

شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات	صفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١ - ٢
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٣
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٤
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٦
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٧ - ٣١

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / مساهمي شركة الكثيري القابضة المحترمين
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الخاصة بشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثين الشهر المنتهية في هذا التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م موجودات تخص شركة اليان للصناعة ("شركة تابعة") بصافي قيمة دفترية تبلغ ١٠٤,١٨٥,١٤٤ ج. ونظراً لوجود مؤشرات انخفاض في القيمة، أجرت الإدارة اختباراً لتحديد قيمتها القابلة للاسترداد. أظهرت نتائج فحصنا لتقييم انخفاض القيمة أن القيمة الاستخدامية لهذه الموجودات أقل من قيمتها الدفترية. إلا أنه لم تتوافر لنا معلومات كافية لتقييم القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد، وبالتالي لم نتمكن من تحديد القيمة القابلة للاسترداد. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء تعديلات على القيمة الدفترية لهذه الموجودات، وما يرتبط بذلك من آثار على خسارة الفترة وحقوق الملكية والإفصاحات ذات الصلة.

- كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أخلت المجموعة ببعض التعهدات المالية الخاصة بالصكوك المصدرة، والبالغ رصيدها ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ج. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم تحصل المجموعة على تنازل عن حالة الإخلال. وبناءً عليه، كان يتعين تصنيف الصكوك ضمن المطلوبات المتداولة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". إلا أن إدارة المجموعة صنفها ضمن المطلوبات غير المتداولة، مما أدى إلى زيادة المطلوبات غير المتداولة ونقص المطلوبات المتداولة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ج. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة الكثيري القابضة المحترمين
شركة مساهمة سعودية

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١-٦) من الايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، والذي يوضح أن المجموعة تكبدت خسارة قدرها ٣٣,٤٣٦,٨٠٣ ٪ عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، و بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٠٣,٣٧٢,٢٩٥ ٪ والتي تمثل ما نسبته ٩١,٤٦ ٪ من رأس مال الشركة، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٧,٩٧٦,٦٢٨ ٪ في ذلك التاريخ، إن هذه الأحداث والظروف، بالإضافة إلى أمور أخرى، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهرى مما قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٥ م). أيضاً تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل نفس مراجع الحسابات الآخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٦ م).

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٣ ربيع الثاني ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٤ سبتمبر ٢٠٢٦ م



(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

3

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

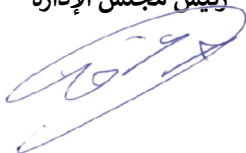
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

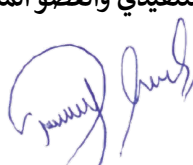
(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
معدلة (إيضاح ٣٠)		معدلة (إيضاح ٣٠)		
١١٧,٧١٤,٨٧٦	٥٣,٧٤٦,٥٠٢	٦٧,٨٦٨,١٥٩	٢٢,٣٦٣,٧٠٥	٢١ الإيرادات
(١١٥,٤٤٤,٦٦٧)	(٦٢,٩٧١,٣٥٠)	(٦٥,٨٤٧,٧٩١)	(٢٨,٢٠٨,٩٩٤)	٢٢ تكلفة الإيرادات
٢,٢٧٠,٢٠٩	(٩,٢٢٤,٨٤٨)	٢,٠٢٠,٣٦٨	(٥,٨٤٥,٢٨٩)	مجمعل (الخسارة) / الربح
(٨,٥٩٢,٠٩١)	(٩,٣٧١,٦٧٢)	(٤,٦٦٥,٦٢٠)	(٥,٥٩٨,٢١٩)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨١٥,٨٧٣)	(١,١٥٠,٧٤٤)	(٦٢٣,٤٩٤)	(٤٨٩,٦١٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
-	(٣,٧٠٦,١١٩)	-	(٣,٧٠٦,١١٩)	١٠ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٧٥٠,٦٤٢)	-	(٧٥٠,٦٤٢)	١٢ مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
(٨,١٣٧,٧٥٥)	(٢٤,٢٠٤,٠٢٥)	(٣,٢٦٨,٧٤٦)	(١٦,٣٨٩,٨٨٢)	الخسارة من العمليات الرئيسية
(٥,٢٤٠,٧٣٤)	(٥,٨١١,٦٦١)	(٢,٨٠٠,١٤٩)	(٢,٨٩٧,٤٩٩)	٢٤ تكاليف تمويلية
٢٢٤,٤٩٤	-	-	-	إيرادات ودائع
٧٦,٢٨٢	٣٣٥,٧٨٦	٥٤,٧١٤	١٦٢,٧٠٣	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٣,٠٧٧,٧١٣)	(٢٩,٦٧٩,٩٠٠)	(٦,٠١٤,١٨١)	(١٩,١٢٤,٦٧٨)	خسارة الفترة قبل الزكاة
(٤٤,٧٧١)	(٣,٧٥٦,٩٠٣)	(٤٤,٧٧١)	(٣,٧٥٦,٩٠٣)	الزكاة
(١٣,١٢٢,٤٨٤)	(٣٣,٤٣٦,٨٠٣)	(٦,٠٥٨,٩٥٢)	(٢٢,٨٨١,٥٨١)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٣,١٢٢,٤٨٤)	(٣٣,٤٣٦,٨٠٣)	(٦,٠٥٨,٩٥٢)	(٢٢,٨٨١,٥٨١)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:				
(١٣,٠٧٩,٣٥٨)	(٣٣,٢٧٦,٥٢٦)	(٦,٠٤٩,٧١٧)	(٢٢,٧٨٤,٠٩٨)	مساهمي الشركة الأم
(٤٣,١٢٦)	(١٦٠,٢٧٧)	(٩,٢٣٥)	(٩٧,٤٨٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,١٢٢,٤٨٤)	(٣٣,٤٣٦,٨٠٣)	(٦,٠٥٨,٩٥٢)	(٢٢,٨٨١,٥٨١)	٢٥ خسارة السهم العائدة الي مساهمي الشركة الأم:
(٠,٠٥٨)	(٠,١٤٧)	(٠,٠٢٧)	(٠,١٠١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة

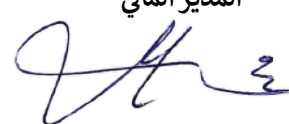
خالد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



مشعل الكثيري
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محمد كامل
المدير المالي



شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	إحتياطي نظامي	علاوة اصدار	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة للشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م						
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	(٥٥,٤٢٦,٦٤٢)	٧٠,٠٨١,٧٩٥	٩٤,٦٤١	٧٠,١٧٦,٤٣٦
-	-	-	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	-	(١٤,٦٦٩,١٢٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م						
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	(٧٠,٠٩٥,٧٦٩)	٥٥,٤١٢,٦٦٨	٩٤,٦٤١	٥٥,٥٠٧,٣٠٩
-	-	-	(٣٣,٢٧٦,٥٢٦)	(٣٣,٢٧٦,٥٢٦)	(١٦٠,٢٧٧)	(٣٣,٤٣٦,٨٠٣)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة						
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	(١٠٣,٣٧٢,٢٩٥)	٢٢,١٣٦,١٤٢	(٦٥,٦٣٦)	٢٢,٠٧٠,٥٠٦
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م						
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م						
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	(١٥,٨٥٤,١٨٤)	١٠٩,٦٥٤,٢٥٣	٢٨٥,٥١١	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤
-	-	-	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	-	(٢,٨٦٢,٣٥٢)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م						
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	(١٨,٧١٦,٥٣٦)	١٠٦,٧٩١,٩٠١	٢٨٥,٥١١	١٠٧,٠٧٧,٤١٢
-	-	-	(١٣,٠٧٩,٣٥٨)	(١٣,٠٧٩,٣٥٨)	(٤٣,١٢٦)	(١٣,١٢٢,٤٨٤)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة						
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٩,٠٨٣	(٣١,٧٩٥,٨٩٤)	٩٣,٧١٢,٥٤٣	٢٤٢,٣٨٥	٩٣,٩٥٤,٩٢٨
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م						

خالد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



مشعل الكثيري
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محمد كامل
المدير المالي



شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
معدلة (ايضاح ٣٠)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة قبل الزكاة
(١٣,٠٧٧,٧١٣)	(٢٩,٦٧٩,٩٠٠)	تعديلات:
٦,٥٥٣,٦٣٧	٧,٢٦٤,٧٠٥	٧ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٢,٧٢٣	٧٨١,٨٨٥	٢٢ استهلاك موجودات حق استخدام
-	١٤٨,٠٢٤	٢٢ اطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣,٧٠٦,١١٩	١٠ المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٧٥٠,٦٤٢	١٢ المكون من مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٥,٢٤٠,٧٣٤	٥,٨١١,٦٦١	٢٤ تكاليف تمويلية
٦٣٧,٧٥٩	١,٠٩٧,١٢٣	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٢,٤٠٠	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧٢,٨٦٠)	(١٠,١١٧,٣٤١)	
		التغيرات في:
(٤,٤٤٨,٧٤١)	(٧٦٠,٢٩٤)	مخزون
(٥,٣٢٤,٥٩٨)	(٩,٧١٤,٢٣٧)	ذمم مدينة تجارية
(١٣,٣٥٢,٠١٠)	١,٦٢٨,٢١٤	موجودات عقود
(١٩,٢٧٦,٠٢٠)	٢٣,٦٩٣,١٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,١٧٥,٠٤٥	١٤,٢٠٩,٢٩٨	ذمم دائنة تجارية
١٤,٧٢٦,٢٥٧	(٨,٥١٥,٠٨٦)	مطلوبات عقود - مقابلين من الباطن
(٥٣٥,٩٤٤)	١,٢٧٠,٧٥١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٣٠٨,٨٧١)	١١,٦٩٤,٤٠٥	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٤,٧٧١)	(٣٢٧,٨٨٩)	زكاة مدفوعة
(١٤٥,٨٦٢)	(٧١٦,٩٦٤)	التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
(١٧,٤٩٩,٥٠٤)	١٠,٦٤٩,٥٥٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,١٨٠,٠٣١)	(٦٧٣,٩٣٢)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٩٦,٧٠٦)	(٤٥٠,٠٠٠)	المدفوع مقدما لإضافات موجودات حق استخدام
(٧,٥٧٦,٧٣٧)	(١,١٢٣,٩٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨,٠٨٦,٩٦٦	١٥,٩٨٩,٦٨٨	المحصل من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٢٢,٨٢٢,٠٩٥)	(١٨,٢٢٤,٥٣٨)	المدفوع من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٤,٢٦٦,٦٨٦)	(٤,٢٣٧,٣٢٦)	المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة
(١,٠٢٤,٧٣٤)	(١,٨٦٧,٢٥٩)	المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	المدفوع من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,٠٢٦,٥٤٩)	(٨,٣٣٩,٤٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٧,١٠٢,٧٩٠)	١,١٨٦,١٨٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٣٨٤,٩٩١	٢,٨٧٧,٢٥٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٢٨٢,٢٠١	٤,٠٦٣,٤٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
١١,٤٣٥,١٩٦	٣,١٨١,٤٩٧	إضافات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الايجار المتعلقة بها
-	٢,٧٠٠,٠٠٠	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٨٠٠,٠٠٠	إضافات موجودات غير ملموسة

خالد الخيال
رئيس مجلس الإدارة

مشعل الكثيري
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محمد كامل
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١ - التنظيم والأنشطة 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 ورقم وطني موحد ١٨٤٢٢٢٣ ٧٠٠ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨ م).

ب) تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التي تمارس نشاطاً والمبين أدناه:

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة الكثيري القابضة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٥٥٦٩٠	٢٩-٠٨-١٤٢٩ هـ	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اليان للصناعة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٤٤٢٥٩٢	٢٥-٠٦-١٤٣٧ هـ	٩٩٪	٩٩٪	٩٩٪
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٩٤٥٥١٣	٢٣-٠٦-١٤٣٩ هـ	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اليخت الفاخر للصناعة	المملكة العربية السعودية	٤٦٠٢١١٥٤١٦	١٧-٠٤-١٤٤٥ هـ	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
منشأة صكوك الكثيري	المملكة العربية السعودية	منشأة ذات غرض خاص		الشركة هي الراعي	الشركة هي الراعي	الشركة هي الراعي
شركة ترأس تاون العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٥٦٣٧٧٤	٣٠-٠٦-١٤٤٠ هـ	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سرايا الديار للاستثمار	المملكة العربية السعودية	٥٨٥٠١٥٦١٦٩	٠١-٠٧-١٤٤٦ هـ	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مساندة للمقاولات	قطر	٢٠٤٧٧٩	٠٦-٠٤-١٤٤٦ هـ	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

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

شركة 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.
شركة اليان للصناعة	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.
شركة مساندة الإمداد المحدودة	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 وفقاً لأنظمة ولوائح الأوراق المالية المرخصة في المملكة العربية السعودية. ولا تقوم الشركة بإعداد أو إصدار قوائم مالية مستقلة.
شركة ترأس تاون العقارية	تتمثل طبيعة نشاط الشركة في الأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة والأنشطة العقارية على أساس رسوم أو عقود. ولا تمارس أي نشاط تشغيلي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
شركة سرايا الديار للاستثمار	تتمثل طبيعة نشاط الشركة في الاستثمار بقطاع الضيافة والفنادق، وتهدف إلى تطوير وإدارة مشاريع فندقية وضيافة عالية الجودة تلبى الطلب المتزايد على الخدمات المتميزة في المملكة العربية السعودية. ولا تمارس أي نشاط تشغيلي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
شركة مساندة للمقاولات - قطر	شركة مساندة للمقاولات هي 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 الملقات، المكاتب الخضراء، طريق الأمير يزيد بن عبد الله بن عبد الرحمن (متفرع من طريق الملك خالد)، وحدة رقم ١٩، الرياض ١٣٥٢٣-٦٦٩٥.

١ - التنظيم والانشطة الرئيسية (تتمة)

(ج) رأس مال الشركة

حدد رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ر. مقسمة على ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ٠,٥ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ر. مقسمة على ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم قيمة السهم الواحد ٠,٥ ر.) وجميعها أسهم عادية.

(د) التطورات الجيوسياسية

واصلت المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وعلى الرغم من استمرار تطور الأوضاع، تحتفظ المجموعة بإطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بهذه التطورات.

لم يكن لهذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للأحداث، ستواصل المجموعة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها في تواريخ التقارير المستقبلية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي "ر."، والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- أسس التوحيد

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة 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 لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي 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 وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية خلال الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالمجموعة أو أن تطبيقها ليس له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة، بخلاف العرض والإفصاحات، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الاستبدال

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات لمتطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم تقديم خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات (ESG) والخصائص المماثلة.
- توضيحات بشأن ما يُعد "خصائص دون حق الرجوع"، وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم الإفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (OCI).

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء المستأجر إثبات مطلوبات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".
- المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧: طريقة التكلفة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى كهرباء تعتمد على عوامل طبيعية، وتتضمن ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له ضمن علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة تمكن المستثمرين من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على القوائم المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

فئة الاستثمار

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ عرض بعض الإيرادات والمصروفات ضمن فئة الاستثمار. وقد قامت المجموعة بتقييم متطلبات المعيار وخلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تكون هذه الفئة قابلة للتطبيق على المجموعة. حيث تمتلك شركة الكثيري القابضة نسبة ١٠٠٪ من شركاتها التابعة التشغيلية، باستثناء شركة أليان للصناعة التي تمتلك فيها المجموعة نسبة ٩٩٪. وبناءً على ذلك، فإن جميع الشركات التابعة، بصورة جوهرية، تمثل منشآت تشغيلية خاضعة لسيطرة المجموعة وليست استثمارات تحقق عوائد بصورة مستقلة عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة. وعليه، لا يُتوقع عرض أي إيرادات أو مصروفات جوهرية ضمن فئة الاستثمار.

فئة التشغيل والتمويل

لا يتوقع أن يطرأ أي تغيير جوهري على عرض الأنشطة التشغيلية وأنشطة التمويل نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، حيث إن التصنيف الحالي لإيرادات ومصروفات المجموعة يتوافق، بصورة جوهرية، مع متطلبات المعيار الجديد.

مصروفات التمويل

ستستمر تكاليف الاقتراض، بما في ذلك الفوائد المتكبدة على التسهيلات التمويلية للمجموعة، في العرض ضمن فئة التمويل. كما سيستمر تصنيف عنصر الفائدة الناتج عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ضمن مصروفات التمويل، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - (تتمة)

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

قامت المجموعة بتقييم متطلبات الإفصاح المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ونظراً لأن المجموعة لا تقوم حالياً بالإفصاح، ضمن تقاريرها المالية المنشورة، عن أي مقاييس أداء بخلاف المقاييس المحددة بموجب معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية، فإنه لا يُتوقع وجود أي إفصاحات إضافية تتعلق بهذه المقاييس عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن تجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية. وعند تطبيق المعيار، ستقوم المجموعة بمراجعة عرض وتصنيف بعض بنود القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة لضمان تجميع البنود ذات الخصائص المتشابهة بصورة مناسبة، وفصل البنود ذات الخصائص المختلفة متى كانت جوهرية. ومن المتوقع أن تسهم هذه التغييرات في تعزيز وضوح وشفافية القوائم المالية دون أن يكون لها أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي المعلن للمجموعة.

د) التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية". ووفقاً للطريقة غير المباشرة، سيبدأ إجراء التسوية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من الربح التشغيلي بدلاً من الربح قبل الزكاة المستخدم حالياً كنقطة بداية. وبناءً على ذلك، سيتم تعديل طريقة عرض التسوية ضمن قائمة التدفقات النقدية.

بالإضافة إلى ذلك، سيتم عرض الفوائد المدفوعة على القروض ضمن التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما يتوافق مع متطلبات التصنيف الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وتقتصر هذه التغييرات على أسلوب العرض والتصنيف في قائمة التدفقات النقدية، ولن يكون لها أي أثر على صافي التدفقات النقدية للمجموعة أو على النقد وما في حكمه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإعراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. وما لم يُحدد خلاف ذلك، لن تكون المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ مطالبة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٦- استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

٦- استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات (تتمة)

٦-١ مبدأ الاستمرارية

تكدت المجموعة خسارة قدرها ٣٣,٤٣٦,٨٠٣ إل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٠٣,٣٧٢,٢٩٥ إل والتي تمثل ما نسبته ٩١,٤٦٪ من رأس المال الشركة، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٧,٩٧٦,٦٢٨ إل في ذلك التاريخ.

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. وأجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأعدت الموازنات التقديرية والتوقعات المالية التي تغطي الفترة المستقبلية المنظورة. وتستند هذه التوقعات إلى تحسن متوقع في الأداء التشغيلي للمجموعة، وما يترتب عليه من نمو في الإيرادات وتحسن في الربحية والتدفقات النقدية التشغيلية.

بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٢٦ م، وافق مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ إل إلى ٤٣,٧٧٧,٧٧٦ إل، بنسبة تخفيض قدرها ٦١,٢٧٪، وذلك بهدف إعادة هيكلة رأس مال الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة، من خلال إلغاء عدد ١٣٨,٤٨٨,٤٤٨ سهمًا عاديًا، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية والموافقات النظامية اللازمة.

كما بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦ م، قدم السيد/ مشعل الكثيري، مساهم رئيسي والعضو المنتدب للمجموعة، تعهدًا بتوفير دعم مالي وتمويل لصالح المجموعة بمبلغ إجمالي يصل إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ إل وذلك وفقاً لاحتياجات المجموعة التمويلية، وبهدف دعم السيولة ورأس المال العامل وتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويظل هذا التعهد ساريًا لمدة اثني عشر شهرًا من تاريخ إصداره، ما لم يتم استبداله أو تمديده كتابةً. وقد أخذت الإدارة هذا التعهد، إلى جانب الإجراءات والمبادرات الأخرى المشار إليها أعلاه، في الاعتبار عند تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٦ م، وافق مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ إل إلى ٩,٦٤٩,٧٠٥ إل، بنسبة تخفيض قدرها ٩١,٤٦٪، وذلك بهدف إعادة هيكلة رأس مال الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة، من خلال إلغاء عدد ٢٠٦,٧٤٤,٥٩٠ سهمًا عاديًا. وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية والموافقات النظامية اللازمة.

كما أوصى مجلس الإدارة، بعد الانتهاء من عملية تخفيض رأس المال، بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إل عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية، وذلك بهدف دعم المركز المالي للشركة وتوفير التمويل اللازم لتنفيذ خططها التشغيلية والاستراتيجية. وتخضع زيادة رأس المال المقترحة كذلك لموافقة الجمعية العامة غير العادية والموافقات النظامية اللازمة.

وعليه تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتريّ الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة حاسب آلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٧-١)	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٧,١٢١,١٢٩	٩١,٢٦٤,٨٧١	٥,٧٥٧,١٣١	٢,٠٥٨,٨٩٩	١٢,٧٣٨,٣٦١	٢١٦,٨٢٧,١٣٣
إضافات	-	٢٨٨,٣٠٠	٢,٤٢٣,٠٠٠	-	١٧,٦٤٣	٦٢٤,٩٧٠	٣,٣٧٣,٩٣٢
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٣,٥٥٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٧,٤٠٩,٤٢٩	٩٣,٦٨٧,٨٧١	٥,٧٥٧,١٣١	٢,٠٧٦,٥٤٢	١٣,٣٦٣,٣٣١	٢٢٠,١٩٧,٥١٥
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	-	١٦,٧٥٠,٣٣٦	٤٩,٤٠٩,٥٧٧	٤,٥٣٠,٤٦٤	١,٠٥٨,٦٦٠	٧٩٨,٥٢١	٧٢,٥٤٧,٥٥٨
المحمل خلال الفترة	-	٢,٤٣٦,٠٥٦	٤,٣٢٥,٠٩٢	٢٧٤,٢٥٢	١٣٩,٧٠٩	٨٩,٥٩٦	٧,٢٦٤,٧٠٥
إستبعادات	-	-	-	-	-	(١,١٥٠)	(١,١٥٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	-	١٩,١٨٦,٣٩٢	٥٣,٧٣٤,٦٦٩	٤,٨٠٤,٧١٦	١,١٩٨,٣٦٩	٨٨٦,٩٦٧	٧٩,٨١١,١١٣
الإضمحلل المتراكم							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	-	٢,٤٠٢,١٥٣	٢,٣٣١,٦١٤	١٤٢,٣٩٤	٥٠,٩٢٤	٣٦,٧٧٣	٤,٩٦٣,٨٥٨
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	-	٢,٤٠٢,١٥٣	٢,٣٣١,٦١٤	١٤٢,٣٩٤	٥٠,٩٢٤	٣٦,٧٧٣	٤,٩٦٣,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٧٥,٨٢٠,٨٨٤	٣٧,٦٢١,٥٨٨	٨١٠,٠٢١	٨٢٧,٢٤٩	٥٧٩,٤٧١	١٣٥,٤٢٢,٥٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦,٤٠٠,٠٠٠	٧٧,٩٦٨,٦٤٠	٣٩,٥٢٣,٦٨٠	١,٠٨٤,٢٧٣	٩٤٩,٣١٥	٦٥١,٤٤٨	١٣٩,٣١٥,٧١٧

- تبلغ تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٤٧,٣٢٠,٠١٢ ر. (انظر إيضاح ١٧).
- قامت شركة مساندة الإمداد المحدودة (شركة تابعة) باقتناء ممتلكات والآلات ومعدات بقيمة ٢,٧٠٠,٠٠٠ ر. و موجودات غير ملموسة بقيمة ١,٨٠٠,٠٠٠ ر. (انظر إيضاح ٩) خلال الفترة. ولا تزال إجراءات نقل ملكية الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة واستكمال تسجيلهم باسم الشركة التابعة لدى الجهات المختصة قيد الإجراء.
- تم توزيع مصروف استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٧,٢٤٢,١٥٩	٦,٢٣٣,٩٧٧
٢٢,٥٤٦	٣١٩,٦٦٠
٧,٢٦٤,٧٠٥	٦,٥٥٣,٦٣٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٧-١ مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢,٩٦٨,٦٦٣	١٢,٣٧٨,١٣٣	إنشاء مصنع الليخوت
٣٩٤,٦٦٨	٣٦٠,٢٢٨	برامج محاسبية
١٣,٣٦٣,٣٣١	١٢,٧٣٨,٣٦١	

يتضمن رصيد مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٢,٩٦٨,٦٦٣ ر. يمثل تكاليف إنشاء مصنع متخصص في تصنيع الليخوت، والذي يقع في محافظة رابغ التابعة لمنطقة مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية، ومن المتوقع الانتهاء منه خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٧ م.

كما يتضمن الرصيد مبلغ ٣٩٤,٦٦٨ ر. يمثل تكاليف تطوير وتنفيذ نظام تخطيط موارد المنشأة باستخدام برنامج أودو، ومن المتوقع الانتهاء من المشروع خلال النصف الثاني من عام ٢٠٢٦ م.

٨- عقود الإيجار

تتمثل عقود الإيجار في إيجار أرض بمنطقة ملهم مقام عليها مصنع للخرسانة الجاهزة، وأرض بمدينة سدير للصناعة والأعمال التابعة للهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن)، أنشئ عليها مصنع لتقنية البناء، بالإضافة إلى أرض بمدينة جدة لإنشاء مصنع لليخوت. ويتم استهلاك هذه الموجودات على مدار مدة العقد أو العمر الانتاجي إيهما أقصر. وتتراوح مدة عقود الإيجار من سنتين إلى ١٠ سنوات.

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الإستخدام:

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٣,٨٠٠,٠٠٧	٦,٦٠٢,٥٩١
إضافات خلال الفترة / السنة	٣,٦٣١,٤٩٧	١١,٥٧٠,١٢٩
المحول لممتلكات وآلات ومعدات	-	(٤,٣٧٢,٧١٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٧,٤٣١,٥٠٤	١٣,٨٠٠,٠٠٧
الإستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢,٢٦٣,٧٣٧	٢,٤١٥,١٤٧
المحمل خلال الفترة / السنة	٧٨١,٨٨٥	١,٣١٠,١١٧
المحول لممتلكات وآلات ومعدات	-	(١,٤٦٠,١٩٣)
تسويات	-	(١,٣٣٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣,٠٤٥,٦٢٢	٢,٢٦٣,٧٣٧
صافي القيمة الدفترية	١٤,٣٨٥,٨٨٢	١١,٥٣٦,٢٧٠

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مطلوبات عقود الإيجار:

الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
إضافات خلال الفترة / السنة	١٠,٠٣٩,٦٦٢	١,٧٢٧,٣٧٠
تكلفة الفائدة خلال الفترة / السنة	٣,١٨١,٤٩٧	١١,١٧٣,٤٢٢
المدفوع خلال الفترة / السنة	٣٩٥,٣٣٤	٤٨٢,٦٦٤
تسويات	(١,٨٦٧,٢٥٩)	(٣,٥٠٧,٧٣٨)
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة	-	١٦٣,٩٤٤
مطلوبات عقود إيجار - جزء غير متداول	١١,٧٤٩,٢٣٤	١٠,٠٣٩,٦٦٢
مطلوبات عقود إيجار - جزء متداول	٧,٢١٢,٧٣٩	٥,٥٧٠,٤٨٥
	٤,٥٣٦,٤٩٥	٤,٤٦٩,١٧٧
	١١,٧٤٩,٢٣٤	١٠,٠٣٩,٦٦٢

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	التكلفة
١,٨٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
١,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
١٤٨,٠٢٤	الإطفاء المتراكم
١٤٨,٠٢٤	المحمل خلال الفترة (إيضاح ٢٢)
١,٦٥١,٩٧٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
	صافي القيمة الدفترية

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة ترخيص محجر بمحافضة الأحساء بالمنطقة الشرقية، خاص بشركة مساندة الإمداد المحدودة (شركة تابعة)، قامت المجموعة باقتنائه خلال الفترة (انظر إيضاح ٧). ولا تزال إجراءات نقل ملكية الترخيص واستكمال تسجيله باسم الشركة التابعة لدى الجهات المختصة قيد الإجراءات.

تقوم المجموعة بإطفاء الموجودات غير الملموسة على ٦ سنوات على أساس القسط الثابت علي مدي العمر الافتراضي المقدر بناء على تقدير الادارة من خلال خبرتها السابقة، وذلك في ضوء المعلومات والأدلة المتاحة للإدارة بشأن إمكانية التجديد واستيفاء المتطلبات ذات الصلة.

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	ذمم مدينة
معدلة (إيضاح ٣٠)		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٠-١)
٦١,٩٣٣,٥٧٤	٧١,٦٤٧,٨١١	
(٢٣,٣١١,٠٥٦)	(٢٧,٠١٧,١٧٥)	
٣٨,٦٢٢,٥١٨	٤٤,٦٣٠,٦٣٦	

١٠-١ إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
معدلة (إيضاح ٣٠)		المكون خلال الفترة / السنة
١٧,١٦٣,٥٤٤	٢٣,٣١١,٠٥٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦,١٤٧,٥١٢	٣,٧٠٦,١١٩	
٢٣,٣١١,٠٥٦	٢٧,٠١٧,١٧٥	

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاث والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١٠-٢ إن مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة هي كما يلي:

القيمة الدفترية	المعدل التقديري للخسارة الائتمانية	الخسارة الائتمانية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
٣٠ - .	١٤,٥٣١,٤٣٥	٨٣٨,٧٨٥
٦٠ - ٣١	٥,٩٨٨,٠٨١	٩٢١,٤٥٥
٩٠ - ٦١	٤,٠٩٥,٢٩٣	١,٠٥٠,٨٧٠
١٢٠ - ٩١	١٢,٦٢١,٨١٠	٢,٨٥٨,٨٤٣
٣٦٠ - ١٢١	٥,٠٦٣,٦٥٣	١,٧٩٢,٨٦٩
أكثر من ٣٦٠	٢٩,٣٤٧,٥٣٩	١٩,٥٥٤,٣٥٣
اجمالي	٧١,٦٤٧,٨١١	٢٧,٠١٧,١٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة ايضاح ٣٠)		
٣٠ - .	٢٠,٤٢٦,٧٠٦	١٣٣,٤٥٠
٦٠ - ٣١	٣,٦٦٧,٣٣٤	١٣٨,٤٧٠
٩٠ - ٦١	٢٩٩,٣١٤	٦٥,٩٥٥
١٢٠ - ٩١	٨٤٦,٣٠١	٤١٥,٣٢٠
٣٦٠ - ١٢١	٧,٦٩٥,٨١٧	٢,٤٠٣,٤٧٩
أكثر من ٣٦٠	٢٨,٩٩٨,١٠٢	٢٠,١٥٤,٣٨٢
اجمالي	٦١,٩٣٣,٥٧٤	٢٣,٣١١,٠٥٦

١١ - موجودات عقود

تمثل موجودات العقود قيمة الأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال الفترة / السنة ولم يصدر بها فواتير إلى العملاء حتي تاريخ إعداد القوائم المالية. عند اكتمال دورة الفوترة، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها من موجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية.

يوفر الجدول التالي معلومات حول الحركة على موجودات العقود:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٢,٠٦٠,٧٥٠
المكون خلال الفترة / السنة	٦,١٢٠,٤١٣
فواتير مرحلية	(٧,٧٤٨,٦٢٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٠,٤٣٢,٥٣٦
	٢٢,٠٦٠,٧٥٠

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠,٧٤٢,٥٢٤	٩,٩٥١,٤٣٠	مواد خام
١,٥٢٩,٩٢٤	١,٦٣٩,٧٤٤	مخزون قطع غيار ومستلزمات انتاج
٢١٣,١٢٦	١٣٤,١٠٦	مخزون أنتاج تام
(٨,٢٧٨,٧٢٦)	(٧,٥٢٨,٠٨٤)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة (ايضاح ١-١٢)
٤,٢٠٦,٨٤٨	٤,١٩٧,١٩٦	

١-١٢ إن الحركة على مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٥٢٨,٠٨٤	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٥٠,٦٤٢	٧,٥٢٨,٠٨٤	المكون خلال الفترة / السنة
٨,٢٧٨,٧٢٦	٧,٥٢٨,٠٨٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣ - معاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك)، إن تلك المعاملات هي كما يلي:

طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
رواتب وأجور وما في حكمها	٦٦٠,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين المحددة	٣٠٦,٣٧٠	٣٧٧,٩٣٨
بدلات حضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	٤١٧,٧٨١	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أبرمت المجموعة أعمالاً وعقوداً مع أطراف ذات علاقة والتي تتمثل في الشركات التابعة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة، وبلغت قيمة التعاملات المتعلقة بها مبلغ ٥٠,١٣٧,٥٥٣ ر.س. وقد عُرضت هذه الأعمال والعقود على الجمعية العامة لمساهمي شركة الكثيري القابضة (الشركة الأم)، ولم تحصل على موافقة الجمعية العامة وتقوم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتوفيق الأوضاع حسب قرار الجمعية العامة وإعادة عرض تلك المعاملات علي الجمعية العامة للموافقة والتي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس ادارة الشركة الأم و كذلك موافقة الجمعية العامة لشركة اليان للصناعة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، علماً بأن التعاملات والأرصدة المتبادلة بين شركات المجموعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٠,٨٧١,٨٢٣	٢١,١٠٨,٥٣٠	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
١٠,٧٤٠,١٠٥	١٠,٢٢٨,٦٢٧	تأمين خطابات ضمان وغطاء اعتمادات مستندية
٦,١٥٣,٨٨٣	١,٣٣١,٦٦٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٠٤٩,٨٣٧	١٠,٢٤٦,٦٦٧	دفعات مقدمة لموردين
٤,٨٩٤,١٣٩	٥,٥٦٥,٢٣٧	ضمان حسن تنفيذ أعمال
٤٦١,٦٨٠	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٨١,٤٤٩	٣١٣,٩٥٥	سلف وعهد
-	٢٥,٦٦٩,٣٦٣	إيرادات مستحقة *
٣٦,٩٨١	٦٨,٩٥٠	أخرى
٤٨,٥٨٩,٨٩٧	٧٤,٥٣٢,٩٩٧	

* يمثل هذا الحساب إيرادات غير مفوترة تتعلق بتوريد البحص إلى شركة محلية بموجب عقد اتفاق في أكتوبر ٢٠٢٥ م وتمت فوترة هذه الإيرادات خلال شهر مارس ٢٠٢٦ م.

١٥ - نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٠٥٢,٠٠٦	٢,٨٧٧,٢٥٢	نقد لدى البنوك
١١,٤٣١	-	نقد بالصندوق
٤,٠٦٣,٤٣٧	٢,٨٧٧,٢٥٢	

١٦ - صكوك بالتكلفة المطفأة

قامت منشأة صكوك الكثيري (منشأة ذات غرض خاص تابعة لشركة الكثيري القابضة) بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م بإصدار عدد ١٠٠,٠٠٠ صك، بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ ر. لكل واحد، بإجمالي قيمة إصدار بلغت ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.

وتبلغ مدة الصكوك خمس سنوات من تاريخ الإصدار، بمعدل عائد سنوي لحاملي الصكوك قدره ٨,٥٪، يُدفع على دفعتين نصف سنويتين في ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل عام.

تتضمن شروط إصدار الصكوك عددًا من التعهدات والشروط المالية وغير المالية التي يتعين على الشركة الالتزام بها.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المتعلقة بالصكوك، ولم يتم تعديل التصنيف في القوائم المالية بناء على ذلك.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قيمة الصكوك المصدرة بالتكلفة المطفأة

١٧- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

وقد تم منح القرض مقابل تقديم سند لأمر ورهن كافة موجودات المصنع لصالح الصندوق كضمانات للقرض (انظر إيضاح ٧).

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

حركة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢,٢٠٠,٠٠٠	١٦,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع
(٨٧,٣٢٩)	(١٥٥,٩٥٠)	فوائد غير مطفأة
١٢,١١٢,٦٧١	١٢,٠٤٤,٠٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٧-١ التعهدات المالية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

وبموجب 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.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية، ولم يتم الحصول على تنازل رسمي بشأن هذا الإخلال. واستمرت حالة عدم الالتزام كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. وبناءً عليه، استمر تصنيف القرض بالمطلوبات المتداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٨- تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

وقَّعت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدد من البنوك المحلية بسقف ائتماني إجمالي قدره ١٦,٥٢١,٠٠٠ ر.، وذلك مقابل تقديم سندات لأمر بقيمة إجمالية قدرها ١٧,٢٦٩,٠٠٠ ر.، إضافة إلى ضمانات شخصية مقدمة من أحد المساهمين والعضو المنتدب السيد/ مشعل الكثيري عن كامل سقف التسهيلات وتنتهي مدة الاتفاقية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ م.

كما وقَّعت شركة إلبان للصناعة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢١ م اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك الرياض بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر.، مقابل تقديم سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ر.، وبتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تجديد الاتفاقية وزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ر.، ليصبح إجمالي السقف الائتماني ٨,٠٠٠,٠٠٠ ر.، وذلك مقابل تقديم سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ر.، بالإضافة إلى كفالات غرم مقدمة من أحد المساهمين والعضو المنتدب السيد/ مشعل الكثيري وتنتهي مدة الاتفاقية في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

كما وقعت شركة مساندة الامداد المحدودة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ١٦ يناير ٢٠٢٥ م بسقف ائتماني قدره ١٨,١٧٥,٠٠٠ ر. وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٩,٦٣٠,٠٠٠ ر. وضمان كفالات غرم من أحد المساهمين والعضو المنتدب السيد/ مشعل الكثيري وتنتهي مدة الاتفاقية في ١٦ يناير ٢٠٢٨ م.

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - تسهيلات بنكية قصيرة الأجل (تتمة)

حركة تسهيلات بنكية قصيرة الأجل خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٦,٧١٠,٣٦٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٩٨٩,٦٨٨	٥٧,٣٧٧,٧٩٦	المحصل خلال الفترة / السنة
١,١٠٧,٠٦٨	٣,٦١٦,٨٣٢	فوائد خلال الفترة / السنة
(١٨,٢٢٤,٥٣٨)	(٥٩,٨١٦,٦٨٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٦,٧٦٠,٥٢٦	١٧,٨٨٨,٣٠٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

رصيد تسهيلات بنكية قصيرة الأجل في نهاية الفترة / السنة على مستوى الشركة المقترضة كما يلي:

إسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الكثيري القابضة	٩,٣٩٥,٦٠٢	٦,٦٩٧,٤٦٩
شركة البان للصناعة	٧,٢٦٣,٤٨٢	١٠,٥٢٧,٨٩٣
شركة مساندة الامداد المحدودة	١٠١,٤٤٢	٦٦٢,٩٤٦
	١٦,٧٦٠,٥٢٦	١٧,٨٨٨,٣٠٨

١٩ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٧٩٣,٢١١	٣,٤٢٣,٠٣٧	ضمان حسن تنفيذ أعمال - مقاولي باطن
٢,١٩٤,٠٣٨	٩٧٥,٧٦٢	مصاريف مستحقة
٢,١٣٦,٦٠٤	٢,١٧٢,٨٧٨	عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري
١,٥٩٢,١١٨	١,١٣٨,٣٦٦	ذمم دائنة - مقاولين من الباطن
١,٣٠٣,٢٤٤	١٢٧,٢٢٤	رواتب مستحقة
١,١٧٨,٧٦٤	١,١٩٠,٢٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
٤١٧,٧٨١	٧٩٢,٣٣٣	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
-	١,٥٦٠,٥٤٧	ضريبة القيمة المضافة
٣٧٨,٨٥٣	٣٤٣,٤٣٨	أخرى
١٢,٩٩٤,٦١٣	١١,٧٢٣,٨٦٢	

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٤٩٧,٥٣٤	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٩٤٦,١٦٩	٢,٤٩١,٧٠٣	فروق زكوية
٨١٠,٧٣٤	٢,٠٥٠,٦٠٢	المكون خلال الفترة / السنة
(٣٢٧,٨٨٩)	(٤٤,٧٧١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧,٩٢٦,٥٤٨	٤,٤٩٧,٥٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي

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

وقد حصلت المجموعة على شهادة الزكاة النهائية عن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

خلال عام ٢٠٢٥ م، ورد إلى المجموعة ربط نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠٢٣ م، تضمن مطالبتها بسداد فروق زكوية بمبلغ ٢,٤٩١,٧٠٣ ر. وقدّمت المجموعة اعتراضها خلال المدة النظامية، إلا أنه لم يتم البت فيه حتى تاريخه. ونظراً لتوقع إدارة المجموعة رفض الاعتراض، فقد قامت بتكوين مخصص مطالبات زكوية بكامل مبلغ الربط.

خلال عام ٢٠٢٦ م، ورد إلى المجموعة ربط زكوي أولي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠٢٤ م، تضمن مطالبتها بسداد فروق زكوية بمبلغ ٢,٩٤٦,١٦٩ ر.، وقد قامت المجموعة بتكوين مخصص بكامل مبلغ الربط.

٢١- الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
معدلة (إيضاح ٣٠)		معدلة (إيضاح ٣٠)		
٥٠,٧٤١,٩٠٣	٣٥,١٦٩,٧٤٢	٢٤,٨٢٢,٢٢٤	١٥,٨٨٤,٢٠٦	مبيعات خرسانة
١٥,٠٧٩,٠٧٤	٨,٣٨١,٣٩٦	٦,٩٦٠,٩٣٧	٢,١٦٢,٢٣٩	مبيعات أسمنت
٤٥,٠١٤,٦٤٥	٦,١٢٠,٤١٣	٣٣,١٥٧,٥٨٠	٢,٧٩٦,٧٨٤	إيراد مقاولات
٦,٨٧٢,٥٤٤	٣,٠٦٦,٠٠٧	٢,٩٢٠,٧٠٨	١,٢٠٧,٢٣٨	مبيعات ألواح خرسانية
٦,٧١٠	١,٠٠٨,٩٤٤	٦,٧١٠	٣١٣,٢٣٨	مبيعات البحص والرمل المغسول
١١٧,٧١٤,٨٧٦	٥٣,٧٤٦,٥٠٢	٦٧,٨٦٨,١٥٩	٢٢,٣٦٣,٧٠٥	

وتقسم الإيرادات من حيث التوزيع الجغرافي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
معدلة (إيضاح ٣٠)		معدلة (إيضاح ٣٠)		
١١٦,٢٧٦,٢٦٤	٥٣,٧١٨,١٣١	٦٧,٣٧٣,١٥٩	٢٢,٣٣٥,٣٣٤	إيرادات ومبيعات محلية
١,٤٣٨,٦١٢	٢٨,٣٧١	٤٩٥,٠٠٠	٢٨,٣٧١	مبيعات تصدير
١١٧,٧١٤,٨٧٦	٥٣,٧٤٦,٥٠٢	٦٧,٨٦٨,١٥٩	٢٢,٣٦٣,٧٠٥	

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- الإيرادات (تتمة)

وتقسم الإيرادات من حيث توقيت الإقرار بها كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
معدلة (إيضاح ٣٠)		معدلة (إيضاح ٣٠)		إيرادات عند نقطة زمنية محددة
٧٢,٧٠٠,٢٣١	٤٧,٦٢٦,٠٨٩	٣٤,٧١٠,٥٧٩	١٩,٥٦٦,٩٢١	
٤٥,٠١٤,٦٤٥	٦,١٢٠,٤١٣	٣٣,١٥٧,٥٨٠	٢,٧٩٦,٧٨٤	إيرادات خلال فترة زمنية محددة
١١٧,٧١٤,٨٧٦	٥٣,٧٤٦,٥٠٢	٦٧,٨٦٨,١٥٩	٢٢,٣٦٣,٧٠٥	

٢٢- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٩,٢٦٧,١٦٠	٣٣,٣٥٠,٠١٤	٥٣,٢٤٣,٣٣٣	١٣,٤٦٨,٣٦٨	مواد أولية
٦,٢٣٣,٩٧٧	٧,٢٤٢,١٥٩	٣,٣٣٤,٧٨٧	٣,٧٠٧,٨٥٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٦,٢١٨,٥٩٦	٧,٢٢٣,٤٠٣	٣,١١٢,٤١٤	٢,٥٧٥,٩١٣	رواتب وأجور
٥,٧٧٦,٧٨٢	٤,٩٨٦,٦٧٨	١,٧٩٣,٠١٨	٣,٢٤١,٧٧١	صيانة وتشغيل
٤,٣٤٣,١١٨	٤,٧٦٠,٨٧٥	٢,٠٠٥,٢١٤	١,٩٦٧,٦١٣	مزايا عاملين أخرى
١,٧٨٧,٣٩٩	٢,٣١٤,٢٦٠	٧٤٢,٨١٢	١,٢٦٥,٢٩٣	مصاريف سيارات
٣٧٢,٧٢٣	٧٨١,٨٨٥	١٩٣,٢٧٧	٣٩٧,٤٤١	إستهلاك موجودات حق استخدام
-	١٤٨,٠٢٤	-	١٤٨,٠٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١,٤٤٤,٩١٢	٢,١٦٤,٠٥٢	١,٤٢٢,٩٣٦	١,٤٣٦,٧١٣	أخرى
١١٥,٤٤٤,٦٦٧	٦٢,٩٧١,٣٥٠	٦٥,٨٤٧,٧٩١	٢٨,٢٠٨,٩٩٤	

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٣١٧,٩٣٠	٤,٦٩٣,٩١٣	٢,٣٠٣,٨٤٣	٢,٣٤٩,٧٨٧	رواتب وأجور
١,٦٧٢,٢١٦	١,٨٢٤,٧٠٠	٨٤٨,٠٢٩	١,١٥٦,٨٦٥	مزايا عاملين أخرى
٩٩٠,٣٢٨	١,١٠٩,٧٨١	٦٨٦,٦٨٦	١,٠٦٢,١٥٣	أتعاب مهنية واستشارات
-	٤١٧,٧٨١	-	٤١٧,٧٨١	بدلات حضور ومكافآت أعضاء مجلس
١٣٦,٣٦٦	١٥٨,٠٩٥	٧٥,٩٨٧	١٤٠,٥٣٥	الإيجارات *
٤٠٢,٩٩٢	١٢٦,٦٧٥	٢٠٢,٦٠٩	٧٢,٤٢٨	مصاريف مجموعة تداول السعودية
٣١٩,٦٦٠	٢٢,٥٤٦	١٧٩,٤٧٧	١٤,٤٥٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٧٥٢,٥٩٩	١,٠١٨,١٨١	٣٦٨,٩٨٩	٣٨٤,٢١٦	أخرى
٨,٥٩٢,٠٩١	٩,٣٧١,٦٧٢	٤,٦٦٥,٦٢٠	٥,٥٩٨,٢١٩	

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

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- تكاليف تمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٢٦٦,٦٨٦	٤,٢٣٧,٣٢٦	٢,١٦٥,٧٤٦	٢,١٣٦,٦٠٤	مصارييف عوائد لحاملي صكوك الكثيري
٧٤٠,٢٤٧	١,١٠٧,٠٦٨	٤٧٣,١٩٧	٥٣٢,٥٥٥	فوائد تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١٣٢,٩٢٩	٣٩٥,٣٣٤	١١٣,١٤٢	١٩٦,٥٨٤	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
٩٧,٣٢٣	٦٨,٦٢١	٤٦,٢٨٩	٣٠,١٠١	فوائد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣,٥٤٩	٣,٣١٢	١,٧٧٥	١,٦٥٥	فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٥,٢٤٠,٧٣٤	٥,٨١١,٦٦١	٢,٨٠٠,١٤٩	٢,٨٩٧,٤٩٩	

٢٥- خسارة السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
معدلة (إيضاح ٣٠)	معدلة (إيضاح ٣٠)	معدلة (إيضاح ٣٠)	معدلة (إيضاح ٣٠)	
(١٣,٠٧٩,٣٥٨)	(٣٣,٢٧٦,٥٢٦)	(٦,٠٤٩,٧١٧)	(٢٢,٧٨٤,٠٩٨)	صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠٥٨)	(٠,١٤٧)	(٠,٠٢٧)	(٠,١٠١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية عن طريق تقسيم صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا يوجد تأثير مخفض على خسارة السهم الأساسية للشركة.

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن الجزء غير المغطى من خطابات الضمان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٣,٩٤٨,٦٤٠ ر. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤,٩٤٨,٦٤٠ ر.).

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسؤولية محدودة) إحدى الشركات التابعة لها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٢٠,٨٠٠ ر.) وبلغ تأمين خطابات الضمان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٧٨,١٢٠ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٨,١٢٠ ر.).

توجد لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ٧,٠٣١,٣٣٧ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٦٢١,٨٦٧ ر.) متعلقة بمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات.

٢٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

مخاطر العملات

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار السوق الأخرى

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

٢٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٢٧-١ الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤٤,٦٣٠,٦٣٦	٣٨,٦٢٢,٥١٨	الموجودات المالية
٢٠,٤٣٢,٥٣٦	٢٢,٠٦٠,٧٥٠	ذمم مدينة تجارية
١٦,٤٧٧,٣٧٣	١٦,١٠٧,٨١٩	موجودات عقود
٤,٠٦٣,٤٣٧	٢,٨٧٧,٢٥٢	أرصدة مدينة أخرى
٨٥,٦٠٣,٩٨٢	٧٩,٦٦٨,٣٣٩	نقد وما في حكمه
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات المالية
٦٤,٠٧٢,٣٢٢	٤٧,٦١٣,٠٢٤	صكوك بالتكلفة المطفأة
٢١,٤٩٦,٨٠٧	٣٠,٠١١,٨٩٣	ذمم دائنة تجارية
١٦,٧٦٠,٥٢٦	١٧,٨٨٨,٣٠٨	مطلوبات عقود - مقاولين من الباطن
١٢,١١٢,٦٧١	١٢,٠٤٤,٠٥٠	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١١,٧٤٩,٢٣٤	١٠,٠٣٩,٦٦٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١,٤٣٦,٩٩٦	١٠,١٩٠,١٤٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢٣٧,٦٢٨,٥٥٦	٢٢٧,٧٨٧,٠٨٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود وأرصدة مدينة أخرى والنقد لدى البنوك. تقوم المجموعة بإيداع الارصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة المشتق من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي الموحد وهي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٧١,٦٤٧,٨١١	٦١,٩٣٣,٥٧٤	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٤٣٢,٥٣٦	٢٢,٠٦٠,٧٥٠	موجودات عقود
١٦,٤٧٧,٣٧٣	١٦,١٠٧,٨١٩	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٥٢,٠٠٦	٢,٨٧٧,٢٥٢	النقد لدى البنوك
١١٢,٦٠٩,٧٢٦	١٠٢,٩٧٩,٣٩٥	

٢٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٢٧-١ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات مطلوباتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه المطلوبات في وقتها.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات
صكوك بالتكلفة المطفأة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	١٦,٧٦٠,٥٢٦	١٦,٧٦٠,٥٢٦	١٦,٧٦٠,٥٢٦	-
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٢,١١٢,٦٧١	١٢,١١٢,٦٧١	١٢,١١٢,٦٧١	-
ذمم دائنة تجارية	٦٤,٠٧٢,٣٢٢	٦٤,٠٧٢,٣٢٢	٦٤,٠٧٢,٣٢٢	-
مطلوبات عقود - مقاولين من الباطن	٢١,٤٩٦,٨٠٧	٢١,٤٩٦,٨٠٧	٢١,٤٩٦,٨٠٧	-
مطلوبات عقود الإيجار	١١,٧٤٩,٢٣٤	١٢,٨١٣,٦٧٧	٤,٨٩٢,٨٥٢	٧,٩٢٠,٨٢٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١,٤٣٦,٩٩٦	١١,٤٣٦,٩٩٦	١١,٤٣٦,٩٩٦	-
	٢٣٧,٦٢٨,٥٥٦	٢٣٨,٦٩٢,٩٩٩	١٣٠,٧٧٢,١٧٤	١٠٧,٩٢٠,٨٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (معدلة ايضاح ٣٠)	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات
صكوك بالتكلفة المطفأة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٧,٨٨٨,٣٠٨	-
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٢,٠٤٤,٠٥٠	-
ذمم دائنة تجارية	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٤٧,٦١٣,٠٢٤	-
مطلوبات عقود - مقاولين من الباطن	٣٠,٠١١,٨٩٣	٣٠,٠١١,٨٩٣	٣٠,٠١١,٨٩٣	-
مطلوبات عقود الإيجار	١٠,٠٣٩,٦٦٢	١٥,٠٢٢,٧٩٥	٤,٤٤٢,٨٥٢	١٠,٥٧٩,٩٤٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,١٩٠,١٤٧	١٠,١٩٠,١٤٧	١٠,١٩٠,١٤٧	-
	٢٢٧,٧٨٧,٠٨٤	٢٣٢,٧٧٠,٢١٧	١٢٢,١٩٠,٢٧٤	١١٠,٥٧٩,٩٤٣

٢٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٢٧-١ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

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 الى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

أ) ادارة 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 والقروض قصيرة الأجل.

ب) مخاطر العملات

تُجرى المجموعة 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 الموجزة، إلا أن المجموعة لا تمتلك أية موجودات أو مطلوبات جوهرية بعمولات أجنبية. وبالتالي، لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية ذات أثر يُذكر، ولا يتم عرض تحليل حساسية للعملات الأجنبية.

مخاطر إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة من ادارة رأس المال هو المحافظة على قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو اصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم المجموعة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وموجوداتها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على انها اجمالي التمويل طويل الأجل (من قروض وصكوك) والتسهيلات قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة تحت بند "رأس المال".

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢٨,٨٧٣,١٩٧	١٢٩,٩٣٢,٣٥٨	الدين الكلي (الصكوك والقروض والتسهيلات)
(٤,٠٦٣,٤٣٧)	(٢,٨٧٧,٢٥٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٢٤,٨٠٩,٧٦٠	١٢٧,٠٥٥,١٠٦	صافي الدين
٢٢,٠٧٠,٥٠٦	٥٥,٥٠٧,٣٠٩	إجمالي حقوق الملكية
١٤٦,٨٨٠,٢٦٦	١٨٢,٥٦٢,٤١٥	إجمالي رأس المال المستخدم
٨٤,٩٧٪	٦٩,٦٠٪	نسبة المديونية خلال الفترة / السنة

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة والإفصاح عنها:

المستوى ١: أسعار مدرجة في سوق نشط لنفس الأدوات المالية.

المستوى ٢: أسعار مدرجة في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مشابهة أو أساليب تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة بناء على معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

المستوى ٣: أساليب تقييم حيث إن المدخلات الهامة ليست على أساس معلومات سوقية قابلة للملاحظة.

تساوي القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية قيمتها الدفترية.

٢٩- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بالشركات التابعة للمجموعة، والتي تمثل الأساس الذي تعتمد عليه إدارة المجموعة في تقييم أداء الشركات التابعة واتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، وذلك بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية للمجموعة. ويتم استبعاد الأرصدة والمعاملات البينية عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

وتتضمن المعلومات القطاعية المعروضة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال كل شركة تابعة بصورة مستقلة، حيث يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات إلى الشركة التابعة التي تتعلق بها بصورة مباشرة.

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركات التابعة التي يتم إعداد التقارير عنها لفتري الستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م على التوالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة اليان للصناعة	شركة مساندة الإمداد	أخرى	الإجمالي
المحدودة			
الإيرادات	٣٨,٣٦٣,٩١٥	-	٥٣,٧٤٦,٥٠٢
تكلفة الإيرادات	(٤٦,٠٦٩,٢٥٢)	-	(٦٢,٩٧١,٣٥٠)
مجمل الخسارة	(٧,٧٠٥,٣٣٧)	-	(٩,٢٢٤,٨٤٨)
صافي خسارة الفترة	(١٦,٠٢٧,٧٠٤)	(١٢,٤٠٥,٠٢٢)	(٣٣,٤٣٦,٨٠٣)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (معدلة ايضاح ٣٠)

شركة اليان للصناعة	شركة مساندة الإمداد	أخرى	الإجمالي
المحدودة			
الإيرادات	٥٧,٧٢٤,٥٣٩	-	١١٧,٧١٤,٨٧٦
تكلفة الإيرادات	(٥٦,٠٢١,٢٧٧)	-	(١١٥,٤٤٤,٦٦٧)
مجمل الربح	١,٧٠٣,٢٦٢	-	٢,٢٧٠,٢٠٩
صافي خسارة الفترة	(٤,٣١٢,٥٩٤)	(٧,٢٨٣,٠٢٩)	(١٣,١٢٢,٤٨٤)

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة اليان للصناعة *	شركة مساندة الإمداد	اخرى	الإجمالي
إجمالي الموجودات غير المتداولة *	١١٨,٢٥٠,٧٦٥	١٤,٣١١,٣٠٨	١٥١,٤٦٠,٤٠٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٣,٠٠١,١٠٦	٨٨,٠٨٩,٤٦٤	١٢١,٩٢٣,٣٥٤
إجمالي الموجودات	١٥١,٢٥١,٨٧١	١٩,٧٣١,١١٣	٢٧٣,٣٨٣,٧٥٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٩,٥١١,٥٨٩	٨١١,١٦٤	١٠١,٠٩٠,٥١٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧٧,٠٤٣,٢٩٩	٤١,٨٤٩,٥٢٠	١٣٩,٨٩٩,٩٨٢
إجمالي المطلوبات	٨٦,٥٥٤,٨٨٨	٤٢,٦٦٠,٦٨٤	٢٥١,٣١٣,٢٥٠

* تتضمن الموجودات غير المتداولة لشركة اليان للصناعة ممتلكات والآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية تبلغ ١٠٤,١٨٥,١٤٤ ر.س.

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (معدلة ايضاح ٣٠)

شركة اليان للصناعة	شركة مساندة الإمداد	اخرى	الإجمالي
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٢١,٤٥٥,٣٥١	١٠,٦٦٩,٥٣٣	١٥٠,٨٥١,٩٨٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٣,٢٥٧,٣٧٦	١٠٨,٠٠٠,٣٤٧	١٤٢,٢٩٠,٧١٣
إجمالي الموجودات	١٥٤,٧١٢,٧٢٧	١٩,٧٦٠,٠٩٣	٢٩٣,١٤٢,٧٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٧,٦٣٢,٦١٠	٧٣٧,٠٠٠	١٠٩,٣٨٧,٥٤٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦٥,٣٠١,٨٤٥	٤٦,١٢٧,٠٢٩	١٢٨,٢٤٧,٨٤٨
إجمالي المطلوبات	٧٢,٩٣٤,٤٥٥	٤٦,٨٦٤,٠٢٩	٢٣٧,٦٣٥,٣٩١

٣٠- تعديلات سنوات سابقة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الادارة بتعديل بعض أرقام المقارنة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وفيما يلي أثر معالجة تلك التعديلات.

أ. وجدت الادارة بعض الاخطاء في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، وعليه قامت الادارة بإجراء التعديلات اللازمة على سنوات المقارنة السابقة والمعروضة تفصيلا بالإيضاح كما يلي:

- تعديل الإعتراف بالإيراد طبقا لنسب الإنجاز المحتسبة على أساس التكلفة المتكبدة مقارنة بالتكلفة الاجمالية التقديرية للمشاريع،
- تعديل موجودات العقود بناء على نسب الإنجاز المحتسبة وفواتير المستخلصات

ب. وجدت الادارة بعض الاخطاء في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، وعليه قامت الادارة بإجراء التعديلات اللازمة، والتي تتمثل في زيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة الكثيري القابضة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م المعدل	التعديلات	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م قبل التعديل	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
				موجودات عقود
١,٧٣١,٣٤٣	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	٤,٥٩٣,٦٩٥	أ	إجمالي الموجودات المتداولة
١٣٢,٧٠٨,٣١٨	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	١٣٥,٥٧٠,٦٧٠		إجمالي الموجودات
٢٨٢,٣٨٢,٠٦٩	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	٢٨٥,٢٤٤,٤٢١		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				خسائر متراكمة
(١٨,٧١٦,٥٣٦)	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	(١٥,٨٥٤,١٨٤)	أ	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٠٦,٧٩١,٩٠١	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	١٠٩,٦٥٤,٢٥٣		إجمالي حقوق الملكية
١٠٧,٠٧٧,٤١٢	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨٢,٣٨٢,٠٦٩	(٢,٨٦٢,٣٥٢)	٢٨٥,٢٤٤,٤٢١		

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م المعدل	التعديلات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قبل التعديل	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
				ذمم مدينة تجارية
٣٨,٦٢٢,٥١٨	(٤,١٧٤,٤٩٦)	٤٢,٧٩٧,٠١٤	ب	موجودات عقود
٢٢,٠٦٠,٧٥٠	(١٠,٤٩٤,٦٣١)	٣٢,٥٥٥,٣٨١	أ	إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٢,٢٩٠,٧١٣	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	١٥٦,٩٥٩,٨٤٠		إجمالي الموجودات
٢٩٣,١٤٢,٧٠٠	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	٣٠٧,٨١١,٨٢٧		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				خسائر متراكمة
(٧٠,٠٩٥,٧٦٩)	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	(٥٥,٤٢٦,٦٤٢)	أ، ب	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥٥,٤١٢,٦٦٨	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	٧٠,٠٨١,٧٩٥		إجمالي حقوق الملكية
٥٥,٥٠٧,٣٠٩	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	٧٠,١٧٦,٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢٩٣,١٤٢,٧٠٠	(١٤,٦٦٩,١٢٧)	٣٠٧,٨١١,٨٢٧		

٣٠- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	التعديلات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م كما صدرت سابقاً	إيضاح
١١٧,٧١٤,٨٧٦	(٥,٤٧٦,٥١٨)	١٢٣,١٩١,٣٩٤	أ
٢,٢٧٠,٢٠٩	(٥,٤٧٦,٥١٨)	٧,٧٤٦,٧٢٧	الإيرادات
(٨,١٣٧,٧٥٥)	(٥,٤٧٦,٥١٨)	(٢,٦٦١,٢٣٧)	مجموع الربح
(١٣,٠٧٧,٧١٣)	(٥,٤٧٦,٥١٨)	(٧,٦٠١,١٩٥)	الخسارة من العمليات الرئيسية
(١٣,١٢٢,٤٨٤)	(٥,٤٧٦,٥١٨)	(٧,٦٤٥,٩٦٦)	خسارة الفترة قبل الزكاة
(١٣,١٢٢,٤٨٤)	(٥,٤٧٦,٥١٨)	(٧,٦٤٥,٩٦٦)	صافي خسارة الفترة
(١٣,١٢٢,٤٨٤)	(٥,٤٧٦,٥١٨)	(٧,٦٤٥,٩٦٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٣,٠٧٩,٣٥٨)	(٥,٤٧٦,٥١٨)	(٧,٦٠٢,٨٤٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(٠,٠٥٨)	(٠,٠٢٤)	(٠,٠٣٤)	خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم: نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	التعديلات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م كما صدرت سابقاً	إيضاح
٦٧,٨٦٨,١٥٩	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	٧١,٣٥٤,١٨٥	أ
٢,٠٢٠,٣٦٨	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	٥,٥٠٦,٣٩٤	الإيرادات
(٣,٢٦٨,٧٤٦)	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	٢١٧,٢٨٠	مجموع الربح
(٦,٠١٤,١٨١)	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	(٢,٥٢٨,١٥٥)	الربح من العمليات الرئيسية
(٦,٠٥٨,٩٥٢)	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	(٢,٥٧٢,٩٢٦)	خسارة الفترة قبل الزكاة
(٦,٠٥٨,٩٥٢)	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	(٢,٥٧٢,٩٢٦)	صافي خسارة الفترة
(٦,٠٥٨,٩٥٢)	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	(٢,٥٧٢,٩٢٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٦,٠٤٩,٧١٧)	(٣,٤٨٦,٠٢٦)	(٢,٥٦٣,٦٩١)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(٠,٠٢٧)	(٠,٠١٦)	(٠,٠١١)	خسارة السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم: نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة

أثر التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

لا يوجد أثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٣١- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٢٦ م، وافق مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ر. إلى ٤٣,٧٧٧,٧٧٦ ر.، بنسبة تخفيض قدرها ٦١,٢٧٪، وذلك بهدف إعادة هيكلة رأس مال الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة، من خلال إلغاء ١٣٨,٤٨٨,٤٤٨ ر. سهمًا عاديًا، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية والموافقات النظامية اللازمة. وبتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٦ م، وافق مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ر. إلى ٩,٦٤٩,٧٠٥ ر.، بنسبة تخفيض قدرها ٩١,٤٦٪، وذلك بهدف إعادة هيكلة رأس مال الشركة وإطفاء الخسائر المتراكمة، من خلال إلغاء عدد ٢٠٦,٧٤٤,٥٩٠ سهمًا عاديًا. وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية والموافقات النظامية اللازمة.

لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بخلاف ما هو مذكور أعلاه وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٦ م).