

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

فهرس

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة وشار إليهم مجتمعين ("المجموعة") ، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق.

وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسائر بمبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: صافي خسائر بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي). كما بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٥,٩ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل ٤٩٪ (٢٠٢٤م: ١٤٪) من رأس مال المجموعة. إن هذه الظروف، بالإضافة إلى أمور أخرى، تشير إلى وجود شك جوهري قد يلقي بظلاله على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وكذلك على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور المراجعة الرئيسية

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة المجموعة. - إجراء اختبارات قطع للإيرادات لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. - بخصوص التحقق من الإيراد باستخدام طريقة نسبة الإنجاز، قمنا بتقييم معقولية هذا المنهج ومدى تطبيقه بشكل منتظم على عمليات تقييم المشاريع والاعتراف بالإيراد. وشملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، على أساس العينة، ما يلي: - فحص عقود المشاريع للتحقق من شروط التعاقد؛ - اختبار التكاليف الفعلية المتكبدة للتحقق من صحتها وارتباطها بالمشاريع؛ - مراجعة التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال المشاريع وتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة؛ - إعادة احتساب نسبة الإتمام ومقارنة النتائج مع ما تم تسجيله في الدفاتر.	تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٢٧٤ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠٢٤م: ١٨٤ مليون ريال سعودي تقريبا). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب علي ذلك وجود مخاطر متصلة لتسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٥-١٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٢٣ للإيضاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ: - تقييم التصميم و التطبيق على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدي ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الاهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - تقييم مؤشرات انخفاض القيمة ومناقشة الإدارة بشأن وجود أي دلائل تستدعي إثبات خسائر اضمحلال في قيمه الاصول.	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ: بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ومشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ١٣٩ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠٢٤م: ١٤٥ مليون ريال سعودي تقريبا) حيث أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط، وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤-٥ و ٦ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٦ للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لمتطلبات النظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ
٨ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١ يناير ٢٠٢٤ م	
(معدلة - ايضاح ٢٨)	(معدلة - ايضاح ٢٨)	(معدلة - ايضاح ٢٨)	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦	١٣٩,٣١٥,٧١٧	١٣٣,٦١٠,٠٤٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصفافي
٧	١١,٥٣٦,٢٧٠	١٤,٦٢٦,٣٤٠	حق استخدام أصول، بالصفافي
	١٥٠,٨٥١,٩٨٧	١٤٨,٢٣٦,٣٨٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٨	٤٢,٧٩٧,٠١٤	٣٨,١٣٤,٢٦٣	ذمم مدينة تجارية
٩	٣٢,٥٥٥,٣٨١	٤,٥٩٣,٦٩٥	موجودات عقود
١٠	٤,١٩٧,١٩٦	٣٣,٥٨٦,٦٣٤	مخزون
١٢	٧٤,٥٣٢,٩٩٧	٢٥,٨٧١,٠٨٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣	٢,٨٧٧,٢٥٢	٣٣,٣٨٤,٩٩١	النقد وما في حكمه
	١٥٦,٩٥٩,٨٤٠	١٣٥,٥٧٠,٦٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
	٣٠٧,٨١١,٨٢٧	٢٨٥,٢٤٤,٤٢١	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١٤	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	رأس المال
	٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣	علاوة الإصدار
١٥	٤,٩٢٧,٣٥٤	٤,٩٢٧,٣٥٤	إحتياطي نظامي
	(٥٥,٤٦٦,٦٤٢)	(١٥,٨٥٤,١٨٤)	(خسائر متراكمة)
	٧٠,٠٨١,٧٩٥	١٠٩,٦٥٤,٢٥٣	إجمالي حقوق المساهمين
	٩٤,٦٤١	٢٨٥,٥١١	حقوق الملكية غير المسيطرة
	٧٠,١٧٦,٤٣٦	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك بالتكلفة المطفأة
١٧-١	-	١١,٨٦٠,٩٥٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
٧	٥,٥٧٠,٤٨٥	٨٢٩,٠٨١	إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول
	٢٨١,٠٥٨	٢٧١,٩٥٩	مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
١٨	٣,٥٣٦,٠٠٠	٤,٢٧٢,٤٧٦	مخصص الإلتزامات منافع الموظفين المحددة
	١٠٩,٣٨٧,٥٤٣	١١٧,٢٣٤,٤٦٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٩	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٢٨,٦٦٩,٣٨٣	ذمم دائنة تجارية
٢٠	٣٠,٠١١,٨٩٣	-	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
١٧-١	١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٦,٧١٠,٣٦٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٧	٤,٤٦٩,١٧٧	٨٩٨,٢٨٩	إلتزامات إيجار - الجزء المتداول
٢١	١١,٧٢٣,٨٦٢	٧,٧٩٢,١٥٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢	٤,٤٩٧,٥٣٤	-	مخصص الزكاة
	١٢٨,٢٤٧,٨٤٨	٥٨,٠٧٠,١٨٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
	٢٣٧,٦٣٥,٣٩١	١٧٥,٣٠٤,٦٥٧	إجمالي المطلوبات
	٣٠٧,٨١١,٨٢٧	٢٨٥,٢٤٤,٤٢١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

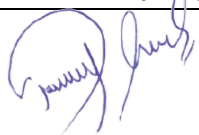
المدير المالي

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

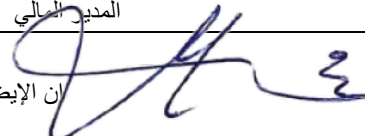
شركة الكثيري القابضة
(سعودية شركة مساهمة)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨٣,٨٧٢,٥١٤	٢٧٤,٠٢٩,٢٦٥	٢٣ الإيرادات
(١٦٣,٠٥٥,٥٢٢)	(٢٦٠,٩٣٢,٣٤٩)	٢٤ يخصم: تكلفة الإيرادات
٢٠,٨١٦,٩٩٢	١٣,٠٩٦,٩١٦	مجمول الربح
		يخصم :
(١٥,٩١١,٩٠٢)	(١٨,٣٥٠,٨٤٨)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٤٢٤,٦٢٠)	(٤,٥٦٨,١٦٥)	مصاريف البيع والتوزيع
-	(٧,٥٢٨,٠٨٤)	١٠ مخصص انخفاض المخزون
-	(٤,٩٦٣,٨٥٨)	٦ مخصص اضمحلال الأصول
(٨,٦٩٠,٩٠١)	(١,٩٧٣,٠١٦)	٨ مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٩,٢١٠,٤٣١)	(٢٤,٢٨٧,٠٥٥)	الخسارة من الانشطة الرئيسية
(١١,٤٧٩,٦٣٣)	(١٢,٩٠٢,٧٤٣)	٢٦ مصاريف تمويلية
-	٢٨٠,٨٠٤	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٤٠,٩٤٩	٢٢٤,٤٩٤	إيرادات ودائع
١٧٢,٥٩٣	١٤٥,٠٩٥	إيرادات أخرى
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	(٣٦,٥٣٩,٤٠٥)	خسارة السنة قبل الزكاة
-	(٤,٤٩٧,٥٣٦)	٢٢ يخصم: الزكاة
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	(٤١,٠٣٦,٩٤١)	صافي خسارة السنة
		البندود التي يتم إعادة تصنيفها لاحقا في قائمة الارباح والخسائر:
٩٧,٢٠٣	١,٢٧٣,٦١٣	١٨ ربح / (خسارة) إعادة تقييم مزايا الموظفين إكتواريا
(١٨,٨٧٩,٣١٩)	(٣٩,٧٦٣,٣٢٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		صافي خسارة السنة العائد إلى:
(١٩,٠٠٤,٨٢٤)	(٤٠,٨٣٨,٩١٤)	مساهمي الشركة
٢٨,٣٠٢	(١٩٨,٠٢٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	(٤١,٠٣٦,٩٤١)	
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى:
(١٨,٩٠٩,٥٣٥)	(٣٩,٥٧٢,٤٥٨)	مساهمي الشركة
٣٠,٢١٦	(١٩٠,٨٧٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٨٧٩,٣١٩)	(٣٩,٧٦٣,٣٢٨)	
		خسارة السهم بناء على صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة
(٠,٠٨)	(٠,١٨)	٢٧ من صافي خسارة السنة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



المدير المالي



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

شركة الكثيري القابضة

(سعودية شركة مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	(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
-	-	-	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	-	(٢,٤٦٧,٧٤٦)
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	٣,٠٥٥,٣٥١	١٢٨,٥٦٣,٧٨٨	٢٥٥,٢٩٥	١٢٨,٨١٩,٠٨٣
-	-	-	(١٩,٠٠٤,٨٢٤)	(١٩,٠٠٤,٨٢٤)	٢٨,٣٠٢	(١٨,٩٧٦,٥٢٢)
-	-	-	٩٥,٢٨٩	٩٥,٢٨٩	١,٩١٤	٩٧,٢٠٣
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(١٥,٨٥٤,١٨٤)	١٠٩,٦٥٤,٢٥٣	٢٨٥,٥١١	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(١٥,٨٥٤,١٨٤)	١٠٩,٦٥٤,٢٥٣	٢٨٥,٥١١	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤
-	-	-	(٤٠,٨٣٨,٩١٤)	(٤٠,٨٣٨,٩١٤)	(١٩٨,٠٢٧)	(٤١,٠٣٦,٩٤١)
-	-	-	١,٢٦٦,٤٥٦	١,٢٦٦,٤٥٦	٧,١٥٧	١,٢٧٣,٦١٣
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٤,٩٢٧,٣٥٤	(٥٥,٤٢٦,٦٤٢)	٧٠,٠٨١,٧٩٥	٩٤,٦٤١	٧٠,١٧٦,٤٣٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤

تعديل سنوات سابقة (ايضاح ٢٨)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (معدل ايضاح ٢٨)

صافي خسارة السنة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معدل ايضاح ٢٨)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥

صافي خسارة السنة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

المدير المالي

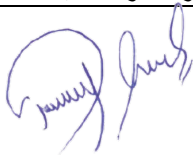
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

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

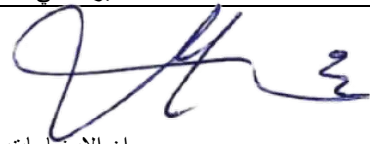
شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	(٣٦,٥٣٩,٤٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٩٠٤,٦٩٤	١٤,٧٤٩,٩٤٦	خسارة الفترة قبل الزكاة
١١,٤٧٩,٦٣٣	١٢,٩٠٢,٧٤٣	تعديلات لتسوية صافي الخسارة لصافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٨٠,٨٠٤)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وحق إستخدام أصول
-	٤,٩٦٣,٨٥٨	فوائد تمويلية
-	٧,٥٢٨,٠٨٤	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٩٠,٩٠١	١,٩٧٣,٠١٦	مخصص اضمحلال اصول
١,١٨٤,٨٩١	١,٠٠٤,٤١٤	مخصص انخفاض المخزون
١٦,٢٨٣,٥٩٧	٦,٣٠١,٨٥٢	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
		التزامات منافع الموظفين المحددة (المكون)
(١٥,٢٩٤,٥٨٣)	(٥٥٢,٦٨٥)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٦١٦,٩٠٣)	٢١,٨٦١,٣٥٤	ذمم مدينة تجارية
-	(٢٨,٦٦١,٥٦٥)	مخزون
(١٩,٩٨٢,٢٢٧)	(٥٠,٣٠٦,٣٢٢)	موجودات عقود
١٣,٧٠١,٥٢٧	١٨,٩٤٣,٦٤١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٣٠,٠١١,٨٩٢	ذمم دائنة تجارية
١,٧٢٣,٨٦٩	٤,٠٣٠,٩٤٢	ذمم دائنة مقابلين من الباطن
(٨٧٨,٧٣٩)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٣,٨٦٦)	(٤٦٧,٢٧٧)	الزكاة المسددة
(٨,١٦٧,٣٢٥)	١,١٦١,٨٣٢	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣,٨٩٤,١١١)	(٧,٥١٠,٩٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١١,٠٩٠,١٨٤)	(١,٩٩٧,٦٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٣٩٦,٧٠٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤١٦,٣٥٧	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٤,٩٨٤,٢٩٥)	(٩,٤٨٨,٩٤٣)	مدفوع مقدما حق إستخدام أصول
		استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٠٠٧,٥٩٧	٥٧,٣٧٧,٧٩٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٥٦٦,٤٢٧)	(٦٣,٤٣٣,٥١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨,٧٧٨,٦٨٢)	(٨,٦١٧,١٧٣)	المستلم من قروض قصيرة الأجل
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٤,٥٠٩,٥٢٤)	(٣,٥٠٧,٧٣٧)	المدفوع من فوائد صكوك بالتكلفة المطفأة
(٢١,٨٤٧,٠٣٦)	(٢٢,١٨٠,٦٢٨)	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٤٤,٩٩٨,٦٥٦)	(٣٠,٥٠٧,٧٣٩)	المسدد من التزام إيجار
٧٨,٣٨٣,٦٤٧	٣٣,٣٨٤,٩٩١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣,٣٨٤,٩٩١	٢,٨٧٧,٢٥٢	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
		النقد ومافي حكمه في بداية السنة
		النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
٣٥٧,٧٦٥	١١,٥٧٠,١٢٩	تدفقات غير نقدية:
٣٥٧,٧٦٥	١١,١٧٣,٤٢٢	إضافات حق إستخدام أصول
١٠,٠٦٦,٨٦٧	٢,٩١٢,٥٢٠	إضافات التزام إيجار
١٢١,٣١٢	٦٧٠,٧٦٩	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 الموحدة

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

(أ) تأسيس الشركة

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

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

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

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

(ج) رأس مال الشركة

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

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

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

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

١. التنظيم والانشطة الرئيسية (تمة)

تأسيس منشأة ذات غرض خاص (منشأة صكوك الكثيري)

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتأسيس منشأة ذات غرض خاص باسم منشأة صكوك الكثيري ("المنشأة ذات الغرض الخاص")، وهي منشأة مرخصة من هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم (SPE٠٠٣٤) بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ م. وتعد شركة الكثيري القابضة هي الراعي للمنشأة، فيما تقوم شركة الخير كابيتال بدور الوصي. ويتمثل الغرض من إنشاء هذه المنشأة في إصدار أدوات دين (صكوك) مبنية على ديون، وذلك وفقا للأنظمة واللوائح الصادرة عن هيئة السوق المالية.

تجزئة القيمة الاسمية للسهم

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٤/٩/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٤/١٢ م على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من (١٠) ريالاً سعودية للسهم الواحد إلى (٠,٥٠) ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك دون أي تغيير في رأس مال الشركة. وبناء على ذلك، ارتفع عدد أسهم الشركة من ١١,٣٠٢,٢٠٠ سهم إلى ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم.

تأسيس شركة اليخت الفاخر

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

تأسيس شركة مساندة للمقاولات - قطر

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 مملوكة لشركة الكثيري القابضة) بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بدولة قطر تحت اسم مساندة للمقاولات، برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري، مملوكة لها بنسبة ١٠٠٪. ويقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الدوحة - دولة قطر.

د) السنة المالية

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

هـ) عملة العرض والنشاط

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

ج) الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة

وكجزء من التزام المجموعة بالاستدامة وممارسات الأعمال المسؤولة، تواصل الشركة دمج مبادئ البيئة والمجتمع والحوكمة في عملياتها مع تعزيز إدارة المخاطر لضمان استمرارية الأعمال والتخفيف من التأثيرات المحتملة على العمليات. وتشمل جهود الاستدامة الرئيسية ما يلي:

- التأثير البيئي: تنفيذ تكوين مبادرات لتحسين كفاءة الطاقة، وتحسين استخدام الموارد، والحد من بصمتها الكربونية. كما تبنت الشركة ممارسات التصنيع المستدامة التي تهدف إلى تقليل النفايات وزيادة جهود إعادة التدوير في جميع مرافقها.
- المسؤولية الاجتماعية: تعطي الشركة الأولوية لتنمية القوى العاملة والتنوع والشمول، حيث بلغ معدل السعودة ٤٠ ٪، إلى جانب الجهود المبذولة لتعزيز مشاركة المرأة والأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل. وقد أسفرت الاستثمارات في تدريب الموظفين وسلامة مكان العمل عن عدم وقوع إصابات عمل ضائعة في عام ٢٠٢٥.
- الحوكمة وإدارة المخاطر: تلتزم تكوين بتنفيذ أفضل ممارسات الحوكمة لضمان الامتثال التنظيمي، وتعزيز الشفافية، وتعزيز المساءلة. كما تتبع الشركة إطارا شاملا لإدارة المخاطر يهدف إلى تحديد وتحليل المخاطر التشغيلية والاستراتيجية، وتنفيذ تدابير التخفيف اللازمة لضمان استمرارية الأعمال وحماية مصالح المستثمرين وأصحاب المصلحة.

٢. اسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساسا آخر القياس كما هو مفصّل عنه ضمن السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة.

٢. أسس الإعداد (تتمة):

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

مبدأ الاستمرارية

تكدت المجموعة صافي خسائر بمبلغ ٣٦,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: صافي خسائر بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي)، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٥٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٥,٩ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل ما نسبته ٤٩٪ (٢٠٢٤م: ١٤٪) من رأس مال المجموعة.

وترجع هذه الخسائر المتراكمة بشكل رئيسي إلى التحديات التي يشهدها قطاع مواد البناء، بما في ذلك التعرض لتقلبات أسعار المواد الخام ومدخلات الإنتاج، مما أثر سلباً على هوامش الربحية.

تشير هذه الظروف، إلى جانب عوامل أخرى، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي بظلاله على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وذلك من خلال إعداد توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية ومراجعة الافتراضات الرئيسية المرتبطة بها. وتشمل خطط الإدارة، من بين أمور أخرى، تحسين الأداء التشغيلي، وتعزيز الإيرادات، وترشيد التكاليف، ورفع كفاءة العمليات، بالإضافة إلى تقييم خيارات التمويل المتاحة عند الحاجة.

وبناء على ما سبق، تعتقد الإدارة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لمواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، مما يدعم ملائمة استخدام افتراض الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

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

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

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

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الذي يبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٣. أسس توحيد القوائم المالية:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة 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.

٣. أسس توحيد القوائم المالية: (تتمة)

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 وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

١,٣ هيكل المجموعة

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

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة إلبان للصناعة	المملكة العربية السعودية	مساهمة مقفلة	٩٩
شركة مساندة الإمداد المحدودة	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة اليخت الفاخر للصناعة (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
منشأة صكوك الكثيري	المملكة العربية السعودية	منشأة ذات غرض خاص	الشركة هي الراعي
شركة تراس تاون العقارية	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة مساندة للمقاولات	قطر	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠

٤. الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة:

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

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

١,٤ الافتراضات والتقديرات الهامة

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين

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

٤. الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

٤.١ الافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

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

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

الزكاة والربوط الزكوية

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

المصروفات المستحقة

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما، وفقط عندما، تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تشمل الموجودات المالية الأساسية للشركة ما يلي:

- ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود وأخرى، باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والذكاة / الضريبة مستحقة الدفع، لنقد ومعادلات النقد.
- جميعها مستمدة مباشرة من عمليات الشركة.

تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بناء على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية، حيث يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل دفعات من أصل المبلغ والفائدة.

إثبات وقياس الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ التبادل متضمنة تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والتي لا تتضمن مكون تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

يتم إثبات مشتريات ومبيعات الموجودات المالية العادية بتاريخ التبادل، والذي يمثل تاريخ التزام الشركة لشراء أو بيع الأصل.

بعد ذلك، يتم قيد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

ب) المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على التزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمبالغ مستحقة الدفع، والتسهيلات قصيرة الأجل وطويلة الأجل، والمبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة.

تصنيف المطلوبات المالية

يجب على المنشأة أن تصنف جميع المطلوبات المالية على أنها يتم قياسها – لاحقاً – بالتكلفة المطفأة، باستثناء ما يلي:

(أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجب أن يتم قياس مثل هذه المطلوبات لاحقاً بالقيمة العادلة.

(ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات أو عندما ينطبق منهج الارتباط المستمر.

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الالتزام المالي.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية، بما في ذلك التسهيلات قصيرة الأجل والمرابحات من المؤسسات المالية المختلفة، بالتكلفة المطفأة. وبالنسبة للتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعمولة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل العمولة الفعلي.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١,٥ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الانخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، تعتمد منهجية الإنخفاض على أساس وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة في حالة وجود دليل موضوعي على وجود الانخفاض نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدث الخسارة يؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق به. يشتمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، عجز أو إخفاق في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلا من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقا للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات المالية في آن واحد.

٢,٥ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك، إضافة إلى الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة – إن وجدت – والتي تكون قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في قيمتها.

٣,٥ المخزون

يتم قياس مخزون المواد الخام وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المتحرك. يتم تخفيض قيمة المخزون للأصناف الراكدة أو بطيئة الحركة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق استنادا إلى تقديرات الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار حركة المخزون وظروف السوق في تاريخ التقرير.

٤,٥ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي حيث لا يتم استهلاكها) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

•	المباني والإنشاءات	٪١٥
•	الآلات ومعدات	٪١٠
•	السيارات	٪٢٠
•	الأثاث والتجهيزات المكتبية	٪١٥
•	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	٪١٥

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود مؤشرات على انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر وكانت القيمة الدفترية تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل الأعلى من القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من استخدام الأصل.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥,٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. ويتم رسملة التحسينات أو الإضافات التي تؤدي إلى زيادة جوهرية في المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل.
يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.
تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسائر انخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.
ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أنه الأعلى من القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من استخدام الأصل (القيمة قيد الاستخدام). وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.
وفي حال عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو لوحدة توليد النقد) إلى المبلغ القابل للاسترداد المعدل، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة القيمة التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الفترات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

*يتم استهلاك الآلات المحولة من موجودات حق الاستخدام إلى الممتلكات والمعدات عند انتهاء مدة عقد الإيجار وانتقال الملكية للشركة على عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي، إن وجدت.

٥,٥ 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، وتعزل 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، وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.
يتم استهلاك الآلات المحولة من موجودات حق الاستخدام إلى الممتلكات والمعدات عند انتهاء مدة عقد الإيجار وانتقال الملكية للشركة على عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي، إن وجدت.

• 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، وتخفض 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.

٦,٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي لم تكتمل بعد وكذلك المشاريع القائمة. ويتم إثباتها بالتكلفة، والتي تشمل جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بالإ إنشاء، مثل مستحقات المقاولين، وقيمة المواد، وأتعاب الاستشاريين، وأي تكاليف أخرى يمكن تحميلها مباشرة على الأصل.
يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عند اكتمال الأصل وجاهزيته للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله، ويبدأ احتساب الاستهلاك من تاريخ جاهزية الأصل للاستخدام.

٧,٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، وهو الأصل الذي يتطلب فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام المقصود أو للبيع، وذلك كجزء من تكلفة ذلك الأصل.
تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عند بدء الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود، وتستمر خلال الفترة التي تكون فيها الأنشطة جارية، ويتم إيقاف الرسملة عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام.
أما تكاليف الاقتراض الأخرى، فيتم إثباتها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٨,٥ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو تعاقدية حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات نقدية خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

٩,٥ 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 وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد 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 تعبير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

١٠,٥ مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب الزكاة المحملة على حصة المساهمين السعوديين ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

١١,٥ مخصص إعادة تأهيل

يتم قياس مخصص إعادة تأهيل موقع المصنع بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع إلى حالته الأصلية، وذلك باستخدام معدل الخصم الساري في تاريخ نشوء الالتزام وعلى مدى العمر الإنتاجي للمصنع.

١٢,٥ الاحتياطات

بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطات للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطات بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين بالقدر الذي يحقق مصلحتها.

١٣,٥ الاحتياطي النظامي

قامت الشركة في الفترات السابقة بتكوين احتياطي نظامي وفقاً لنظام الشركات الصادر عام ٢٠١٥م، والذي كان يتطلب اقتطاع نسبة معينة من صافي الأرباح السنوية حتى بلوغ الاحتياطي نسبة محددة من رأس المال. وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الصادر عام ٢٠٢٢م، والذي لا يلزم بتكوين احتياطي نظامي ما لم ينص النظام الأساسي للشركة على ذلك. وعليه، لم يتم تكوين احتياطي نظامي اعتباراً من تاريخ التعديل.

١٤,٥ 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 بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ، ويتم الاعتراف بالعقد عند استيفاء المعايير المحددة في المعيار.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد:

إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة مميزة إلى العميل.

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 المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل استيفاء كل التزام أداء.

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

يتم الاعتراف بالإيراد عندما (أو كلما) يتم الوفاء بالتزام الأداء من خلال تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٤,٥ تحقق الإيرادات (تتمة)

الاعتراف بالإيراد بمرور الوقت

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- إذا كان أداء المجموعة ينشئ أو يعزز أصلاً يسيطر عليه العميل أثناء إنشائه أو تعزيزه.
- إذا كان العميل يستلم ويستهلك المنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن عند قيام المجموعة بأدائها.
- إذا لم ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، وكان لدى المجموعة حق قانوني قابل للتنفيذ في تحصيل مقابل عن الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ أصل تعاقدية عندما يكون حق المجموعة في المقابل مشروطاً بأمر بخلاف مرور الوقت، وينشأ التزام تعاقدية عندما تستلم المجموعة المقابل قبل الوفاء بالتزام الأداء.

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه وفقاً للشروط التعاقدية المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي مقابل متغير إن وجد، واستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

كما تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات الإيرادات لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل، وذلك وفقاً لطبيعة الترتيبات التعاقدية.

تتمثل إيرادات المجموعة من المصادر التالية:

أولاً: إيرادات عقود المقاولات / التطوير

تتعرف المجموعة بالإيراد من عقود المقاولات بمرور الوقت، حيث إن العميل يحصل على المنافع بالتزامن مع أداء المجموعة للأعمال. يتم قياس نسبة الإنجاز باستخدام طريقة نسبة التكاليف المتكبدة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد، ويتم الاعتراف بالإيراد استناداً إلى هذه النسبة. يتم مراجعة التكاليف التقديرية بصورة دورية، ويتم إثبات أي تعديلات في التقديرات بأثر مستقبلي. عند تجاوز التكاليف التقديرية لإجمالي إيرادات العقد، يتم إثبات خسارة العقد بالكامل فوراً في قائمة الدخل.

ثانياً: إيرادات بيع الأسمنت والمواد (الخرسانة / البحص / الرمل)

يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية محددة، وهي عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، والتي عادة ما تكون عند التسليم وفقاً لشروط العقد.

يتم قياس الإيراد بالمبلغ المتفق عليه في العقد، بعد خصم أي خصومات تجارية أو حوافز إن وجدت.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥,٥ المصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. ويتم إثبات تكاليف التشغيل بالتكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة ضمن تكلفة الإيرادات، وتشمل المواد الخام، والعمالة المباشرة أو تكاليف الموظفين المرتبطة بالإنتاج، والاستهلاك والإطفاء المتعلقين بأصول الإنتاج، إضافة إلى التكاليف الصناعية غير المباشرة ذات الصلة.

المصروفات العمومية والإدارية

تمثل المصروفات العمومية والإدارية تكاليف التشغيل التي لا ترتبط مباشرة بعمليات الإنتاج أو أنشطة البيع والتوزيع، وتشمل المصروفات الإدارية العامة، والرواتب الإدارية، والخدمات المهنية، والمصروفات التشغيلية الأخرى ذات الطابع الإداري وما عدا ذلك يصنف مصروفات بيع وتوزيع.

المصروفات التمويلية

تتمثل المصروفات التمويلية في التكاليف المتعلقة بتمويل أنشطة المجموعة، وتشمل بصفة رئيسية أعباء التمويل الناتجة عن القروض والتسهيلات البنكية، والتزامات عقود الإيجار، وعوائد الصكوك المستحقة لحاملي الصكوك.

يتم احتساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتكبد فيها. بالنسبة للالتزامات عقود الإيجار، يتم احتساب تكلفة التمويل على التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم المعتمد عند بداية عقد الإيجار، ويتم إدراجها ضمن المصروفات التمويلية.

أما عوائد الصكوك، فيتم احتسابها وفقاً لمعدل العائد الفعلي المعتمد على مدى عمر الصكوك، ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وفي حال ارتباط تكاليف التمويل مباشرة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل، يتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة تكاليف الاقتراض المعتمدة لدى المجموعة.

١٦,٥ 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.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٧,٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى رials سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد 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.

١٨,٥ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من صافي الربح بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية وصافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

١٩,٥ توزيعات الأرباح

يتم اعتماد سياسة توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركة. تقوم الشركة بإثبات توزيعات الأرباح كالتزامات وذلك عند الموافقة عليها ولم يعد التوزيع خاضعاً لتصرف الشركة. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢٠,٥ 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 نقل الموارد، الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف.

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، مالم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلتزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

٢١,٥ التَّبويب متداول / غير متداول

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢٢,٥ الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الإلتزامات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية

٢٣,٥ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يمارس أنشطة تجارية قد تدر عليه إيرادات وتتكبد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة، بصفته صانع القرار التشغيلي الرئيسي، نتائج جميع القطاعات التشغيلية بانتظام لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي تخصص للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

تشمل نتائج القطاعات المبلغ عنها للرئيس التنفيذي البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع، بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. وتتألف البنود غير المخصصة بشكل رئيسي من مصروفات الشركة والأصول/المطلوبات ذات الصلة (وخاصة المقر الرئيسي للمجموعة) ..

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥,٢٤ قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام ضمن معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، في السوق الرئيسية، أو في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن الوصول إليه في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائه. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة إلى أقصى حد ممكن، وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. ويتم تصنيف القياسات بالقيمة العادلة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية المستخدمة في القياس ككل، وذلك على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** أسعار التداول (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- **المستوى الثاني:** مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول، تكون قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مستمدة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي، يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقياس ككل.

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصفاء :

التكلفة الدفترية:	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ (٦/١)	الإجمالي
رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٢٧,٩٧٧	٨٤,٠٤٥,٤٩٢	٥,٦٧١,٥٠٣	١,٨٤٧,١٨٥	١,٣٢٩,٣٧٦	١١,٤١١,٥٢٤	٢٠٥,١٣٣,٠٥٧
الإضافات خلال السنة	-	٢,٦٩٣,١٥٢	٤,٣٤٢,٩٧٦	٨٥,٦٢٨	٢٢٠,٤٤٧	١٦٨,٧٨٥	١,٩٩٧,٦٠٦	٩,٥٠٨,٥٩٤
تحويلات من حق استخدام أصول *	-	-	٢,٩١٢,٥٢٠	-	-	-	-	٢,٩١٢,٥٢٠
تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٦٣٨,٤٥٧	-	(٨,٧٣٣)	(١١,٤١٩)	(٦٧٠,٧٦٩)	(٥٢,٤٦٤)
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٦٧٤,٥٧٤)	-	-	-	-	(٦٧٤,٥٧٤)
رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٧,١٢١,١٢٩	٩١,٢٦٤,٨٧١	٥,٧٥٧,١٣١	٢,٠٥٨,٨٩٩	١,٤٨٦,٧٤٢	١٢,٧٣٨,٣٦١	٢١٦,٨٢٧,١٣٣
مجمع الإهلاك:								
رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	١٢,١١٩,٤٦٨	٤٢,١١٨,٧٦٤	٣,٩٩٣,٩٦٢	٧٩٤,٣٤١	٦٢٠,٢١٥	-	٥٩,٦٤٦,٧٥٠
إهلاك خلال السنة	-	٤,٦٣٠,٨٦٨	٧,٨٢٧,٦١٣	٥٣٨,٧٢٣	٢٦٤,٣١٩	١٧٨,٣٠٦	-	١٣,٤٣٩,٨٢٩
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٥٣٦,٨٠٠)	(٢,٢٢١)	-	-	-	(٥٣٩,٠٢١)
رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٦,٧٥٠,٣٣٦	٤٩,٤٠٩,٥٧٧	٤,٥٣٠,٤٦٤	١,٠٥٨,٦٦٠	٧٩٨,٥٢١	-	٧٢,٥٤٧,٥٥٨
الإضمحلال المتراكم:								
رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-
المحمل خلال السنة	-	٢,٤٠٢,١٥٣	٢,٣٣١,٦١٤	١٤٢,٣٩٤	٥٠,٩٢٤	٣٦,٧٧٣	-	٤,٩٦٣,٨٥٨
رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢,٤٠٢,١٥٣	٢,٣٣١,٦١٤	١٤٢,٣٩٤	٥٠,٩٢٤	٣٦,٧٧٣	-	٤,٩٦٣,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٤٠٠,٠٠٠	٧٧,٩٦٨,٦٤٠	٣٩,٥٢٣,٦٨٠	١,٠٨٤,٧٧٣	٩٤٩,٣١٥	٦٥١,٤٤٨	١٢,٧٣٨,٣٦١	١٣٩,٣١٥,٧١٧

بلغت الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترية بالكامل ومازالت تعمل قيمة ١٠,٤٢٨,٤١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,١٨٥,٩٩٤ ريال سعودي).

يشمل إهلاك خلال السنة استهلاك الأصول المستخدمة في مصروفات العمومية والإدارية بقيمة ٤٠,١٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٦,٩١٠ ريال سعودي) واستهلاك الأصول المستخدمة في تكاليف الإيرادات بقيمة ١٢,٣٧٧,٥٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٩٣٧,٩٩٠ ريال سعودي)

* تمثل تحويلات حق استخدام أصول إعادة تصنيف عدد ٢ مضخة خرسانية إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات، وذلك بعد انتقال ملكيتها إلى الشركة في أغسطس ٢٠٢٥ نتيجة انتهاء عقد الإيجار التمويلي بالتملك.

تبلغ القيمة الدفترية للأصول المرهونة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٧,٣٢٠,٠١٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٧,٣٢٠,٠١٢ ريال سعودي).

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة):

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ (٦/١)	الإجمالي
التكلفة الدفترية:							
٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,١٣٥,٩٨٧	٧١,٥٢١,٥٤٧	٤,٧٨٢,٧٠٣	١,٦٦٩,٢٠٨	١,١٢٩,٧٩٨	٤٤٢,٦٥٢	١٨٠,٠٨١,٨٩٥
-	٢٩١,٩٩٠	٢,٤٥٣,٧٩١	٧٧٠,٩٤١	١٧٧,٨١١	١٩٩,٥٧٨	١١,٠٩٠,١٨٤	١٤,٩٨٤,٢٩٥
-	-	١٠,٠٦٦,٨٦٧	-	-	-	-	١٠,٠٦٦,٨٦٧
-	-	٣,٢٨٧	١١٧,٨٥٩	١٦٦	-	(١٢١,٣١٢)	-
٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٤,٤٢٧,٩٧٧	٨٤,٠٤٥,٤٩٢	٥,٦٧١,٥٠٣	١,٨٤٧,١٨٥	١,٣٢٩,٣٧٦	١١,٤١١,٥٢٤	٢٠٥,١٣٣,٠٥٧
مجمع الإهلاك:							
-	٧,٣٧٠,٢٢٣	٣٤,٥٦٨,٤٧٦	٣,٥١٥,٤٨٦	٥٦٧,٦٥٢	٤٥٠,٠١٣	-	٤٦,٤٧١,٨٥٠
-	٤,٧٤٩,٢٤٥	٧,٥٥٠,٢٨٨	٤٧٨,٤٧٦	٢٢٦,٦٨٩	١٧٠,٢٠٢	-	١٣,١٧٤,٩٠٠
-	١٢,١١٩,٤٦٨	٤٢,١١٨,٧٦٤	٣,٩٩٣,٩٦٢	٧٩٤,٣٤١	٦٢٠,٢١٥	-	٥٩,٦٤٦,٧٥٠
٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٢,٣٠٨,٥٠٩	٤١,٩٢٦,٧٢٨	١,٦٧٧,٥٤١	١,٠٥٢,٨٤٤	٧٠٩,١٦١	١١,٤١١,٥٢٤	١٤٥,٤٨٦,٣٠٧
صافي القيمة الدفترية:							
٦,٤٠٠,٠٠٠	٨٢,٣٠٨,٥٠٩	٤١,٩٢٦,٧٢٨	١,٦٧٧,٥٤١	١,٠٥٢,٨٤٤	٧٠٩,١٦١	١١,٤١١,٥٢٤	١٤٥,٤٨٦,٣٠٧

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة):

٦/١. مشروعات تحت التنفيذ:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,٩٦٢,٥٦٦	١٢,٣٧٨,١٣٣	إنشاء مصنع الخوت
٨٨,٧٣٠	-	ماكينة تقطيع
٣٦٠,٢٢٨	٣٦٠,٢٢٨	برامج محاسبية
١١,٤١١,٥٢٤	١٢,٧٣٨,٣٦١	

يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ البالغ قيمته ١٢,٣٧٨,١٣٣ مليون ريال سعودي تكاليف إنشاء مصنع متخصص في تصنيع الخوت، والذي يقع في محافظة رابغ التابعة لمنطقة مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية، ومن المتوقع الانتهاء منه خلال عام ٢٠٢٦.

كما يتضمن الرصيد مبلغ ٣٦٠,٢٢٨ ريال سعودي يمثل تكاليف تطوير وتنفيذ نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP) باستخدام برنامج أودو، ومن المتوقع الانتهاء من المشروع خلال عام ٢٠٢٦.

٧. عقود الإيجار :

حق إستخدام أصول

التكلفة:

الأراضي	آلات مستأجرة	الإجمالي
٢,٢٢٩,٨٧٨	٤,٣٧٢,٧١٣	٦,٦٠٢,٥٩١
-	(٤,٣٧٢,٧١٣)	(٤,٣٧٢,٧١٣)
-	١١,٥٧٠,١٢٩	١١,٥٧٠,١٢٩
٢,٢٢٩,٨٧٨	١١,٥٧٠,١٢٩	١٣,٨٠٠,٠٠٧
١,٣٩٣,٠١٢	١,٠٢٢,١٣٥	٢,٤١٥,١٤٧
٢٩٣,٥٥٣	١,٠١٦,٥٦٤	١,٣١٠,١١٧
-	(١,٤٦٠,١٩٣)	(١,٤٦٠,١٩٣)
(١,٣٣٤)	-	(١,٣٣٤)
١,٦٨٥,٢٣١	٥٧٨,٥٠٦	٢,٢٦٣,٧٣٧
٥٤٤,٦٤٧	١٠,٩٩١,٦٢٣	١١,٥٣٦,٢٧٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

تحويلات للممتلكات والمعدات

اضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجمع الإستهلاك:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

إستهلاك خلال السنة

تحويلات للممتلكات والمعدات

تسويات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧. عقود الإيجار :

حق إستخدام أصول

التكلفة:

الأراضي	آلات مستأجرة	الإجمالي
١,٨٧٢,١١٣	١٧,٤٤٣,٨٨٠	١٩,٣١٥,٩٩٣
٣٥٧,٧٦٥	-	٣٥٧,٧٦٥
-	(١٠,٠٦٦,٨٦٧)	(١٠,٠٦٦,٨٦٧)
٢,٢٢٩,٨٧٨	٧,٣٧٧,٠١٣	٩,٦٠٦,٨٩١
١,١٠١,٢٧٦	٣,٥٨٨,٣٧٧	٤,٦٨٩,٦٥٣
٢٩١,٧٣٦	٤٣٨,٠٥٨	٧٢٩,٧٩٤
١,٣٩٣,٠١٢	٤,٠٢٦,٤٣٥	٥,٤١٩,٤٤٧
٨٣٦,٨٦٦	٣,٣٥٠,٥٧٨	٤,١٨٧,٤٤٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

اضافات خلال السنة

تحويلات للممتلكات والآلات والمعدات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

إستهلاك خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (تتمة):

٧. التزامات الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٥٥٨,٩٤٧	١,٧٢٧,٣٧٠
-	١٦٣,٩٤٤
٣٥٧,٧٦٥	١١,١٧٣,٤٢٢
٣٢٠,١٨١	٤٨٢,٦٦٤
(٤,٥٠٩,٥٢٣)	(٣,٥٠٧,٧٣٨)
١,٧٢٧,٣٧٠	١٠,٠٣٩,٦٦٢
٨٩٨,٢٨٩	٤,٤٦٩,١٧٧
٨٢٩,٠٨١	٥,٥٧٠,٤٨٥
١,٧٢٧,٣٧٠	١٠,٠٣٩,٦٦٢

الرصيد كما في ١ يناير
تسوية على عقود الإيجار
إضافات على عقود الإيجار خلال السنة
فوائد خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
الجزء المتداول من التزامات الإيجار
الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المتداول	٥-١ سنوات	٦-١٠ سنوات	١١-٢٠ سنوات	المجموع
٥,٠٢٠,٥٣٧	٥,٦١٨,٤٨٠	٢٢٣,٦٦٧	٢٠٧,٩٤٤	١١,٠٧٠,٦٢٨
(٥٥١,٣٦٠)	(٣٩٢,١١٣)	(٦٠,٢٧٥)	(٢٧,٢١٨)	(١,٠٣٠,٩٦٦)
٤,٤٦٩,١٧٧	٥,٢٢٦,٣٦٧	١٦٣,٣٩٢	١٨٠,٧٢٦	١٠,٠٣٩,٦٦٢

الحد الأدنى لدفعات الإيجار
مصاريف تمويلية
صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المتداول	٥-١ سنوات	٦-١٠ سنوات	١١-٢٠ سنوات	المجموع
٩٤٦,٨٢٧	٥٥٤,٧٠٥	٢٨٠,٥١٥	٢٥٩,٨٣٢	٢,٠٤١,٨٧٩
(٤٨,٥٣٨)	(١٢٢,٤١٤)	(١٠٧,٣٩٤)	(٣٦,١٦٣)	(٣١٤,٥٠٩)
٨٩٨,٢٨٩	٤٣٢,٢٩١	١٧٣,١٢١	٢٢٣,٦٦٩	١,٧٢٧,٣٧٠

الحد الأدنى لدفعات الإيجار
مصاريف تمويلية
صافي القيمة الحالية

٨. ذمم مدينة تجارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(معدل إيضاح ٢٨)	
٥٥,٢٩٧,٨٠٧	٦١,٩٣٣,٥٧٤
(١٧,١٦٣,٥٤٤)	(١٩,١٣٦,٥٦٠)
٣٨,١٣٤,٢٦٣	٤٢,٧٩٧,٠١٤

مدنيون تجاريون (معدل إيضاح ٢٨)
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨,٤٧٢,٦٤٣	١٧,١٦٣,٥٤٤
٨,٦٩٠,٩٠١	١,٩٧٣,٠١٦
١٧,١٦٣,٥٤٤	١٩,١٣٦,٥٦٠

الرصيد كما في ١ يناير
المكون خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. ندم مدينة تجارية (تتمة) :
إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإنخفاض في القيمة	إجمالي	المعدل التقديري للخسارة الائتمانية	الإنخفاض في القيمة	إجمالي	المعدل التقديري للخسارة الائتمانية	
٦٧٥,٠٥٨	٢١,٣٧٨,٦١٤	٣,١٦%	١٣٩,١٧٠	٢٠,٤٢٦,٧٠٦	٠,٦٨%	٣٠-٠
٢١٠,٤٥٤	٣,٨٠١,٠٨٦	٥,٥٤%	١٢٩,٠٠٠	٣,٦٦٧,٣٣٤	٣,٥٢%	٦٠-٣١
٢٥١,٣٦٧	١,٢٦١,٨٠٧	١٩,٩٢%	٣٨,١٩٧	٢٩٩,٣١٤	١٢,٧٦%	٩٠-٦١
٥٨١,٧٩٥	٤,٧٤٨,٤٠٨	١٢,٢٥%	١٩٢,٩٣٩	٨٤٦,٣٠١	٢٢,٨٠%	١٢٠-٩١
٧٧,٠٧٦	٧٧٩,٧٤٣	٩,٨٩%	٢,٢١٦,١٠٨	٧,٦٩٥,٨١٧	٢٨,٨٠%	٣٦٠-١٢١
١٥,٣٦٧,٧٩٤	٢٣,٣٢٨,١٤٩	٥٦,٠١%	١٦,٤٢١,١٤٦	٢٨,٩٩٨,١٠٢	٥٦,٦٣%	أكثر من ٣٦٠
١٧,١٦٣,٥٤٤	٥٥,٢٩٧,٨٠٧		١٩,١٣٦,٥٦٠	٦١,٩٣٣,٥٧٤		

٩. موجودات عقود:
يوفر الجدول التالي معلومات حول موجودات العقود:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٥٩٣,٦٩٥	٣٢,٥٥٥,٣٨١	موجودات عقود
٤,٥٩٣,٦٩٥	٣٢,٥٥٥,٣٨١	الإجمالي

فيما يلي الحركة على موجودات العقود:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٤,٣٥٨,٣٣٠	٦٩,٢٨٦,٨٩٨	تكلفة متكبدة مضاف إليها الربح المعترف به
(٢٩,٧٦٤,٦٣٥)	(٣٦,٧٣١,٥١٧)	يخصم: فوائد مرحلية
٤,٥٩٣,٦٩٥	٣٢,٥٥٥,٣٨١	الإجمالي

١٠. مخزون:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣١,٩٠٩,٨٨٨	٩,٩٥١,٤٣٠	مواد خام
١,٥٠١,٥٨٦	١,٦٣٩,٧٤٤	مخزون قطع غيار ومستلزمات انتاج
١٧٥,١٦٠	١٣٤,١٠٦	مخزون بحص ورمل
-	(٧,٥٢٨,٠٨٤)	يخصم: مخصص مخصص خسائر المخزون
٣٣,٥٨٦,٦٣٤	٤,١٩٧,١٩٦	الإجمالي

إن الحركة على مخصص مخصص خسائر المخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٧,٥٢٨,٠٨٤	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٧,٥٢٨,٠٨٤	الإجمالي

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

طبيعة المعاملة	٢٠٢٥	٢٠٢٤	معاملات مع
رواتب وأجور وما في حكمها	٦٣٦,٠٠٠	٥٦٤,٦٥٨	موظفي الإدارة العليا
مكافأة نهاية الخدمة	٤٠٤,٦٥٦	٣٥١,٦٥٥	موظفي الإدارة العليا
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	٧٩٢,٣٣٣	٧٦٨,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	(معدل إيضاح ٢٨)
٢٥,٦٦٩,٣٦٣	-	إيرادات مستحقة *
١٩,٣٦٦,٩٧٦	٧,٢٨٥,٢١٩	مدينين مقابلين الباطن
١٠,٢٢٨,٦٢٧	٨,٧٢٣,٦٣٥	تأمين خطابات ضمان
٥,٥٦٥,٢٣٧	٢,٢٠٨,٤٢٢	ضمان حسن تنفيذ
٧,٦٥٩,١٦٧	٣,٢٧٩,٢٨٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٣٣١,٦٦٨	٢,٢٩٣,٨٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٧٤١,٥٥٤	١,٧٤١,٥٥٤	دفعة مقدمة مشروع سار (إيضاح ٢٨)
٣١٣,٩٥٥	٢٦٤,٦٤٩	سلف وعهد
	٤٥,٥٠٥	أرباح ودائع غير مستلمة
٢,٦٥٦,٤٥٠	٢٨,٩٦٠	أخرى
٧٤,٥٣٢,٩٩٧	٢٥,٨٧١,٠٨٧	الإجمالي

يمثل هذا الحساب إيرادات غير مدفوعة تتعلق بتوريد البحص إلى شركة بسمة البواني بموجب عقد اتفاق في أكتوبر ٢٠٢٥ وتم الفترة في ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. النقد وما في حكمه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢,٨٧٧,٢٥٢	١٣,٢٩٦,٥٦٣	النقد لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل *
-	٨٨,٤٢٨	النقد بالصندوق
٢,٨٧٧,٢٥٢	٣٣,٣٨٤,٩٩١	الإجمالي

* كان لدى الشركة وديعة لأجل واستحققت في مارس ٢٠٢٥، وتم استخدام قيمتها بعد الاستحقاق في تمويل مصاريف الشركة.

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٢٠٢٤م مبلغ ١١٣,٠٢٢,٠٠٠ ريال سعودي (مائة وثلاثة عشر مليوناً واثنان وعشرون ألف ريال سعودي)، مدفوع بالكامل، ومقسم إلى ٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠ سهم (مائتان وستة وعشرون مليوناً وأربعة وأربعون ألف سهم) متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ٠,٥٠ ريال سعودي (خمسون هللة)، وجميعها أسهم عادية. ويتوزع رأس المال كما يلي:

المساهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة الأسهم
مشعل ناصر الكثيري*	٤١,٣٢%	٩٣,٣٩٢,٢٥٠	٤٦,٦٩٦,١٢٦	٣٨,٥٨%	٨٧,١٩٨,٧٣٣	٤٣,٥٩٩,٣٦٧
مساهمون آخرون	٥٨,٦٨%	١٣٢,٦٥١,٧٥٠	٦٦,٣٢٥,٨٧٤	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 لصفحة مصرفية استثمارية نفذت سابقاً مع البنك الأهلي السعودي تحت مسمى "الوديعة التشاركية"، ضمن منتج مصرفي متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

وبعد انتهاء الصفقة وإغلاق الوديعة التشاركية خلال الفترة الحالية، تم تسوية الأرصدة العالقة 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 في السنوات السابقة بتكوين احتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظام الشركات الساري آنذاك. وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الصادر عام ٢٠٢٢م، والذي لم يعد يلزم الشركات بتكوين احتياطي نظامي، كما لم ينص النظام الأساسي المعدل للشركة على الاستمرار في تكوين هذا الاحتياطي.

١٦. صكوك بالتكلفة المطفأة:

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

وكان رصيد الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

قيمة الصكوك المصدرة بالتكلفة المطفأة

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

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

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

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

وكانت حركة القرض في ٣١ ديسمبر كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٦,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٢٠٠,٠٠٠
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
(١٥٥,٩٥٠)	(٣٣٩,٠٤٨)
١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٥,٨٦٠,٩٥٢

الرصيد كما في ١ يناير
المسدد

يخصم: فوائد غير مطفأة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة):

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

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

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

وتم تصنيف رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٣١ ديسمبر كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٤٤,٠٥٠
١١,٨٦٠,٩٥٢	-
١٥,٨٦٠,٩٥٢	١٢,٠٤٤,٠٥٠

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

١٨. مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة:

كانت حركة المخصص في ٣١ ديسمبر كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣,٢٨٨,٦٥٤	٤,٢٧٢,٤٧٦
١,١٨٤,٨٩١	١,٠٠٤,٤١٤
(٩٧,٢٠٣)	(١,٢٧٣,٦١٣)
(١٠٣,٨٦٦)	(٤٦٧,٢٧٧)
٤,٢٧٢,٤٧٦	٣,٥٣٦,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير

المكون

خسارة إعادة تقييم منافع الموظفين إكتواريا

المسدد

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

المحمل على قائمة الربح أوالخسارة الموحدة خلال السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٠٢٢,٥٤٠	٧٣٦,٤١٤
١٦٢,٣٥١	٢٦٨,٠٠٠
١,١٨٤,٨٩١	١,٠٠٤,٤١٤

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

أهم الافتراضات التي بني عليها التقييم الإكتواري:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٦٠%	٥,٣٠% - ٥,١٠%
٥%	٢,٠٠% - ١,٠٠%
متوسط	متوسط
٦٠	٦٠

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب

معدل دوران الموظفين

سن التقاعد

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)	
-٢٥٨,٩١٩	+١%	-٢١٢,١٦٠	+١%
٢٥٨,٩١٩	-١%	٢١٢,١٦٠	-١%
-٢٥٨,٩١٩	+١%	-٢١٢,١٦٠	+١%
٢٥٨,٩١٩	-١%	٢١٢,١٦٠	-١%

معدل الخصم

الزيادة

النقص

التغيرات المتوقعة في الراتب

الزيادة

النقص

١٩. ذمم دائنة مقاولين من الباطن:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٣٠,٠١١,٨٩٣	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
-	٣٠,٠١١,٨٩٣	الإجمالي

تمثل الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن التكاليف المستحقة لمقاولي الباطن للأعمال التي تم تنفيذها وفقا لنسب الإنجاز الفعلية، إلا أنه لم يتم إصدار فواتير بها أو سدادها .

٢٠. قروض قصيرة الأجل:

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

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

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

وكانت حركة القروض في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩,١٣٠,٩٩٩	١٦,٧١٠,٣٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣١,٠٠٧,٥٩٧	٥٧,٣٧٧,٧٩٦	المستلم خلال السنة
٢,١٣٨,١٩٤	٣,٦١٦,٨٣١	فوائد
(٣٥,٥٦٦,٤٢٧)	(٥٩,٨١٦,٦٨٣)	المسدد خلال السنة
١٦,٧١٠,٣٦٣	١٧,٨٨٨,٣٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وكان رصيد التسهيلات في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إسم الشركة	
١١,٦٧٣,٨٣٤	٦,٦٩٧,٤٦٩	الكثيري القابضة	قروض قصيرة الأجل
٥,٠٣٦,٥٢٩	١٠,٥٢٧,٨٩٣	إليان للصناعة	قروض قصيرة الأجل
-	٦٦٢,٩٤٦	مساندة الامداد	قروض قصيرة الأجل
١٦,٧١٠,٣٦٣	١٧,٨٨٨,٣٠٨		

٢١. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدل ايضاح ٢٨)		
١,٢٩٥,١٦٢	٣,٣٢٣,٨٠٣	ضمان حسن تنفيذ - مقاولي باطن
٢,١٧٢,٦٦٠	٢,١٧٢,٨٧٨	عوائد مستحقة لحاملي صكوك الكثيري
٧٧١,٤٠٩	١,٥٦٠,٥٤٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١,٤٩١,٦٢٦	١,١٩٠,٢٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,١٣٨,٣٦٦	مقاولي باطن
٤٣٨,٥١٣	٩٧٥,٧٦٢	مصاريف مستحقة
٧٦٨,٠٠٠	٧٩٢,٣٣٣	مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
٥٧٢,٨٣٠	١٧٢,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٠١,٤١٤	١٢٧,٢٢٤	رواتب مستحقة
٩٩,٢٣٤	٩٩,٢٣٤	ضمان حسن تنفيذ - مشروع اسار(ايضاح ٢٨)
٨١,٣٠٦	١٧٠,٩٣٨	أخرى
٧,٧٩٢,١٥٤	١١,٧٢٣,٨٦٢	الإجمالي

٢٢. مخصص الزكاة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	(٣٦,٥٣٩,٤٠٥)	احتساب الزكاة:
-	-	الخسارة للسنة قبل الزكاة
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	(٣٦,٥٣٩,٤٠٥)	تعديلات
١٥١,١٧٥,٣٣٧	٢٥٠,٦٩٤,٢٤٠	صافي الربح المعدل
(١٥١,١٧٥,٣٣٧)	(١٧٣,٠٩١,٥٨٠)	الإضافات:
(١٨,٩٧٦,٥٢٢)	٧٧,٦٠٢,٦٦٠	إجمالي الإضافات
-	٢,٠٠٥,٨٣١	الحسميات:
		مجموع الحسميات
		الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪

كانت حركة المخصص على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٧٨,٧٣٩	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,٠٠٥,٨٣١	المكون
(٨٧٨,٧٣٩)	٢,٤٩١,٧٠٣	تسويات فروق زكوية
-	-	المسدد
-	٤,٤٩٧,٥٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي :

خلال عام ٢٠٢٥ م، وافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على طلب الشركة بتقديم حسابات زكوية موحدة للشركة وشركاتها التابعة ابتداء من عام ٢٠٢٥ م، على أن يتم تقديم إقرار معلومات مستقل لكل شركة تابعة على حدة وتقوم الشركة بتوزيع الالتزام الزكوي على الشركات التابعة كل على حدة وفقا لنسبة حقوق الملكية لكل شركة.

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

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

٢٣. الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١٤,٣٤٣,٤٤٥	١١٢,٠٦٦,٤٩٠	مبيعات خرسانة
٣٠,٥٥٤,٢٩٨	٩٧,٦٠٠,١٠٠	إيراد مقاولات
٤٢,٩٠٦	٢٦,٧٦٠,٠٥٩	مبيعات البحص والرمل المغسول
٢٩,٤٠٧,٧٨٧	٢٦,٧١٧,٢٥٥	مبيعات أسمنت
٩,٥٢٤,٠٧٨	١٠,٨٨٥,٣٦١	مبيعات ألواح خرسانية
١٨٣,٨٧٢,٥١٤	٢٧٤,٠٢٩,٢٦٥	الإجمالي

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث التوزيع الجغرافي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨٣,٣٣٥,١٤٧	٢٧٢,٥٠٤,١٤٠	إيرادات محلية
٥٣٧,٣٦٧	١,٥٢٥,١٢٥	إيرادات تصدير
١٨٣,٨٧٢,٥١٤	٢٧٤,٠٢٩,٢٦٥	الإجمالي

وتقسم الإيرادات والمبيعات من حيث توقيت الاعتراف بها كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٣,٣١٨,٢١٦	١٧٦,٤٢٩,١٦٥	مبيعات خلال نقطة زمنية محددة
٣٠,٥٥٤,٢٩٨	٩٧,٦٠٠,١٠٠	إيرادات خلال فترة زمنية محددة
١٨٣,٨٧٢,٥١٤	٢٧٤,٠٢٩,٢٦٥	الإجمالي

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الإيرادات (تتمة):

أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول الحسابات المدينة التجارية والتزامات العقود من العقود مع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٤٢,٢٤٤,٣٢٩	٤٦,٩٠٧,٠٨٠	٨	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
١,٤٩١,٦٢٦	١,١٩٠,٢٧٧	٢٠	دفعات مقدمة من العملاء

تتعلق التزامات العقد بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد تم إدراج مبلغ ٣٠١,٣٤٩ ريال سعودي، المدرج كدفعة مقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كإيرادات في عام ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٠٢,٧٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٤. تكلفة الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١٥,٩٦٥,٣٧٧	١٩٨,١٦١,٩٦٩	مواد أولية
١١,٦٤٩,٢٠٣	١٤,٩٢٢,٦٧٤	رواتب وأجور
١٣,٥٠٠,٥٩٧	١٤,٧٠٩,٧٧٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وحق استخدام أصول
٧,٥٠٥,٠١٨	١٢,٠١٥,٩٥٣	تكاليف الصيانة والتشغيل
٦,٧٤١,٣٠٧	٨,٤٤٦,٠٣٤	مزايا عاملين أخرى
٤,٣٤٦,٣٨٠	٥,٩٧٤,٧٣٧	مصاريف سيارات
٣٦٠,٦١٣	١٧٨,١٠٩	إيجار
٢,٩٨٧,٠٢٧	٦,٥٢٣,٠٩٧	أخرى
١٦٣,٠٥٥,٥٢٢	٢٦٠,٩٣٢,٣٤٩	الإجمالي

٢٥. المصاريف العمومية والإدارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٧٥٤,١٣٦	٨,٧١٨,٥٣٨	رواتب ومافي حكمها
٢,٢٥٨,٦٦٤	٢,٩٠١,٢١٩	مزايا عاملين أخرى
٢,٢٤٣,٢٦٩	٢,٤٥٦,٦٢٦	أتعاب مهنية وإستشارات
٤١٣,٩٨١	٨١٥,١٥٧	مصاريف مجموعة تداول السعودية
٧٨٩,٠٠٠	٧٩٢,٣٣٣	بدلات حضور اجتماعات المجلس واللجان*
٦٧٩,٤١٥	٦٢٩,٧٦٠	الإيجارات**
١٥٥,٧٦٤	٢٤٥,١٧٣	رسوم حكومية
٢٤٩,١٩٦	١١٠,٠٠٤	تكاليف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٣٦,٩١٠	٤٠,١٧٠	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٩٤٢	-	سفر وانتقالات
١٢,٩٢٤	-	دعاية وإعلان
١,٠٨٨,٧٠١	١,٦٤١,٨٦٨	أخرى
١٥,٩١١,٩٠٢	١٨,٣٥٠,٨٤٨	الإجمالي

*تشمل بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان بدلات كل من شركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) وشركة إلبان للصناعة (شركة مساهمة مقفلة - إحدى الشركات التابعة).

وقد بلغت بدلات الحضور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٣٥,٣٣٣ ريال سعودي لشركة الكثيري القابضة، ومبلغ ٣٧٨,٠٠٠ ريال سعودي لشركة إلبان للصناعة (٢٠٢٤م: ٤١١,٠٠٠ ريال سعودي و ٣٧٨,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي)

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

٢٦. مصاريف تمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٧٧٨,٦٨٣	٨,٦١٣,٥٣٤	مصاريف عوائد لحاملي صكوك الكثيري
٢,١٣٨,١٩٤	٣,٦١٦,٨٣٠	قروض قصيرة الأجل
٣٢٠,١٨١	٤٨٢,١٨٣	إيجار تمويلي
٢٣٥,٠٢٨	١٨٣,٠٩٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧,٥٤٧	٧,٠٩٧	فوائد مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
١١,٤٧٩,٦٣٣	١٢,٩٠٢,٧٤٣	الإجمالي

٢٧. خسارة السهم:

- تم احتساب خسارة السهم الأساسية بتقسيم خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٩,٠٠٤,٨٢٤)	(٤٠,٨٣٨,٩١٤)	صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٢٦,٠٤٤,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨)	(٠,١٨)	نصيب السهم من صافي خسارة السنة

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. تعديلات سنوات سابقة:

حددت الإدارة خلال السنة الحالية عدد من الأخطاء التالية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ١ يناير ٢٠٢٤، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م:

الموجودات	١ يناير ٢٠٢٤ م قبل التعديل	التعديلات	١ يناير ٢٠٢٤ م بعد التعديل
الموجودات غير المتداولة			
٦ ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	١٣٣,٦١٠,٠٤٥	-	١٣٣,٦١٠,٠٤٥
٧ حق استخدام أصول، بالصافي	١٤,٦٢٦,٣٤٠	-	١٤,٦٢٦,٣٤٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٤٨,٢٣٦,٣٨٥	-	١٤٨,٢٣٦,٣٨٥
الموجودات المتداولة			
٨ ذمم مدينة تجارية	٣٥,٦٤٠,٦٤٧	(٤,١١٠,٠٦٦)	٣١,٥٣٠,٥٨١
٩ موجودات عقود مخزون	-	-	-
١٠ مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢٩,٩٦٩,٧٣١	١,٧٤١,٥٥٤	٢٩,٩٦٩,٧٣١
١٢ النقد وما في حكمه	٨,٧٤١,٠٠١	-	١٠,٤٨٢,٥٥٥
١٣ إجمالي الموجودات المتداولة	٧٨,٣٨٣,٦٤٧	-	٧٨,٣٨٣,٦٤٧
إجمالي الموجودات	١٥٢,٧٣٥,٠٢٦	(٢,٣٦٨,٥١٢)	١٥٠,٣٦٦,٥١٤
	٣٠٠,٩٧١,٤١١	(٢,٣٦٨,٥١٢)	٢٩٨,٦٠٢,٨٩٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١٤ رأس المال	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	-	١١٣,٠٢٢,٠٠٠
١٥ علاوة الإصدار	٧,٥٥٩,٠٨٣	-	٧,٥٥٩,٠٨٣
احتياطي نظامي (ارباح مترakمة)	٤,٩٢٧,٣٥٤	-	٤,٩٢٧,٣٥٤
١٥ إجمالي حقوق المساهمين	٥,٥٢٣,٠٩٧	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	٣,٠٥٥,٣٥١
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٣١,٠٣١,٥٣٤	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	١٢٨,٥٦٣,٧٨٨
إجمالي حقوق الملكية	٢٥٥,٢٩٥	-	٢٥٥,٢٩٥
	١٣١,٢٨٦,٨٢٩	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	١٢٨,٨١٩,٠٨٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٦ صكوك بالتكلفة المطفأة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول	١٥,٦٢٥,٩٢٤	-	١٥,٦٢٥,٩٢٤
٧ إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول	١,٣٨١,٦٢٠	-	١,٣٨١,٦٢٠
مخصص الإزالة وإعادة التأهيل	٢٦٤,٤١٢	-	٢٦٤,٤١٢
١٨ مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة	٣,٢٨٨,٦٥٤	-	٣,٢٨٨,٦٥٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٢٠,٥٦٠,٦١٠	-	١٢٠,٥٦٠,٦١٠
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية	١٤,٩٦٧,٨٥٦	-	١٤,٩٦٧,٨٥٦
١٩ ذمم دائنة مقاولين من الباطن	-	-	-
٢٠ قروض قصيرة الأجل	١٩,١٣٠,٩٩٩	-	١٩,١٣٠,٩٩٩
١٧-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
٧ إلتزامات إيجار - الجزء المتداول	٤,١٧٧,٣٢٧	-	٤,١٧٧,٣٢٧
٢١ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٩٦٩,٠٥١	٩٩,٢٣٤	٦,٠٦٨,٢٨٥
٢٢ مخصص الزكاة	٨٧٨,٧٣٩	-	٨٧٨,٧٣٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤٩,١٢٣,٩٧٢	٩٩,٢٣٤	٤٩,٢٢٣,٢٠٦
إجمالي المطلوبات	١٦٩,٦٨٤,٥٨٢	٩٩,٢٣٤	١٦٩,٧٨٣,٨١٦
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٣٠٠,٩٧١,٤١١	٩٩,٢٣٤	٢٩٨,٦٠٢,٨٩٩

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. تعديلات سنوات سابقة (تتمة):

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٤٥,٤٨٦,٣٠٧	-	١٤٥,٤٨٦,٣٠٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤,١٨٧,٤٤٤	-	٤,١٨٧,٤٤٤	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
١٤٩,٦٧٣,٧٥١	-	١٤٩,٦٧٣,٧٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٣٨,١٣٤,٢٦٣	(٤,١١٠,٠٦٦)	٤٢,٢٤٤,٣٢٩	٨	ذمم مدينة تجارية
٤,٥٩٣,٦٩٥	-	٤,٥٩٣,٦٩٥	٩	موجودات عقود
٣٣,٥٨٦,٦٣٤	-	٣٣,٥٨٦,٦٣٤	١٠	مخزون
٢٥,٨٧١,٠٨٧	١,٧٤١,٥٥٤	٢٤,١٢٩,٥٣٣	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٣٨٤,٩٩١	-	٣٣,٣٨٤,٩٩١	١٣	النقد وما في حكمه
١٣٥,٥٧٠,٦٧٠	(٢,٣٦٨,٥١٢)	١٣٧,٩٣٩,١٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٨٥,٢٤٤,٤٢١	(٢,٣٦٨,٥١٢)	٢٨٧,٦١٢,٩٣٣		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
١١٣,٠٢٢,٠٠٠	-	١١٣,٠٢٢,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧,٥٥٩,٠٨٣	-	٧,٥٥٩,٠٨٣		علاوة الإصدار
٤,٩٢٧,٣٥٤	-	٤,٩٢٧,٣٥٤	١٥	إحتياطي نظامي
(١٥,٨٥٤,١٨٤)	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	(١٣,٣٨٦,٤٣٨)		(خسائر متراكمة)
١٠٩,٦٥٤,٢٥٣	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	١١٢,١٢١,٩٩٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢٨٥,٥١١	-	٢٨٥,٥١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٩,٩٣٩,٧٦٤	(٢,٤٦٧,٧٤٦)	١١٢,٤٠٧,٥١٠		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	صكوك بالتكلفة المطفأة
				قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
١١,٨٦٠,٩٥٢	-	١١,٨٦٠,٩٥٢	١٧-١	إلتزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٨٢٩,٠٨١	-	٨٢٩,٠٨١	٧	مخصص الإزالة وإعادة التأهيل
٢٧١,٩٥٩	-	٢٧١,٩٥٩		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٢٧٢,٤٧٦	-	٤,٢٧٢,٤٧٦	١٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٧,٢٣٤,٤٦٨	-	١١٧,٢٣٤,٤٦٨		
				المطلوبات المتداولة
٢٨,٦٦٩,٣٨٣	-	٢٨,٦٦٩,٣٨٣		ذمم دائنة تجارية
-	-	-	١٩	ذمم دائنة مقاولين من الباطن
١٦,٧١٠,٣٦٣	-	١٦,٧١٠,٣٦٣	٢٠	قروض قصيرة الأجل
				قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧-١	إلتزامات إيجار - الجزء المتداول
٨٩٨,٢٨٩	-	٨٩٨,٢٨٩	٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٧٩٢,١٥٤	٩٩,٢٣٤	٧,٦٩٢,٩٢٠	٢١	مخصص الزكاة
-	-	-	٢٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨,٠٧٠,١٨٩	٩٩,٢٣٤	٥٧,٩٧٠,٩٥٥		إجمالي المطلوبات
١٧٥,٣٠٤,٦٥٧	٩٩,٢٣٤	١٧٥,٢٠٥,٤٢٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٨٥,٢٤٤,٤٢١	٩٩,٢٣٤	٢٨٧,٦١٢,٩٣٣		

٢٨. تعديلات سنوات سابقة (تتمة):

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل	
(٨,١٦٧,٣٢٥)	-	(٨,١٦٧,٣٢٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٩٨٤,٢٩٥)	-	(١٤,٩٨٤,٢٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٨٤٧,٠٣٦)	-	(٢١,٨٤٧,٠٣٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٩٩٨,٦٥٦)	-	(٤٤,٩٩٨,٦٥٦)	

التعديلات

خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بمراجعة بعض المعالجات المحاسبية المتعلقة بالأعوام السابقة ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م، ونتج عن تلك المراجعة تصحيح بعض الأخطاء المحاسبية وإعادة تقييم عدد من البنود، وعليه تم إثبات الأثر التراكمي لهذه التعديلات على بند الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، مع إعادة عرض أرقام المقارنة متى ما كان ذلك جوهرياً، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

أ- التعديلات المتعلقة بعام ٢٠٢٣ م:

نتج عن المراجعة ما يلي:

- تم إلغاء رصيد العميل المتعلق بمشروع أسار والبالغ ٤,١١٠,٠٦٦ ريال سعودي، حيث تبين أنه تم إثباته بشكل غير صحيح خلال عام ٢٠٢٣ م، نتيجة الاعتراف بكامل قيمة عقد المشروع في ذلك العام، على الرغم من أن المشروع لم يكن قد اكتمل بعد وبنهاية ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا يزال المشروع مستمراً، ويتبقى رصيد بقيمة ٤,١١٠,٠٦٦ ريال سعودي لم يتم تنفيذه بعد.
- تم إثبات مبلغ ١,٧٤١,٥٥٤ ريال سعودي كعملاء دائن يمثل دفعات مقدمة متعلقة بالمشروع عن عام ٢٠٢٣ م، عكس التزام دفعات مقدمة من العملاء
- تم إثبات مبلغ ٩٩,٢٣٤ ريال سعودي كمصروف مستحق يمثل ضمان حسن تنفيذ، وذلك وفقاً لشروط التعاقد المتعلقة بالمشروع

وقد ترتب على ذلك ما يلي:

- انخفاض في رصيد العملاء التجاريين بمبلغ ٤,١١٠,٠٦٦ ريال سعودي
- زيادة في رصيد المصروفات المدفوعة (رصيد عميل دائن) مقدماً بمبلغ إجمالي قدره ١,٧٤١,٥٥٤ ريال سعودي.
- انخفاض في رصيد المصروفات المستحقة بمبلغ إجمالي قدره ٩٩,٢٣٤ ريال سعودي.
- انخفاض في رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ إجمالي قدره ٢,٤٦٧,٧٤٦ ريال سعودي.

ب- التعديلات المتعلقة بعام ٢٠٢٤ م (إعادة عرض وتعديل أرقام المقارنة):

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

نظراً لعدم وجود أي حركة خلال عام ٢٠٢٤ م متعلقة بهذا الخطأ، فإن أثر التعديل كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م يساوي أثره كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٩. الالتزامات المحتملة:

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

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

تتمثل الالتزامات الرأسمالية قيمة الارتباطات التعاقدية المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ والتي لم يتم تكبدها حتى تاريخ القوائم المالية، وتتمثل بشكل رئيسي في استكمال إنشاء مصنع تصنيع اليخوت بمحافظة رابغ، بالإضافة إلى استكمال مشروع نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP) وقد بلغت قيمة الالتزامات الرأسمالية كما يلي:

- مشروع مصنع تصنيع اليخوت: مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
- مشروع نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP): مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

ومن المتوقع تسوية هذه الالتزامات خلال عام ٢٠٢٦ م.

٣٠. إدارة المخاطر المالية:

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

١-٣٠ الأدوات المالية حسب الفئة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات المالية
٣٣,٣٨٤,٩٩١	٢,٨٧٧,٢٥٢	نقد وما يعادله
٣٨,١٣٤,٢٦٣	٤٢,٧٩٧,٠١٤	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٨٧١,٠٨٧	٧٤,٥٣٢,٩٩٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٧,٣٩٠,٣٤١	١٢٠,٢٠٧,٢٦٣	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	المطلوبات المالية
١١,٨٦٠,٩٥٢	-	قروض طويلة الأجل
٢٠,٧١٠,٣٦٣	٢٩,٩٣٢,٣٥٨	قروض قصيرة الأجل
١,٧٢٧,٣٧٠	١٠,٠٣٩,٦٦٢	التزامات عقود الإيجار
٢٨,٦٦٩,٣٨٣	٤٧,٦١٣,٠٢٤	ذمم دائنة تجارية
٧,٧٩٢,١٥٤	١١,٧٢٣,٨٦٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٧٦٠,٢٢٢	٩٩,٣٠٨,٩٠٦	

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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٢٩٧,٨٠٧	٦١,٩٣٣,٥٧٤	موجودات عقود
٤,٥٩٣,٦٩٥	٣٢,٥٥٥,٣٨١	ذمم مدينة أخرى
١١,٢٧١,١٧١	٤٤,٥١٩,٤٩٥	أرصدة بنكية
٣٣,٣٨٤,٩٩١	٣,٠١٩,٩٠١	الإجمالي
١٠٤,٥٤٧,٦٦٤	١٤٢,٠٢٨,٣٥١	

٣١. مخاطر السيولة

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

المطلوبات المالية

٢٠٢٥	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٤٧,٦١٣,٠٢٤	٤٧,٦١٣,٠٢٤	-	-
ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى	٨,٥٩٢,٨٦٥	٨,٥٩٢,٨٦٥	٨,٥٩٢,٨٦٥	-	-
قروض قصيرة الأجل	١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٧,٨٨٨,٣٠٨	١٧,٨٨٨,٣٠٨	-	-
مطلوبات عقود الإيجار	١٠,٠٣٩,٦٦٢	١٠,٠٣٩,٦٦٢	-	١٠,٠٣٩,٦٦٢	-
قروض طويلة الأجل	١٢,٠٤٤,٠٥٠	١٢,٠٤٤,٠٥٠	-	١١٢,٠٤٤,٠٥٠	-
صكوك طويلة الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ذمم دائنة مقاولين من الباطن	٣٠,٠١١,٨٩٣	٣٠,٠١١,٨٩٣	٣٠,٠١١,٨٩٣	-	-
	٢٢٦,١٨٩,٨٠٢	٢٢٦,١٨٩,٨٠٢	١٠٤,١٠٦,٠٩٠	٢٢٢,٠٨٣,٧١٢	-

٣١. مخاطر السيولة (تتمة):

٢٠٢٤	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٢٨,٦٦٩,٣٨٣	٢٨,٦٦٩,٣٨٣	٢٨,٦٦٩,٣٨٣	-	-
ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى	٥,٤٢٩,٨٨٥	٥,٤٢٩,٨٨٥	٥,٤٢٩,٨٨٥	-	-
قروض قصيرة الاجل	١٦,٧١٠,٣٦٣	١٦,٧١٠,٣٦٣	١٦,٧١٠,٣٦٣	-	-
مطلوبات عقود الإيجار	١,٧٢٧,٣٧٠	١,٧٢٧,٣٧٠	-	١,٧٢٧,٣٧٠	-
قروض طويلة الأجل	١٥,٨٦٠,٩٥٢	١٥,٨٦٠,٩٥٢	-	١٥,٨٦٠,٩٥٢	-
صكوك طويلة الاجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ذمم دائنة مقاولين من الباطن	-	-	-	-	-
	١٦٨,٣٩٧,٩٥٣	١٦٨,٣٩٧,٩٥٣	٥٠,٨٠٩,٦٣١	١١٧,٥٨٨,٣٢٢	-

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

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

(أ) ادارة مخاطر أسعار العملات الخاصة

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

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير المالي. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة الموعومة. يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند إعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(بالريالات السعودية)	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة	تأثير على الدخل للسنة (بآلاف الريالات السعودية)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(بالريالات السعودية)	١٠٠ +	(١,٢٩٢)
	(بالريالات السعودية)	١٠٠ -	١,٢٩٢
	(بالريالات السعودية)	١٠٠ +	(١,٣٢٦)
	(بالريالات السعودية)	١٠٠ -	١,٣٢٦

(ب) مخاطر العملات

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

٣٣. مخاطر إدارة رأس المال

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

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

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ هي على النحو التالي:

البند	٢٠٢٥	٢٠٢٤ (معدل ايضاح ٢٨)
الدين الكلي (لقروض والصكوك)	١٢٩,١٩٩,٤٤٩	١٣٢,٥٧١,٣١٥
يخصم: النقد والأرصدة البنكية	(٢,٨٧٧,٢٥٢)	(٣٣,٣٨٤,٩٩١)
صافي الدين	١٢٦,٣٢٢,١٩٧	٩٩,١٨٦,٣٢٤
مجموع حقوق الملكية (معدل ايضاح ٢٨)	٧٠,١٧٦,٤٣٦	١٠٩,٩٣٩,٧٦٤
إجمالي رأس المال المستخدم	١٩٦,٤٩٨,٦٣٣	٢٠٩,١٢٦,٠٨٨
نسبة المديونية	٦٤,٣%	٤٧,٤%

٣٤. القيم العادلة للأدوات المالية

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

٣٥. التوزيع الجغرافي:

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

٣٦. قطاعات الأعمال

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

- إيرادات عقود المقاولات / التطوير
- إيرادات بيع الاسمنت والمواد

٢٠٢٥

البيان	بيع البضائع	إيرادات العقود	المجموع
مجموع الإيرادات الخارجية	١٧٦,٦٠١,٢٧٣	٩٧,٦٠٠,١٠٠	٢٧٤,٢٠١,٣٧٣
إيرادات بين القطاعات	(١٧٢,١٠٨)	-	(١٧٢,١٠٨)
إجمالي الإيرادات القطاعية	١٧٦,٤٢٩,١٦٥	٩٧,٦٠٠,١٠٠	٢٧٤,٠٢٩,٢٦٥
التكاليف المباشرة الخارجية	(١٧٤,٠٧٨,٧١٥)	(٨٦,٦٨١,٥٢٦)	(٢٦٠,٧٦٠,٢٤١)
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(١٧٢,١٠٨)	-	(١٧٢,١٠٨)
إجمالي التكاليف القطاعية	(١٧٤,٢٥٠,٨٢٣)	(٨٦,٦٨١,٥٢٦)	(٢٦٠,٩٣٢,٣٤٩)
صافي الربح القطاعي	٢,١٧٨,٣٤٢	١٠,٩١٨,٥٧٤	١٣,٠٩٦,٩١٦

٢٠٢٤

البيان	بيع البضائع	إيرادات العقود	المجموع
مجموع الإيرادات الخارجية	١٨٠,٠٩٦,٣٢٨	٤٦,٥٤٢,٥٣١	٢٢٦,٦٣٨,٨٥٩
إيرادات بين القطاعات	(٢٦,٧٨٤,٤٤٧)	(١٥,٩٨١,٨٩٨)	(٤٢,٧٦٦,٣٤٥)
إجمالي الإيرادات القطاعية	١٥٣,٣١١,٨٨١	٣٠,٥٦٠,٦٣٣	١٨٣,٨٧٢,٥١٤
التكاليف المباشرة الخارجية	(١٦٣,٥٨٤,٧٢٥)	(٤٠,٩٨٣,٠٤٦)	(٢٠٤,٥٦٧,٧٧١)
تكلفة إيرادات بين القطاعات	٢٥,٥٣٠,٣٥١	١٥,٩٨١,٨٩٨	٤١,٥١٢,٢٤٩
إجمالي التكاليف القطاعية	(١٣٨,٠٥٤,٣٧٤)	(٢٥,٠٠١,١٤٨)	(١٦٣,٠٥٥,٥٢٢)
صافي الربح القطاعي	١٥,٢٥٧,٥٠٧	٥,٥٥٩,٤٨٥	٢٠,٨١٦,٩٩٢

٣٧. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

٣٨. الأحداث اللاحقة:

قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية، شهدت المنطقة تصاعدا في التوترات الجيوسياسية والتطورات العسكرية التي أثرت على بعض مناطق الخليج. وقد حدثت هذه التطورات بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي تعد أحداثا غير معدلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ "الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير". وعليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات المجموعة وسلاسل الإمداد والمركز المالي والسيولة. وتواصل المجموعة متابعة الوضع المتطور عن كثب فيما يخص أنشطتها.

ورغم أن المجموعة لم تتعرض لأي اضطرابات تشغيلية جوهريّة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، إلا أن هذا التصعيد قد يؤثر على البيئة الاقتصادية والتشغيلية الأوسع التي تعمل فيها المجموعة.

وقد تشمل مجالات التأثير المحتملة ما يلي:

- اضطرابات في سلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية؛
- تقلبات في الطلب ضمن بعض القطاعات؛
- زيادة مخاطر الائتمان، مما قد يؤثر على تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"؛
- وجود مؤشرات محتملة على انخفاض قيمة الأصول غير المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول"؛
- ضغوط محتملة على السيولة والالتزام بالتعهدات المالية في بعض السيناريوهات.
- وفي تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لا تؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، ونظرا للطبيعة المتغيرة للوضع الجيوسياسي وما يرتبط به من حالة عدم يقين، ستواصل الإدارة متابعة التطورات وتقييم أي آثار مالية محتملة في الفترات المالية المستقبلية.

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م