		دائنون تجاريون
		جهات ذات علاقة
		أرصدة دائنة أخرى
		إلتزامات مقابل عقود إيجار طويلة الأجل
		الزكاة المسددة
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المسددة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
		ممتلكات ومعدات مضافة
		متحصلات بيع موجودات ثابتة
		تسويات على ممتلكات والآلات ومعدات
		مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل:
		قروض قصيرة الأجل
		قروض صندوق التنمية الصناعية
		إلتزامات عقود رأسمالية
		تعديلات
		زيادة رأس المال
		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		تغير في النقد
		رصيد نقد وما في حكمه أول العام
		رصيد نقد وما في حكمه آخر العام
(٣,١١٩,٣٠٦)	(١,٢٦٨,٥٠٥)	
(٣,٢٠٣,٣٣٠)	(٣,٩٣٦,٦٦٤)	
(١٣٦,٨٤٤)	(٦٨,٩٠٥)	
(٨,٢٣٦,٩٥٥)	٩,٥٥٤,٩٣٩	
-	(١,٣٣٥,٥٤٧)	
١١٨,٣٣٩	(٣,١٥١,٦٦٠)	
٣,٧٧٦,٠٧٥	(٨,٨٧٠,٥٦٦)	
(١٨٩,٧٨٥)	(٧,٤٤٣,٣٥٥)	
-	١,٠٨٨,٩٦٩	
(٢٤٢,٣٥٧)	(٤٤٣,١٨٩)	
-	(١٠,٨٠٠)	
١٣,٤١٥,٤١٣	٧,٢٤٩,٦٤١	
(٤٢,٣٣٦)	(٦,١٧٧,٤١٩)	
-	٢٢٣,٠٠٠	
-	٥٠٧,٢٥٩	
(٧,٠٩٨,٠٨٣)	(٣٦,١١٣,٤٢٣)	
(٧,١٤٠,٤١٩)	(٤١,٥٦٠,٥٨٣)	
(٢٣٦,٧٣٠)	١٥,٦٣٤,٥٠٩	
٤,٤٠٨,٠٠٠	(٥٦٣,٨٧٩)	
(٦,٤٩٧,٣٨٧)	(٧,٤٨٨,٦٦٤)	
-	(٤٥١,٣٨٠)	
-	٤٥,٢٠٨,٨٠٠	
(٢,٣٢٦,١١٧)	٥٢,٣٣٩,٣٨٦	
٣,٩٤٨,٨٧٧	١٨,٠٢٨,٤٤٤	
٨٧٤,١٦٤	٤,٨٢٣,٠٤١	
٤,٨٢٣,٠٤١	٢٢,٨٥١,٤٨٥	

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

1. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة الكثيري القابضة (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010255690 بتاريخ 29 شعبان 1429 هـ (الموافق 30 أغسطس 2008م).

(ب) طبيعة نشاط الشركة

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

(ج) رأس مال الشركة

خلال عام 2017 اتخذ الشركاء قرار بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة وصدر قرار الوزاري رقم (ق/171) وتاريخ 1438/06/09 هـ بالموافقة على ترخيص تحول الشركة وفي تاريخ 1438/6/15 هـ صدر القرار الوزاري رقم (ق/181) باعلان تحول الشركة الى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأس مالها من 5,000,000 ريال الي 27,300,000 ريال عن طريق تحويل مبلغ 20,207,901 ريال من الارباح المبقة ومبلغ 2,092,099 ريال من الاحتياطي النظامي بناء على قوائم 2016.

اعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ 2017/05/17م الموافقة على نشرة اصدار شركة الكثيري القابضة وطرح 819,000 سهم تمثل 26.1% من رأس المال لغرض الإدراج في السوق الموازي وبأرأس مال قدره 31,395,000 ريال. بتاريخ 2019/10/28م صدر قرار هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب شركة الكثيري القابضة الإنتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وذلك برأس مال 45,208,800 ريال وبعدد أسهم 4,520,880 سهم. تمت الموافقة بإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1442/2/18 هـ الموافق 2021/10/5م على توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ 1441/3/17 هـ الموافق 2019/11/14م بزيادة رأس مال الشركة من 45,208,800 ريال إلى 90,417,600 ريال عن طريق طرح أسهم للإكتتاب العام مع الإحتفاظ بحق الأولوية في الإكتتاب للأسهم للمساهمين الحاضرين إجتماع الجمعية المالكن للأسهم.

(د) السنة المالية

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

(هـ) عملة العرض والنشاط

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

2. أسس الإعداد:

1-2 بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من 1 يناير 2019:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 " عقود الإيجار":

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (17). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية 1 يناير 2019.

2-2 الأساس المحاسبي

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

3. معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة الكثيري القابضة والقوائم المالية لجميع الشركات التي تسيطر عليها الشركة (شركتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى 31 ديسمبر 2020. وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إلبان للصناعة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	100
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	100

4. أسس توحيد القوائم المالية:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتيها التابعتين كما هو مبين في إيضاح رقم (3). 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 تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصادفي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

5. استخدام التقديرات

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

6. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول.

1-6 الأصول المالية - الاعتراف والقياس

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

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

قروض و ذمم 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 12 شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل قروض و ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة نقدية 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 جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

6. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

1-6 الأصول المالية - الاعتراف والقياس 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:

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

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.

2-6 الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية ميدنياً 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 الموحدة. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

3-6 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.

4-6 نقد وما في حكمه

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

5-6 مخزون

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

6-6 ممتلكات وآلات ومعدات

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

• مباني	15%
• آلات ومعدات	10%
• سيارات	20%
• أجهزة الكمبيوتر	15%
• الأثاث والتجهيزات المكتبية	15%

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة ممتلكات والآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل 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 ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

يحدد الربح أو الخسارة الناتجة 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 الموحدة.

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

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية 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 الموحدة عند استبعاد الأصل.

6. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة): 6-6 ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

تراجع المجموعة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لموجودتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول المجموعة 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 ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجود الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للموجود إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم ادراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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 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 الموحدة.

7-6 أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

8-6 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 الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

9-6 مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم المجموعة 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 المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في المجموعة 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 الموحدة.

10-6 احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة 10% من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلية أرباح.

11-6 زكاة

- تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس 2.5% من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

12-6 تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

6. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

12-6 تحقق الإيرادات (تتمة)

بيع البضائع

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

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

13-6 مصروفات

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

14-6 تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريات 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 الموحدة.

15-6 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على المجموعة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى المجموعة 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.

7. قياس القيمة العادلة:

(أ) 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:

- 1- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - 2- 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 1- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى 2- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى 3- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة 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.

8. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ (1/8)	آلات ومعدات مستأجرة	اثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة كمبيوتر	سيارات	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	
								تكلفة دفترية:
68,971,683	7,557,617	2,289,236	317,269	284,496	2,838,680	38,982,003	16,702,382	رصيد 1 يناير 2020م
42,290,842	36,113,423	-	32,132	84,967	-	4,660,320	1,400,000	إضافات
(409,344)	-	-	-	-	-	(409,344)	-	إستبعادات
(537,683)	-	-	(8,439)	(2,491)	(1,600)	(464,153)	(61,000)	تسويات
110,315,498	43,671,040	2,289,236	340,962	366,972	2,837,080	42,768,826	18,041,382	رصيد 31 ديسمبر 2020م
								مجمع الإهلاك:
16,134,108	-	381,539	129,815	102,505	1,738,663	12,686,018	1,095,568	رصيد 1 يناير 2020م
5,202,197	-	228,924	48,476	43,400	559,989	3,912,722	408,686	إهلاك العام
(113,223)	-	-	-	-	-	(113,223)	-	إستبعادات
(30,424)	-	-	(792)	694	-	(25,854)	(4,472)	تسويات
21,192,658	-	610,463	177,499	146,599	2,298,652	16,459,663	1,499,782	رصيد 31 ديسمبر 2020م
89,122,840	43,671,040	1,678,773	163,463	220,373	538,428	26,309,163	16,541,600	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020م
52,837,575	7,557,617	1,907,697	187,454	181,991	1,100,017	26,295,985	15,606,814	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2019م

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في أعمال إنشاء مصنع الألواح الخرسانية ثلاثية الأبعاد في شركة إلبان للصناعة "إحدى الشركات التابعة".

1/8: مشروعات تحت التنفيذ:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
7,557,617	41,631,844	مصنع البان لألواح البناء
-	768,660	مصنع الثلج
-	120,420	انظمة الحريق
-	1,150,116	المسدد عن عقود رأسمالية
7,557,617	43,671,040	إجمالي

9. حق إستخدام الأصول:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
-	1,335,547	عقود إيجار طويلة الأجل
-	(267,109)	حق إستخدام أرض مصنع الألواح
-	1,068,438	اطفاء متراكم: إطفاء العام صافي

10. مدينون تجاريون ، صافي:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
29,193,167	31,874,238	مدينون تجاريون
-	(1,412,566)	يخصم: مخصص خسائر إنتمانية متوقفة
29,193,167	30,461,672	صافي

11. معاملات مع أطراف ذات علاقة:

رصيد 12/31	حركة الفترة		رصيد 1/1	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	الجهة
مدين	دائن	مدين	دائن			
(5,094,491)	21,024,103	29,894,669	3,776,075	معاملات متبادلة	مساهم/العضو المنتدب/ الرئيس التنفيذي	مشعل الكثيري

وتتمثل المعاملات مع كبار التنفيذيين خلال الفترة المنتهية في 2020/12/31 وفقاً لما يلي:

كما في 31 ديسمبر			
2019	2020		
360,000	360,000	رواتب	مساهم/العضو المنتدب/ الرئيس التنفيذي
15,167	25,000	مخصص نهاية الخدمة	
48,000	48,000	مكافأة مجلس الإدارة واللجان	
423,167	433,000		

12. أرصدة مدينة أخرى:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
-	1,809,289	إيرادات مستحقة
375,882	278,125	سلف وعهد
398,112	582,628	مصرفات مدفوعة مقدما
78,120	78,120	خطابات ضمان
7,521,953	-	تكلفة مشاريع غير منتهية
2,312,500	-	ذمم مشاريع غير منتهية
2,495,918	911,491	دفعات مقدمة لموردين
32,107	-	أخرى
13,214,592	3,659,653	الإجمالي

13. نقد وما في حكمه:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
4,823,041	22,851,485	نقد لدى البنوك

14. رأس المال:

تمت الموافقة بإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1442/2/18 هـ الموافق 2020/10/5م على توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ 1441/3/17 هـ الموافق 2019/11/14م بزيادة رأس مال الشركة من 45,208,800 ريال إلى 90,417,600 ريال عن طريق طرح أسهم للإكتتاب العام مع الاحتفاظ بحق الأولوية في الإكتتاب للأسهم للمساهمين الحاضرين إجتماع الجمعية المالكن للأسهم.
وتم تعديل المادة (7) من النظام الأساسي للشركة لتصبح "حدد رأسمال الشركة بمبلغ (90,417,600) ريال مقسم إلى (9,041,760) سهم قيمة كل منها (10) ريال وجميعها أسهم عادية".

15. احتياطي نظامي:

تمشياً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي بتجنيب 10% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الإحتياطي النظامي 30% من رأس المال.

16. قرض صندوق التنمية الصناعية:

بتاريخ 2018/05/24م وقعت شركة إليان للصناعة "شركة تابعة" اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية للحصول على قرض بمبلغ 20,500,000 ريال يخصم منه 1,540,000 ريال مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي وقد تم منح القرض مقابل ضمان سند لأمر ورهن كافة أصول الشركة لصالح الصندوق وقد حصلت الشركة مبلغ 9,971,125 ريال من القرض متضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على 11 قسط يبدأ من 2020/6/7م وينتهي في 2025/4/14م، وبتاريخ 2020/12/31م تمت إعادة هيكلة القرض ليتم سداه على 10 أقساط تبدأ من 2021/1/28م وتنتهي في 2025/4/14م.
وتم تصنيف القرض كما في 31 ديسمبر 2020م كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
-	480,769	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
4,408,000	3,363,352	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
4,408,000	3,844,121	الإجمالي

17. القروض والتسهيلات البنكية:

وقعت المجموعة عدة إتفاقيات مع بنوك محلية بسقف ائتماني 12,700,000 ريال بضمان سندات لأمر بمبلغ 15,021,000 ريال وضمائنات شخصية من المساهم مشعل الكثيري عن سقف التسهيل وكفالة صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ 4,000,000 ريال والتنازل عن مستحقات عقود توريد لعملاء.
كما وقعت إليان للصناعة "شركة تابعة" اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض بسقف ائتماني قدره 18.000.000 ريال وبضمان كفالات غرم من احد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب المدير العام وسند لأمر بمبلغ 19.221.000 ريال.
جميع التسهيلات البنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية.
وكان رصيد التسهيلات المستخدمة في 2020/12/31م كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		إسم الشركة	
2019	2020		
10,204,311	11,926,687	الكثيري القابضة	قروض قصيرة الأجل
-	13,912,133	إليان للصناعة	قروض قصيرة الأجل
10,204,311	25,838,820		

18. أرصدة دائنة أخرى:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
398,445	702,134	مصرفات مستحقة
-	241,777	ضريبة القيمة المضافة
1,909,712	650,550	دفعات مقدمة من العملاء
-	9,461	أخرى
2,308,157	1,603,922	الإجمالي

19. زكاة شرعية :

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
16,476,348	10,485,502	احتساب الزكاة:
132,333	1,423,078	الربح الدفترى
16,608,681	11,908,580	تعديلات
		صافي الربح المعدل
		الإضافات:
45,208,800	52,373,036	رأس المال
-	14,802,020	الأرباح المبقاة
1,322,191	2,923,789	الإحتياطيات
7,810,921	40,097,926	الديون وما في حكمها
301,895	423,428	مخصصات
54,643,807	110,620,199	إجمالي الإضافات
(52,837,575)	(89,122,840)	الحسميات:
-	(1,068,438)	ممتلكات ومعدات
(52,837,575)	(90,191,278)	أخرى
18,414,913	32,337,501	مجموع الحسميات
460,373	825,750	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة

كانت حركة المخصص على النحو التالي:

كما في 31 ديسمبر		
2019	2020	
242,357	460,373	رصيد أول العام
-	(17,184)	تسويات فروق زكوية
460,373	825,750	المكون
(242,357)	(443,189)	المسدد
460,373	825,750	رصيد آخر العام

خلال عام 2020م وافقت هيئة الزكاة والدخل على طلب الشركة بتقديم حسابات موحدة للشركة وشركاتها التابعة بداية من عام 2020م على أن يتم تقديم إقرار معلومات مستقل لكل شركة تابعة على حده.
خلال عام 2020م تم استلام ربط من هيئة الزكاة والدخل بمبلغ 648,473 ريال وقامت الشركة بسداد بمبلغ 279,405 ريال وبما بقي المبلغ تم سداه في 2021م.

20. إيرادات:

عن العام المنتهي في 31 ديسمبر		
2019	2020	
39,452,021	34,176,305	مبيعات أسمنت
36,066,966	39,384,595	مبيعات خرسانة
7,323,337	38,135	عقود حكومية
3,552,500	-	مشاريع خاصة
-	1,809,289	إيرادات نقل
3,070,996	29,030,531	مبيعات البحص والرمل المغسول
89,465,820	104,438,855	إجمالي

21. تكلفة إيرادات:

عن العام المنتهي في 31 ديسمبر		
2019	2020	
51,310,569	66,368,827	مواد أولية
6,428,888	6,241,534	رواتب وأجور وما في حكمها
3,826,097	4,862,087	مصاريف تشغيلية أخرى
61,565,554	77,472,448	إجمالي

22. مصروفات عمومية وإدارية:

عن العام المنتهي في 31 ديسمبر		
2019	2020	
1,550,578	2,503,178	رواتب وأجور
216,159	1,065,094	مصروفات هيئة سوق المال
-	1,412,566	مصروف مخصص خسائر إئتمانية
862,000	2,178,900	أتعاب مهنية وإستشارات
-	267,109	مصروف حق إستخدام الأصول
176,000	492,000	بدلات حضور اجتماعات المجلس واللجان
-	488,387	فروقات زكوية
811,387	1,230,004	أخرى
3,616,124	9,637,238	إجمالي

23. إيرادات أخرى:

عن العام المنتهي في 31 ديسمبر		
2019	2020	
-	234,367	أرباح فروق عملة
85,531	69,307	أخرى
85,531	303,674	إجمالي

24. ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام .

25. إرتباطات عقود رأسمالية قائمة:

المتبقي	المدفوع من العقد	قيمة العقد	الغرض من التعاقد
5,092,206	1,150,116	6,242,322	شركة آجل للخدمات التمويلية توريد شاحنات

26. إلتزامات محتملة:

بلغت إلتزامات محتملة عن خطاب ضمان مقدم لوزارة الدفاع نظير توريدات كما في 2020/12/31 مبلغ 520,800 ريال وبلغ التأمين المدفوع عن هذا الخطاب في 2020/12/31 مبلغ 78,120 ريال.

27. إعادة التويب:

رصيد 31 ديسمبر 2019 بعد إعادة التويب	إعادة التويب	رصيد 31 ديسمبر 2019 قبل إعادة التويب	
4,408,000	(4,408,000)	-	قائمة المركز المالي:
-	4,408,000	4,408,000	الجزء الغير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعي
4,408,000	-	4,408,000	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعي
9,742,615	1,909,712	11,652,327	دائنون تجاريون
2,308,157	(1,909,712)	398,445	أرصدة دائنة أخرى
12,050,772	-	12,050,772	
61,565,554	1,295,013	62,860,567	قائمة الأرباح أو الخسائر:
1,295,013	(1,295,013)	-	تكلفة الإيرادات
62,860,567	-	62,860,567	مصاريف البيع والتوزيع
3,616,124	1,098,829	4,714,953	مصروفات عمومية وإدارية
1,458,417	(1,098,829)	359,588	مصروفات تمويلية
5,074,541	-	5,074,541	

28. القيمة العادلة للأدوات المالية:

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. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة للموردين وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومستحقات الى أطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

29. إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من 30 إلى 60 يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من 30 إلى 60 يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

28. أحداث جوهرية:

لوحظ وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام 2020م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. تعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل الجوهرية في قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2020م.

29. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 1442/7/24 هـ الموافق 2021/3/8م.