

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٥١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي
البيوفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١٠١١، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (المشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، كما ينطبق على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات المصلحة العامة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات تتألف إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من بيع وحدات التبريد، وتركيب وتشغيل مخازن التبريد، وخدمات الصيانة والإصلاح، بإجمالي إيرادات بلغ ٤٧٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٥٠٤ مليون ريال سعودي). يرتبط أحد مصادر إيرادات المجموعة بعقود تركيب وتشغيل مخازن التبريد، حيث يتم احتساب إيراداتها على مراحل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تتطلب هذه الطريقة من الإدارة استخدام التقدير الشخصي، لا سيما في تقدير إجمالي تكاليف العقود، وتقييم التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، وتحديد مرحلة الإنجاز المناسبة لكل عقد. بالإضافة إلى ذلك، يُطلب من الإدارة تقييم ربحية العقود باستمرار وتحديد أي عقود يترتب عليها خسارة، وهو ما ينطوي على تقديرات وافتراسات استشرافية تخضع بطبيعتها لعدم اليقين. علاوة على ذلك، يُعد إجمالي الإيرادات أحد مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة. وبناءً على ما سبق، تم تحديد الإيرادات كأمر مرجعة رئيس. نُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ للاطلاع على المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح ٤ للاطلاع على استخدام الأحكام والتقديرات، والإيضاح ١٨ للاطلاع على الإيضاح المتعلق بالإفصاح عن الإيرادات.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • فحصنا آلية المجموعة المتبعة في تحديد الإيرادات المثبتة، بما في ذلك الموافقة على ميزانيات المشاريع، والمتابعة المستمرة لتكاليفها وأنشطتها، وموافقة العميل على مراحل إنجاز المشروع المستخدمة في قياس الإيرادات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة. • وبشكل عشوائي، فحصنا الشروط التعاقدية المتفق عليها مع العملاء، وقيمنا حالة العمل في عقود مختارة من خلال فحص الوثائق الداعمة ومناقشات مع الإدارة. كما قمنا بتقييم مدى صحة إثبات الإيرادات وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، بناءً على مرحلة الإنجاز المحددة لكل مشروع. • أجرينا تحليلات لمقارنة الإيرادات وهوامش الربح الإجمالية مع تلك المسجلة في الفترات السابقة، وربطناها بفهمنا لأعمال الشركة، وحددنا التقلبات الهامة، وحصلنا على توضيحات من الإدارة لتقييم مدى معقولية هذه التقلبات. • فحصنا تقديرات تكاليف العقود التي أعدتها الإدارة، وأجرينا تحليلاً مفصلاً للافتراضات الأساسية المتعلقة بالتكاليف وتعديلات الميزانية لتقييم مدى معقولية واتساق تقديرات الإدارة. • نفذنا إجراءات القطع المحاسبي لتقييم ما إذا كانت الإيرادات مثبتة في الفترة المحاسبية الصحيحة. • قُيِّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكمل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية




مروان صالح الفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٢)

الرياض: ١٣ محرم ١٤٤٨ هـ
(٢٨ يونيو ٢٠٢٦)

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٨٦٦,٠٩٣	٥٠,٣٩٥,٢٦٠	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
٧٤٥,١٣٥	٨٦٠,٣٨٣	٦	أصول غير ملموسة
٨,٧٧٦,٠٩١	٨,٩٢٣,٩٨١	١٧	أصول حق الاستخدام
٥,٢١٠,٢٤٤	٣,٧٤٩,٥٥٧	١٦	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٦٥,٥٩٧,٥٦٣</u>	<u>٦٣,٩٢٩,١٨١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٨,٢٠٢,٥٣٢	٧٤,٨٩٣,٧٢٧	٧	مخزون
٦٤,٥٣١,٤٣٨	٧٥,١١٠,٤٥٤	٨	حسابات مدينة تجارية
	١٨,٣٣١,٩٥٧	٩	أصول عقود
٥,٣٤٢,٠١٦	-	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٦,٢٥٠,٥٤٦	١٦,٧٩٠,٩٢٥	١٠	مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
٦٨,٥٨٥,٣٥٩	٨٧,٧٣٦,١٠١	١١	النقد وما في حكمه
<u>٢٣٢,٩١١,٨٩١</u>	<u>٢٧٢,٨٦٣,١٦٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤</u>	<u>٣٣٦,٧٩٢,٣٤٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٦	احتياطي
٦٢,٤١٤,١٢٥	٩٩,٨٣٣,٩٠٧		أرباح مبقاة
<u>١٦٢,٧١٤,١٢٥</u>	<u>٢٠٠,١٣٣,٩٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,١٣٥,٦١١	٢٠,٣٥٨,٧٠٦	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٠٢٣,٩١١	٦,٦١٣,٠٥٦	١٧	التزامات عقود إيجار
<u>٢٦,١٥٩,٥٢٢</u>	<u>٢٦,٩٧١,٧٦٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١,٦٩٤,٢٧٤	٤٢,٥٦٣,١٩١		حسابات دائنة أخرى
٢٦,٤٠٦,٨١٧	٢٧,٣١١,٩٣١	١٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٥,٤٣٢,٦٣٣	٣٥,١١٧,١٨٠	١٥	مطلوبات عقود
١,٢٨١,٧٠٦	١,٨٧٧,٧٨٥	١٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٤,٨٢٠,٣٧٧	٢,٨١٦,٥٨٩	١٦	مخصص زكاة وضريبة الدخل
<u>١٠٩,٦٣٥,٨٠٧</u>	<u>١٠٩,٦٨٦,٦٧٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٣٥,٧٩٥,٣٢٩</u>	<u>١٣٦,٦٥٨,٤٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤</u>	<u>٣٣٦,٧٩٢,٣٤٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



سنان عصمت عبد الصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة



رويان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة



أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح	
٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	٤٧٧,١٤٣,٥٦٨	١٨	إيرادات
(٣٨٨,٦١٣,٦٩٤)	(٣٧٢,٩٣٢,٦٧٦)	١٩	تكلفة إيرادات
١١٥,٧٢٣,٩٢٥	١٠٤,٢١٠,٨٩٢		إجمالي الربح
(٣٢,٤٣٦,٤٩٢)	(٣٤,٨٢٣,١٨٣)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٤٥٦,٤٤٩)	(١٢,٢٨٢,٢٧٤)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥٣,٦٦٦)	(٢,٧٧٣,٩٤١)	٩ و ٨	رسوم من خسائر الائتمان المتوقعة عند الحسابات المدينة التجارية وأصول العقود
٧١,٥٧٧,٣١٨	٥٤,٣٣١,٤٩٤		الربح التشغيلي
٤,٨٤٥,٢٨٠	٣,٠٦٢,٤٧٤	٢٢	إيرادات أخرى
(١,٢٦٠,٨٧٢)	(١,٤٧٣,٦٥٤)	٢٣	تكلفة تمويل
٧٥,١٦١,٧٢٦	٥٥,٩٢٠,٣١٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٦٨٤,٨٠٤)	(٢,٧٨٣,٧٦٢)	١٦	الزكاة
(٧,٧٩٤,٠٢٣)	(٥,١٢٤,٣٩٨)	١٦	ضريبة الدخل
٥٣٦,٤٢٤	(١,٤٠٩,٦٥٢)	١٦	ضريبة موجلة (محملة) / عكس قيد
٦٦,٢١٩,٣٢٣	٤٦,٦٠٢,٥٠٢		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر (الخسارة)
			دخل شامل آخر (خسارة) لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (الدخل) في الفترات اللاحقة:
١٨٥,٦٥٥	٨٦٨,٣١٥	١٢	مكسب إعادة قياس التزامات منافع محددة لموظفين
(١٨,٥٦٦)	(٥١,٠٣٥)	١٦	أثر الضريبة الموجلة على خسارة إعادة القياس على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٧,٠٨٩	٨١٧,٢٨٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٦٦,٣٨٦,٤١٢	٤٧,٤١٩,٧٨٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٦٦	٠,٤٧	٣١	ربح السهم: ربحية السهم الأساس والمخفض



سنان عصمت عبد الصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة



روبان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة



أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	مساهمة إضافية في رأس المال	احتياطي*	أرباح سابقة	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	١١٤,٧٣٤,٢١٤
-	-	-	٦٦,٢١٩,٣٢٣	٦٦,٢١٩,٣٢٣
-	-	-	١٦٧,٠٨٩	١٦٧,٠٨٩
-	-	-	٦٦,٣٨٦,٤١٢	٦٦,٣٨٦,٤١٢
-	٩,٧٥٤,٧١٩	-	-	٩,٧٥٤,٧١٩
-	-	-	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	(٢٨,١٦١,٢٢٠)
-	(٦٤,١٩٤,٢٥٨)	-	(٢٤,٨٠٥,٧٤٢)	-
٩٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤١٤,١٢٥	١٦٢,٧١٤,١٢٥
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤١٤,١٢٥	١,٦٢,٧١٤,١٢٥
-	-	-	٤٦,٦٠٢,٥٠٢	٤٦,٦٠٢,٥٠٢
-	-	-	٨١٧,٢٨٠	٨١٧,٢٨٠
-	-	-	٤٧,٤١٩,٧٨٢	٤٧,٤١٩,٧٨٢
-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٩٩,٨٣٣,٩٠٧	٢٠٠,١٣٣,٩٠٧

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٤

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

مساهمة إضافية في رأس المال

(إيضاح ٢٥)

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)

زيادة في رأس المال (إيضاح ٢٥)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٥

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* بعد تاريخ التقرير، تم تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.



سنان عصمت عبد الصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة



رويان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة



أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	يضاح	الأنشطة التشغيلية
٧٥,١٦١,٧٢٦	٥٥,٩٢٠,٣١٤		ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤,١٩٩,٢٥٧	٥,١١٦,٥٣٩	٥	التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٣,٢١٥,٣٥١	٣,٤٠٢,٧٦٥	١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٣,٦٦٦	٢,٧٧٣,٩٤١	٩ و ٨	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,١٤٤,٠٠٧	١,٨٣٢,٧٧٣	١٧	رسوم من خسائر الائتمان المتوقعة عند الحسابات المدينة التجارية
٣٠٥,٨١٢	٣٩٨,٥٧٩	٦	وأصول العقود
٤٢٣,٤٣٥	٦٠٤,٨٧٧	١٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٢٩٥,٥٨٢	(٦,٨٩٧,٦٨٦)	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٥,٩٩٨,٨٣٦	٦٣,١٥٢,١٠٢		فائدة على التزامات عقود إيجار
			(عكس قيد) / مخصص مخزون بطيء الحركة
			تعديلات رأس المال العامل:
٤,٢٩٧,٩٨٥	١٠,٢٠٦,٤٩١		مخزون
٤٢,٢٥٨,٠٧١	(١٣,١٤٥,٦٨٤)		حسابات مدينة تجارية
-	(١٨,٥٣٩,٢٣٠)		أصول عقود
(٤,٣٨٢,٩٠٥)	٥,٣٤٢,٠١٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦,٠٦٦,٩٩٩	(٥٤٠,٣٨٠)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٢٦,٧٠٣,٤٢٣)	١٠,٨٦٨,٩١٧		حسابات دائنة تجارية
(١,٤٠٤,٩٣٤)	-		مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
٣,٦٢٨,٨٣٧	٩٠٥,١١٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٠,٠٣٨,٨٨٨)	(١٠,٣١٥,٤٥١)		مطلوبات عقود
٩٩,٧٢٠,٥٧٨	٤٧,٩٣٣,٨٩٤		النقد الناتج من العمليات
(٨,٧٤٥,٧٠٦)	(٩,٩١١,٩٤٨)	١٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة، صافي
(٢,٠١٢,٩٠٠)	(١,٣١١,٣٥٥)	١٢	التزامات منافع محددة مدفوعة لموظفين
٨٨,٩٦١,٩٧٢	٣٦,٧١٠,٥٩١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٠٨٨,٤٨٢)	(٤,٦٤٥,٧٠٦)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(١٢٦,٥٥٤)	(٥١٣,٨٢٧)	٦	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١١,٢١٥,٠٣٦)	(٥,١٥٩,٥٣٣)		شراء أصول غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٤٤,٢٠٥)	(٢,٤٠٠,٣١٦)	١٧	الأنشطة التمويلية
(٢٨,١٦١,٢٢٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٩	سداد التزامات عقود إيجار
(٣٠,٠٠٥,٦٢٥)	(١٢,٤٠٠,٣١٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٧,٧٤١,٣١١	١٩,١٥٠,٧٤٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٠٩١,٤١٠	-		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٨,٥٨٥,٣٥٩	٨٧,٧٣٦,١٠١		النقد وما في حكمه لمنشأة تم الاستحواذ عليها
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٢٥ و ٥ -
٨,٥٨٥,٣٨٥ ١,٩٨٠,٦٦٣ ١٧
سنان عصمت عبد الصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة

المعاملات غير النقدية:
قطعة أرض ساهم بها المساهمون مثبتة بموجب حقوق الملكية
إضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة
روبان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة وأنشطتها

كانت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ والرقم الموحد ٧٠١٧٨٥٠٨٢٢ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠).

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٤ (٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ)، قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٠٦٨٢٤٩، تغير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مقفلة.

في ١١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ)، وافقت الجمعية العامة للشركة على طرح أسهمها للطرح العام الأولي. أعلنت المجموعة في نشرة الطرح عن طرح ٣٠ مليون سهم عادي من أسهمها للطرح العام في السوق المالية السعودية (تداول). وتمثل الأسهم المطروحة ٣٠٪ من رأس مال المجموعة، بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي.

وفي ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٦هـ)، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح وإدراج أسهم المجموعة في السوق المالية السعودية (تداول). في ٩ ديسمبر ٢٠٢٥ (الموافق ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ)، أدرجت أسهم الشركة وبدأ تداولها في السوق المالية السعودية ("تداول") تحت الرمز ٤١٤٧ ورمز ISIN SA١٦DG٥٢٠PH٣ بعد إتمام الطرح العام الأولي. اكتمل تعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تملك حصص مسيطرة في مجموعة شركات تابعة وشركات. وعنوان مكتب الشركة المسجل هو ص. ب. ٣٥٨ - الرياض ١١٣٨٣، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي والأداء المالي للشركة والشركات التابعة لها التالية (يُشار إليها مجتمعة باسم المجموعة):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ٢٥)	مملكة البحرين	٪١٠٠	٪١٠٠

تزاوّل الشركات التابعة بصفة رئيسية تصنيع وبيع حاويات التبريد لسيارات نقل الأغذية والهياكل غير المبرّدة للسيارات وغرف التخزين الباردة غير القابلة للنقل بالإضافة إلى خدمة وإصلاح هياكل التبريد ووحدات التبريد ومخازن التبريد.

٢-٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أُعِدَّت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لاتفاقية التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة الوحدة الانتماء المتوقعة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ أساس التوحيد

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها هو مبين في الإيضاح ١.

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

تُدرج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبند الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرَج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تُثبت المجموعة هذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتُسْتَهْلَك وفقاً لذلك. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ، وسيتم إثباتها ضمن الفئات ذات العلاقة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر لفئة الأصول.

عدد السنوات	
١٠ - ٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر	مبنى
٨	مكائن ثقيلة ومعدات
٤	ادوات ومعدات أخرى
٤	أجهزة حاسب آلي
٤ - ١٠	أثاث وتركيبات
٥	سيارات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البرامج

يتم تسجيل تراخيص برامج الحاسب الآلي المشتراة من أطراف ثالثة في البداية بالتكلفة. يتم إثبات التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بإنتاج برامج تم تطويرها داخلياً، حيث من المحتمل أن تنتج البرامج فوائد اقتصادية مستقبلية، كأصول غير ملموسة. يتم استهلاك تراخيص برامج الحاسب الآلي على مدى ٣ إلى ٤ سنوات.

تكاليف التطوير

لا يتم رسملة نفقات التطوير كأصل غير ملموس إلا بعد أن يستوفي المشروع معايير الإثبات، وتشمل هذه المعايير، من بين أمور أخرى، الجدوى الفنية، والنية والقدرة على الإنجاز، والفوائد الاقتصادية المستقبلية المحتملة، وقياس التكلفة الموثوق به. يتم تحميل التكاليف المتكبدة قبل استيفاء هذه المعايير على المصاريف عند تكبدها.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء عقد الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي أنه إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتُثبت المجموعة التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

١) أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بتاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصول حق الاستخدام - في الأصل بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك واستبعاد الأصول المعنية أو إعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجار تم استلامها.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل المعني للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة أصول حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. في تلك الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الذي يتم تحديد الممتلكات والألات والمعدات فيه. فضلاً عن ذلك، يخفض أصل حق الاستخدام دورياً بسبب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، ويُعدّل لإجراء إعادات قياس معيّنة على التزام عقد الإيجار.

٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافةً إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل تغيير دفعات عقد الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون

يُدرَج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضعها الحالي ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- مواد خام وقطع غيار ومواد مستهلكة - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
 - بضائع قيد التصنيع وبضائع تامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة بناءً على مستوى النشاط العادي.
 - بضائع قيد الطريق - تكلفة المواد المباشرة التي يتم شحنها والتي تم نقل المخاطر والمكافآت الخاصة بها إلى المجموعة
- يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم الاحتفاظ بمخصص التقادم لأي مخزون قديم.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم، في الأصل، إثبات الحسابات المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الأصول المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتوقف تصنيف الأصول المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية على النحو التالي:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ أو
- الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة

إثبات أرباح أو خسائر الأصول المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

القياس الأولي

تُقاس الأصول المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات. ويتم إثبات تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم النظر في الأصول المالية، التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات إثباتها على أنها تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة.

القياس اللاحق

يتوقف القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها المبين أدناه:

أ- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

تُقاس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. يُدرج دخل الفوائد من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل. عند شطب الأصل المالي، يُدرج الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

ب) الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تُقاس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في كل تاريخ تقرير بالقيمة العادلة دون خصم تكاليف المعاملات التي قد تتكبدها المجموعة عند بيع أو استبعاد الأصل المالي مستقبلاً. وتُدرج المكاسب والخسائر، سواء عند القياس اللاحق أو عند التوقف عن الإثبات، في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخَّدة.

ج) الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ كل تقرير بالقيمة العادلة دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند بيع أو استبعاد الأصول المالية في المستقبل. ويتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ولا يُعاد تصنيف المبالغ المُدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت أي ظرف من الظروف.

تُدرج توزيعات الأرباح من الفئتين "ب" و"ج" في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخَّدة كإيرادات أخرى عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتكون الأصل المالي بالتكلفة المطفأة من حسابات مدينة تجارية والنقد وما في حكمه.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمُّلها التزاماً لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:

أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
ب) لم تُحوَّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الحسابات المدينة التجارية وفقاً للطريقة المبسطة. إن الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا يتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان؛ ولكنه بدلاً من ذلك يعترف بمخصص للخسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة طوال فترة الاستثمار في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى تجاربها السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتوقعة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تقوم المجموعة بالنظر في الأصل المالي لتكون متعثراً عن السداد للتأكد من وجود انخفاض في القيمة عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن يأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- تقاس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

تشتمل فئة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- مصنفة: مطلوبات مالية تصنفها المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي، و
- المقتناة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمَّن هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّف أيضًا الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنَّف كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات كافة المطلوبات المالية مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. تُسجَّل المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة التزامات عقود الإيجار والحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما: (١) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، (٢) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف (إن وجدت) المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتوقف إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو تسويته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر..

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة عند وجود حق حالي نظامي ملزم في إجراء مقاصة المبالغ المثبتة، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان حول الأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت أكثر من سنة واحدة بعد موعد استحقاقها من العملاء.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عن السداد عند:

- احتمال عدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها)، أو
- يكون الأصل المالي متأخر الدفع وفقاً لشروط الاتفاقية مع العملاء.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لإجمالي العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص التي تتناسب مع صافي الأصول المحددة في الشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الأصول والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة إجراء عملية تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ومن ثم تؤخذ بعين الاعتبار عند تحديد الشهرة.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بكل تاريخ تقرير، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المتعهد بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم حينئذٍ إثبات المكسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبغرض اختبار الانخفاض في القيمة، تُوزّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المدوّنة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتركمة.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذٍ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد. عند بيع الشركات التابعة، يُثبت الفرق بين سعر البيع وصافي الأصول بالإضافة إلى فروقات التحويل التراكمية والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم إظهار الأصول والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المجمعة بالقيمة الدفترية لها. يتم إجراء التعديلات على القيم الدفترية من أجل إدراج أي فروقات تنشأ نتيجة لاختلاف السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المنشآت المجمعة. لا يتم إثبات أي شهرة أو مكسب نتيجة لعملية التوحيد، ويتم عكس أي فرق بين العوض المدفوع/المحول وحقوق الملكية المكتسبة ضمن حقوق ملكية المجموعة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج المنشآت المجمعة من تاريخ تنفيذ عملية التجميع.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. وفي حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقد في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض المتعلقة بالعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للأصول، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

يتم فحص الشهرة سنوياً أو أكثر للتحقق من وجود انخفاض في القيمة حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة السنوي في تاريخ كل تقرير.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده مدره للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح إلى حملة الأسهم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. ووفقاً لأحكام نظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

إنَّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المترتبة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة وفقاً لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية. لا يتم تمويل خطة المنافع المحددة. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

خطة الاشتراكات المحددة

خطة المساهمات المحددة هي خطة لمنافع ما بعد التوظيف تدفع المجموعة بموجبها مساهمات ثابتة إلى جهة مستقلة، ولا يترتب عليها أي التزام نظامي أو ضمني بدفع مساهمات إضافية. ويتم إثبات المساهمات كمصروف لمنافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استحقاقها.

المخصصات

العامّة

تُثبت المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد تطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإن المبالغ المُستردة تُثبت كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود غير المجدية

إذا كان لدى المجموعة عقد غير مجد، يُثبت الالتزام الحالي بموجب العقد ويُقاس كمخصص. ومع ذلك، فقبل تجنب مخصص مستقل لعقد غير مجد، تُثبت المجموعة أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة تنشأ من أصول مُخصّصة لذلك العقد.

والعقد غير المجدي هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها (بمعنى أن المجموعة لا يمكن أن تتجنب التكاليف بسبب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة لإنهاء العقد، وهي تكلفة الوفاء به وأي تعويضات أو غرامات تنشأ عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. وتشتمل تكاليف الوفاء بالعقد على التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالعقد (أي، التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد).

مخصصات الضمان

تقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع حسب ما يقتضيه النظام. يتم إثبات المخصصات المتعلقة بهذه الضمانات المؤكدة عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعملائها. يتم الإثبات الأولي على أساس الخبرة السابقة. يتم مراجعة أحكام الضمان بشكل دوري وتعديلها لتعكس التقديرات الحالية للتكاليف المستقبلية المترتبة على الوفاء بالتزامات الضمان.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الالتزامات المحتملة

إن المطلوبات المحتملة هي عبارة عن التزامات محتملة قد تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة أو عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة لم يتم إثباتها لأنه من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد لسداد الالتزام. في حالة عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة، حينها لا تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المحتملة ولكنها تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمان المالي كالتزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام في البداية بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى إصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمان المالي بالقيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أداة الدين والدفعات التي ستكون مطلوبة دون الضمان، أو المبلغ المقدر الذي سيكون من المفترض دفعه إلى طرف ثالث لقاء الالتزام المتعهد.

الضرائب والزكاة المباشرة وغير المباشرة

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية من قبل منشآت المجموعة المعنية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسلطات الضريبية. وتتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المقررة نظامياً أو المقررة فعلياً بتاريخ التقرير. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في القرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

الضريبة المؤجلة

يُجنَّب مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعترف بأصول الضريبة المؤجلة عن جميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم، والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة القابلة للترحيل، والخسائر الضريبية غير المستخدمة القابلة للترحيل، وذلك بالقدر الذي يُحتمل معه توافر أرباح خاضعة للضريبة يمكن الاستفادة منها في استخدام تلك الفروق المؤقتة والاعتمادات الضريبية والخسائر الضريبية.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير، وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة أصول الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير، ويتم إثباتها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلا بقدر تعلقها بالبنود المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لما يتطلبه نظام ضريبة الدخل السعودي، ويتم تسويتها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمبيعات والمصاريف والأصول بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تُتكدب ضريبة القيمة المضافة على شراء أصول أو خدمات وغير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحق القبض من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤحّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- عند توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية؛
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقدياً وشبه نقدياً ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وُصِّفَت كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يُعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة الأعمال العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. تصنف أصول ومطلوبات الضريبة المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة ببيع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد ووحدات التبريد وتقديم خدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بإنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل. تستخدم المجموعة طريقة مكونة من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). الإيرادات من العقد مع العملاء، لإثبات الإيرادات.

(أ) بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الأصول إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضائع. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل واجبات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع المعدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعوض غير النقدي، والعوض مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

بشكل عام، لا توفر عقود بيع السلع للعملاء حق الإرجاع وتخفيضات متعلقة بحجم المبيعات. وعليه، فإن تطبيق القيد على المقابل المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي تعترف بها المجموعة.

تقدم المجموعة أحكام ضمان عادية للإصلاحات والخدمات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى سنتين على منتجاتها المحددة، بما يتماشى مع ممارسات القطاع. يتم إثبات مخصص لمطالبات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعملائها.

(ب) تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. يمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمات آخرين ولا تقوم بتخصيص أو تعديل المعدات بشكل كبير. تعترف المجموعة بالإيرادات من هذه الخدمات في نقطة محددة من الزمن، وعادةً عند اكتمال الخدمة أو تسليم المعدات.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

(ج) الإيرادات الناتجة عن تركيب وتشغيل المخازن المبردة

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت المقطوع لبناء غرف التخزين الباردة غير القابلة للتحويل، تقيس المجموعة التقدم وتتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكاملة، استناداً إلى التكلفة الفعلية للعمل المنجز في نهاية فترة التقرير كنسبة مئوية من إجمالي تكاليف العقد عند الانتهاء بمجرد إمكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق. عندما لا يمكن تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم إثبات إيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتم فيه تكبد التكاليف التي من المتوقع استردادها. يتم تلبية الخدمات المقدمة بموجب العقد بمرور الوقت وليس في نقطة محددة من الزمن حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة وللمجموعة حقوق قابلة للتنفيذ لتلقي المقابل.

عند بدء العقد، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل التالية لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على واجب أداء واحد أو واجبات أداء متعددة:

- أنه يوفر خدمة مهمة تتمثل في دمج البضائع أو الخدمات مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد في مجموعة من البضائع أو الخدمات التي تمثل الناتج أو المخرجات المجمعة التي تعاقدها عليها العميل.
- أن تعدل أو تخصص واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات بشكل كبير، أو يتم تعديلها أو تخصيصها بشكل كبير بواسطة واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد.
- أن تكون البضائع أو الخدمات مرتبطة بشكل كبير أو مترابطة بشكل كبير.

تتم المحاسبة عن تعديلات العقود، أي أوامر التغيير، كجزء من العقود القائمة، مع التعديل الاستدراكي المتراكم على الإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقدير الإدارة للعوامل التالية:

- زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضائع أو خدمات متعهد بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، و
- زيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمجموعة لبضائع أو خدمات إضافية متعهد بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعني.

يتم تقييم/إعادة تقييم المقابل المتغير (على سبيل المثال، أوامر التغيير) باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، حسب الاقتضاء، في كل تاريخ تقرير حيث يُعتبر من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. عند إجراء التقييم، تنتظر المجموعة في احتمالية إجراء مثل هذه التسوية بالإشارة إلى العقد واتصالات العملاء وأشكال أخرى من الأدلة الوثائقية.

يتم إثبات مخصص عقد متوقع خسارته لجميع الخسائر المتوقعة أن تنشأ عند استكمال العقود المبرمة في تاريخ التقرير، سواء بدأ العمل في هذه العقود أم لا.

يتم هيكلية المدفوعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل عقود بسعر ثابت في المقام الأول لأسباب أخرى غير توفير التمويل للمجموعة، (على سبيل المثال، تكاليف المشتريات)، ولا توفر للعملاء بديلاً للدفع المتأخر. بالإضافة إلى ذلك، فإن الفترة الزمنية بين قيام العميل بسداد المبالغ التي يحق للمجموعة الحصول على دفعها دون قيد أو شرط ونقل المجموعة للسلع والخدمات إلى العميل تكون قصيرة نسبياً بشكل عام. لذلك، توصلت المجموعة إلى عدم وجود عنصر تمويلي كبير ضمن مثل هذه العقود.

حالياً، لا توجد لدى المجموعة أي عقود حيث تكون المدفوعات من قبل العميل على مدى عدة سنوات بعد أن تقوم المجموعة بنقل السلع والخدمات إلى العميل؛ وإذا نشأت مثل هذه الحالات في المستقبل، فسيتم تحديد سعر المعاملة لمثل هذه العقود عن طريق خصم مبلغ المقابل المتعهد به باستخدام معدل خصم مناسب.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أرصدة العقود

أصول العقود

يُمثل أصل العقد الحق في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بالتزاماتها إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات أصول العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

عند قيام المجموعة بالوفاء بواجب الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنه ينشئ أصلًا قائمًا على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء، ويتم تصنيفها كـ "أصول عقود".

الحسابات المدينة التجارية

تمثل الحسابات المدينة حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي يتعين فقط مرور وقت قبل أن يُصبح دفع العوض مستحقاً).

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تفي المجموعة بواجب الأداء، يتم إثبات التزام العقد عند إجراء الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب).

يتم إثبات التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ التزاماتها بموجب العقد. في حالة تجاوز المبلغ الذي تم تحصيله من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، يؤدي هذا إلى نشوء التزام تعاقدي يتم تصنيفه على أنه "فواتير تتجاوز الإيرادات المعترف بها".

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الأصول والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير.

تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تُحوّل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات التكلفة المتكبدة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة الإيرادات التي تقوم بها المجموعة، وتتضمن بشكل أساسي العمالة المباشرة والمواد المباشرة والتكلفة المخصصة التي تتعلق بشكل مباشر ببيع السلع أو أنشطة العقد والتكلفة التي يتم تحميلها صراحةً على العميل بموجب العقد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فقط لأن المنشأة دخلت في العقد المعني ويتم إثباتها على أساس الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية/مصاريف البيع والتوزيع

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالبائعين وقسم المبيعات والإعلان والترويج وما إلى ذلك. يتم إثبات جميع المصاريف التشغيلية الأخرى التي لا تتعلق بشكل مباشر بالعقد المنفذ أو السلع المباعة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. كما تشمل هذه المصاريف توزيع المصاريف العامة، التي لا تعزى بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع، حيثما كان ذلك ضرورياً، ويتم تطبيقها على أساس ثابت.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات الأخرى

تعتبر المجموعة بالدخل الآخر عندما يكون من المحتمل أن تتدفق فوائد اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس هذه الفوائد بشكل موثوق. يتم قياس الدخل الآخر بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم إثباته على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيات. يتم إثبات الدخل الآخر العرضي لنموذج أعمال المجموعة كدخل عند اكتسابه أو استحقاقه.

ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

وقد عيّن مجلس إدارة المجموعة مديراً تنفيذياً للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة.

ويتمثل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت:

- تزاول الأنشطة المحققة للإيرادات
- التي يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، و
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول 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 المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة يُذكر ذلك أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تم تطبيق تعديل واحد (تعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف) لأول مرة في سنة ٢٠٢٥، ولكن ليس له أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦. تعترزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

تاريخ السريان الإلزامي للمعايير والتفسيرات والتعديلات

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو للتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

بعد ١ يناير

٢٠٢٦

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة ضمن واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقعة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعه على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

متاحة للتطبيق الاختياري

تاريخ سريان مؤجل إلى

أجل غير مسمى

بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

٤ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدّ بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل.

إن للأحكام والتقديرات الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

إثبات الإيرادات - الوفاء بواجبات الأداء

يتعين على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بواجبات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. وقد قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة، حيث يتم إبرام العقود للقيام بعقود مع العملاء (لتركيب وتشغيل مخازن التبريد)، فإن المجموعة لا تنشئ أصلًا له استخدام بديل للمجموعة وعادةً ما يكون لها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وعلاوة على ذلك، يتم تلبية الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود بمرور الوقت وليس في نقطة زمنية محددة حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت.

بالنسبة للإيرادات من بيع البضائع (بيع هياكل التبريد/غير التبريد) الإصلاح وخدمات الصيانة والتوصيل، قامت المجموعة بتقويم بناءً على ترتيبات التسليم المبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، وتقوم المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات في نقطة زمنية معينة، أي عند تسليم البضائع أو الخدمات للعميل.

إثبات الإيرادات - تكلفة استكمال العقود

تُقدّر المجموعة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ التكلفة المنسوبة إلى الإيرادات المُقرّر إثباتها. وتتضمن هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف القوى العاملة، والمواد والقطع، والمصاريف غير المباشرة الأخرى، وأوامر التغيير، وتكلفة تلبية الالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. وقد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة التقديرية لإنجاز المشروع على نتائج الفترات اللاحقة.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضمانات لإصلاح العيوب العامة التي كانت موجودة وقت البيع، وفقًا لشروط الضمان التعاقدية. ويستند تحديد بنود الضمان إلى الخبرة السابقة والنقطة المتوقعة للضمانات المتعلقة بالمبيعات. وبالتالي، يخضع ذلك لتقديرات وتقييمات الإدارة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للحسابات المدينة التجارية وأصول العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادًا إلى تجاربها السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقًا للعوامل المستقبلية المتوقعة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. يتسم مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

قياس التزامات منافع الموظفين: افتراضات اكتوارية هامة

يمثل التزام منافع الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل والتي تتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. ويتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ومعدل زيادات الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيرًا جوهريًا على التزامات منافع الموظفين وتكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة أو كليهما.

٤ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

معدل الاقتراض الإضافي المتعلق بعقود الإيجار

تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تُحدّد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإنهاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته. يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدّد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدّرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات قيمتها المتبقية بغرض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول، والتلف والبلى الطبيعي، والتقدم التكنولوجي. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بتاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته البيعية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون ودرجة التقادم والتلف المادي والتغير في الطلب وأسعار السلع.

تغيير في تقديرات انخفاض قيمة المخزون

خلال السنة، عدّلت المجموعة تقديراتها لتحديد مخصصات تقادم المخزون. في السابق، كانت المجموعة تطبق سياسة موحدة لتخصيص المخصصات على جميع فئات المخزون، حيث كان يتم تسجيل مخصص بنسبة ٥٠٪ للمخزون الذي يزيد عمره عن سنة واحدة، و ١٠٠٪ للمخزون الذي يزيد عمره عن سنتين، بغض النظر عن طبيعة المخزون أو نوعه أو أنماط استخدامه.

بموجب التقدير المعدّل، طبّقت المجموعة إطار عمل أكثر دقة وقائماً على المخاطر لتخصيص المخصصات، حيث يتم تقييم المخزون بناءً على مجموعة من العوامل تشمل العمر والفئة والنوع والاستخدام المتوقع. تُصنّف بنود المخزون إلى فئات مخاطر محددة تعكس احتمالية استخدامها (مخاطر عالية، متوسطة، منخفضة، مع مراعاة العمر الإنتاجي)، ويتم تحديد معدلات المخصصات باستخدام مصفوفة منظمة مرتبطة بفئات تقادم محددة.

ترى الإدارة أن المنهجية المعدّلة تُوفّر مقياساً أكثر تمثيلاً وموثوقية للقيمة الصافية القابلة للتحقق للمخزون، إذ تُدمج بيانات التشغيل والاستهلاك التاريخية ذات الصلة، وتُؤمّن مستويات المخصصات بشكل أدق مع مستوى المخاطر الأساسي لكل بند من بنود المخزون. وقد طُبّق التغيير في تقدير مخصصات تقادم المخزون بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٥. ونتج عن هذا التغيير انخفاض صافي في محمل المخصص للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (قبل احتساب الضريبة والزكاة) بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي، مع زيادةٍ مُقابلة في صافي الربح للسنة بنفس القيمة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار الأصول غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة بقدر زيادة القيمة الدفترية للأصول عن قيمتها القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. ولغرض إجراء تقويم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية قابلة للتمييز ومستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول (الوحدة المدرة للنقد). يتم فحص الأصول غير المالية التي حصل بها انخفاض في القيمة لعمل عكس قيد محتمل للانخفاض في القيمة في كل سنة تقرير.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب المؤجلة

يتم إثبات أصول الضريبة المؤجلة بشأن الفروقات المؤقتة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلاله الاستفادة من الأصول. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناء على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

المخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما نتوقع المجموعة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإن المبالغ المُستَرَدَّة تُثَبَّت كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرَض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض	مباني*	مكائن ثقيلة ومعدات	أدوات ومعدات أخرى	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات الحاسب الآلي	أعمال قيد التنفيذ(**)	الإجمالي
في ١ إبريل ٢٠٢٥	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
إضافات	-	٢,٥٠٧,٦٩٤	٢٧٨,٦٤٥	٤٧٠,٣٩٥	٣٩٠,٠٤١	-	٤٠٥,٧٣١	٥٩٣,٢٠٠	٤,٦٤٥,٧٠٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٨,٦٣٤,٧٥١	٤٤,٨٦٧,٨٧٥	٣,٢٠٢,٤٧٠	٨,٥٢٧,٩٠٨	٦,٨٨٤,٤٨٢	٥,١٩١,٥٦٧	٥٩٣,٢٠٠	١٣٤,٨٦٣,٢٥١
الاستهلاك المتراكم	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
في ١ إبريل ٢٠٢٥	-	١,٤٥٩,٢١٨	١,٧٣٠,٣٦٩	٢٠٨,٤٥٦	٩٢٣,٢٩٢	٣٤٧,١٧٩	٤٤٨,٠٢٥	-	٥,١١٦,٥٣٩
محمل للسنة	-	٣٠,٤٣٩,٥٧٨	٣٥,٢٠٢,١١٥	٢,٣٦٥,٤٨٤	٦,٣٨٠,٤٥١	٥,٩٩١,٦٢٨	٤,٠٨٨,٧٣٧	-	٨٤,٤٦٧,٩٩٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	-	٣٠,٤٣٩,٥٧٨	٣٥,٢٠٢,١١٥	٢,٣٦٥,٤٨٤	٦,٣٨٠,٤٥١	٥,٩٩١,٦٢٨	٤,٠٨٨,٧٣٧	-	٨٤,٤٦٧,٩٩٣
صافي القيمة الدفترية	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٨,١٩٥,١٧٣	٩,٦٦٥,٧٦٠	٨٣٦,٩٨٦	٢,١٤٧,٤٥٧	٨٩٢,٨٥٤	١,١٠٢,٨٣٠	٥٩٣,٢٠٠	٥٠,٣٩٥,٢٦٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٨,١٩٥,١٧٣	٩,٦٦٥,٧٦٠	٨٣٦,٩٨٦	٢,١٤٧,٤٥٧	٨٩٢,٨٥٤	١,١٠٢,٨٣٠	٥٩٣,٢٠٠	٥٠,٣٩٥,٢٦٠

* يشمل ذلك مصانع وورش عمل الشركة الذي تم إنشاؤها على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة ١٩ سنة، بمبلغ قدره ٢٦,٩ مليون ريال سعودي.

** الأعمال قيد التنفيذ تكاليف التحسين على مرافق الإنتاج والآلات قيد التركيب.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة	أرض	مباني	مكائن ثقيلة ومعدات	أدوات ومعدات أخرى	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات الحاسب الآلي	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
في ١ إبريل ٢٠٢٤	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٢	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٢٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	٣,٧٠٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
متعلق بشركة تابعة مُستحوذ عليها (إيضاح ٢٥)	-	٢,٦٦٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,١٦٠	١٨٦,٤٢٠	١٠٦,٧٩١	-	٣,١٩١,٢٦١
إضافات	٤,٢٨٨,٠٠٠	١,٧٢٩,٢٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	٢٩٧,٥٦٨	١٥,٣٧٦,٤٨٢
تحويل	-	١,٣٠٤,٠٧٣	-	-	-	-	-	(١,٣٠٤,٠٧٣)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
الاستهلاك المتراكم	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٢,١٣١,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٢١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
في ١ إبريل ٢٠٢٤	-	١,٢٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,٠٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
متعلق بشركة تابعة مُستحوذ عليها (إيضاح ٢٥)	-	١,٣٦٠,٢٣٤	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٦٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
محمل للسنة	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	-	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٠,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣
صافي القيمة الدفترية	١٦,٩٦١,٠٠٠	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	١٢,٣٢٠,٧٧٨	٢,١٤٦,٠٢٨	٧,٤٦١,٨٦٧	١,٢٨٨,٩٣٥	٣,٦٣٩,٧٢٤	-	١٢٦,٣٨١,٠٥١
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١٦,٩٦١,٠٠٠	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	١٢,٣٢٠,٧٧٨	٢,١٤٦,٠٢٨	٧,٤٦١,٨٦٧	١,٢٨٨,٩٣٥	٣,٦٣٩,٧٢٤	-	١٢٦,٣٨١,٠٥١

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
٣,٢٦٩,٤٧٩	٣,٩٥٧,٥٢١	١٩	تكلفة الإيرادات
٨٠٠,١١٨	١,٠٤٦,٧٣٧	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٩,٦٦٠	١١٢,٢٨١	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
٤,١٩٩,٢٥٧	٥١١٦٥٣٩		

٦ الأصول غير الملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	برامج
		التكلفة
٢,٧٩١,٠١٧	٢,٩١٧,٥٧١	الرصيد في بداية السنة
١٢٦,٥٥٤	٥١٣,٨٢٧	إضافات
٢,٩١٧,٥٧١	٣,٤٣١,٣٩٨	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١,٨٦٦,٦٢٤	٢,١٧٢,٤٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣٠٥,٨١٢	٣٩٨,٥٧٩	محمل للسنة
٢,١٧٢,٤٣٦	٢,٥٧١,٠١٥	الرصيد في نهاية السنة
٧٤٥,١٣٥	٨٦٠,٣٨٣	صافي القيمة الدفترية

٧ المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٢,٦٧٤,١٦٩	٢٧,٤٨٥,١٠٤	بضائع مخصصة للبيع
٢٧,٩٤٦,٠٥٧	٢٤,٠٧١,٢٠٤	مواد خام
٢٣,٥٠٧,٨٥٤	٢١,٩١٣,٣٣٠	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٧,٠٧١,١٥٠	٦,٤٦٣,٠٠٣	أعمال قيد التنفيذ
٥٨,٣٧٤	٤٥,٩٨٠	بضائع في الطريق
٩١,٢٥٧,٦٠٤	٧٩,٩٧٨,٦٢١	
(١٣,٠٥٥,٠٧٢)	(٥,٠٨٤,٨٩٤)	ناقصا: مخصص البنود بطيئة الحركة
٧٨,٢٠٢,٥٣٢	٧٤,٨٩٣,٧٢٧	

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١١,٠١٦,٤٩٤	١٣,٠٥٥,٠٧٢	في بداية السنة
٩٦٢,٧٥٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها
١,٢٩٥,٥٨٢	(٦,٨٩٧,٦٨٦)	(عكس قيد) محمل خلال السنة
(٢١٩,٧٥٤)	(١,٠٧٢,٤٩٢)	مشطوب خلال السنة
١٣,٠٥٥,٠٧٢	٥,٠٨٤,٨٩٤	في نهاية السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٨ الحسابات المدينة التجارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧٢,٣٩٢,٠٧١	٨٢,٩٣٠,٢٢٩	حسابات مدينة تجارية
(٧,٨٦٠,٦٣٣)	(٧,٨١٩,٧٧٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٦٤,٥٣١,٤٣٨</u>	<u>٧٥,١١٠,٤٥٤</u>	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩,٤٣٣,٣٢٩	٧,٨٦٠,٦٣٣	في بداية السنة
٧٥٣,٩٨٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها
٢٥٣,٦٦٦	٢,٥٦٦,٦٦٨	محمل للسنة
(٢,٥٨٠,٣٤٢)	(٢,٦٠٧,٥٢٦)	مشطوب خلال السنة
<u>٧,٨٦٠,٦٣٣</u>	<u>٧,٨١٩,٧٧٥</u>	في نهاية السنة

لا يترتب على الحسابات المدينة التجارية فوائد وتتراوح شروط الائتمان العادية للمجموعة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الحسابات المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الحسابات المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

يشتمل الإيضاح (٢٧) على الإفصاحات المتعلقة بالتعرضات لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٩ أصول العقود

٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٨,٥٣٩,٢٣٠	أصول عقود
(٢٠٧,٢٧٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٨,٣٣١,٩٥٧</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	في بداية السنة
٢٠٧,٢٧٣	محمل للسنة
<u>٢٠٧,٢٧٣</u>	في نهاية السنة

يشتمل الإيضاح (٢٧) على الإفصاحات المتعلقة بالتعرضات لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ المبالغ المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨,٤٨١,٦٩٢	٨,٠٠٦,٨٠١	دفعات مقدمة إلى الموردين
١,٠٧٥,٣٦٣	٣,١٥١,٩٧٥	تأمينات نقدية لدى البنوك
٢,٨٧٣,٣٩٢	٢,١٥٠,٦٩٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٣١٣,٤١٣	٢,٠١٠,٧٨٢	سلف موظفين
١,٥٠٦,٣٥٩	٩٥٣,٤٤٢	ودائع قابلة للاسترداد
٣٢٧	٥١٧,٢٣٥	أخرى
١٦,٢٥٠,٥٤٦	١٦,٧٩٠,٩٢٥	

تُخصم الودائع القابلة للاسترداد من المخصصات المترتبة البالغة ٣,٨ مليون (٢٠٢٥: ٣ مليون). يُفصح عن المخصصات المطبقة على الودائع القابلة للاسترداد خلال السنة في الإيضاح ٢٠.

١١ النقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٨,٣٥٠,٦٢٦	٨٧,٣٨٢,٦٥٠	نقد لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل (*)
٢٣٤,٧٣٣	٣٥٣,٤٥١	نقد في الصندوق
٦٨,٥٨٥,٣٥٩	٨٧,٧٣٦,١٠١	

(*) تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع المراجعة المودعة لدى بنك تجاري محلي، والتي لا تتجاوز مدة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، وتُدرّج ربحاً وفقاً لأسعار السوق التي تتراوح بين ٤,٦٪ و ٤,٧٪ (٢٠٢٦: لا شيء، ٢٠٢٥: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠).

تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ مارس ٢٠٢٦	في ١ أبريل ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	أخرى	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨,٣٠٥,٦١٧	(٢,٤٠٠,٣١٦)	٢,٥٨٥,٥٤٠	٨,٤٩٠,٨٤١	التزامات عقود إيجار
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨,٣٠٥,٦١٧	(١٢,٤٠٠,٣١٦)	١٢,٥٨٥,٥٤٠	٨,٤٩٠,٨٤١	إجمالي الأنشطة التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	في ١ أبريل ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	أخرى	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١,١٤١,٢٠٢	(١,٨٤٤,٤٠٥)	٩,٠٠٨,٨٢٠	٨,٣٠٥,٦١٧	التزامات عقود إيجار
-	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	٢٨,١٦١,٢٢٠	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,١٤١,٢٠٢	(٣٠,٠٠٥,٦٢٥)	٣٧,١٧٠,٠٤٠	٨,٣٠٥,٦١٧	إجمالي الأنشطة التمويلية

١٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدبر المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة غير الممول للموظفين والمصنف باعتباره التزام المنافع المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين". إن هذه المنافع إلزامية لجميع الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل السعودي وكذلك بموجب سياسات المجموعة المطبقة على فترة الخدمة المتراكمة للموظفين وتستحق الدفع عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم حساب التزام المجموعة الصافي فيما يتعلق بالمنافع المحددة للموظفين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في السنوات الحالية والسابقة. ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية لالتزام المجموعة الصافي.

١٢-١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٧,٦٣١,٠٤٥	١٩,١٣٥,٦١١	الرصيد كما في بداية السنة
٤٨٧,٧٧٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها
		التكاليف المعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة:
		تكلفة فائدة
		تكلفة خدمة سابقة
		تكلفة خدمة حالية
٨٣٧,٤٣٧	٨٦٨,٧٧٧	
(١,٠٧٩)	-	
٢,٣٧٨,٩٩٣	٢,٥٣٣,٩٨٨	
٣,٢١٥,٣٥١	٣,٤٠٢,٧٦٥	
		التغيرات الاكتوارية الناشئة بسبب:
		الافتراضات المالية
		الافتراضات الديموغرافية
		الافتراضات على أساس الخبرة
(٢٥٨,٦٣٤)	(٢٦٩,٠٦٢)	
١٧٦,٢٦٨	-	
(١٠٣,٢٨٩)	(٥٩٩,٢٥٣)	
(١٨٥,٦٥٥)	(٨٦٨,٣١٥)	
(٢,٠١٢,٩٠٠)	(١,٣١١,٣٥٥)	
١٩,١٣٥,٦١١	٢٠,٣٥٨,٧٠٦	منافع مدفوعة خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة

أ) تحليل الحساسية

تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤,٨٪ إلى ٤,٦١٪	٥,٠٢٪	معدل الخصم
٣,٥٠٪	٣,٥٠٪	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب
١٠٪ إلى ١٥٪	١٠٪ إلى ١٥٪	معدلات دوران الموظفين
A١٩٤٩-٥٢	A١٩٤٩-٥٢	معدل الوفيات
٦٥-٦٠	٦٥-٦٠	افتراض التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٦:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
		مُعدَّل الخصم:
(٩٥٤,٧٢١)	(٩٠٠,٤٤٧)	زيادة بنسبة ١٪
١,٠٧٠,٩٣٢	١,٠٠٥,٠٣٠	نقص بنسبة ١٪
		الزيادات المستقبلية في الرواتب
١,٠٠٩,٩٧٩	٩٤٥,٥٧٧	زيادة بنسبة ١٪
(٩١٦,٥٨٧)	(٨٦٢,٢٣٠)	نقص بنسبة ١٪

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٢-١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (تتمة)

أ. تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزامات المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤,١٧٣,٤٩٣	٥,٢٢٩,٩١١	خلال ١٢ شهراً التالية
٩,٦٩٩,٣٢٩	١٠,٨٦١,٠٣١	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٤٢,٧٤٧,١٩٨	٣٦,٧٧٩,٢٠٦	أكثر من ٥ سنوات
٥٦,٦٢٠,٠٢٠	٥٢,٨٧٠,١٤٨	

بلغ متوسط مدة التزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ٥ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٥ إلى ٦ سنوات).

١٣ المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تتم الموافقة على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتم خلال السنة، في سياق الأعمال العادية، من قبل إدارة المجموعة.

(أ) وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الهامة في نهاية السنة:

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهات ذات العلاقة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			
١٠,٨٨٠,١٢٨	١٢,٦٨٣,٣٧٤	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل	مساهم	كبار موظفي الإدارة
٥٣٤,٦٠٧	٥١٢٤٦٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين - طويلة الأجل		
٤١٢,٥٠٠	١,٧٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان		
٢١٢,٦٩٧	١,٠٦٩,٣٨٨	مصاريف مجلس الإدارة الأخرى		
٢,٦٦٢,١٥٨	٦,٦٧٦,٤٩٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة (*)	مساهم	جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي
-	٩,٣٤٣,٦٥١	متحصلات مستلمة، الطرح العام الأولي (*)		
٢,٦٦٢,١٥٨	٦,٦٦٨,٧٩٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة (*)		
-	٩,٣٤٣,٦٥١	متحصلات مستلمة، الطرح العام الأولي (*)		

(*) تشمل المصاريف التكاليف المتعلقة بالطرح العام الأولي للشركة، والتي دفعتها الشركة أولاً نيابةً عن المساهمين وتم تحميلها عليهم. خلال السنة، تمثل العائدات المستلمة سداداً من المساهمين لتكاليف الطرح العام الأولي، والتي تم الاتفاق على سدادها من قبل المساهمين عند إتمام عملية الإدراج بنجاح. وقد تم تسوية المبلغ لاحقاً من قبل المساهمين.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(ب) فيما يلي تفصيل المبالغ الموضحة في قائمة المركز المالي الموحدة:

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة المعروضة ضمن الأصول المتداولة:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢,٦٦٧,١٥٨	-	جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي
٢,٦٧٤,٨٥٨	-	شركة درة عصمت السعدي القابضة
٥,٣٤٢,٠١٦	-	

١٤ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠,٢٣٢,٩٧٧	٨,٧٢٣,١١٠	مبالغ مستحقة الدفع لموظفين
٢,٩٧٢,١٨١	٦,٠٢٠,٤١٥	مخصص الضمانات (إيضاح ١٤-١)
٣,٥٤٤,٩٠٩	٥,٠١٥,٠١٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٦٢٨,٧٤٢	٣,٨١٥,٩٥٠	عمولة مبيعات مستحقة الدفع
٢,٥١٦,٣٩١	٣,٠١٩,٩٦٤	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٨٨٠,٢٤٦	-	مبالغ مستحقة الدفع لقاء مخزون مستلمة لم يقدم بها فواتير
٦٣١,٣٧١	٧١٧,٤٧٧	أخرى
٢٦,٤٠٦,٨١٧	٢٧,٣١١,٩٣١	

١٤-١ مخصص الضمانات

فيما يلي حركة أرصدة مخصص الضمانات:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٩٨٠,١٧٤	٢,٩٧٢,١٨١	في بداية السنة
١,٦٤٢,١٣٥	٤,٠٩٥,١٤٣	محمل للسنة
(٦٥٠,١٢٨)	(١,٠٤٦,٩٠٩)	مستخدَم خلال السنة
٢,٩٧٢,١٨١	٦,٠٢٠,٤١٥	في نهاية السنة

١٥ مطلوبات العقود

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٨,٢٠٠,٥٥٦	٧,٩٦١,٨٥١	دفعات مقدمة من العملاء
١٧,٢٣٢,٠٧٧	٢٧,١٥٥,٣٢٩	مطالبات مرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
٤٥,٤٣٢,٦٣٣	٣٥,١١٧,١٨٠	

تتكون المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٤٢,٣٦١,٢٦٠	١٥٨,٥٩٥,١٧٤	مطالبات مرحلية مستلمة ومستحقة القبض حتى تاريخه
(١٢٥,١٢٩,١٨٣)	(١٣١,٤٣٩,٨٤٥)	ناقصاً: قيمة الأعمال المنفذة السريان حتى تاريخه
١٧,٢٣٢,٠٧٧	٢٧,١٥٥,٣٢٩	

١٦ الزكاة وضريبة الدخل

١-١٦ موقف ربط الزكاة وضريبة الدخل

تقدم المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة لها على أساس كل شركة على حدة. يمثل محمل الزكاة وضريبة الدخل المبلغ الموحد للزكاة وضريبة الدخل المستحق على الشركة والشركات التابعة لها على مستوى القوائم المالية المنفصلة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة: قدمت الشركة إقراراتها الضريبية/الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. مع ذلك، لم تُنه الهيئة بعدُ الربوط الضريبية لجميع السنوات منذ التأسيس.

مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد: تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. أصدرت الهيئة الربط الضريبي حتى عام ٢٠١٧، وقامت الشركة بتسوية الالتزامات المتبقية وإنهاء الربط. أما الربوط الضريبية للسنة ٢٠٢٠ وما قبلها فقد سقطت بالتقادم. وحتى تاريخ هذا البيان، لم تُنه الهيئة بعدُ الربوط الضريبية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٥.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي: تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ إلى الهيئة. أصدرت الهيئة الربط حتى سنة ٢٠١٥، وقامت الشركة بتسوية الأمر وإنهائه. أما الربوط الضريبية للسنة ٢٠٢٠ وما قبلها فقد سقطت بالتقادم. وحتى تاريخ هذا البيان، لم تُنه الهيئة بعدُ الربوط الضريبية النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٥.

السعدي للتبريد وتكييف الهواء: الشركة مسجلة في مملكة البحرين ولا تخضع للزكاة وضريبة الدخل. تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على أساس فهم وتفسير الشركة لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. تواصل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إصدار تعليمات لتوضيح بعض أنظمة الزكاة والضريبة التي عادة تُنفذ في جميع السنوات المفتوحة. قد يختلف الدخل الخاضع للزكاة والضريبة والزكاة/الضريبة كما تحسبه الشركة عن الدخل الخاضع للزكاة / الضريبة والزكاة / الضريبة كما تقيّمها الهيئة للسنوات التي لم تقم الهيئة بتقديم الربوط عنها بعد.

٢-١٦ الزكاة

محمل السنة

تم احتساب الزكاة للسنة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة التقريبي أو صافي الدخل المعدل المتعلق بالمساهمين السعوديين. تتكون الزكاة المفروضة على الشريك السعودي النهائي مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٦٨٤,٨٠٤	٢,٨٢٥,٢٧٣	مخصص للسنة
-	(٤١,٥١١)	تسوية متعلقة بسنوات سابقة
١,٦٨٤,٨٠٤	٢,٧٨٣,٧٦٢	محمل للسنة

٣-١٦ ضريبة الدخل

محمل السنة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧,٧٩٤,٠٢٣	٥,١٢٤,٣٩٨	مخصص للسنة
٧,٧٩٤,٠٢٣	٥,١٢٤,٣٩٨	محمل للسنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-١٦ ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧٥,١٦١,٧٢٦	٥٥,٩٢٠,٣١٤	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات -:
		زائد:
٤,٣٧١,٨٦١	٥,٣٨٩,٧٢٠	الاستهلاك المحاسبي
٢,٠٢٨,٨١٨	٢,٦٥٠,٧٤٥	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١,٣٧٥,٨٢٢	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,١٤١,٠٩٢	٥,٤٤٥,٠١٨	التزامات منافع محددة للموظفين
١,٦٤٢,١٣٦	٤,٠٣٢,٩٢٣	مخصص الضمانات
٢,٦٠١,٢٠٧	٥,٦٤٠,٧٣١	أخرى
		ناقص:
(٦,٢٨٣,١٣٢)	(٦,٩٣٥,٦١٣)	الاستهلاك الضريبي
(١٦٢,٨٠٥)	(٢,١٦٥,٢٥٨)	مخزون مشطوب
(١,٧٢٢,١٣٠)	(١,٢٦٦,٦٩٨)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٦٥٠,١٢٨)	(٢,٦٠٧,٥٢٦)	حسابات مدينة مشطوبة
-	(٥,٢٤٤,٨٣١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤,١٧٧,٣٤٤)	(٤,٣٦٨,٨٨٢)	أخرى
٧٧,٣٢٧,١٢٣	٥٦,٤٩٠,٦٤٣	الربح المعدل لاحتساب الضريبة
٣٨,٦١١,١٣١	٢٥,٦٢١,٩٩٠	الربح المعدل المتعلق بملكية الأسهم الأجنبية لحساب الضريبة
٧,٧٩٤,٠٢٣	٥,١٢٤,٣٩٨	ضريبة الدخل المحملة على السنة بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٥ : ٢٠٪)

٤-١٦ تتم تسوية ضريبة الدخل الفعلية على النحو التالي:

٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٦	
%		%		
	٧٥,١٦١,٧٢٦		٥٥,٩٢٠,٣١٤	الربح المحاسبي قبل الزكاة وضريبة الدخل
	٣٧,٥٨٠,٨٦٣		٢٦,١٢٦,٠١٩	الربح الخاضع لضريبة الدخل وفقًا لملكية الأسهم الأجنبية
٢٠٪	٧,٥١٦,١٧٢	٢٠٪	٥,٢٢٥,٢٠٤	الضريبة بالمعدلات المطبقة
	٢٧٧,٨٥١		(١٠٠,٨٠٦)	تأثير الضريبة على المصاريف الخاضعة للضريبة على الربح المحاسبي والمطالبات غير القابلة للخصم من صافي الربح المحاسبي
٢١٪	٧,٧٩٤,٠٢٣	٢٠٪	٥,١٢٤,٣٩٨	ضريبة محملة خلال السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٥-١٦ فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

	٣١ مارس ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦		
	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة
في بداية السنة	٤,٠٨٧,٢٥٦	٢,٧٦٠,٣٤٤	١,٣٢٦,٩١٢	٤,٨٢٠,٣٧٧	٣,٣٨٠,٢٩٦	١,٤٤٠,٠٨١
محمل للسنة	٩,٤٧٨,٨٢٧	٧,٧٩٤,٠٢٣	١,٦٨٤,٨٠٤	٧,٩٠٨,١٦٠	٥,١٢٤,٣٩٨	٢,٧٨٣,٧٦٢
دفعات مقدمة لضريبة الدخل مدفوعة	(٣,٢٢٠,٧٦٤)	(٣,٢٢٠,٧٦٤)	-	(٤,٨٥٠,٦٦٣)	(٤,٨٥٠,٦٦٣)	-
تسوية مقابل ضريبة الدخل مقدماً	-	-	-	١,١٩٦,٥٤٣	٩٧٦,٤٨٤	٢٢٠,٠٥٩
دفعات خلال السنة	(٥,٠٢٤,٩٤٢)	(٣,٩٥٣,٣٠٧)	(١,٥٧١,٦٣٥)	(٦,٢٥٧,٨٢٨)	(٤,٦٠٩,٩٤٩)	(١,٦٤٧,٨٧٩)
في نهاية السنة	٤,٨٢٠,٣٧٧	٣,٣٨٠,٢٩٦	١,٤٤٠,٠٨١	٢,٨١٦,٥٨٩	٢٠,٥٦٦	٢,٧٩٦,٠٢٣

٦-١٦ الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الفعلي. تتعلق أصول الضريبة المؤجلة للمجموعة بما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧٢٨,٤٨١	٥٠٤,٧٤٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٢٢,٩٥١	٣٣٧,٣٦٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٤٢,٥٣٧	٤٦٨,٩٥٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٧,٢١٨	٤١٩,٦٤٥	مخصص الضمانات
١,٨٨٦,٤٣٤	١,٤٠٧,٣٧٤	التزام منافع محددة لموظفين
٤٣٢,٦٢٣	٦١١,٤٨٥	أخرى
٥,٢١٠,٢٤٤	٣,٧٤٩,٥٥٧	

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	في بداية السنة
٥٣٦,٤٢٤	(١,٤٠٩,٦٥٢)	محمل / عكس قيد في الربح أو الخسارة
(١٨,٥٦٦)	(٥١,٠٣٥)	محمل في الدخل الشامل الآخر
٥,٢١٠,٢٤٤	٣,٧٤٩,٥٥٧	في نهاية السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي، والمباني ومرافق سكن الموظفين. وتستمر عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح بين ٥ إلى ٢٠ سنة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

أ) أصول حق الاستخدام

القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة خلال السنة هي كما يلي:

أراضي ومباني

التكلفة	
كما في ١ إبريل ٢٠٢٥	١٤,٣١٦,٢٩١
إضافات خلال السنة	١,١١٥,٧١٤
تعديلات خلال السنة	٨٦٤,٩٤٩
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٦,٢٩٦,٩٥٤
الاستهلاك المتراكم	
كما في ١ إبريل ٢٠٢٥	٥,٥٤٠,٢٠٠
محمل الاستهلاك	١,٨٣٢,٧٧٣
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧,٣٧٢,٩٧٣
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٨,٩٢٣,٩٨١
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٨,٧٧٦,٠٩١

تم توزيع قسط الاستهلاك على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٦٩٣,١٢٠	١,٠٠٥,٥٨٥
٢٥٥,٠٨٢	٤٩٨,٣٣٤
١٩٥,٨٠٥	٣٢٨,٨٥٤
١,١٤٤,٠٠٧	١,٨٣٢,٧٧٣
تكلفة إيرادات (إيضاح ١٩)	
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)	
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)	

ب) التزامات عقود الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧	كما في ١ إبريل
٨,٥٨٥,٣٨٥	١,١١٥,٧١٤	إضافات خلال السنة
-	٨٦٤,٩٤٩	تعديلات خلال السنة
٤٢٣,٤٣٥	٦٠٤,٨٧٧	زيادة الفائدة (إيضاح ٢٣)
(١,٨٤٤,٤٠٥)	(٢,٤٠٠,٣١٦)	دفعات خلال السنة
٨,٣٠٥,٦١٧	٨,٤٩٠,٨٤١	الرصيد في ٣١ مارس

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

تم عرض التزامات عقود الإيجار في المركز المالي على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٢٨١,٧٠٦	١,٨٧٧,٧٨٥	متداولة
٧,٠٢٣,٩١١	٦,٦١٣,٠٥٦	غير متداولة
<u>٨,٣٠٥,٦١٧</u>	<u>٨,٤٩٠,٨٤١</u>	

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦			
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	فائدة الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية	
١,٨٧٧,٧٨٥	٥٦٩,٠٠٣	٢,٤٤٦,٧٨٨	أقل من سنة
٤,٩٣٨,٨١٣	٧٨٠,٣٦٢	٥,٧١٩,١٧٥	من سنة إلى خمس سنوات
١,٦٧٤,٢٤٣	٧٢٥,٠٥٠	٢,٣٩٩,٢٩٣	أكثر من خمس سنوات
<u>٨,٤٩٠,٨٤١</u>	<u>٢,٠٧٤,٤١٥</u>	<u>١٠,٥٦٥,٢٥٦</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٥			
القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	فائدة الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية	
١,٢٨١,٧٠٧	٥٨٥,٣٧٣	١,٨٦٧,٠٨٠	أقل من سنة
٥,٢٤٢,٢٨١	١,٧٠٧,٦٤٢	٦,٩٤٩,٩٢٣	من سنة إلى خمس سنوات
١,٧٨١,٦٢٩	٨٠٣,١١٦	٢,٥٨٤,٧٤٥	أكثر من خمس سنوات
<u>٨,٣٠٥,٦١٧</u>	<u>٣,٠٩٦,١٣١</u>	<u>١١,٤٠١,٧٤٨</u>	

(ج) المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,١٤٤,٠٠٧	١,٨٣٢,٧٧٣	مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٢٣,٤٣٥	٦٠٤,٨٧٧	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
٨٦٩,١٤٨	١,٣٤٣,٦٧٧	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
<u>٢,٤٣٦,٥٩٠</u>	<u>٣,٧٨١,٣٢٧</u>	

١٨ الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نوع البضائع أو الخدمات
٣٦٢,٧٠٤,١٧٢	٣١٧,٠٢١,٤٣٢	مبيعات هياكل تبريد / غير تبريد مع وحدات التبريد
٩٩,٦٧٢,٨٧٣	١٢١,٦٢٧,٩٧٢	تركيب وتشغيل مخازن التبريد
٤١,٩٦٠,٥٧٤	٣٨,٤٩٤,١٦٤	صيانة وإصلاحات
<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	<u>٤٧٧,١٤٣,٥٦٨</u>	إجمالي الإيرادات
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	توقيت إثبات الإيرادات
٤٠٤,٦٦٤,٧٤٦	٣٥٥,٥١٥,٥٩٦	إيرادات تم إثباتها في نقطة من الزمن
٩٩,٦٧٢,٨٧٣	١٢١,٦٢٧,٩٧٢	إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن
<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	<u>٤٧٧,١٤٣,٥٦٨</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إثبات إيرادات العميل
٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	٤٧٧,١٤٣,٥٦٨	عملاء خارجيين
<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	<u>٤٧٧,١٤٣,٥٦٨</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الأسواق الجغرافية
٤٩٠,٠٣٧,٤٣١	٤٧٠,٥٣٥,٨١٤	المملكة العربية السعودية
١٤,٣٠٠,١٨٨	٦,٦٠٧,٧٥٤	خارج المملكة العربية السعودية
<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	<u>٤٧٧,١٤٣,٥٦٨</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	أرصدة العقود
٦٤,٥٣١,٤٣٨	٧٥,١١٠,٤٥٤	حسابات مدينة تجارية (إيضاح ٨)
-	١٨,٣٣١,٩٥٧	أصول عقود (إيضاح ٩)
٤٥,٤٣٢,٦٣٣	٣٥,١١٧,١٨٠	مطلوبات عقود (إيضاح ١٥)

تمثل أصول العقود قيمة العمل المنجز ولكن لم يتم إصدار فواتير له بعد للمشاريع الجارية.

تمثل مطلوبات العقود فواتير تزيد عن قيمة العمل المنجز لمشاريع التخزين البارد الجارية والمبالغ المقدمة من العملاء فيما يتعلق ببيع البضائع. الإيرادات المثبتة خلال العام والتي تم تضمينها في رصيد التزامات العقد في بداية ٤٠,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٥١,٧٨ مليون ريال سعودي).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٣٦,٥٧٨,٩٤٨	٣٢٢,٠٦٧,٨٣٣	المواد الخام والمستهلكات والتغيرات في مخزون السلع تامة الصنع
٣٥,٧٨٨,٨٢٢	٣٨,٥٤٩,٨٤٧	تكاليف موظفين
١,٦٤٢,١٣٦	٤,٠٩٥,١٤٣	مصروف ضمان
٣,٢٦٩,٤٧٩	٣,٩٥٧,٥٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٥٠٨,٠١٩	٣,٠٥٠,٠٩٤	منافع عامة
٢,٣٠٥,٣٢٧	٢,٤٩٥,٢٤٢	إصلاحات وصيانة
١,١٥١,٢٠٦	١,٢٩٣,٨٦٦	إيجار
٦٩٣,١٢٠	١,٠٠٥,٥٨٥	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١١٤,٩١٩	١٢٩,٠٢٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١,٢٩٥,٥٨٢	(٦,٨٩٧,٦٨٦)	(عكس قيد) محمل مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
٣,٢٦٦,١٣٦	٣,١٨٦,٢٠٢	أخرى
٣٨٨,٦١٣,٦٩٤	٣٧٢,٩٣٢,٦٧٦	

٢٠ المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٠,٧٥٥,٠٤٨	٢٢,٠٧٦,٥٦٣	تكاليف موظفين
٦٢٥,١٩٧	٢,٨٠٩,٣٨٨	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢,٤٦٧,٠٨٥	٢,٦٠٠,٥٣١	منافع عامة ومصاريف اشتراكات
٣,٨٦٧,٥٩٣	١,٣١٦,٧١٣	أتعاب قانونية ومهنية واستشارية (*)
٨٠٠,١١٨	١,٠٤٦,٧٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٦٤,٥٨٧	٧٣١,٩١١	رسوم بنكية
٢٥٥,٠٨٢	٤٩٨,٣٣٤	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١,٢٤٠,٠٠٠	٧٦٩,٦٨٤	مخصص مقابل ودائع قابلة للاسترداد (إيضاح ١٠)
١٨٩,٩٥٦	٢٦٩,٥٤٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢٠٩,١١١	٢٨٠,٣٢١	إصلاحات وصيانة
٦٥,٦٥٥	٤٩,٨١٠	إيجار
١,٢٩٧,٠٦٠	٢,٣٧٣,٦٤٢	أخرى
٣٢,٤٣٦,٤٩٢	٣٤,٨٢٣,١٨٣	

(*) يشمل ذلك المصاريف المتعلقة بالمراجع الخارجي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تبلغ ٩٥٥,٧٢٠ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٧٤٢,٠٠٠) مقابل الخدمات المقدمة للمراجعة السنوية وعمليات الفحص الأولية.

٢١ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦,٢١٥,١٨٥	٦,١٤٩,٥٢٩	تكاليف موظفين
٤,٢٦٠,٤٩٢	٣,٢٤٧,١٧٢	عمولة مبيعات
١٢٢,٥٦٤	١,٤٣٠,٦٥٥	مصاريف التسويق وتطوير المنتجات
١١٢,٩٠٠	٤٢٢,٢٤٦	منافع عامة ومصاريف اشتراكات
١٩٥,٨٠٥	٣٢٨,٨٥٤	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٢٩,٦٦٠	١١٢,٢٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٩٣٧	-	إطفاء
١٤٢,٤٩٩	-	إيجار
٢٧٦,٤٠٧	٥٩١,٥٣٧	أخرى
١١,٤٥٦,٤٤٩	١٢,٢٨٢,٢٧٤	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ الإيرادات الأخرى، صافي

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٩٩٠,٦٣٧	٩٤٨,١٣٧	مكاسب بيع خردة
٨٤٦,٩٧٥	١,١٢٨,٧٩٩	مبالغ مصروفة من صندوق تنمية الموارد البشرية
٢٢٧,٨٦٢	٢٥٤,٧٨٨	دخل مرابحة
(٣٠٥,٦٧٩)	١,٥٧١,٧٠٧	(خسارة) / مكسب من تحويل معاملات مالية
١,٣٠٢,٦٧٩	٩٤١,٨٤٩	إيرادات متنوعة أخرى
٣,٠٦٢,٤٧٤	٤,٨٤٥,٢٨٠	

٢٣ تكلفة التمويل

للسنة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٨٦٨,٧٧٧	٨٣٧,٤٣٧	تراكم تكاليف التمويل على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٢)
٦٠٤,٨٧٧	٤٢٣,٤٣٥	تراكم تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٧)
١,٤٧٣,٦٥٤	١,٢٦٠,٨٧٢	

٢٤ رأس المال

عدد الأسهم*	القيمة الاسمية	الإجمالي	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٥

(*) لم ينتج عن الطرح العام الأولي قيام المجموعة بجمع أي رأس مال إضافي.

٢٥ المساهمة الإضافية في رأس المال

لم تشهد مساهمات رأس المال الإضافية أي تغييرات خلال السنة الحالية. في السنة السابقة، استحوذت الشركة الأم على ملكية كاملة لشركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء، وهي شركة تابعة لها، دون مقابل، وبناءً عليه، تم إدراج صافي الأصول المكتسبة، والبالغة ٥,٥ مليون ريال سعودي، كمساهمات إضافية من المساهمين.

وبالإضافة إلى ذلك، في السنة السابقة، قام أحد المساهمين بنقل ملكية أرض حرة بقيمة سوقية عادلة قدرها ٤,٣ مليون ريال سعودي إلى الشركة دون مقابل بصفته مساهماً، وتم إدراج هذه الأرض كملكية حرة مع زيادة مقابلة في مساهمات رأس المال الإضافية. تم تحديد القيمة السوقية العادلة للأرض من قبل مقيم مستقل باستخدام أسلوب المقارنة السوقية. علاوة على ذلك، تم تحويل مساهمات رأسمالية إضافية بقيمة ٦٤,١٩ مليون ريال سعودي إلى رأس المال.

٢٦ الاحتياطي

يمثل الاحتياطي إجمالي المبالغ المخصصة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطيات نظامية وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي قبل تعديله وفقاً لنظام الشركات الجديد. يخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات الجمعية العامة للمساهمين.

٢٧ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق، ومخاطر العملة، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر إدارة رأس المال. يركز برنامج إدارة المخاطر بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتكون الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل أساسي من النقد وما في حكمه وحسابات مدينة تجارية، وحسابات دائنة تجارية والتزامات عقود الإيجار.

يتولى مجلس إدارة المجموعة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم إدارة المجموعة بفحص السياسات والإجراءات بشكل منتظم للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الحسابات المدينة من عملاء المجموعة.

تمثل القيم الدفترية للأصول المالية وأصول العقود الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تم إثبات مخصص إضافي لانخفاض القيمة بقيمة ٢,٥٦٦,٦٦٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٥٣٣,٦٦٦) على الأصول المالية في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للقطاع التي يعمل به العملاء.

تتبع المجموعة سياسة ائتمانية تُحلل بموجبها الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد على حدة قبل عرض شروط الدفع والتسليم القياسية للمجموعة عليه. تضمن الإدارة أن تكون المبيعات للعملاء ضمن حدودهم الائتمانية.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة عن الحسابات المدينة التجارية بتحديد فترة سداد قصوى مدتها ثلاثة أشهر.

تُحد مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية، حيث تُودع الأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح بين BBB+ و A+.

يُحلل التعرض ضمن كل فئة من فئات مخاطر الائتمان بناءً على حالة التأخر في السداد، وتُستمد معدلات خسائر الائتمان المتوقعة من بيانات خسائر الائتمان التاريخية الفعلية خلال الفترات السابقة. تُعدّل هذه المعدلات لاحقاً باستخدام عوامل قياسية استشرافية لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية السائدة خلال فترة المراقبة التاريخية، والظروف الحالية، وتوقعات الإدارة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للمستحقات.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات المدينة التجارية وأصول العقود

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة للحسابات المدينة التجارية وأصول العقود للعملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥:

٣١ مارس ٢٠٢٦	معدل خسارة الائتمان %	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي الحسابات المدينة التجارية
غير متأخرة السداد	٢,٥٨ %	٥٣,١٠٧,٩١٩	(١,٣٦٨,٧١٣)	٥١,٧٣٩,٢٠٦
٠ - ٩٠ يومًا	٣,٤٢ %	١٣,٤١٨,٢٦٥	(٤٥٨,٦٥٨)	١٢,٩٥٩,٦٠٧
٩٠ - ١٨٠ يومًا	٩,٠٦ %	٦,٦٩٩,٦٥١	(٦٠٦,٨٠٢)	٦,٠٩٢,٨٤٩
١٨٠ - ٢٧٠ يومًا	١٩,٠٧ %	٣,٧٣١,٧٢٣	(٧١١,٦٩٠)	٣,٠٢٠,٠٣٣
٢٧٠ - ٣٦٠ يومًا	٤١,١٤ %	٦٨٤,٨٩٦	(٢٨١,٧٦٠)	٤٠٣,١٣٦
أكثر من ٣٦٠ يومًا	٨٣,٠٦ %	٥,٢٨٧,٧٧٥	(٤,٣٩٢,١٥٢)	٨٩٥,٦٢٣
		٨٢,٩٣٠,٢٢٩	(٧,٨١٩,٧٧٥)	٧٥,١١٠,٤٥٤
أصول عقود - غير متأخرة السداد	١,١٢ %	١٨,٥٣٩,٢٣٠	(٢٠٧,٢٧٣)	١٨,٣٣١,٩٥٧
٣١ مارس ٢٠٢٥				
غير متأخرة السداد	٠,٩٦ %	٥٠,٠٩٢,١٣٩	(٤٧٩,١٤٤)	٤٩,٦١٢,٩٩٥
٠ - ٩٠ يومًا	٣,٣٢ %	٩,٤٠٦,٣٨٨	(٣١١,٩٣٥)	٩,٠٩٤,٤٥٣
٩٠ - ١٨٠ يومًا	١١,٩٦ %	٤,١٢٧,٧٧٨	(٤٩٣,٥١٥)	٣,٦٣٤,٢٦٣
١٨٠ - ٢٧٠ يومًا	٣٨,٦٤ %	١,٥٣٧,٦٠٦	(٥٩٤,١٢١)	٩٤٣,٤٨٥
٢٧٠ - ٣٦٠ يومًا	٥٠,٦٥ %	٨٩٤,٢٥٣	(٤٥٢,٩٥١)	٤٤١,٣٠٢
أكثر من ٣٦٠ يومًا	٨٧,٢٩ %	٦,٣٣٣,٩٠٧	(٥,٥٢٨,٩٦٧)	٨٠٤,٩٤٠
		٧٢,٣٩٢,٠٧١	(٧,٨٦٠,٦٣٣)	٦٤,٥٣١,٤٣٨
أصول عقود	-	-	-	-

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة حسابات مدينة تجارية من ٢٠ عميلًا رئيسيًا مدينين بنحو ٧٥,٤ % (٢٠٢٥: ٧١,٢ %) من إجمالي أرصدة الحسابات المدينة التجارية للمجموعة.

(ب) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولة وأسعار الأسهم، والتي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة إما على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائع المراجعة قصيرة الأجل لدى البنك التجاري المحلي، وهامش الربح على هذه الودائع ثابت. كما أن تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار ثابتة أيضاً من خلال أقساط الإيجار. وبناءً على ذلك، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر هامة تتعلق بأسعار الفائدة.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة). تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للدولار الأمريكي والجنه الاسترليني واليورو.

إن خطر التقلب في سعر الدولار الأمريكي منخفض، حيث إن تاريخيا لا يتقلب الدولار الأمريكي بشكل كبير مقابل الريال السعودي. تتم مراقبة مخاطر العملات على مستوى المجموعة. وبما أن مبالغ المعاملات والأرصدة المستحقة المتعلقة باليورو والجنه الاسترليني منخفضة للغاية، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر عملة كبيرة فيما يتعلق بالأرصدة والمعاملات بهذه العملات.

في نهاية السنة، تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التالية:

العملات الأجنبية		٢٠٢٦	٢٠٢٥
دولار أمريكي يورو		(١٧,١٣٧,٣٢١)	(١٤,٨٨٧,٨١٧)
		(٣,٥٤٠,٥٤٠)	(١,٠٦٢,٢٨٠)

تحليل الحساسية:

إن أي زيادة أو نقصان محتمل في قيمة الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي واليورو في ٣١ مارس قد يؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه.

العملات الأجنبية		٢٠٢٦		٢٠٢٥	
دولار أمريكي يورو		زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪
		(١٧١,٣٧٣)	١٧١,٣٧٣	(١٤٨,٨٧٨)	١٤٨,٨٧٨
		(٣٥,٤٠٥)	٣٥,٤٠٥	(١٠,٦٢٣)	١٠,٦٢٣

ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل أصول مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والدرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بالتأكد من أن لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي إلى أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة (بخلاف التزامات عقود الإيجار) بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة. الحسابات الدائنة التجارية لا يترتب عليها فائدة وعادة ما يتم تسويتها في فترة من ٣٠ إلى ٩٠ يوم. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري. للاطلاع على ملف استحقاق التزامات عقود الإيجار، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٧.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

أقل من سنة	سنة إلى ٣ سنوات	الإجمالي
٤٢,٥٦٣,١٩١	-	٤٢,٥٦٣,١٩١
١٦,٢٧٦,٥٠١	-	١٦,٢٧٦,٥٠١
٥٨,٨٣٩,٦٩٢	-	٥٨,٨٣٩,٦٩٢

حسابات دائنة تجارية
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

أقل من سنة	سنة إلى ٣ سنوات	الإجمالي
٣١,٦٩٤,٢٧٧	-	٣١,٦٩٤,٢٧٧
١٩,٨٨٩,٧٢٤	-	١٩,٨٨٩,٧٢٤
٥١,٥٨٤,٠٠١	-	٥١,٥٨٤,٠٠١

حسابات دائنة تجارية
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه والمستحق من الجهات ذات العلاقة والحسابات المدينة التجارية والأخرى، بينما تتكون مطلوباتها المالية من المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والحسابات الدائنة والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى. لا يُتوقع أن تختلف القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة الأصلية للمعاملة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والمطلوبات المالية والإبلاغ عن المبالغ الصافية في القوائم المالية الموحدة، عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها وتعتمد إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصول والمطلوبات في وقت واحد.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية حسب فئة الأدوات المالية. لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية لأن القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة تقترب من القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 في ٣١ مارس ٢٠٢٦
 (كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح ٣١ مارس ٢٠٢٦ ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦٤,٥٣١,٤٣٨	٧٥,١١٠,٤٥٤	٨	حسابات مدينة تجارية
-	١٨,٣٣١,٩٥٧	٩	أصول عقود
٥,٣٤٢,٠١٦	-	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٨,٥٨٥,٣٥٩	٨٧,٧٣٦,١٠١	١١	النقد وما في حكمه
<u>١٣٨,٤٥٨,٨١٣</u>	<u>١٨١,١٧٨,٥١٢</u>		

١٩,٨٨٩,٧٢٤	١٦,٢٧٦,٥٠١	١٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨,٣٠٥,٦١٧	٨,٤٩٠,٨٤١	١٧	التزامات عقود إيجار
<u>٥٩,٨٨٩,٦١٥</u>	<u>٦٧,٣٣٠,٥٣٣</u>		

خلال السنة، قرر مساهمو الشركة توزيع أرباح نقدية قدرها ٠,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٥: قرر المساهمون توزيع أرباح قدرها ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٢٨,١٦١,٢٢٠). وقد تم سداد الأرباح بالكامل خلال السنة.

لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال، ومساهمة الأسهم الإضافية، والاحتياطي والأرباح المبقاة العائدة إلى المساهمين في المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح للمالك. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥. كانت نسبة دين المجموعة إلى رأس المال المعدل في نهاية سنة التقرير كما يلي:

صافي الدين إلى نسبة رأس المال كما في ٣١ مارس

٣١ مارس ٢٠٢٦ ٣١ مارس ٢٠٢٥

130,990,329	137,608,238
(78,080,309)	(87,737,101)
52,910,020	49,871,137
172,712,120	20,133,907
0.21	0.22

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسي والمخفض بناءً على صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ مقسومًا على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦٦,٢١٩,٣٢٣	٤٦,٦٠٢,٥٠٢	ربح السنة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٦٦	٠,٤٧	ربحية السهم الأساس والمخفض

٣٢ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها القطاعات التالية التي يتم رفع التقارير بشأنها:

- تتعلق مبيعات هياكل التبريد وغير التبريد المجهزة بوحدات تبريد بقطاع السيارات والمنتجات الخاصة (بيع السلع).
- تركيب وتشغيل مرافق التخزين المتحكم في درجة حرارتها (أنشطة تعاقدية)
- تقديم الخدمات والإصلاحات وأعمال الصيانة ذات الصلة (أنشطة الخدمات).

بناءً على قرار الإدارة وبما يتماشى مع تقارير الإدارة، حُصِّصت الإيرادات والمصاريف المتعلقة بقطاع "الشركات" للقطاعات باستخدام التكلفة على أساس النشاط. لم تُدرج الأصول والمطلوبات ضمن الإجراءات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وعليه، لم يُفصح عن أصول ومطلوبات القطاع في الإفصاح القطاعي التالي. وتقع جميع الأصول التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية، باستثناء أصول بقيمة ١٣,٧٣ مليون ريال سعودي لشركة تابعة مُسجلة في مملكة البحرين.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل الخاصة بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ على التوالي.

قطاع الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦					
بيوع بضائع (حلول السيارات)	بيوع بضائع (حلول مخصصة)	أنشطة العقد	أنشطة الخدمة	الإجمالي	
٢٤٨,٩٣٨,٨٥٨	٦٨,٠٨٢,٥٧٤	١٢١,٦٢٧,٩٧٢	٣٨,٤٩٤,١٦٤	٤٧٧,١٤٣,٥٦٨	إيرادات
٣٢,٥٤٢,٥٥٨	٦,٥٥٩,٤٠٩	٣,٢٠٦,٩٠٢	١٣,٦١١,٤٤٥	٥٥,٩٢٠,٣١٤	الربح القطاعي قبل الزكاة وضريبة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥					
بيوع بضائع (حلول السيارات)	بيوع بضائع (حلول مخصصة)	أنشطة العقد	أنشطة الخدمة	الإجمالي	
٣٠٩,٨٤٧,٧٥٣	٥٢,٨٥٦,٤١٩	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	٤١,٩٦٠,٥٧٤	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	إيرادات
٥٢,٩٦١,٠٠٣	٥,٥٦٧,١٨٢	٣,٦٣٣,٩٦٩	١٢,٩٩٩,٥٧٢	٧٥,١٦١,٧٢٦	الربح القطاعي قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	البحرين	المملكة العربية السعودية	
٥٨٩,١٢٠,٢٣٧	٧,٧١٣,٥٣٢	٥٨١,٤٠٦,٧٠٥	إيرادات
(١١١,٩٧٦,٦٦٩)	(١٦,٣٥٤)	(١١١,٩٦٠,٣١٥)	استبعاد الإيرادات بين القطاعات
٤٧٧,١٤٣,٥٦٨	٧,٦٩٧,١٧٨	٤٦٩,٤٤٦,٣٩٠	إيرادات من العملاء الخارجيين
٥٥,٩٢٠,٣١٤	١,١٦٨,٠٩٩	٥٤,٧٥٢,٢١٥	الربح القطاعي قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإجمالي	البحرين	المملكة العربية السعودية	
٥٧٩,٨٣٥,٩٧٧	٩,٧٨٤,١٦٠	٥٧٠,٠٥١,٨١٧	إيرادات
(٧٥,٤٩٨,٣٥٨)	-	(٧٥,٤٩٨,٣٥٨)	الربح القطاعي قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	٩,٧٨٤,١٦٠	٤٩٤,٥٥٣,٤٥٩	إيرادات من العملاء الخارجيين
٧٥,١٦١,٧٢٦	١٠٤,٨٦٠	٧٥,٠٥٦,٨٦٦	الربح القطاعي قبل الزكاة وضريبة الدخل

٣٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المتعلقة بتكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ليس لعمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي الربح أو إجمالي الأصول أو إجمالي المطلوبات أو حقوق الملكية أو صافي التدفقات النقدية. إن تأثير إعادة التصنيف هذه على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ملخص أدناه:

كما ورد سابقاً	إعادة التصنيف	كما يظهر حالياً
٣٨٧,٨٨٧,٤٥٧	٧٢٦,٢٣٧	٣٨٨,٦١٣,٦٩٤
٣٢,٢٧٤,٩٤٧	١٦١,٥٤٥	٣٢,٤٣٦,٤٩٢
١٢,٣٤٤,٢٣١	(٨٨٧,٧٨٢)	١١,٤٥٦,٤٤٩

٣١ مارس ٢٠٢٥

تكلفة إيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتوزيع

٣٤ الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان وخطابات اعتماد نيابةً عن شركات المجموعة، تتعلق بأداء العقود بقيمة ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٨,٩ مليون) و ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٩ مليون) على التوالي، والتي قدمت المجموعة مقابلها ودیعة هامشية بقيمة ٣,١ مليون (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١,١ مليون).

٣٥ التطورات الجيوسياسية الأخيرة في الشرق الأوسط

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المنطقة. وبينما لا يزال الوضع متقلباً، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر ذات الصلة. لم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛ ومع ذلك، ونظراً لطبيعة التوتر المتغيرة، ستواصل الإدارة مراقبة وتقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة.

٣٦ الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، وفي ٢٥ ذي القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٦م، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية ("الجمعية") على تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة، وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة. كما وافق المساهمون على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع أحكام نظام الشركات الجديد المطبق على الشركات المدرجة، وبالتالي تم اعتماد النظام الأساسي المعدل. وقد تم تقديم النظام الأساسي المعدل إلى وزارة التجارة، وجارٍ استكمال إجراءات التسجيل والنشر ذات الصلة.

لاحقاً لتاريخ التقرير، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٣,٣ مليون (٠,٢٣) للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وتخضع هذه التوزيعات المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة القادم.

٣٧ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٦).