

شركة الكثيري القايزة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
وتقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري الفابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
وتقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

---

الصفحة

فهرس

١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

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

## المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار اليهم مجتمعين ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اعداد وعرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة استنادا الى الفحص الذي قمنا به.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقا لمعيار ارتباطات الفحص الدولي رقم (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية 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 نبيدي رأي مراجعة.

## عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسائر بمبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: صافي خسائر بمبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي). كما بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٩,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٥,٤ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل ما نسبته ٦١٪ (٢٠٢٥ م: ٤٩٪) من رأس مال المجموعة.

إن هذه الظروف، بالإضافة إلى أمور أخرى، تشير إلى وجود شك جوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وكذلك على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## الاستنتاج

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

شركة المستشارون المهنيون


عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

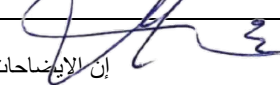
التاريخ: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٧ مايو ٢٠٢٦ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٣٩,٣١٥,٧١٧	١٣٦,٤٣٨,٦٣٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١١,٥٣٦,٢٧٠	١٤,٧٨٣,٣٢٣	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
<b>١٥٠,٨٥١,٩٨٧</b>	<b>١٥١,٢٢١,٩٥٥</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٢,٧٩٧,٠١٤	٥٩,٢٩٧,٢٣٧	٨	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٥٥٥,٣٨١	٣٠,٤٣٩,٩٧٨	٩	موجودات عقود مخزون
٤,١٩٧,١٩٦	٤,٧٤٠,٦٤٣	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٤,٥٣٢,٩٩٧	٤٧,٤١٩,٠٣٣	١٢	النقد وما في حكمه
٢,٨٧٧,٢٥٢	٥,٥٢٣,٣١٢	١٣	
<b>١٥٦,٩٥٩,٨٤٠</b>	<b>١٤٧,٤٢٠,٢٠٣</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٣٠٧,٨١١,٨٢٧</b>	<b>٢٩٨,٦٤٢,١٥٨</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣		علاوة الإصدار
٤,٩٢٧,٣٥٤	٤,٩٢٧,٣٥٤	١٥	إحتياطي نظامي (خسائر متراكمة)
<b>(٥٥,٤٢٦,٦٤٢)</b>	<b>(٦٩,٢٤٤,٢٢٤)</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٧٠,٠٨١,٧٩٥	٥٦,٢٦٤,٢١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٤,٦٤١	٣٣,٣٧٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٧٠,١٧٦,٤٣٦</b>	<b>٥٦,٢٩٧,٥٨٥</b>		
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	صكوك بالتكلفة المطفأة
٥,٥٧٠,٤٨٥	٨,١٤٧,٠٤١	٧	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٢٨١,٠٥٨	٢٨٠,٧١٢		مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٣,٥٣٦,٠٠٠	٣,٨١٥,٤٢٤	١٨	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
<b>١٠٩,٣٨٧,٥٤٣</b>	<b>١١٢,٢٤٣,١٧٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٧,٦١٣,٠٢٤	٥٥,٣٦٢,٥٣٦		ذمم دائنة تجارية
٣٠,٠١١,٨٩٣	٢٣,١٣٢,٣٣٠	١٩	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٢,٥٢٧,٩٩٩	٢٠	قروض قصيرة الأجل
١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٢,٠٨٢,٥٧٠	١٧	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤,٤٦٩,١٧٧	٤,٥٣٦,٤٩٥	٧	التزامات إيجار - الجزء المتداول
١١,٧٢٣,٨٦٢	١٧,٩٦١,٩٣٢	٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٩٧,٥٣٤	٤,٤٩٧,٥٣٤	٢٢	مخصص الزكاة
<b>١٢٨,٢٤٧,٨٤٨</b>	<b>١٣٠,١٠١,٣٩٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٢٣٧,٦٣٥,٣٩١</b>	<b>٢٤٢,٣٤٤,٥٧٣</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٣٠٧,٨١١,٨٢٧</b>	<b>٢٩٨,٦٤٢,١٥٨</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

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

شركة الكثيري القابضة  
(سعودية شركة مساهمة)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥١,٨٣٧,٢٠٩	٢٨,٠٥٩,١٦٨	٢٣ الإيرادات
(٤٩,٥٩٦,٨٧٦)	(٣٤,٧٦٢,٣٥٦)	٢٤ يخصم: تكلفة الايرادات
٢,٢٤٠,٣٣٣	(٦,٧٠٣,١٨٨)	مجم (الخسارة) / الربح
		يخصم:
(٣,٩٢٦,٤٧١)	(٣,٧٧٣,٤٥٣)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٩٢,٣٧٩)	(٦٦١,١٣١)	مصاريف البيع والتوزيع
(٢,٨٧٨,٥١٧)	(١١,١٣٧,٧٧٢)	الخسارة من الانشطة الرئيسية
(٢,٤٤٠,٥٨٥)	(٢,٩١٤,١٦٢)	٢٦ مصاريف تمويلية
٢٢٤,٤٩٤	-	إيرادات ودائع
٢١,٥٦٨	١٧٣,٠٨٣	إيرادات أخرى
(٥,٠٧٣,٠٤٠)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)	خسارة الفترة قبل الزكاة
-	-	٢٢ يخصم: الزكاة
(٥,٠٧٣,٠٤٠)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)	صافي خسارة الفترة
		البنود التي يتم اعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الارباح والخسائر:
-	-	خسارة إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتواريا
(٥,٠٧٣,٠٤٠)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		صافي خسارة الفترة العائد إلى:
(٥,٠٣٩,٠٩٧)	(١٣,٨١٧,٥٨٢)	مساهمي الشركة
(٣٣,٩٤٣)	(٦١,٢٦٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٠٧٣,٠٤٠)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائد إلى:
(٥,٠٣٩,٠٩٧)	(١٣,٨١٧,٥٨٢)	مساهمي الشركة
(٣٣,٩٤٣)	(٦١,٢٦٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٠٧٣,٠٤٠)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)	
(٠,٠٢)	(٠,٠٦)	٢٧ خسارة السهم بناء على صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة من صافي خسارة الفترة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

شركة الكثيري القابضة  
(سعودية شركة مساهمة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	(الخسائر المتراكمة)	حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة*	اجمالي حقوق الملكية
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(١٥,٨٥٤,١٨٤)	١٠٩,٦٥٤,٢٥٣	٢٨٥,٥١١	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤
-	-	-	(٥,٠٣٩,٠٩٧)	(٥,٠٣٩,٠٩٧)	(٣٣,٩٤٣)	(٥,٠٧٣,٠٤٠)
-	-	-	-	-	-	-
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(٢٠,٨٩٣,٢٨١)	١٠٤,٦١٥,١٥٦	٢٥١,٥٦٨	١٠٤,٨٦٦,٧٢٤
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(٥٥,٤٢٦,٦٤٢)	٧٠,٠٨١,٧٩٥	٩٤,٦٤١	٧٠,١٧٦,٤٣٦
-	-	-	(١٣,٨١٧,٥٨٢)	(١٣,٨١٧,٥٨٢)	(٦١,٢٦٩)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)
-	-	-	-	-	-	-
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(٦٩,٢٤٤,٢٢٤)	٥٦,٢٦٤,٢١٣	٣٣,٣٧٢	٥٦,٢٩٧,٥٨٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

\*يوجد مساهمون غير مسيطرين يملكون نسبة ١٪ من أسهم شركة البيان للصناعة، وهي شركة تابعة لشركة الكثيري القابضة، ويتم عرض هذه الحصة ضمن بند الحقوق غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٥,٠٧٣,٠٤٠)	(١٣,٨٧٨,٨٥١)
٣,٢٨٨,٧٥٣	٣,٩١٨,٧٤٥
٢,٤٤٠,٥٨٥	٢,٩١٤,١٦٢
٣٥٤,٦٥١	٧٥٥,١١٦
١,٠١٠,٩٤٩	(٦,٢٩٠,٨٢٨)
(٦,٧٥٨,٤٤٦)	(١٦,٥٠٠,٢٢٣)
(١,١٤١,٩٥٠)	(٥٤٣,٤٤٧)
-	٢,١١٥,٤٠٣
(١٠,٠١٦,٢٥١)	٢٦,٩٦١,١٦٢
٦,١٦٧,٢٤١	٧,٧٤٩,٥١٢
-	(٦,٨٧٩,٥٦٣)
(١,٧١٧,٧٨٢)	٤,١٣٧,٣٤٨
(١٠٥,٦٣٤)	(٤٧٥,٦٩٢)
(١٢,٥٦١,٨٧٣)	١٠,٢٧٣,٦٧٢
(٤,٣٨٤,٥١٣)	(٤,٩٦٢)
(٦٣٣,٦٧٦)	(٦٥٤,٦٠٦)
-	(٤٥٠,٠٠٠)
(٥,٠١٨,١٨٩)	(١,١٠٩,٥٦٨)
١٦,٢٦٤,٩٤٢	٦,٧٣٢,٨٧٤
(٩,١٨٦,٢٧٧)	(١٢,٥١٤,٥٤٥)
(٤,٢٧٣,١٧٣)	-
(٣٢٧,٠٨٤)	(٧٣٦,٣٧٣)
٢,٤٧٨,٤٠٨	(٦,٥١٨,٠٤٤)
(١٥,١٠١,٦٥٤)	٢,٦٤٦,٠٦٠
٣٣,٣٨٤,٩٩١	٢,٨٧٧,٢٥٢
١٨,٢٨٣,٣٣٧	٥,٥٢٣,٣١٢
-	٣,٦٣١,٤٩٧
-	٣,١٨١,٤٩٧
٨٨,٧٣٠	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

خسارة الفترة قبل الزكاة  
 تعديلات لتسوية صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية  
 إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام أصول  
 فوائد تمويلية  
 التزامات منافع الموظفين المحددة (المكون)

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة تجارية  
 مخزون  
 موجودات عقود  
 مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى  
 ذمم دائنة تجارية  
 ذمم دائنة مقاولين من الباطن  
 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
 المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة  
 صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية  
 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات  
 إضافات مشروعات تحت التنفيذ  
 مدفوع مقدما حق استخدام أصول  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية  
 التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المستلم من قروض قصيرة الأجل  
 المسدد من قروض قصيرة الأجل  
 المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة  
 المسدد من التزام إيجار  
 صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من في الأنشطة التمويلية  
 صافي التغير في النقد ومافي حكمه  
 النقد ومافي حكمه في بداية الفترة  
 النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة  
 تدفقات غير نقدية:

إضافات حق استخدام أصول  
 إضافات التزام إيجار  
 ممتلكات ومعدات محولة من مشروعات تحت التنفيذ

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

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

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والانشطة الرئيسية

(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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨ م).

(ب) تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركات المجموعة، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

الكثيري القابضة	تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها، وتقديم الدعم اللازم لها، وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والعلامات الصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق غير الملموسة، واستغلالها وتأجيرها لشركاتها التابعة أو للغير
اليان	يتمثل نشاط الشركة في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر وإنتاج خرسانة جاهزة الخلط وصناعة إضافات وملدنات للخرسانة وصناعة الخلطات الخرسانية الجاهزة والجافة متعددة الاستخدامات وصناعة أطر النوافذ من الخرسانة أو الأسمنت وصناعة أصناف الأسمنت الإسبستوسي أو الأسمنت الليفي السيلوزي وصناعة مواد البناء المنتجة من مواد نباتية والمكتلة بواسطة الأسمنت.
مساندة	تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في أعمال المقاولات والإنشاءات، بالإضافة إلى تجارة وبيع الأسمنت والخرسانة والرمل
شركة اليخت الفاخر للصناعة (شركة شخص واحد)	تتمثل طبيعة نشاط الشركة في تصنيع المنتجات الزجاجية والصناعات البحرية، ويشمل ذلك إنتاج الزجاج العازل وزجاج المصابيح الكهربائية، إلى جانب تصميم وتصنيع القوارب والسفن بمختلف أنواعها، مثل سفن الركاب والبضائع وناقلات النفط، والقوارب الترفيهية وقوارب الصيد، وكذلك المنشآت البحرية العائمة
منشأة صكوك الكثيري	نشاطها الرئيسي هو التعامل في الأوراق المالية، وذلك وفقا لأنظمة ولوائح الأوراق المالية المرخصة في المملكة العربية السعودية. ولا تقوم الشركة بإعداد أو إصدار قوائم مالية مستقلة.
شركة تراس تاون العقارية	تتمثل طبيعة نشاط الشركة في الأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة والأنشطة العقارية على أساس رسوم أو عقود.
شركة سرايا الديار للاستثمار	تتمثل طبيعة نشاط الشركة في الاستثمار بقطاع الضيافة والفنادق، وتهدف إلى تطوير وإدارة مشاريع فندقية وضيافة عالية الجودة تلبي الطلب المتزايد على الخدمات المتميزة في المملكة العربية السعودية.
شركة مساندة قطر	شركة مساندة قطر شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة مساندة الإمداد، وقد تم الاستحواذ على كامل رأس مالها، ولا تمارس أي نشاط تشغيلي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية

يقع المقر الرئيسي لشركة الكثيري القابضة في مدينة الرياض، حي الملقا، المكاتب الخضراء، طريق الأمير يزيد بن عبد الله بن عبد الرحمن (متفرع من طريق الملك خالد)، وحدة رقم ١٩، الرياض ١٣٥٢٣-٦٦٩٥

(ج) رأس مال الشركة

خلال عام ٢٠١٧ م، اتخذ الشركاء قرارا بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. وصدور القرار الوزاري رقم (ق/١٧١) بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٩ هـ بالموافقة على ترخيص تحويل الشركة، كما صدر بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٥ هـ القرار الوزاري رقم (ق/١٨١) بإعلان تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة وزيادة رأس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٢٠,٢٠٧,٩٠١ ريال سعودي من الأرباح المبقة ومبلغ ٢,٠٩٢,٠٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي، استنادا إلى القوائم المالية لعام ٢٠١٦ م.

بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٧ م، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على نشرة إصدار شركة الكثيري القابضة وطرح عدد ٨١٩,٠٠٠ سهم تمثل ٢٦,١٪ من رأس المال لغرض الإدراج في السوق الموازية (نمو)، ليصبح رأس مال الشركة بعد الطرح ٣١,٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي. وبتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٨ م، صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب شركة الكثيري القابضة الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية، وذلك برأس مال قدره ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤,٥٢٠,٨٨٠ سهم.

كما وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٥ م على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٧ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٤ م بزيادة رأس مال الشركة من ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق طرح أسهم للاكتتاب العام مع الاحتفاظ بحق الأولوية في الاكتتاب للمساهمين المقيدون بسجلات الشركة بتاريخ انعقاد الجمعية.

كذلك وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/٢٣ م على زيادة رأس مال الشركة من ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال سعودي إلى ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق رسملة مبلغ من الأرباح المبقة ومنح سهم مجاني لكل مساهم مقابل كل أربعة أسهم مملوكة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والانشطة الرئيسية (تتمة)  
تأسيس منشأة ذات غرض خاص (منشأة صكوك الكثيري)  
خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتأسيس منشأة ذات غرض خاص باسم منشأة صكوك الكثيري ("المنشأة ذات الغرض الخاص")، وهي منشأة مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم (SPE.٠٠٣٤) بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١م.  
وتعد شركة الكثيري القابضة هي الراعي للمنشأة، فيما تقوم شركة الخير كابيتال بدور الوصي. ويتمثل الغرض من إنشاء هذه المنشأة في إصدار أدوات دين (صكوك) مبنية على ديون، وذلك وفقا للأنظمة واللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.  
تجزئة القيمة الاسمية للسهم  
وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٤/٩/٢١هـ الموافق ٢٠٢٣/٤/١٢م على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد إلى (٠,٥٠) ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك دون أي تغيير في رأس مال الشركة.  
وبناء على ذلك، ارتفع عدد أسهم الشركة من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم إلى ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم.

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

تأسيس شركة مساندة للمقاولات - قطر  
أعلنت شركة الكثيري القابضة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤م أنه بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٠٦هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠٩م، قامت شركة مساندة الإمداد المحدودة (شركة تابعة مملوكة لشركة الكثيري القابضة) بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بدولة قطر تحت اسم مساندة للمقاولات، برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري، مملوكة لها بنسبة ١٠٠٪.  
ويقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الدوحة - دولة قطر.

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

هـ) عملة العرض والنشاط  
يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ج) التطورات الجيوسياسية  
تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، وذلك نظرا لأن غالبية عمليات الشركة تنفذ داخل المملكة العربية السعودية. وفي حين لا تزال الأوضاع في حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يترتب على هذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م؛ ومع ذلك، ونظرا للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل الشركة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢. اسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام  
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساس آخر القياس كما هو مفصّل عنه ضمن السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٥) حول إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## ٢. أسس الإعداد (تتمة):

### ٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

### مبدأ الاستمرارية

تكدت المجموعة صافي خسائر بمبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: صافي خسائر بمبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي)، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٦٩,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٥,٤ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل ما نسبته ٦١٪ (٢٠٢٥ م: ٤٩٪) من رأس مال المجموعة. وترجع هذه الخسائر المتراكمة بشكل رئيسي إلى التحديات التي يشهدها قطاع مواد البناء، بما في ذلك التعرض لتقلبات أسعار المواد الخام ومدخلات الإنتاج، مما أثر سلباً على هوامش الربحية. تشير هذه الظروف، إلى جانب عوامل أخرى، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي بظلاله على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، قامت إدارة المجموعة في ديسمبر ٢٠٢٥ بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وذلك من خلال إعداد توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية ومراجعة الافتراضات الرئيسية المرتبطة بها. وتشمل خطط الإدارة، من بين أمور أخرى، تحسين الأداء التشغيلي، وتعزيز الإيرادات، وترشيد التكاليف، ورفع كفاءة العمليات، بالإضافة إلى تقييم خيارات التمويل المتاحة عند الحاجة. وبناء على ما سبق، تعتقد الإدارة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لمواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، مما يدعم ملاءمة استخدام افتراض الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

#### المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

#### أ) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعايير مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

#### ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

- المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
  - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛
  - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والملاحظات بشكل عام.

## ٣. أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتاج أعمال الشركة وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. 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.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة):

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

لصافي 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 كخسارة 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 مستقلة 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.

١,٣ هيكل المجموعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إلبان 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 تراس تاون العقارية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة سرايا الديار للاستثمار	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة مساندة للمقاولات	قطر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠

٤. الافتراضات والتقديرية والأحكام الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرية والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرية والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة تحت الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرية وافتراضات تتعلق بالمستقبل، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرية بأثر مستقبلي.

١,٤ الافتراضات والتقديرية الهامة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. يتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

#### ٤ . الافتراضات والتقديرية والأحكام الهامة (تمة)

##### ٤,١ الافتراضات والتقديرية الهامة (تمة) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

##### مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات، ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

##### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من الممتلكات والمعدات الخاصة بالشركة بناء على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحا للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحا للاستخدام والبدء في احتساب تكلفة الاستهلاك.

ويتم بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقدم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وسيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

##### مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالمقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

##### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر الشركة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه، وهو ما يتطلب تقديرا عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنتشأة.

##### الزكاة والربوط الزكوية

يتم تحديد مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع من قبل الشركة وفقا لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويخضع للتغيير بناء على الربوط النهائية المستلمة من الهيئة. تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع متوقعة بناء على أفضل تقديرات الإدارة حول ما إذا كان سيتم استحقاق زكاة / ضرائب إضافية. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه من قبل الهيئة على النتيجة النهائية لعملية الاستئناف التي يحق للشركة الحصول عليها. عندما تختلف النتيجة الضريبية النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئيا، فإن هذه الفروق قد تؤثر على قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا التحديد النهائي.

##### المصرفوات المستحقة

تقوم الإدارة بإثبات المصرفوات المستحقة عن الخدمات والمنافع التي تم الحصول عليها قبل نهاية الفترة المالية ولم يتم استلام فواتير بشأنها حتى تاريخ التقرير. يتطلب تحديد هذه المصرفوات استخدام بعض التقديرات المتعلقة بقيمة الخدمات المستلمة وتوقيت استحقاقها. تستند التقديرات المتعلقة بالمصرفوات المستحقة إلى شروط تعاقدية مع الموردين، واتفاقيات الخدمات الدورية، وأي معلومات متاحة في تاريخ التقرير. يتم مراجعة هذه التقديرات بشكل دوري لضمان عكسها للالتزامات الفعلية القائمة كما في نهاية الفترة.

##### ٥ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

ان السياسات المستخدمة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي:

التكلفة الدفترية:	أراضي	مباني وانشاءات	آلات ومعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ (٦/١)	الإجمالي
رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٧,١٢١,١٢٩	٩١,٢٦٤,٨٧١	٥,٧٥٧,١٣١	٢,٠٥٨,٨٩٩	١,٤٨٦,٧٤٢	١٢,٧٣٨,٣٦١	٢١٦,٨٢٧,١٣٣
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	٥٧٩	٤,٣٨٣	٦٥٤,٦٠٦	٦٥٩,٥٦٨
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٣,٥٥٠)	-	(٣,٥٥٠)
رصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٧,١٢١,١٢٩	٩١,٢٦٤,٨٧١	٥,٧٥٧,١٣١	٢,٠٥٩,٤٧٨	١,٤٨٧,٥٧٥	١٣,٣٩٢,٩٦٧	٢١٧,٤٨٣,١٥١
مجمع الإهلاك:								
رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	-	١٦,٧٥٠,٣٣٦	٤٩,٤٠٩,٥٧٧	٤,٥٣٠,٤٦٤	١,٠٥٨,٦٦٠	٧٩٨,٥٢١	-	٧٢,٥٤٧,٥٥٨
إهلاك خلال الفترة	-	١,٢٠٧,٨١٤	٢,٠٧٣,٤٤٠	١٣٨,٨٦٤	٦٩,٥٨٧	٤٤,٥٩٦	-	٣,٥٣٤,٣٠١
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(١,١٩٨)	-	(١,١٩٨)
رصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	-	١٧,٩٥٨,١٥٠	٥١,٤٨٣,٠١٧	٤,٦٦٩,٣٢٨	١,١٢٨,٢٤٧	٨٤١,٩١٩	-	٧٦,٠٨٠,٦٦١
الإضمحلال المتراكم:								
رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	-	٢,٤٠٢,١٥٣	٢,٣٣١,٦١٤	١٤٢,٣٩٤	٥٠,٩٢٤	٣٦,٧٧٣	-	٤,٩٦٣,٨٥٨
رصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	-	٢,٤٠٢,١٥٣	٢,٣٣١,٦١٤	١٤٢,٣٩٤	٥٠,٩٢٤	٣٦,٧٧٣	-	٤,٩٦٣,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية:								
رصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٧٦,٧٦٠,٨٢٦	٣٧,٤٥٠,٢٤٠	٩٤٥,٤٠٩	٨٨٠,٣٠٧	٦٠٨,٨٨٣	١٣,٣٩٢,٩٦٧	١٣٦,٤٣٨,٦٣٢

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل قيمة ١٠,٤٢٨,٤١٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٤٢٨,٤١٦ ريال سعودي).

يشمل اهلاك خلال الفترة استهلاك الأصول المستخدمة في مصروفات العمومية والإدارية بقيمة ٨,٠٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٠,١٧٠ ريال سعودي) واستهلاك الأصول المستخدمة في تكاليف الإيرادات بقيمة ٣,٥٢٦,٢٠٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢,٣٧٧,٥٢٥ ريال سعودي)

تبلغ القيمة الدفترية للأصول المرهونة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧,٣٢٠,٠١٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٧,٣٢٠,٠١٢ ريال سعودي).



شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة):

٦/١. مشروعات تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٣٧٨,١٣٣	١٢,٩٩٨,٣٠١	إنشاء مصنع اليخوت
٣٦٠,٢٢٨	٣٩٤,٦٦٦	برامج محاسبية
١٢,٧٣٨,٣٦١	١٣,٣٩٢,٩٦٧	

يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ البالغ قيمته ١٢,٩٩٨,٣٠١ مليون ريال سعودي تكاليف إنشاء مصنع متخصص في تصنيع اليخوت، والذي يقع في محافظة رابغ التابعة لمنطقة مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية، ومن المتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٦.

كما يتضمن الرصيد مبلغ ٣٩٤,٦٦٦ ريال سعودي يمثل تكاليف تطوير وتنفيذ نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP) باستخدام برنامج أودو، ومن المتوقع الانتهاء من المشروع خلال عام ٢٠٢٦.

٧. عقود الإيجار :

الإجمالي	آلات مستأجرة	الأراضي	حق إستخدام أصول
			التكلفة:
١٣,٨٠٠,٠٠٧	١١,٥٧٠,١٢٩	٢,٢٢٩,٨٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م "مراجعة"
٣,٦٣١,٤٩٧	-	٣,٦٣١,٤٩٧	إضافات خلال الفترة*
١٧,٤٣١,٥٠٤	١١,٥٧٠,١٢٩	٥,٨٦١,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ "غير مراجعة"
			مجمع الإستهلاك:
٢,٢٦٣,٧٣٧	٥٧٨,٥٠٦	١,٦٨٥,٢٣١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م "مراجعة"
٣٨٤,٤٤٤	٢٨٩,٢٥٣	٩٥,١٩١	إستهلاك خلال الفترة
٢,٦٤٨,١٨١	٨٦٧,٧٥٩	١,٧٨٠,٤٢٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ "غير مراجعة"
			صافي القيمة الدفترية:
١٤,٧٨٣,٣٢٣	١٠,٧٠٢,٣٧٠	٤,٠٨٠,٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ "غير مراجعة"
١١,٥٣٦,٢٧٠	١٠,٩٩١,٦٢٣	٥٤٤,٦٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م "مراجعة"

\*تمثل إضافات عقود الإيجار خلال الفترة إبرام عقد إيجار أرض في منطقة ملهم، والمقام عليها مصنع الخرسانة التابع لشركة أليان، إحدى شركات مجموعة الكثيري.

التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٧٢٧,٣٧٠	١٠,٠٣٩,٦٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٣,٩٤٤	-	تسوية على عقود الإيجار
١١,١٧٣,٤٢٢	٣,١٨١,٤٩٧	إضافات على عقود الإيجار خلال الفترة/ السنة
٤٨٢,٦٦٤	١٩٨,٧٥٠	فوائد خلال الفترة/ السنة
(٣,٥٠٧,٧٣٨)	(٧٣٦,٣٧٣)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٠,٠٣٩,٦٦٢	١٢,٦٨٣,٥٣٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

ويمكن تصنيف التزامات عقود الإيجار كما في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٤٦٩,١٧٧	٤,٥٣٦,٤٩٥	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٥,٥٧٠,٤٨٥	٨,١٤٧,٠٤١	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
١٠,٠٣٩,٦٦٢	١٢,٦٨٣,٥٣٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. ذمم مدينة تجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦١,٩٣٣,٥٧٤	٧٨,٤٣٣,٧٩٧
(١٩,١٣٦,٥٦٠)	(١٩,١٣٦,٥٦٠)
٤٢,٧٩٧,٠١٤	٥٩,٢٩٧,٢٣٧

مدينون تجاريون  
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة  
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة /السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٧,١٦٣,٥٤٤	١٩,١٣٦,٥٦٠
١,٩٧٣,٠١٦	-
١٩,١٣٦,٥٦٠	١٩,١٣٦,٥٦٠

الرصيد كما في ١ يناير  
المكون خلال الفترة/السنة  
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

٩. موجودات عقود:

يوفر الجدول التالي معلومات حول موجودات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٢,٥٥٥,٣٨١	٣٠,٤٣٩,٩٧٨
٣٢,٥٥٥,٣٨١	٣٠,٤٣٩,٩٧٨

موجودات عقود  
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

فيما يلي الحركة على موجودات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٩,٢٨٦,٨٩٨	٣٢,٥٥٥,٣٨١
(٣٦,٧٣١,٥١٧)	(٢,١١٥,٤٠٣)
٣٢,٥٥٥,٣٨١	٣٠,٤٣٩,٩٧٨

تكلفة متكبدة مضاف إليها الربح المعترف به  
يخصم: فواتير مرحلية  
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

١٠. مخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩,٩٥١,٤٣٠	١٠,٣١٥,٥٩٥
١,٦٣٩,٧٤٤	١,٧٤٣,٠٤١
١٣٤,١٠٦	٢١٠,٠٩١
(٧,٥٢٨,٠٨٤)	(٧,٥٢٨,٠٨٤)
٤,١٩٧,١٩٦	٤,٧٤٠,٦٤٣

مواد خام  
مخزون قطع غيار ومستلزمات انتاج  
مخزون بحص ورمل  
يخصم: مخصص خسائر المخزون  
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

إن الحركة على مخصص مخصص خسائر المخزون خلال الفترة /السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
-	٧,٥٢٨,٠٨٤
٧,٥٢٨,٠٨٤	-
٧,٥٢٨,٠٨٤	٧,٥٢٨,٠٨٤

الرصيد كما في ١ يناير  
المكون خلال الفترة/السنة  
الرصيد في نهاية الفترة /السنة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. معاملات مع أطراف ذوي علاقة:

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

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٥٩,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
٣٦٤,٧٢٥	٢٧٦,٦٤٤	مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٩,٣٦٦,٩٧٦	١٨,٤٣٦,٧٣٨	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
١٠,٢٢٨,٦٢٧	٨,٨٤٠,١٠٥	تأمين خطابات ضمان
١,٣٣١,٦٦٨	٤,٣٢٨,٣٣٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٥٦٥,٢٣٧	٥,٦٤١,١٦٥	ضمان حسن تنفيذ
٧,٦٥٩,١٦٧	٤,٠٨٤,٧٧٦	دفعات مقدمة لموردين
٣١٣,٩٥٥	٧٤٥,٦٧٤	سلف وعهد
٢٥,٦٦٩,٣٦٣	-	إيرادات مستحقة *
١,٧٤١,٥٥٤	١,٧٤١,٥٥٤	دفعة مقدمة مشروع سار
٢,٦٥٦,٤٥٠	٣,٦٠٠,٦٨٧	أخرى
٧٤,٥٣٢,٩٩٧	٤٧,٤١٩,٠٣٣	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

\*يمثل هذا الحساب إيرادات غير مدفوعة تتعلق بتوريد البحص إلى شركة بسمة البواني بموجب عقد اتفاق في أكتوبر ٢٠٢٥ وتمت الفوترة بعد ديسمبر ٢٠٢٥ .

١٣. النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٨٧٧,٢٥٢	٥,٤٩١,٣٨٤	النقد لدى البنوك
-	٣١,٩٢٨	النقد بالصندوق
٢,٨٧٧,٢٥٢	٥,٥٢٣,٣١٢	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

١٤. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي (مائة وثلاثة عشر مليونا واثنان وعشرون ألف ريال سعودي)، مدفوع بالكامل، ومقسم إلى ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم (مائتان وستة وعشرون مليونا وأربعة وأربعون ألف سهم) متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسون هلة)، وجميعها أسهم عادية ويتوزع رأس المال كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)			كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)			المساهمون
قيمة الأسهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٤٦,٦٩٦,١٢٦	٩٣,٣٩٢,٢٥٠	٤١.٣٢%	٤٦,٦٩٦,١٢٦	٩٣,٣٩٢,٢٥٠	٤١.٣٢%	مشعل ناصر الكثيري مساهمون آخرون الإجمالي
٦٦,٣٢٥,٨٧٤	١٣٢,٦٥١,٧٥٠	٥٨.٦٨%	٦٦,٣٢٥,٨٧٤	١٣٢,٦٥١,٧٥٠	٥٨.٦٨%	
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	١٠٠%	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	١٠٠%	

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**١٥. الاحتياطي النظامي:**

قامت الشركة في السنوات السابقة بتكوين احتياطي نظامي وفقا لمتطلبات نظام الشركات الساري آنذاك. وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الصادر عام ٢٠٢٢م، والذي لم يعد يلزم الشركات بتكوين احتياطي نظامي، كما لم ينص النظام الأساسي المعدل للشركة على الاستمرار في تكوين هذا الاحتياطي.

**١٦. صكوك بالتكلفة المطفأة:**

قامت منشأة صكوك الكثيري (منشأة ذات غرض خاص تابعة لشركة الكثيري القابضة) بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣م بإصدار عدد ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ صك، بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ ريال سعودي للصك الواحد، بإجمالي قيمة إصدار بلغت ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتبلغ مدة الصكوك خمس سنوات من تاريخ الإصدار، بمعدل عائد سنوي لحاملي الصكوك قدره ٨,٥٪، يدفع على دفعتين نصف سنويتين في ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل عام.

وكان رصيد الصكوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	قيمة الصكوك المصدرة بالتكلفة المطفأة الرصيد في نهاية الفترة /السنة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

**١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:**

وقعت شركة إلبان للصناعة (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩م اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ إجمالي قدره ٢٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، يخصم منه مبلغ ١,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل تكاليف الدراسات والتقييم الصناعي.

وقد تم منح القرض مقابل تقديم سند لأمر و رهن كافة موجودات المصنع لصالح الصندوق كضمانات للقرض.

وخلال عام ٢٠٢٢م، استلمت الشركة كامل مبلغ القرض بما في ذلك تكاليف الدراسات والتقييم. ويتم سداد القرض على ١٢ قسطا دوريا، بدأ أول قسط بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢م، على أن يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م.

**وكانت حركة القرض خلال الفترة /السنة كما يلي:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الرصيد كما في ١ يناير المسدد
١٦,٢٠٠,٠٠٠	١٢,٢٠٠,٠٠٠	
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(١٥٥,٩٥٠)	(١١٧,٤٣٠)	يخصم: فوائد غير مطفأة
١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٢,٠٨٢,٥٧٠	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

**١/١٧. التعهدات المالية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:**

تتضمن اتفاقية القرض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي عددا من التعهدات والشروط المالية وغير المالية التي يتعين على الشركة الالتزام بها.

ويموجب شروط الاتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة الالتزام بهذه التعهدات بصورة دورية. وفي حال وجود إخلال فعلي أو محتمل بأي من تلك التعهدات، تتخذ الإدارة الإجراءات اللازمة لمعالجة ذلك والالتزام بمتطلبات الاتفاقية.

وخلال عام ٢٠٢٥، حدث عدم التزام بأحد التعهدات المالية المرتبطة بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (SIDF)، ولم يتم الحصول على تنازل رسمي من الجهة الممولة بشأن هذا التعهد، إلا أن الإدارة قامت بالتواصل مع الجهة الممولة لاستمرار القرض، وتم إعادة توبيخ القرض كالتزام قصير الأجل دون تأثير جوهري على القوائم المالية.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:  
كانت حركة المخصص في نهاية الفترة /السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٢٧٢,٤٧٦	٣,٥٣٦,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٠٤,٤١٤	٧٥٥,١١٦	المكون
(١,٢٧٣,٦١٣)	-	خسارة إعادة تقييم منافع الموظفين إكتواريا
(٤٦٧,٢٧٧)	(٤٧٥,٦٩٢)	المسدد
٣,٥٣٦,٠٠٠	٣,٨١٥,٤٢٤	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

١٩. ذمم دائنة مقاولين من الباطن:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠,٠١١,٨٩٣	٢٣,١٣٢,٣٣٠	ذمم دائنة مقاولين من الباطن*
٣٠,٠١١,٨٩٣	٢٣,١٣٢,٣٣٠	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

تمثل الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ التكاليف المستحقة لمقاولي الباطن للأعمال التي تم تنفيذها وفقا لنسب الإنجاز الفعلية، إلا أنه لم يتم إصدار فواتير بها وخلال الربع الاول عام ٢٠٢٦ تم اصدار جزء من الفواتير.

٢٠. قروض قصيرة الأجل:

وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدد من البنوك المحلية بسقف ائتماني إجمالي قدره ١٦,٥٢١,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك مقابل تقديم سندات لأمر بقيمة إجمالية قدرها ١٧,٢٦٩,٠٠٠ ريال سعودي، إضافة إلى ضمانات شخصية مقدمة من أحد المساهمين والعضو المنتدب السيد/ مشعل الكثيري عن كامل سقف التسهيلات.

كما وقعت شركة البيان للصناعة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٨/٠٧/٢٠٢١م اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك الرياض بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقابل تقديم سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وبتاريخ ١٢/١٢/٢٠٢٣م، تم تجديد الاتفاقية وزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ليصبح إجمالي السقف الائتماني ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك مقابل تقديم سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بالإضافة إلى كفالات غرم مقدمة من أحد مساهمي شركة الكثيري القابضة الذي يشغل منصب العضو المنتدب. وتنتهي مدة الاتفاقية في ١٢/١٢/٢٠٢٦م

وكانت حركة القروض خلال الفترة /السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦,٧١٠,٣٦٤	١٧,٨٨٨,٣٠٨	الرصيد كما في ١ يناير
٥٧,٣٧٧,٧٩٦	٦,٧٣٢,٨٧٤	المستلم خلال الفترة/ السنة
٣,٦١٦,٨٣١	٢١٠,٦٨١	فوائد
(٥٩,٨١٦,٦٨٣)	(١٢,٣٠٣,٨٦٤)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٢,٥٢٧,٩٩٩	الرصيد في نهاية الفترة /السنة

وكان رصيد التسهيلات في نهاية الفترة /السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إسم الشركة	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦,٦٩٧,٤٦٩	٤,٩١٧,٠٢٠	الكثيري القابضة	قروض قصيرة الأجل
١٠,٥٢٧,٨٩٣	٧,٢٦٥,٨٦٩	البيان للصناعة	قروض قصيرة الأجل
٦٦٢,٩٤٦	٣٤٥,١١٠	مساندة الامداد	قروض قصيرة الأجل
١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٢,٥٢٧,٩٩٩		الرصيد في نهاية الفترة /السنة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٢,١٧٢,٨٧٨	٤,٢٧٣,٦٠٠	عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري
٣,٣٢٣,٨٠٣	٣,٦٥٤,٧٤٥	ضمان حسن تنفيذ - مقاولي باطن
١,١٣٨,٣٦٦	٢,٢٥٦,٤٥٧	مقاولي باطن
١٢٧,٢٢٤	٣,٥٢٣,١٨٨	رواتب مستحقة
٩٧٥,٧٦٢	١,٢٥٠,٨٨١	مصاريف مستحقة
١,٥٦٠,٥٤٧	٩١١,٩٠٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,١٩٠,٢٧٧	٨٠٠,٤٢٧	دفعات مقدمة من العملاء
٧٩٢,٣٣٣	٣٥٧,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
٩٩,٢٣٤	٩٩,٢٣٤	ضمان حسن تنفيذ - مشروع اسار
١٧٢,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٧٠,٩٣٨	٨٠٠,٠٠٠	أخرى
١١,٧٢٣,٨٦٢	١٧,٩٦١,٩٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٢. مخصص الزكاة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
-	٤,٤٩٧,٥٣٤	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٤٩١,٧٠٣	-	تسويات فروق زكوية
٢,٠٠٥,٨٣١	-	المكون
٤,٤٩٧,٥٣٤	٤,٤٩٧,٥٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي :

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

وقد حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية عن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م. كما تؤكد الإدارة أنه لا توجد على الشركة أية ربوط زكوية أو مطالبات قائمة قد يترتب عليها أي التزام زكوي محتمل.

في ديسمبر ٢٠٢٥م ورد إلى الشركة ربط نهائي من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك لعام ٢٠٢٣م، تضمن مطالباتها بسداد فروق زكوية بمبلغ ٢,٤٩١,٧٠٣ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضها خلال المدة النظامية، إلا أنه لم يتم البت فيه حتى تاريخه. ونظرا لتوقع الشركة رفض الاعتراض، فقد قامت بتكوين مخصص مطالبات زكوية بكامل المبلغ المستحق.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الإيرادات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٥,٩١٩,٦٧٩	١٩,٢٨٥,٥٣٦	مبيعات خرسانة
١٣,٨٤٧,٥٥٧	-	إيراد مقاولات
-	٦٩٥,٧٠٦	مبيعات البحص والرمل المغسول
٨,١١٨,١٣٧	٦,٢١٩,١٥٧	مبيعات أسمنت
٣,٩٥١,٨٣٦	١,٨٥٨,٧٦٩	مبيعات ألواح خرسانية
٥١,٨٣٧,٢٠٩	٢٨,٠٥٩,١٦٨	الإجمالي في نهاية الفترة / السنة

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث التوزيع الجغرافي كما يلي :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٠,٨٩٣,٥٩٧	٢٨,٠٣٠,٧٩٧	إيرادات محلية
٩٤٣,٦١٢	٢٨,٣٧١	إيرادات تصدير
٥١,٨٣٧,٢٠٩	٢٨,٠٥٩,١٦٨	الإجمالي في نهاية الفترة / السنة

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث توقيت الاعتراف بها كما يلي :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٧,٩٨٩,٦٥٢	٢٨,٠٥٩,١٦٨	مبيعات خلال نقطة زمنية محددة
١٣,٨٤٧,٥٥٧	-	إيرادات خلال فترة زمنية محددة
٥١,٨٣٧,٢٠٩	٢٨,٠٥٩,١٦٨	الإجمالي في نهاية الفترة / السنة

٢٤. تكلفة الإيرادات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦,٠٢٣,٨٢٧	١٩,٨٨١,٦٤٦	مواد أولية
٣,٩٨٣,٧٦٤	١,٧٥٢,٩٩٩	تكاليف الصيانة والتشغيل
٣,٠٧٨,٦٣٦	٣,٩١٠,٦٥٣	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام أصول
٣,١٠٦,١٨٢	٤,٦٤٧,٤٩٠	رواتب وأجور
٢,٣٣٧,٩٠٤	٢,٧٩٣,٢٦٢	مزاياء عاملين أخرى
٢١,٩٧٦	٣٢,٦٤٦	إيجار
١,٠٤٤,٥٨٧	١,٠٤٨,٩٦٧	مصاريف سيارات
-	٦٩٤,٦٩٣	أخرى
٤٩,٥٩٦,٨٧٦	٣٤,٧٦٢,٣٥٦	الإجمالي في نهاية الفترة / السنة

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المصاريف العمومية والادارية :

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٠١٤,٠٨٧	٢,٣٤٤,١٢٦	رواتب ومافي حكمها
٨٢٤,١٨٧	٦٦٧,٨٣٥	مزايا عاملين أخرى
٣٠٣,٦٤٢	٤٧,٦٢٨	أتعاب مهنية وإستشارات
٦٠,٣٧٩	١٧,٥٦٠	الإيجارات *
٢٠٠,٣٨٣	٥٤,٢٤٧	مصاريف مجموعة تداول السعودية
١٤٠,١٨٣	٨,٠٩٢	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٦٣٩	٩,٣٩٩	رسوم حكومية
٧,٤٢٨	٢١,٦٠٠	دعاية وإعلان
٣٥٠,٥٤٣	٦٠٢,٩٦٦	أخرى
٣,٩٢٦,٤٧١	٣,٧٧٣,٤٥٣	الإجمالي في نهاية الفترة /السنة

\*يمثل هذا البند قيمة الايجار التشغيلي للمقر الرئيسي لشركة الكثيري، حيث يتم تحميل تكلفة الإيجار على الشركات ذات العلاقة .

٢٦. مصاريف تمويلية

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,١٠٠,٩٤٠	٢,١٠٠,٧٢٢	مصاريف عوائد لحاملي صكوك الكثيري
٢٦٧,٠٥٠	٥٧٤,٥١٣	قروض قصيرة الأجل
١٩,٧٨٧	١٩٨,٧٥٠	إيجار تمويلي
٥١,٠٣٤	٣٨,٥٢٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٧٧٤	١,٦٥٧	فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٢,٤٤٠,٥٨٥	٢,٩١٤,١٦٢	الإجمالي في نهاية الفترة /السنة

٢٧. خسارة السهم:

- تم إحتساب خسارة السهم الأساسية بتقسيم خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي.

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٥,٠٣٩,٠٩٧)	(١٣,٨١٧,٥٨٢)	صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٢)	(٠,٠٦)	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة /السنة

٢٨. الإلتزامات المحتملة:

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٩٤٨,٦٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٤,٩٤٨,٦٤٠ ريال) .

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة (مالكة لنسبة ١٠٠٪) لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسئولية محدودة) إحدى الشركات التابعة لها في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) وبلغ تأمين خطابات الضمان في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٨,١٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٧٨,١٢٠ ريال سعودي).

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية:

تتعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم امكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

٢٩-١ الأدوات المالية حسب الفئة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الموجودات المالية
٦١,٩٣٣,٥٧٤	٧٨,٤٣٣,٧٩٧	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٥٥٥,٣٨١	٣٠,٤٣٩,٩٧٨	موجودات عقود
٤٤,٤٣٣,٦٣٢	١٨,٨٢٧,٦٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٧,٢٥٢	٥,٥٢٣,٣١٢	نقد وما يعادله
١٤١,٧٩٩,٨٣٩	١٣٣,٢٢٤,٧١٧	الإجمالي في نهاية الفترة /السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	المطلوبات المالية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك بالتكلفة المطفأة
٤٧,٦١٣,٠٢٤	٥٥,٣٦٢,٥٣٦	ذمم دائنة تجارية
٣٠,٠١١,٨٩٣	٢٣,١٣٢,٣٣٠	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
٨,٩٧٣,٠٣٨	١٦,٢٤٩,٦٠٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٩٣٢,٣٥٨	١٢,٥٢٧,٩٩٩	قروض قصيرة الأجل
١٠,٠٣٩,٦٦٢	٤,٥٣٦,٤٩٥	التزامات عقود الإيجار
٢٢٦,٥٦٩,٩٧٥	٢١١,٨٠٨,٩٦٥	الإجمالي في نهاية الفترة /السنة

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ذمم مدينة تجارية
٦١,٩٣٣,٥٧٤	٧٨,٤٣٣,٧٩٧	موجودات عقود
٣٢,٥٥٥,٣٨١	٣٠,٤٣٩,٩٧٨	ذمم مدينة أخرى
٤٤,٤٣٣,٦٣٢	١٨,٨٢٧,٦٣٠	أرصدة بنكية
٢,٨٧٧,٢٥٢	٥,٥٢٣,٣١٢	الإجمالي في نهاية الفترة /السنة
١٤١,٧٩٩,٨٣٩	١٣٣,٢٢٤,٧١٧	

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المضمومة:

المطلوبات المالية

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	٥٥,٣٦٢,٥٣٦	٥٥,٣٦٢,٥٣٦	٥٥,٣٦٢,٥٣٦	ذمم دائنة تجارية
-	-	١٦,٢٤٩,٦٠٥	١٦,٢٤٩,٦٠٥	١٦,٢٤٩,٦٠٥	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	١٢,٥٢٧,٩٩٩	١٢,٥٢٧,٩٩٩	١٢,٥٢٧,٩٩٩	قروض قصيرة الأجل
-	٤,٥٣٦,٤٩٥	-	٤,٥٣٦,٤٩٥	٤,٥٣٦,٤٩٥	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٢,٠٨٢,٥٧٠	-	١٢,٠٨٢,٥٧٠	١٢,٠٨٢,٥٧٠	قروض طويلة الأجل
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك طويلة الأجل
-	-	٢٣,١٣٢,٣٣٠	٢٣,١٣٢,٣٣٠	٢٣,١٣٢,٣٣٠	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
-	١١٦,٦١٩,٠٦٥	١٠٧,٢٧٢,٤٧٠	٢٢٣,٨٩١,٥٣٥	٢٢٣,٨٩١,٥٣٥	

أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٤٧,٦١٣,٠٢٤	ذمم دائنة تجارية
-	-	٨,٩٧٣,٠٣٨	٨,٩٧٣,٠٣٨	٨,٩٧٣,٠٣٨	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٧,٨٨٨,٣٠٨	قروض قصيرة الأجل
-	١٠,٠٣٩,٦٦٢	-	١٠,٠٣٩,٦٦٢	١٠,٠٣٩,٦٦٢	مطلوبات عقود الإيجار
-	١١٢,٠٤٤,٠٥٠	-	١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٢,٠٤٤,٠٥٠	قروض طويلة الأجل
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك طويلة الأجل
-	-	٣٠,٠١١,٨٩٣	٣٠,٠١١,٨٩٣	٣٠,٠١١,٨٩٣	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
-	٢٢٢,٠٨٣,٧١٢	١٠٤,٤٨٦,٢٦٣	٢٢٦,٥٦٩,٩٧٥	٢٢٦,٥٦٩,٩٧٥	

٣١. مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

(أ) إدارة مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

(ب) مخاطر العملات

تجري الشركة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي، كما أن لديها تعاملات محدودة بالدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. تقوم الإدارة بمراقبة أي تأثير محتمل لتقلبات أسعار الصرف على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، إلا أن الشركة لا تمتلك أية أصول أو مطلوبات جوهرية بعملات أجنبية. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لمخاطر عملات أجنبية ذات أثر يذكر، ولا يتم عرض تحليل حساسية للعملات الأجنبية.

شركة الكثيري القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. مخاطر إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين و منافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار اسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على انها اجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي الموحدة تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في نهاية الفترة / السنة هي على النحو التالي:

البند	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الدين الكلي (لقروض والصكوك)	١٢٤,٦١٠,٥٦٩	١٢٩,١٩٩,٤٤٩
يخصم: النقد والأرصدة البنكية	(٥,٥٢٣,٣١٢)	(٢,٨٧٧,٢٥٢)
صافي الدين	١١٩,٠٨٧,٢٥٧	١٢٦,٣٢٢,١٩٧
مجموع حقوق الملكية	٥٦,٢٩٧,٥٨٥	٧٠,١٧٦,٤٣٦
إجمالي رأس المال المستخدم	١٧٥,٣٨٤,٨٤٢	١٩٦,٤٩٨,٦٣٣
نسبة المديونية خلال الفترة / السنة	٦٧,٩٠%	٦٤,٣%

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى ، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣٤. التوزيع الجغرافي:

تقع كافة موجودات ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية. كما أن شركة مساندة قطر ، التابعة لشركة مساندة الإمداد، تعد كياناً استثمارياً ولا توجد لها أنشطة تشغيلية ذات أثر يذكر حتى تاريخه. ويقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض.

٣٥. قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، المجموعة منظمة ضمن قطاعات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها، القطاعات التابعة هي كما يلي:

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

- إيرادات عقود المقاولات / التطوير
- إيرادات بيع الاسمنت والمواد

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	بيع البضائع	إيرادات العقود	المجموع
مجموع الإيرادات الخارجية	٢٨,٠٦٣,٣٦٧	٢٨,٠٦٣,٣٦٧	-	٢٨,٠٦٣,٣٦٧
إيرادات بين القطاعات	(٤,١٩٩)	(٤,١٩٩)	-	(٤,١٩٩)
إجمالي الإيرادات القطاعية	٢٨,٠٥٩,١٦٨	٢٨,٠٥٩,١٦٨	-	٢٨,٠٥٩,١٦٨
التكاليف المباشرة الخارجية	(٣٤,٧٦٦,٥٥٥)	(٣٤,٧٦٦,٥٥٥)	-	(٣٤,٧٦٦,٥٥٥)
تكلفة إيرادات بين القطاعات	٤,١٩٩	٤,١٩٩	-	٤,١٩٩
إجمالي التكاليف القطاعية	(٣٤,٧٦٢,٣٥٦)	(٣٤,٧٦٢,٣٥٦)	-	(٣٤,٧٦٢,٣٥٦)
صافي الربح القطاعي	(٦,٧٠٣,١٨٨)	(٦,٧٠٣,١٨٨)	-	(٦,٧٠٣,١٨٨)

٣٦. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة الحالية.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠٢٦ م