

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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)
٢١-٦	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) ("الشركة") والشركات التابعة لها وشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

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

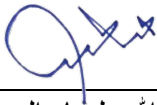
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال القيام بعملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبيدي 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:
٢٠ صفر ١٤٤٧ هـ
١٤ أغسطس ٢٠٢٥ م

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

الموجودات	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة:			
الممتلكات والآلات والمعدات	٧	١٤٦,١١٢,٧٠١	١٤٥,٤٨٦,٣٠٧
حق إستخدام أصول	٨	١٥,٦٤٦,٦٢٣	٤,١٨٧,٤٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة:		١٦١,٧٥٩,٣٢٤	١٤٩,٦٧٣,٧٥١
الموجودات المتداولة:			
ذمم مدينة تجارية	٩	٤٧,٥٦٨,٩٢٧	٤٢,٢٤٤,٣٢٩
مخزون	١٠	٣٨,٠٣٥,٣٧٥	٣٣,٥٨٦,٦٣٤
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٢	٦٦,٨٢٧,٧٧٦	٢٨,٧٢٣,٢٢٨
نقد وما في حكمه	١٣	٦,٢٨٢,٢٠١	٣٣,٣٨٤,٩٩١
إجمالي الموجودات المتداولة		١٥٨,٧١٤,٢٧٩	١٣٧,٩٣٩,١٨٢
إجمالي الموجودات		٣٢٠,٤٧٣,٦٠٣	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		(٢٠,٩٨٩,٢٧٨)	(١٣,٣٨٦,٤٣٨)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١٠٤,٥١٩,١٥٩	١١٢,١٢١,٩٩٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٤٢,٣٨٥	٢٨٥,٥١١
إجمالي حقوق الملكية		١٠٤,٧٦١,٥٤٤	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	٩,٩٥٨,٢٧٥	١١,٨٦٠,٩٥٢
إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول	٨	٧,٢٩١,٤٩١	٨٢٩,٠٨١
مخصص الازالة وإعادة التأهيل		٢٧٥,٥٠٨	٢٧١,٩٥٩
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة	١٨	٤,٧٦٤,٣٧٣	٤,٢٧٢,٤٧٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢٢,٢٨٩,٦٤٧	١١٧,٢٣٤,٤٦٨
المطلوبات المتداولة:			
ذمم دائنة تجارية		٣٩,٨٤٤,٤٢٨	٢٨,٦٦٩,٣٨٣
قروض قصيرة الأجل	١٩	٢٢,٧١٥,٤٨١	١٦,٧١٠,٣٦٣
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول	١٧	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات إيجار - الجزء المتداول	٨	٤,٩٧٩,٢٧٠	٨٩٨,٢٨٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	٢١,٨٨٣,٢٣٣	٧,٦٩٢,٩٢٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩٣,٤٢٢,٤١٢	٥٧,٩٧٠,٩٥٥
إجمالي المطلوبات		٢١٥,٧١٢,٠٥٩	١٧٥,٢٠٥,٤٢٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٢٠,٤٧٣,٦٠٣	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 والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الإيرادات	٧١,٣٥٤,١٨٥	٤٢,٤٥٧,٦٤٦	١٢٣,١٩١,٣٩٤	٨٨,٠٩٧,٨٨٤
يخصم: تكلفة الإيرادات	(٦٥,٨٤٧,٧٩١)	(٣٥,٦٩٥,٣٧٣)	(١١٥,٤٤٤,٦٦٧)	(٧٥,٤٨٢,٠٧٣)
مجمّل الربح	٥,٥٠٦,٣٩٤	٦,٧٦٢,٢٧٣	٧,٧٤٦,٧٢٧	١٢,٦١٥,٨١١
يخصم:				
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,٦٦٥,٦٢٠)	(٣,٠٨٩,٥٤٩)	(٨,٥٩٢,٠٩١)	(٥,٦٠٩,٦٩٩)
مصاريف البيع والتوزيع	(٦٢٣,٤٩٤)	(١,٠١١,٩٨٠)	(١,٨١٥,٨٧٣)	(١,٧٠٨,٣٥٠)
الربح / (الخسارة) من العمليات	٢١٧,٢٨٠	٢,٦٦٠,٧٤٤	(٢,٦٦١,٢٣٧)	٥,٢٩٧,٧٦٢
مصاريف تمويلية	(٢,٨٠٠,١٤٩)	(٢,٥١٩,٨٢٦)	(٥,٢٤٠,٧٣٤)	(٥,٢٥٩,٣٤٧)
إيرادات ودائع	-	٢٩٧,٥٨٥	٢٢٤,٤٩٤	٨٣٦,٨٣٩
إيرادات أخرى	٥٤,٧١٤	١٩,٣٤٦	٧٦,٢٨٢	٣٦,٤٥٥
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة	(٢,٥٢٨,١٥٥)	٤٥٧,٨٤٩	(٧,٦٠١,١٩٥)	٩١١,٧٠٩
يخصم: الزكاة	(٤٤,٧٧١)	(٢١٩,٦٨٥)	(٤٤,٧٧١)	(٤٣٩,٣٧٠)
صافي (خسارة) / ربح الفترة	(٢,٥٧٢,٩٢٦)	٢٣٨,١٦٤	(٧,٦٤٥,٩٦٦)	٤٧٢,٣٣٩
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
(خسارة) / ربح إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتواريّاً	(٢,٥٧٢,٩٢٦)	٢٣٨,١٦٤	(٧,٦٤٥,٩٦٦)	٤٧٢,٣٣٩
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة				
صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	(٢,٥٦٣,٦٩١)	٢٣٣,٢٦٢	(٧,٦٠٢,٨٤٠)	٤٧٥,٢٥٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٩,٢٣٥)	٤,٩٠٢	(٤٣,١٢٦)	(٢,٩٢٠)
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	(٢,٥٦٣,٦٩١)	٢٣٣,٢٦٢	(٧,٦٠٢,٨٤٠)	٤٧٥,٢٥٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٩,٢٣٥)	٤,٩٠٢	(٤٣,١٢٦)	(٢,٩٢٠)
(خسارة) / ربحية السهم بناءً على صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة				
من صافي (خسارة) / ربح الفترة	(٠,٠١١)	٠,٠٠١	(٠,٠٣٤)	٠,٠٠٢

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

المدير المالي

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

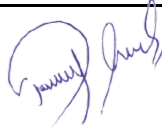
شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(١٣,٣٨٦,٤٣٨)	١١٢,١٢١,٩٩٩	٢٨٥,٥١١	١١٢,٤٠٧,٥١٠
-	-	-	(٧,٦٠٢,٨٤٠)	(٧,٦٠٢,٨٤٠)	(٤٣,١٢٦)	(٧,٦٤٥,٩٦٦)
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(٢٠,٩٨٩,٢٧٨)	١٠٤,٥١٩,١٥٩	٢٤٢,٣٨٥	١٠٤,٧٦١,٥٤٤
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٥,٥٢٣,٠٩٧	١٣١,٠٣١,٥٣٤	٢٥٥,٢٩٥	١٣١,٢٨٦,٨٢٩
-	-	-	٤٧٥,٢٥٩	٤٧٥,٢٥٩	(٢,٩٢٠)	٤٧٢,٣٣٩
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٥,٩٩٨,٣٥٦	١٣١,٥٠٦,٧٩٣	٢٥٢,٣٧٥	١٣١,٧٥٩,١٦٨

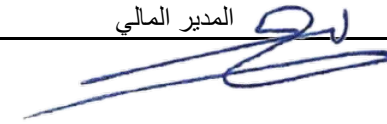
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ "مراجعة"
صافي خسارة الفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ "غير مراجعة"

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ "مراجعة"
صافي ربح (خسارة) الفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ "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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩١١,٧٠٩	(٧,٦٠١,١٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧,٠٨٢,١٤٠	٦,٩٢٦,٣٥٨	(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٥,٢٥٩,٣٤٧	٥,٢٤٠,٧٣٤	تعديلات لتسوية (خسارة) / ربح الفترة لصافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٦١٧,٣٣٥	٦٣٧,٧٥٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وحقوق إستخدام أصول
١٣,٨٧٠,٥٣١	٥,٢٠٣,٦٥٦	فوائد تمويلية
		التزامات منافع الموظفين المحددة (المكون)
(٩,١٢٧,٠٩٣)	(٥,٣٢٤,٥٩٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٨٧٧,٤٦٥)	(٤,٤٤٨,٧٤١)	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٢٤٣,٠٣٩)	(٣٨,١٠٤,٥٤٨)	مخزون
٢,٠٨٨,١٩٥	١١,١٧٥,٠٤٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨١٢,١٦٥	١٤,١٩٠,٣١٣	ذمم دائنة تجارية
(٢٣٦,٨٣٤)	(١٤٥,٨٦٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٧٨,٧٣٩)	(٤٤,٧٧١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٢,٥٩٢,٢٧٩)	(١٧,٤٩٩,٥٠٦)	المسدد من الزكاة
(٥٧٧,٠٣٣)	(٥,٧١٢,٠٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(١١,٨٣١,٩٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٤٨٠,١٤١)	(١,٤٦٧,٩٣٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٠٥٧,١٧٤)	(١٩,٠١١,٩٣١)	إضافات حق إستخدام أصول
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
١٤,١١٤,٥٣٤	٢٨,٠٨٦,٩٦٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٠٠٣,٥٦٢)	(٢٢,٨٢٢,٠٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤,٢٩٨,٠٠٠)	(٤,٢٦٦,٦٨٧)	المستلم من قروض قصيرة الأجل
-	١٣,٤٤٦,٦٣٨	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٢,١٥٠,٧١١)	(٣,٠٣٦,١٧٥)	المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الزيادة في عقود التزام إيجار تمويلي
(١٤,٣٣٧,٧٣٩)	٩,٤٠٨,٦٤٧	المسدد من التزام إيجار
(٢٨,٩٨٧,١٩٢)	(٢٧,١٠٢,٧٩٠)	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية
٧٨,٣٨٣,٦٤٧	٣٣,٣٨٤,٩٩١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٩,٣٩٦,٤٥٥	٦,٢٨٢,٢٠١	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
		النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
٥,٤٦٣,١٠٠	-	تدفقات غير نقدية:
٤٥,٢٠٠	٨٨,٧٣٠	ممتلكات ومعدات محولة من حق استخدام الأصول
		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. الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

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

(ب) طبيعة نشاط الشركة

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

(ج) رأس مال الشركة

خلال عام ٢٠١٧ اتخذ الشركاء قرار بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة وصدر قرار الوزاري رقم (ق/١٧١) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٩ هـ بالموافقة على ترخيص تحول الشركة وفي تاريخ ١٤٣٨/٠٦/١٥ هـ صدر القرار الوزاري رقم (ق/١٨١) باعلان تحول الشركة الى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأس مالها من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الي ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ٢٠,٢٠٧,٩٠١ ريال سعودي من الارباح المبقة ومبلغ ٢,٠٩٢,٠٩٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي بناء على قوائم ٢٠١٦.

اعلنت 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 الادراج 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 علي توصية مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٧ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١٤ م بزيادة رأس مال الشركة من ٤٥,٢٠٨,٨٠٠ ريال سعودي إلي 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 الشركة من ٩٠,٤١٧,٦٠٠ ريال سعودي إلي ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق الأرباح المبقة بمنح سهم مجاني لكل مساهم يملك ٤ أسهم من أسهم الشركة.

خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بتأسيس منشأة ذات غرض خاص باسم منشأة صكوك الكثيري "منشأة ذات غرض خاص" مرخص لها من هيئة السوق المالية برقم (٠٠٠٣٤SPE) 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 ١٣-٠٤-١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨-١٠-٢٠٢٣ م، على تأسيس شركة اليخت الفاخر شركة تابعة لها (شركة شخص واحد) ذات مسؤولية محدودة، مملوكة للشركة 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 الشركة 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 الشركة بعد ممارسة أنشطتها.

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م تم تأسيس شركة " سرايا الديار للاستثمار" ونشاطها الأساسي هو قطاع الضيافة والفندقة كشركة تابعة جديدة بالملكة 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 للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأساس المحاسبي

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 الشركة (شركاتها التابعة) والتي تم تأسيسها أو اقتنائها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إلبان للصناعة	المملكة العربية السعودية	مساهمة مغلقة	٩٩
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة البخت 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 الشركة وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

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 ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون 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:

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

٢-٥ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

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

٣-٥ ذمم دائنة تجارية

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

٤-٥ نقد وما في حكمه

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

٥-٥ مخزون

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

٦-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لممتلكات وآلات ومعدات (ما عدا الأراضي حيث 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٪

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٥-٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل 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 الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجود منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

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

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للموجود إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم 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.

٥-٧ عقود الإيجار

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

• الشركة كمستأجر

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

• أصل حق الاستخدام

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

٦. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٧-٥ عقود الإيجار (تتمة):

• التزامات الإيجار

تثبت الشركة 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، وتخفيض 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 التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

٨-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

٩-٥ 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.

١٠-٥ مخصص التزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة تعويضات التزامات منافع لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

١١-٥ احتياطي نظامي

قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وفقاً لنظام الشركات لعام ٢٠١٥ م وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتعديل نظام الشركة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات لعام ٢٠٢٢ م ولم ينص في النظام الأساسي للشركة على تكوين احتياطي نظامي.

١٢-٥ زكاة

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥-١٣ تحقق الإيرادات

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

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

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

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

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء.

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات 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 الأقتصادية 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.

٥-١٤ مصاريف

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

٥-١٥ تحويل العملات الأجنبية

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

٥-١٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٥-١٧ صكوك بالتكلفة المطفأة

تصنف الشركة 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:

- ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- 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 الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية .

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

٧. الممتلكات والألات 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	٩٤,٤٢٧,٩٧٦	٨٧,٠٤٩,٧٩٨	٥,٦٧١,٥٠٢	١,٨٤٧,١٨٤	١,٣٢٩,٣٧٥	١١,٤١١,٥٢٤	٢٠٨,١٣٧,٣٥٩
-	٢,٥٩٦,٤٥٢	٢,٧٥٩,٤٤٢	٨٥,٦٢٨	١٨٦,٨١٢	٨٣,٧٦٤	١,٤٦٧,٩٣٣	٧,١٨٠,٠٣١
-	-	٨٨,٧٣٠	-	-	-	(٨٨,٧٣٠)	-
٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٧,٠٢٤,٤٢٨	٨٩,٨٩٧,٩٧٠	٥,٧٥٧,١٣٠	٢,٠٣٣,٩٩٦	١,٤١٣,١٣٩	١٢,٧٩٠,٧٢٧	٢١٥,٣١٧,٣٩٠
مجمع الإهلاك:							
-	١٢,١١٩,٤٦٧	٤٥,١٤٨,٣٢٥	٣,٩٦٨,٧٠٠	٧٩٤,٣٤٣	٦٢٠,٢١٧	-	٦٢,٦٥١,٠٥٢
-	٢,٢١٩,٧٩٨	٣,٨٤٦,٤٩٩	٢٧٠,٠٠٨	١٢٥,٨٦٩	٩١,٤٦٣	-	٦,٥٥٣,٦٣٧
-	١٤,٣٣٩,٢٦٥	٤٨,٩٩٤,٨٢٤	٤,٢٣٨,٧٠٨	٩٢٠,٢١٢	٧١١,٦٨٠	-	٦٩,٢٠٤,٦٨٩
٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٢,٦٨٥,١٦٣	٤٠,٩٠٣,١٤٦	١,٥١٨,٤٢٢	١,١١٣,٧٨٤	٧٠١,٤٥٩	١٢,٧٩٠,٧٢٧	١٤٦,١١٢,٧٠١
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 والألات والمعدات المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل قيمة ١١,٧٥٠,٥٧٧ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

١/٧. مشروعات تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٠,٩٦٢,٥٦٦	١٢,٣١٦,١٣٣	إنشاء مصنع البخوت
٣٦٠,٢٢٨	٣٦٠,٢٢٨	برامج محاسبية
-	١١٤,٣٦٦	محطة خرسانة
٨٨,٧٣٠	-	ماكينة تقطيع
١١,٤١١,٥٢٤	١٢,٧٩٠,٧٢٧	

٨. عقود الإيجار :

الإجمالي	سيارات مستأجرة	الأراضي	حق استخدام أصول التكلفة:
٦,٦٠٢,٥٩١	٤,٣٧٢,٧١٣	٢,٢٢٩,٨٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م "مراجعة"
١١,٨٣١,٩٠٠	١١,٨٣١,٩٠٠	-	إضافات خلال الفترة
١٨,٤٣٤,٤٩١	١٦,٢٠٤,٦١٣	٢,٢٢٩,٨٧٨	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م "غير مراجعة"
٢,٤١٥,١٤٧	١,٠٢٢,١٣٥	١,٣٩٣,٠١٢	الإستهلاك المتراكم:
٣٧٢,٧٢١	٢١٩,٠٣٠	١٥٣,٦٩١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م "مراجعة"
٢,٧٨٧,٨٦٨	١,٢٤١,١٦٥	١,٥٤٦,٧٠٣	إهلاك الفترة
١٥,٦٤٦,٦٢٣	١٤,٩٦٣,٤٤٨	٦٨٣,١٧٥	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م "غير مراجعة"
٤,١٨٧,٤٤٤	٣,٣٥٠,٥٧٨	٨٣٦,٨٦٦	صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م "غير مراجعة"
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م "مراجعة"

التزامات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٥,٥٥٨,٩٤٧	١,٧٢٧,٣٦٩	رصيد بداية الفترة/السنة
٣٥٧,٧٦٥	١٣,٤٤٦,٦٣٨	إضافات على عقود الإيجار خلال الفترة /السنة
٣٢٠,١٨١	١٣٢,٩٢٩	فوائد الفترة/ السنة
(٤,٥٠٩,٥٢٤)	(٣,٠٣٦,١٧٥)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١,٧٢٧,٣٦٩	١٢,٢٧٠,٧٦١	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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٨٩٨,٢٨٩	٤,٩٧٩,٢٧٠	الجزء المتداول
٨٢٩,٠٨١	٧,٢٩١,٤٩١	الجزء غير المتداول
١,٧٢٧,٣٧٠	١٢,٢٧٠,٧٦١	

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

٩. ذمم مدينة تجارية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٥٩,٤٠٧,٨٧٣	٦٤,٧٣٢,٤٧١
(١٧,١٦٣,٥٤٤)	(١٧,١٦٣,٥٤٤)
٤٢,٢٤٤,٣٢٩	٤٧,٥٦٨,٩٢٧

مدنيون تجاريون
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

وكانت حركة المخصص كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٣١,٩٠٩,٨٨٨	٣٥,٥٦٧,٨٥٢
١,٥٠١,٥٨٦	١,٧١٥,٤٧٠
١٧٥,١٦٠	٧٥٢,٠٥٣
٣٣,٥٨٦,٦٣٤	٣٨,٠٣٥,٣٧٥

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ما يلي:

طبيعة المعاملة	معاملات مع	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
رواتب وأجور ومافي حكمها	موظفي الإدارة العليا	٢٧٥,٢٠٨	٣١٨,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا	٣٠٦,٤١٤	٣٧٧,٩٣٨

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

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٢٣,٤٢٢,٢٢٣	٤,٥٩٣,٦٩٥	إيرادات مستحقة
١٢,١١٤,١٩٠	٧,٢٨٥,٢١٩	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
١١,١٨٨,٢٤٧	٣,٢٧٩,٢٨٠	دفعات مقدمة لموردين
١٠,٣٢٨,٦٢٧	٨,٧٢٣,٦٣٥	تأمين خطابات ضمان
٣,٨٨٤,٣٧٩	٢,٢٩٣,٨٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٧٣٥,٨٤١	٢,٢٠٨,٤٢٢	ضمان حسن تنفيذ
١,٦٩٦,٤٨٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٣١,٧٧٤	٢٦٤,٦٤٩	سلف وعهد
-	٤٥,٥٠٥	أرباح ودائع غير مستلمة
١٢٦,٠٠٧	٢٨,٩٦٠	أخرى
٦٦,٨٢٧,٧٧٦	٢٨,٧٢٣,٢٢٨	

١٣. النقد وما في حكمه:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٦,١٩٨,٥٨١	١٣,٢٩٦,٥٦٣	النقد لدي البنوك
٨٣,٦٢٠	٨٨,٤٢٨	النقد بالصندوق
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل *
٦,٢٨٢,٢٠١	٣٣,٣٨٤,٩٩١	

* 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% سنويا.

١٤. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو 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 هلة) ، نصف ريال سعودي وجميعها أسهم عادية مقسمة كالتالي:

المساهمة	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	٤٣,٥٩٩,٣٦٧
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

١٥. الاحتياطي النظامي:

قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م قامت الشركة بتعديل نظام الشركة الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات لعام ٢٠٢٢م 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% سنويا وتستحق علي دفعتين بتاريخ ٣٠ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة وكان الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قيمة الصكوك المصدرة بالتكلفة المطفأة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

وقعت شركة إلبان 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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
١٦,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة / السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
(٢٤١,٧٢٥)	(٣٣٩,٠٤٨)	يخصم: فوائد غير مطفأة
١٣,٩٥٨,٢٧٥	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 يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩,٩٥٨,٢٧٥	١١,٨٦٠,٩٥٢	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣,٩٥٨,٢٧٥	١٥,٨٦٠,٩٥٢	

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

كانت حركة المخصص في نهاية الفترة / السنة كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٤,٢٧٢,٤٧٦	٣,٢٨٨,٦٥٤	رصيد بداية الفترة/السنة
٦٣٧,٧٥٩	١,١٨٤,٨٩١	المكون خلال الفترة/ السنة
-	(٩٧,٢٠٣)	(ربح) إعادة تقييم منافع الموظفين إكتوارياً
(١٤٥,٨٦٢)	(١٠٣,٨٦٦)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٤,٧٦٤,٣٧٣	٤,٢٧٢,٤٧٦	رصيد نهاية الفترة/السنة

أهم الافتراضات التي بُنيَ عليها التقييم الإكتواري:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. قروض قصيرة الأجل:

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

وقعت إليان للصناعة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ٢٨/٠٧/٢٠٢١ بسقف ائتماني قدره ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال وبضمان سند لأمر بمبلغ ١٤,٢٠٠,٠٠٠ ريال وتم تجديد الإتفاقية في ١٢/١٢/٢٠٢٣ 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 ريال وتنتهي الإتفاقية في ١٢/١٢/٢٠٢٦ م.

وقعت شركة مساندة الامداد المحدودة (شركة تابعة) اتفاقية تسهيلات مع بنك الرياض في ١٦/٠١/٢٠٢٥ 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 وتنتهي الإتفاقية في ١٦/٠١/٢٠٢٨ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٩,١٣٠,٩٩٩	١٦,٧١٠,٣٦٣
٣١,٠٠٧,٥٩٧	٢٨,٠٨٦,٩٦٦
٢,١٣٨,١٩٤	٧٤٠,٢٤٧
(٣٥,٥٦٦,٤٢٧)	(٢٢,٨٢٢,٠٩٥)
١٦,٧١٠,٣٦٣	٢٢,٧١٥,٤٨١

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 :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إسم الشركة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٦٧٣,٨٣٤	١٤,١٦٣,٤٢٧	الكثيري القابضة
٥,٠٣٦,٥٢٩	٤,٦٨٦,٢٠٨	إليان للصناعة
-	٣,٨٦٥,٨٤٦	شركة مساندة الإمداد
١٦,٧١٠,٣٦٣	٢٢,٧١٥,٤٨١	

قروض قصيرة الأجل
قروض قصيرة الأجل
قروض قصيرة الأجل

٢٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
-	١٤,٧٢٦,٢٥٧
١,٢٩٥,١٦٢	٢,٢٦٢,٨٩٣
٢,١٧٢,٦٦٠	٢,١٧٢,٤٢٧
١,٤٩١,٦٢٦	١,٨٨١,٢١٠
٤٣٨,٥١٣	٦٠٨,٠٤٤
١٠١,٤١٤	٩٧,٦٣٧
٥٧٢,٨٣٠	-
٧٧١,٤٠٩	-
٧٦٨,٠٠٠	-
٨١,٣٠٦	١٣٤,٧٦٥
٧,٦٩٢,٩٢٠	٢١,٨٨٣,٢٣٣

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

٢١. مخصص الزكاة :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٧٨,٧٣٩	-
-	٤٤,٧٧١
(٨٧٨,٧٣٩)	(٤٤,٧٧١)
-	-

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 .

لا يوجد على الشركة أية ربوط 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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٣,١٧٣,١٠٤	٥٠,٧٤١,٩٠٣	مبيعات خرسانة
٨,٣٩٨,٤٨٨	٥٠,٤٩١,١٦٣	إيراد مقاولات
٢١,٨٨٩,٧٧٦	١٥,٠٧٩,٠٧٤	مبيعات أسمنت
٤,٦٢٩,٢٦٦	٦,٨٧٢,٥٤٤	مبيعات ألواح خرسانية
٧,٢٥٠	٦,٧١٠	مبيعات البحص والرمل المغسول
٨٨,٠٩٧,٨٨٤	١٢٣,١٩١,٣٩٤	

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث التوزيع الجغرافي كما يلي :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٧,٩٦٥,٥١٦	١٢١,٧٥٢,٧٨٢	إيرادات محلية
١٣٢,٣٦٨	١,٤٣٨,٦١٢	إيرادات تصدير
٨٨,٠٩٧,٨٨٤	١٢٣,١٩١,٣٩٤	الإجمالي

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث توقيت الاعتراف بها كما يلي :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٩,٦٩٩,٣٩٦	٧٢,٧٠٠,٢٣١	مبيعات خلال نقطة زمنية محددة
٨,٣٩٨,٤٨٨	٥٠,٤٩١,١٦٣	إيرادات خلال فترة زمنية محددة
٨٨,٠٩٧,٨٨٤	١٢٣,١٩١,٣٩٤	

٢٣. تكلفة الإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٧,٣٧١,٤٨٤	٨٩,٢٦٧,١٦٠	مواد أولية
١٠,٦٩١,٩٣٣	١٠,٥٦١,٧١٤	رواتب وأجور
١٠,٣٦١,٥٠٢	٩,٠٠٩,٠٩٧	تكاليف الصيانة والتشغيل
٧,٠٥٧,١٥٤	٦,٦٠٦,٦٩٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام أصول
٧٥,٤٨٢,٠٧٣	١١٥,٤٤٤,٦٦٧	الإجمالي

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

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٩٥٢,٥٦٥	٥,٩٩٠,١٤٦	رواتب ومافي حكمها
٧٩١,٤٤٣	٩٩٠,٣٢٨	أتعاب مهنية وإستشارات
٢٨١,٠٢٢	٤٠٢,٩٩٢	مصاريف هيئة السوق المالية
٢٤,٩٨٦	٣١٩,٦٦٠	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٢٦٣	٥٦,٢٦٠	رسوم حكومية
٥٣٩,٤٢٠	٨٣٢,٧٠٥	أخرى
٥,٦٠٩,٦٩٩	٨,٥٩٢,٠٩١	

٢٥. مصاريف تمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٣٨٥,٨٤٥	٤,٢٦٦,٦٨٦	مصاريف عوائد لحاملي صكوك الكثيري
٥٤٥,٩٢١	٧٤٠,٢٤٧	قروض قصيرة الأجل
٢٠٠,١٦٥	١٣٢,٩٢٩	إيجار تمويلي
١٢٣,٦٤٢	٩٧,٣٢٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣,٧٧٤	٣,٥٤٩	فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٥,٢٥٩,٣٤٧	٥,٢٤٠,٧٣٤	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. (خسارة) / ربحية السهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٧٥,٢٥٩	(٧,٦٠٧,٩٤٧)	٢٣٣,٢٦٢	(٢,٥٦٣,٦٩١)	
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	
٠,٠٠٢	(٠,٠٣٤)	٠,٠٠١	(٠,٠١١)	

• لم يكن هنالك أسهم قائمة مخفضة خلال الفترة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٧. الإلتزامات المحتملة:

بلغت الإلتزامات المحتملة الناتجة عن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 يونيو ٢٠٢٥ 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 يونيو ٢٠٢٥ (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 الشركة 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 الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

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

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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة.

٢٩. أحداث لاحقة:

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

٣٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٥ م.