

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ 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)
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("المجموعة") والشركات التابعة لها وإشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة الإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة استنادا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٨ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

٠٩ نوفمبر ٢٠٢٥ م

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة:			
الممتلكات والآلات والمعدات	٧	١٤٣,٤٥١,٣٠٣	١٤٥,٤٨٦,٣٠٧
حق إستخدام أصول	٨	١٤,٩١٧,٤٨٩	٤,١٨٧,٤٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥٨,٣٦٨,٧٩٢	١٤٩,٦٧٣,٧٥١
الموجودات المتداولة:			
ذمم مدينة تجارية	٩	٥٨,٥٦٥,٨٨٧	٤٢,٢٤٤,٣٢٩
مخزون	١٠	٣٦,٦٥٩,١٨٣	٣٣,٥٨٦,٦٣٤
موجودات العقود		٣٦,٦٧٩,٩١٥	٤,٥٩٣,٦٩٥
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٢	٤٥,٢٨١,١٤٦	٢٤,١٢٩,٥٣٣
نقد وما في حكمه	١٣	٣,١٠٧,١٨٨	٣٣,٣٨٤,٩٩١
إجمالي الموجودات المتداولة		١٨٠,٢٩٣,٣١٩	١٣٧,٩٣٩,١٨٢
إجمالي الموجودات		٣٣٨,٦٦٢,١١١	٢٨٧,٦١٢,٩٣٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية :			
رأس المال	١٤,١	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠
علاوة الإصدار		٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣
إحتياطي نظامي	١٥	٤,٩٢٧,٣٥٤	٤,٩٢٧,٣٥٤
خسائر متراكمة		(٢١,٤١٠,٣٩٤)	(١٣,٣٨٦,٤٣٨)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١٠٤,٠٩٨,٠٤٣	١١٢,١٢١,٩٩٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٠٩,٤٨٦	٢٨٥,٥١١
إجمالي حقوق الملكية		١٠٤,٣٠٧,٥٢٩	١١٢,٤٠٧,٥١٠
المطلوبات:			
المطلوبات غير المتداولة:			
صكوك بالتكلفة المطفأة	١٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول	١٧	١٠,٠٠٤,١٧٨	١١,٨٦٠,٩٥٢
إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول	٨	٦,٣٦٤,٧٤٤	٨٢٩,٠٨١
مخصص الإزالة وإعادة التأهيل		٢٧٧,٢٨٢	٢٧١,٩٥٩
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة	١٨	٥,٠٥٣,٨٥٨	٤,٢٧٢,٤٧٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢١,٧٠٠,٠٦٢	١١٧,٢٣٤,٤٦٨
المطلوبات المتداولة:			
ذمم دائنة تجارية		٤٦,٥٨٢,٥٢٧	٢٨,٦٦٩,٣٨٣
التزامات عقود		٢٨,١٨٦,٠١٤	-
قرروض قصيرة الأجل	١٩	٢٢,١٢٤,٢٤٧	١٦,٧١٠,٣٦٣
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول	١٧	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات إيجار - الجزء المتداول	٨	٤,٤٦٩,١٧٦	٨٩٨,٢٨٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	٧,٢٩٢,٥٥٦	٧,٦٩٢,٩٢٠
مخصص الزكاة	٢١	-	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		١١٢,٦٥٤,٥٢٠	٥٧,٩٧٠,٩٥٥
إجمالي المطلوبات		٢٣٤,٣٥٤,٥٨٢	١٧٥,٢٠٥,٤٢٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٣٨,٦٦٢,١١١	٢٨٧,٦١٢,٩٣٣

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

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

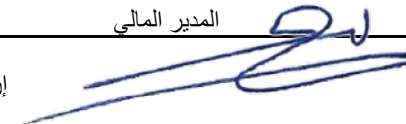
شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الإيرادات	٢٢	٧٤,٩٧٤,٦٧٤	٥٤,٦٨٠,٩٧٩	١٤٢,٧٧٨,٨٦٣
يخصم: تكلفة الإيرادات	٢٣	(٦٦,٩٢٨,٦٣٤)	(٤٧,٣٠٠,٧٢٠)	(١٢٢,٧٨٢,٧٩٣)
مجمّل الربح		٨,٠٤٦,٠٤٠	٧,٣٨٠,٢٥٩	١٩,٩٩٦,٠٧٠
يخصم:				
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(٤,١٠٧,٤٦٧)	(٢,٥٧٧,٩١٦)	(٨,١٨٧,٦١٥)
مصاريف البيع والتوزيع		(١,٥٥٠,٦٣٢)	(٦٣٦,١٠٤)	(٢,٣٤٤,٤٥٤)
الربح / (الخسارة) من العمليات		٢,٣٨٧,٩٤١	٤,١٦٦,٢٣٩	٩,٤٦٤,٠٠١
مصاريف تمويلية	٢٥	(٢,٩٤٢,٠٢٥)	(٢,٨١١,٢٣٠)	(٨,٠٧٠,٥٧٧)
إيرادات ودائع		-	٣٩٥,٣٥٤	١,٢٣٢,١٩٣
إيرادات أخرى		٥٥,٢٩٨	١٢,٩٠٤	٤٩,٣٥٩
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة		(٤٩٨,٧٨٦)	١,٧٦٣,٢٦٧	(٨,٠٩٩,٩٨١)
يخصم: الزكاة	٢٦	٤٤,٧٧١	(٢٠٠,٠٠٠)	-
صافي (خسارة) / ربح الفترة		(٤٥٤,٠١٥)	١,٥٦٣,٢٦٧	(٨,٠٩٩,٩٨١)
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر		-	-	-
(خسارة) / ربح إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتوارياً		(٤٥٤,٠١٥)	١,٥٦٣,٢٦٧	(٨,٠٩٩,٩٨١)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة		(٤٥٣,٩٦٣)	١,٥٥١,٢٥٧	(٨,٠٢٣,٩٥٦)
صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى:		(٥٢)	١٢,٠١٠	(٧٦,٠٢٥)
مساهمي الشركة		(٤٥٣,٩٦٣)	١,٥٥١,٢٥٧	(٨,٠٢٣,٩٥٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٥٢)	١٢,٠١٠	(٧٦,٠٢٥)
صافي (خسارة) / ربح الفترة		(٤٥٤,٠١٥)	١,٥٦٣,٢٦٧	(٨,٠٩٩,٩٨١)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى:		(٤٥٣,٩٦٣)	١,٥٥١,٢٥٧	(٨,٠٢٣,٩٥٦)
مساهمي الشركة		(٤٥٣,٩٦٣)	١,٥٥١,٢٥٧	(٨,٠٢٣,٩٥٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٥٢)	١٢,٠١٠	(٧٦,٠٢٥)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة		(٤٥٤,٠١٥)	١,٥٦٣,٢٦٧	(٨,٠٩٩,٩٨١)
(خسارة) / ربحية السهم بناءً على صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة		(٠,٠٠٢)	٠,٠٠٧	(٠,٠٣٥)
من صافي (خسارة) / ربح الفترة		(٠,٠٠٢)	٠,٠٠٧	(٠,٠٣٥)

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

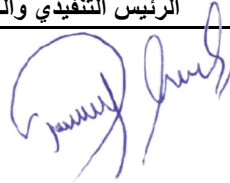
شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٥,٥٢٣,٠٩٧	١٣١,٠٣١,٥٣٤	٢٥٥,٢٩٥	١٣١,٢٨٦,٨٢٩
-	-	-	٢,٠٣١,٤١٨	٢,٠٣١,٤١٨	٤,١٨٨	٢,٠٣٥,٦٠٦
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٧,٥٥٤,٥١٥	١٣٣,٠٦٢,٩٥٢	٢٥٩,٤٨٣	١٣٣,٣٢٢,٤٣٥
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(١٣,٣٨٦,٤٣٨)	١١٢,١٢١,٩٩٩	٢٨٥,٥١١	١١٢,٤٠٧,٥١٠
-	-	-	(٨,٠٢٣,٩٥٦)	(٨,٠٢٣,٩٥٦)	(٧٦,٠٢٥)	(٨,٠٩٩,٩٨١)
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(٢١,٤١٠,٣٩٤)	١٠٤,٠٩٨,٠٤٣	٢٠٩,٤٨٦	١٠٤,٣٠٧,٥٢٩

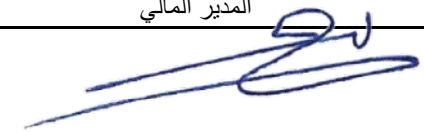
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ "مراجعة"
صافي ربح (خسارة) الفترة "غير مراجعة"
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ "غير مراجعة"

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ "مراجعة"
صافي خسارة الفترة "غير مراجعة"
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ "غير مراجعة"

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٦٧٤,٩٧٦	(٨,٠٩٩,٩٨١)	(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
١٠,٥٣٨,٦١٢	١٠,٨٢٧,٦١٣	تعديلات لتسوية (خسارة) / ربح الفترة لصافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥,٦٥٩	٥,٣٢٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وحق إستخدام أصول
١٢٢,٨٥٠	٣٣,٨٩١	مخصص الازالة واعادة التاهيل
٧,٧٧٩,٧٩٧	٨,١٨٢,٧٥٩	تسويات
٨٤٩,٩٦٥	٩٥٢,٢٢٣	فوائد تمويلية
٢١,٩٧١,٨٥٩	١١,٩٠١,٨٢٨	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣,٠٩٣,٩٤٨)	(١٦,٣٢١,٥٥٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٢٥٤,٠٢٧)	(٣,٠٧٢,٥٤٩)	ذمم مدينة تجارية
-	(٣٢,٠٨٦,٢٢٠)	مخزون
(٢٦,٨٥٢,٦٧٧)	(٢١,١٥١,٦١٣)	مطلوبات عقود
١٠,١٤١,١٤٨	١٧,٩١٣,١٤٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٨,١٨٦,٠١٤	ذمم دائنة تجارية
٦٦٦,٠٥٣	١,٧٧٢,٢٩٦	التزامات عقود
(٢٥٣,٣٥٤)	(١٧٠,٨٤١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٧٨,٧٣٩)	-	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٤٦,٣١٥	(١٣,٠٢٩,٥٠٠)	المسدد من الزكاة
(٢,٩٨٩,٤٤٣)	(٥,٨٨٦,٧٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١١,٥٧٠,١٢٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١١,٣٨٥,٣٦٢)	(٢,٠٩٩,٦٢٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٣٧٤,٨٠٥)	(١٩,٥٥٦,٥٤٥)	إضافات حق إستخدام أصول
٢٢,٨٨٠,٤٧٧	٤٥,٦٩٨,٢٢٣	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٧,٤١٧,٥٠٧)	(٤٠,٥٧٤,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٠٠٥,٣١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨,٦٤٢,٣٩٩)	(٨,٦١١,٣١٨)	المستلم من قروض قصيرة الأجل
-	١١,١٩٦,٥٦٦	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٣,٤٧٩,٢٦٣)	(٢,٣٩٥,٩١٠)	فوائد مسددة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة
(١٨,٦٥٨,٦٩٢)	٢,٣٠٨,٢٤٣	الزيادة في عقود التزام إيجار تمويلي
(٣٢,٥٨٧,١٨٢)	(٣٠,٢٧٧,٨٠٢)	المسدد من التزام إيجار
٧٨,٣٨٣,٦٤٧	٣٣,٣٨٤,٩٩١	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية
٤٥,٧٩٦,٤٦٥	٣,١٠٧,١٨٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥,٤٥٥,٢٣٣	-	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
٥,٣٦٢,٥٠٠	-	النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
-	٦٧٠,٧٦٢	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
		تدفقات غير نقدية:
		ممتلكات ومعدات محولة من حق استخدام الأصول
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		ممتلكات ومعدات محولة من مشروعات تحت التنفيذ

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

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

١. المجموعة والنشاط:

(أ) تأسيس المجموعة

إن شركة الكثيري القابضة (المجموعة)، 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) طبيعة نشاط المجموعة

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

(ج) رأس مال المجموعة

خلال عام ٢٠١٧ اتخذ الشركاء قرار بتحول المجموعة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة وصدر قرار الوزاري رقم (١٧١/ق) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٩ هـ بالموافقة على ترخيص تحول المجموعة وفي تاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٥ هـ صدر القرار الوزاري رقم (١٨١/ق) باعلان تحول المجموعة الى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٢٠,٣٠٧,٩٠١ ريال سعودي من الأرباح المبقة ومبلغ ٢,٠٩٢,٠٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي بناء على قوائم ٢٠١٦.

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٧ م الموافقة على نشرة اصدار شركة الكثيري القابضة وطرح ٨١٩,٠٠٠ سهم تمثل ٢٦,١٪ من رأس المال لغرض الإدراج في السوق الموازي وبرأس مال قدره ٣١,٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٨ م صدر قرار هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب شركة الكثيري القابضة الإنتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وذلك برأس مال ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي وبعدد أسهم ٤,٥٢٠,٨٨٠ سهم. تمت الموافقة بإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٥ م على توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٧ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٤ م بزيادة رأس مال المجموعة من ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي إلى ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال سعودي عن طريق طرح أسهم للإكتتاب العام مع الإحتفاظ بحق الأولوية في الإكتتاب للأسهم للمساهمين الحاضرين بإجتماع الجمعية.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٦/٢٣ م على زيادة رأس مال المجموعة من ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال سعودي إلى ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق الأرباح المبقة بمنح سهم مجاني لكل مساهم يملك ٤ أسهم من أسهم المجموعة.

خلال عام ٢٠٢٣ قامت المجموعة بتأسيس منشأة ذات غرض خاص باسم منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" مرخص لها من هيئة السوق المالية برقم (٠٠٠٣٤٤SPE) بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ م بحيث أن تكون شركة الكثيري القابضة هي الراعي وشركة الخير كابيتال هي الوصي وطبيعة نشاط هذه المنشأة هي إصدار أدوات دين مبنية على ديون. وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٤/٩/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٤/١٢ م على تجزئة القيمة الاسمية للسهم الواحد ب ٥٠ هلة (٠,٥ ريال سعودي) بدلا من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم بدلا من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم.

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

أعلنت شركة الكثيري القابضة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م أنه بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠٩ م، قامت شركة "مساندة الإمداد المحدودة" (شركة تابعة لشركة الكثيري القابضة) بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال يبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري مملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ باسم "مساندة للمقاولات" ومقرها الرئيسي الدوحة في دولة قطر.

بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٤ م قامت المجموعة بتحويل فرع شركة (شركة تراس تاون العقارية) تابع لشركة مساندة الإمداد (شركة تابعة لشركة الكثيري القابضة) لشركة ذات مسؤولية محدودة (شركة تراس تاون العقارية شركة شخص واحد) برأس مال ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي برقم سجل تجاري ١٠١٠٥٦٣٧٧٤ وبتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩ م وتملكها شركة الكثيري القابضة بنسبة ١٠٠٪ وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم تبدأ المجموعة بعد ممارسة أنشطتها.

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م تم تأسيس شركة " سرايا الديار للاستثمار" ونشاطها الأساسي هو قطاع الضيافة والفندقة كشركة تابعة جديدة بالمملكة العربية السعودية برقم سجل تجاري ٥٨٥٠١٥٦١٦٩ وتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م وذلك بناء على قرار مجلس إدارة شركة الكثيري القابضة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة الكثيري القابضة برأس مال يبلغ (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.

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

٢. أسس الإعداد:

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ولا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قرائنها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. بالإضافة إلى أن نتائج العمليات لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ولا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م..

٢-٢ الأسس المحاسبية

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

معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لشركة الكثيري القابضة القوائم المالية الأولية لجميع الشركات التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م وهي على النحو التالي:

اسم المجموعة	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 مساندة للمقاولات	قطر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة سرايا الديار للاستثمار	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠

٣. أسس توحيد القوائم المالية الأولية:

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

- سلطة على المجموعة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالمجموعة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالمجموعة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على المجموعة 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 المجموعة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على المجموعة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في المجموعة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة 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 للمجموعة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل المجموعة كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة المختصرة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٤. استخدام التقديرات

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١-٥ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

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

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

١-٥ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

قروض وذمم مدينة

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

ذمم مدينة تجارية

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

٢-٥ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، لاحقا للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العملة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٥ ذمم دائنة تجارية

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

٤-٥ نقد وما في حكمه

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

٥-٥ مخزون

يتم تقييم مخزون المواد الخام وقطع الغيار على اساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطبيعة الحركة طبقا لتقديرات الادارة وحركة المخزون.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٦-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

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

•	المباني والإنشاءات	من ٣,٥٪ إلى ٢٠٪
•	الآلات ومعدات	من ٧٪ إلى ١٠٪
•	السيارات	٢٠٪
•	الأثاث والتجهيزات المكتبية	١٥٪
•	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	١٥٪

٦-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

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

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن أي إستبعاد في الممتلكات والمعدات، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

تراجع المجموعة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لموجودتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود منفرد، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول المجموعة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للموجود إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقا، يجب زيادة القيمة الدفترية للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٧-٥ عقود الإيجار

تحدد المجموعة وشركاتها التابعة عند نشأة العقد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظيرا لذلك.

• المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل، وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تثبت المجموعة التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصل حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

• أصل حق الاستخدام

تثبت المجموعة أصل حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعُد نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصل حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة. تستهلك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

• التزامات الإيجار

تثبت المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تزداد قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتخضع لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

٥-٨ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٥-٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٥-١٠ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم المجموعة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٥-١١ احتياطي نظامي

قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي وفقا لنظام الشركات لعام ٢٠١٥م وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م قامت المجموعة بتعديل نظام المجموعة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات لعام ٢٠٢٢م ولم ينص في النظام الأساسي للمجموعة علي تكوين احتياطي نظامي.

٥-١٢ زكاة

- تخضع المجموعة وشركاتها التابعة للزكاة وفقا لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٣-٥ تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجب حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة إلتزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
ألا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو إستخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
إستلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للإلتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. عندما تستوفي المجموعة إلتزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الإعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لا اعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم المجموعة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تتمثل إيرادات المجموعة من مصادر الإيرادات التالية والتي تكون بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٤-٥ مصاريف

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

١٥-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

١٦-٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

١٧-٥ صكوك بالتكلفة المطفأة

تصنف المجموعة الصكوك المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج الفائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٦. قياس القيمة العادلة:

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

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

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

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

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

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات :

أراضي	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ (١/٧)	الإجمالي
التكلفة الدفترية:							
٦,٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٦٥,٤٧٦	٨٧,٠٤٩,٧٩٨	٥,٦٧١,٥٠٢	١,٨٤٧,١٨٤	١,٣٢٩,٣٧٥	١١,٤١١,٥٢٤	٢١٣,٧٧٤,٨٥٩
-	٢,٦٠٣,٩٥١	٢,٨٤٧,٠٢٠	٨٥,٦٢٨	٢١٧,٠١٤	١٣٣,١٨١	٢,٠٩٩,٦٢٢	٧,٩٨٦,٤١٦
-	-	٦٣٨,٤٤٩	-	-	-	(٦٧٠,٧٦٢)	(٣٢,٣١٣)
-	-	(١,٥٧٨)	-	-	-	-	(١,٥٧٨)
٦,٤٠٠,٠٠٠	١٠٢,٦٦٩,٤٢٧	٩٠,٥٣٣,٦٨٩	٥,٧٥٧,١٣٠	٢,٠٦٤,١٩٨	١,٤٦٢,٥٥٦	١٢,٨٤٠,٣٨٤	٢٢١,٧٢٧,٣٨٤
مجمع الإهلاك:							
-	١٧,٧٥٦,٩٦٧	٤٥,١٤٨,٣٢٥	٣,٩٦٨,٧٠٠	٧٩٤,٣٤٣	٦٢٠,٢١٧	-	٦٨,٢٨٨,٥٥٢
-	٣,٤٢٣,٩٨٥	٥,٨٣٠,٥٠٦	٤٠٤,٣٦٦	١٩٤,٧٤٥	١٣٣,٩٢٧	-	٩,٩٨٧,٥٢٩
-	٢١,١٨٠,٩٥٢	٥٠,٩٧٨,٨٣١	٤,٣٧٣,٠٦٦	٩٨٩,٠٨٨	٧٥٤,١٤٤	-	٧٨,٢٧٦,٠٨١
صافي القيمة الدفترية:							
٦,٤٠٠,٠٠٠	٨١,٤٨٨,٤٧٥	٣٩,٥٥٤,٨٥٨	١,٣٨٤,٠٦٤	١,٠٧٥,١١٠	٧٠٨,٤١٢	١٢,٨٤٠,٣٨٤	١٤٣,٤٥١,٣٠٣
٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٢,٣٠٨,٥٠٩	٤١,٩٠١,٤٧٣	١,٧٠٢,٨٠٢	١,٠٥٢,٨٤١	٧٠٩,١٥٨	١١,٤١١,٥٢٤	١٤٥,٤٨٦,٣٠٧

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل قيمة ١١,٧٥٠,٥٧٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,١٨٥,٩٩٤ ريال سعودي).

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والالات والمعدات (تتمة):

١/٧. مشروعات تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٠,٩٦٢,٥٦٦	١٢,٠٥٢,٣٥٩	إنشاء مصنع الليخوت
٣٦٠,٢٢٨	٣٦٠,٢٢٨	برامج محاسبية
-	٤٢٧,٧٩٧	محطة خرسانة
٨٨,٧٣٠	-	ماكينة تقطيع
١١,٤١١,٥٢٤	١٢,٨٤٠,٣٨٤	

٨. عقود الإيجار :

الإجمالي	سيارات مستأجرة	الأراضي	حق إستخدام أصول التكلفة:
٦,٦٠٢,٥٩١	٤,٣٧٢,٧١٣	٢,٢٢٩,٨٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م "مراجعة"
١١,٥٧٠,١٢٩	١١,٥٧٠,١٢٩	-	اضافات خلال الفترة
١٨,١٧٢,٧٢٠	١٥,٩٤٢,٨٤٢	٢,٢٢٩,٨٧٨	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م "غير مراجعة"
			الإستهلاك المتراكم:
٢,٤١٥,١٤٧	١,٠٢٢,١٣٥	١,٣٩٣,٠١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م "مراجعة"
٨٤٠,٠٨٤	٦١٧,٧٩٧	٢٢٢,٢٨٧	إهلاك الفترة
٣,٢٥٥,٢٣١	١,٦٣٩,٩٣٢	١,٦١٥,٢٩٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م "غير مراجعة"
١٤,٩١٧,٤٨٩	١٤,٣٠٢,٩١٠	٦١٤,٥٧٩	صافي القيمة الدفترية:
٤,١٨٧,٤٤٤	٣,٣٥٠,٥٧٨	٨٣٦,٨٦٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م "غير مراجعة"
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م "مراجعة"

التزامات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٥,٥٥٨,٩٤٨	١,٧٢٧,٣٧٠	رصيد بداية الفترة/السنة
٣٥٧,٧٦٥	١١,١٩٦,٥٦٦	إضافات علي عقود الإيجار خلال الفترة /السنة
٣٢٠,١٨١	٣٠٥,٨٩٥	فوائد الفترة/ السنة
(٤,٥٠٩,٥٢٤)	(٢,٣٩٥,٩١٠)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١,٧٢٧,٣٧٠	١٠,٨٣٣,٩٢١	رصيد نهاية الفترة/السنة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٨٩٨,٢٨٩	٤,٤٦٩,١٧٦	الجزء المتداول
٨٢٩,٠٨١	٦,٣٦٤,٧٤٤	الجزء غير المتداول
١,٧٢٧,٣٧٠	١٠,٨٣٣,٩٢٠	

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٥٩,٤٠٧,٨٧٣	٧٥,٧٢٩,٤٣١
(١٧,١٦٣,٥٤٤)	(١٧,١٦٣,٥٤٤)
٤٢,٢٤٤,٣٢٩	٥٨,٥٦٥,٨٨٧

مدينون تجاريون
يخصم: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

وكانت حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٨,٤٧٢,٦٤٣	١٧,١٦٣,٥٤٤
٨,٦٩٠,٩٠١	-
١٧,١٦٣,٥٤٤	١٧,١٦٣,٥٤٤

رصيد بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠. مخزون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٣١,٩٠٩,٨٨٨	٣٤,٠٨٨,٨٧٢
١,٥٠١,٥٨٦	٢,٠٧٠,٠٠٢
١٧٥,١٦٠	٥٠٠,٣٠٩
٣٣,٥٨٦,٦٣٤	٣٦,٦٥٩,١٨٣

مواد خام
قطع غيار ومستلزمات انتاج
إنتاج تام

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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ما يلي:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
موظفي الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها	٢٧٥,٢٠٨	٤٧٧,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	مكافأة نهاية الخدمة	٣٠٦,٤١٤	٣٧٧,٩٣٨

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٧,٢٨٥,٢١٩	١٤,٥٩٢,٤٤٣	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
٣,٢٧٩,٢٨٠	١٠,٦٦٧,٦٤٨	دفعات مقدمة لموردين
٨,٧٢٣,٦٣٥	١٠,٣٢٨,٦٢٧	تأمين خطابات ضمان
٢,٢٠٨,٤٢٢	٤,٩٣٦,٢٠٨	ضمان حسن تنفيذ
٢,٢٩٣,٨٦٣	٤,٢٣٧,٩٥٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٦٤,٦٤٩	٤٠٥,٩٨٣	سلف وعهد
٤٥,٥٠٥	-	أرباح ودائع غير مستلمة
٢٨,٩٦٠	١١٢,٢٨٠	أخرى
٢٤,١٢٩,٥٣٣	٤٥,٢٨١,١٤٦	

١٣. النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٣,٢٩٦,٥٦٣	٢,٧٨٢,٢٨٤	النقد لدي البنوك
٨٨,٤٢٨	٣٢٤,٩٠٤	النقد بالصندوق
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل *
٣٣,٣٨٤,٩٩١	٣,١٠٧,١٨٨	

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

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي ، مدفوع بالكامل، مقسم إلى (٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم) متساوية القيمة ،قيمة كل منها (٥٠ هللة) ، نصف ريال سعودي وجميعها أسهم عادية مقسمة كالتالي:

المساهم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ "غير مراجعة"			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ "مراجعة"		
	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم
مشعل ناصر الكثيري (*)	٤١,٣٢%	٩٣,٣٩٢,٣٣٩	٤٦,٦٩٦,١٧٠	٣٨,٥٨%	٨٧,١٩٨,٧٣٣	٤٣,٥٩٩,٣٦٦
مساهمون آخرون	٥٨,٦٨%	١٣٢,٦٥١,٦٦١	٦٦,٣٢٥,٨٣٠	٦١,٤٢%	١٣٨,٨٤٥,٢٦٧	٦٩,٤٢٢,٦٣٤
الإجمالي	١٠٠%	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١٠٠%	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠

* ترجع الحركة لصفقة مصرفية استثمارية نُفذت سابقاً مع البنك الأهلي السعودي تحت مسمى "الوديعة التشاركية"، ضمن منتج مصرفي متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

وقد ترتب على تنفيذ هذه الصفقة تعديل مؤقت في نسب الملكية المسجلة خلال فترة سريان الوديعة.

وبعد انتهاء الصفقة وإغلاق الوديعة التشاركية خلال الفترة الحالية، تم تسوية الأرصدة ذات العلاقة وإثبات الأثر النهائي في حقوق الملكية، بحيث استقرت نسبة ملكية أ/ مشعل الكثيري عند ٤١,٣٢% من رأس مال الشركة في تاريخ القوائم المالية.

ولم ينتج عن إنهاء هذه الصفقة أي التزامات مالية أو آثار جوهرية على نتائج أعمال الشركة أو مركزها المالي بخلاف إعادة تصنيف الأرصدة المتعلقة بالصفقة ضمن بند حقوق الملكية.

١٥. الاحتياطي النظامي:

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

١٦. صكوك بالتكلفة المطفأة :

قامت منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" تابعة لشركة الكثيري القابضة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ بإصدار عدد ١٠٠,٠٠٠ صك، (١٠٠٠ ريال سعودي لكل صك) وبإجمالي قيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي ،ومدة الصكوك المصدرة هي ٥ سنوات من تاريخ الإصدار ، بمعدل عائد لحامل الصك قدره ٨,٥% سنوياً وتستحق علي دفعيتين بتاريخ ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة وكان الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

قيمة الصكوك المصدرة بالتكلفة المطفأة

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

وقعت شركة إلين للصناعة (أحدى الشركات التابعة) إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية الموحد في ٢ أكتوبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٢٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يخصم منه ١,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي وقد تم منح القرض مقابل ضمان سند لأمر ورهن كافة موجودات المصنع لصالح الصندوق وقد حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م على كامل المبلغ والمتضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على ١٢ قسط يبدأ من ١٦ مايو ٢٠٢٢ م وينتهي في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧ م.

وكانت حركة القرض خلال الفترة/السنة كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٦,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
(١٩٥,٨٢٢)	(٣٣٩,٠٤٨)	يخصم: فوائد غير مطفأة
١٤,٠٠٤,١٧٨	١٥,٨٦٠,٩٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

تشمل إتفاقية القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي علي تعهدات معينة مع الصندوق. بموجب شروط هذه الإتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم بإتخاذ الإجراءات اللازمة .

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠,٠٠٤,١٧٨	١١,٨٦٠,٩٥٢	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤,٠٠٤,١٧٨	١٥,٨٦٠,٩٥٢	

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

كانت حركة المخصص في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٢٧٢,٤٧٦	٣,٢٨٨,٦٥٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٩٥٢,٢٢٣	١,١٨٤,٨٩١	المكون خلال الفترة/ السنة
-	(٩٧,٢٠٣)	(ربح) إعادة تقييم منافع الموظفين إكتوارياً
(١٧٠,٨٤١)	(١٠٣,٨٦٦)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٥,٠٥٣,٨٥٨	٤,٢٧٢,٤٧٦	رصيد نهاية الفترة/السنة

أهم الافتراضات التي بُنيَ عليها التقييم الإكتواري:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
%٥,٦	%٥,٦	معدل الخصم
%٥	%٥	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. قروض قصيرة الأجل:

وقعت المجموعة عدة إتفاقيات مع بنوك محلية بسقف ائتماني ١٦,٥٢١,٠٠٠ ريال سعودي بضمان سندات لأمر بمبلغ ١٧,٢٦٩,٠٠٠ ريال سعودي وضمانات شخصية من المساهم والعضو المنتدب السيد/ مشعل الكثيري عن سقف التسهيل.

ريال وقعت إيلان للصناعة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٠٢١/٠٧/٢٨ بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال وبضمان سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتم تجديد الإتفاقية في ٢٠٢٣/١٢/١٢ بزيادة السقف الائتماني بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال بضمان سند لأمر بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وضمان كفالات غرم من احد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب العضو المنتدب ليصبح السقف الائتماني الإجمالي ٨,٠٠٠,٠٠٠ وتتنتهي الإتفاقية في ٢٠٢٦/١٢/١٢ م.

وقعت شركة مساندة الامداد المحدودة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٠٢٥/٠١/١٦ بسقف ائتماني قدره ١٨,١٧٥,٠٠٠ ريال وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٩,٦٣٠,٠٠٠ ريال وضمان كفالات غرم من احد مساهمي شركة الكثيري القابضة ويشغل منصب المدير العام وتتنتهي الإتفاقية في ٢٠٢٨/٠١/١٦ م.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٦,٧١٠,٣٦٣	١٩,١٣٠,٩٩٩
٤٥,٦٩٨,٢٢٣	٣١,٠٠٧,٥٩٧
٢٨٩,٦٦١	٢,١٣٨,١٩٤
(٤٠,٥٧٤,٠٠٠)	(٣٥,٥٦٦,٤٢٧)
٢٢,١٢٤,٢٤٧	١٦,٧١٠,٣٦٣

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المستلم خلال الفترة/ السنة
فوائد تمويلية
المسدد خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

وكان رصيد التسهيلات المستخدمة في نهاية الفترة / السنة :

إسم الشركة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
الكثيري القابضة	٩,٣٦٦,٦٤٢	١١,٦٧٣,٨٣٤
إيلان للصناعة	٧,٠٧٦,٦٤٥	٥,٠٣٦,٥٢٩
شركة مساندة الإمداد	٥,٦٨٠,٩٦٠	-
	٢٢,١٢٤,٢٤٧	١٦,٧١٠,٣٦٣

قروض قصيرة الأجل
قروض قصيرة الأجل
قروض قصيرة الأجل

٢٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
٢,٨٧٢,٣٤٦	١,٢٩٥,١٦٢
١,٧١١,٦٠٤	١,٤٩١,٦٢٦
١,٤٩٥,٥٦٨	٤٣٨,٥١٣
٧٨٠,٢٣٧	-
٢٢٠,٢١٨	٧٧١,٤٠٩
-	٢,١٧٢,٦٦٠
-	٧٦٨,٠٠٠
-	١٠١,٤١٤
-	٥٧٢,٨٣٠
٢١٢,٥٨٣	٨١,٣٠٦
٧,٢٩٢,٥٥٦	٧,٦٩٢,٩٢٠

ضمان حسن تنفيذ - مقاولي باطن
دفعات مقدمة من العملاء
مصاريف مستحقة
ذمم مقاولين الباطن
ضريبة القيمة المضافة الدائنة
عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري
مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
رواتب مستحقة
أتعاب مهنية مستحقة
أخرى

٢١. مخصص الزكاة :

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
-	٨٧٨,٧٣٩
-	-
-	(٨٧٨,٧٣٩)
-	-

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المكون خلال الفترة/ السنة
المسدد خلال الفترة/ السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

حصلت الشركة على شهادة زكاة نهائية عن القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٤ م سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.
لا يوجد على الشركة أية رבות زكوية أو معلقات قد ينشأ عنها أي التزام زكوي محتمل.

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٣,٦٦٧,٠٢٧	٧٩,٢٢٩,٠٥٠	مبيعات خرسانة
٣٠,٩١٩,٤٧٩	٨٧,٧٥٦,٢٢٧	إيراد مقاولات
٢١,٧٩٣,٣٠٠	٢٠,٨٤٢,٢١٥	مبيعات أسمنت
٦,٣٦٢,٤٨٥	٩,٩٥٣,٥٧٨	مبيعات ألواح خرسانية
٣٦,٥٧٢	٣٨٤,٩٩٨	مبيعات البحص والرمل المغسول
١٤٢,٧٧٨,٨٦٣	١٩٨,١٦٦,٠٦٨	

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث التوزيع الجغرافي كما يلي :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤٢,٥٧٠,٨٨٤	١٩٦,٦٥٥,٢٤٣	إيرادات محلية
٢٠٧,٩٧٩	١,٥١٠,٨٢٥	إيرادات تصدير
١٤٢,٧٧٨,٨٦٣	١٩٨,١٦٦,٠٦٨	الإجمالي

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث توقيت الإعراف بها كما يلي :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١١,٨٥٩,٣٨٤	١١٠,٤٠٩,٨٤١	مبيعات خلال نقطة زمنية محددة
٣٠,٩١٩,٤٧٩	٨٧,٧٥٦,٢٢٧	إيرادات خلال فترة زمنية محددة
١٤٢,٧٧٨,٨٦٣	١٩٨,١٦٦,٠٦٨	

٢٣. تكلفة الإيرادات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٦,٠٥٨,٦٨٩	١٣٨,٤٤٢,٦٩٩	مواد أولية
١٥,٣٣٣,٣١٦	١٦,٦٢٦,٨٣١	رواتب وأجور
١٠,٤٨٠,٣٣٢	١٠,٧٩٤,٩٦٠	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام أصول
١٠,٩١٠,٤٥٦	١٦,٥٠٨,٨١١	تكاليف الصيانة والتشغيل
١٢٢,٧٨٢,٧٩٣	١٨٢,٣٧٣,٣٠١	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المصاريف العمومية والادارية :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦,٠٧٨,٤٠٢	٨,٩٣٤,٠٠٩	رواتب ومافي حكمها	
٨٠٧,٣٣٠	١,٣٠٩,٢٠٧	أتعاب مهنية وإستشارات	
-	٦١٦,٣٦٢	الإيجارات	
٣٤٧,٥٠٢	٦٠٦,٥٥٥	مصاريف شركة السوق المالية "تداول"	
١١٥,٢٧٥	١٩٤,٣٧٣	رسوم حكومية	
-	١٩٢,٠٥٢	حاسب الي	
٣٧,٤٥٥	٣٢,٦٥٣	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	
٨٠١,٦٥١	٨١٤,٣٤٧	أخرى	
٨,١٨٧,٦١٥	١٢,٦٩٩,٥٥٨		

٢٥. مصاريف تمويلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦,٦٠٦,٠٦٧	٦,٤٣٨,٦٥٨	مصاريف عوائد لحاملي صكوك الكثيري	
٧٥١,٨٦٠	١,٢٩٤,٩٨٠	قروض قصيرة الأجل	
٢٤٠,١٦٤	٣٠٥,٨٩٥	إيجار تمويلي	
١٨١,٧٠٥	١٤٣,٢٢٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	
٥,٦٥٩	-	فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل	
٢٨٥,١٢٢	-	أخرى	
٨,٠٧٠,٥٧٧	٨,١٨٢,٧٥٩	الإجمالي	

٢٦. (خسارة) / ربحية السهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٣١,٤١٦	(٨,٠٢٣,٩٥٦)	١,٥٥١,٢٥٧	(٤٥٣,٩٦٣)	صافي (خسارة) / ربح الفترة العائده إلى مساهمي المجموعة
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٩	(٠,٠٣٥)	٠,٠٠٧	(٠,٠٠٢)	نصيب السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة

٢٧. الإلتزامات المحتملة:

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤,٩٤٨,٦٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,١٤٩,٩٠٠ ريال سعودي) .

يوجد خطابات ضمان مسحوبة باسم شركة الكثيري القابضة (مالكة لنسبة ١٠٠٪) لحساب شركة مساندة الإمداد (شركة ذات مسؤولية محدودة) إحدى الشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٢٠,٨٠٠ ريال سعودي) وبلغ تأمين خطابات الضمان مبلغ ٧٨,١٢٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٨,١٢٠ ريال سعودي).

٢٨. إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

مخاطر السيولة

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

تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

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

٢٩. ارقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

٣٠. أحداث لاحقة:

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أية أحداث لاحقة مهمة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٣١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٥ جمادي الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م.