

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٤٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(١ - ٣)

## تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة، شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات 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 ٢٠٢٤، 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 (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### 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 مستقّلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### 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 وعقد تأسيس الشركة، 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 تقويم 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 مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

## تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) (تتمة)

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت هذه 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، وتعد 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في هذه 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.
- تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في هذه 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

(٣ - ٣)

تقرير المراجع المستقل  
إلى الشركاء في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفالق  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٢)

الخبر: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ  
٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ م

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٤,٣٤٦,٤٢١	٣٨,٢١٦,٨٠٨	٤	ممتلكات ومعدات
٦٢٠,٧٠٩	٩٢٤,٣٩٣	٥	موجودات غير ملموسة
١,٩٤٠,٤٠٠	١,٣٣٤,٧١٣	١٥	موجودات حق الاستخدام
٤,٢١٨,٣٩٧	٤,٦٩٢,٣٨٦	١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٣١,١٢٥,٩٢٧	٤٥,١٦٨,٣٠٠		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٩,٨٣٧,٨٣٢	٨٠,٩٩٩,٣٣٩	٦	بضاعة
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٧	مدينون تجاريون
٦٥٣,٦٦٣	٩٠٦,١٤٢	١١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١٠,١٢١,٦٦١	٢٢,١٧٣,٠٩٥	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨	٩	النقدية وشبه النقدية
١٥٤,٣٠٢,٣٠٤	٢٢٨,٤٥١,١٦٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١٨٥,٤٢٨,٢٣١	٢٧٣,٦١٩,٤٦٩		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٤١,٧٦٦,٥٣٩	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٢٣	مساهمة إضافية في رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٥٨,٩٩٤,٦٧٥		أرباح مبقاة
٧٩,٤٩٣,٢٢٧	١١٤,٧٣٤,٢١٤		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦,١٨٥,٤٩١	١٧,٦٣١,٠٤٥	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
١,٠٥٤,٢٢٢	١,٠٤٠,٤٤٤	١٥	التزامات عقود إيجار
١٧,٢٣٩,٧١٣	١٨,٦٧١,٤٨٩		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٦,٠٣٥,٩٠٦	٥٨,٢٨٤,٨٩٧		دائنون تجاريون
٦٠٩,٢١٧	٤٦١,٩٠٤	١١	مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
١٤,٧٧٩,٦٧٧	٢٢,١٣٠,١٠٠	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٥٩٨,١٣٢	٥٥,١٤٨,٨٥١	١٣	مطلوبات عقود
٥٨٠,١٨٤	١٠٠,٧٥٨	١٥	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
١,٠٩٢,١٧٥	٤,٠٨٧,٢٥٦	١٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٨٨,٦٩٥,٢٩١	١٤٠,٢١٣,٧٦٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١٠٥,٩٣٥,٠٠٤	١٥٨,٨٨٥,٢٥٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٨٥,٤٢٨,٢٣١	٢٧٣,٦١٩,٤٦٩		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	١٦ إيرادات
(٢٠١,٠٠٥,٩١٨)	(٢٦٥,٣١٠,٩٦٦)	١٧ تكلفة إيرادات
٥٥,٨٣٩,٣٤٣	٨٣,٨٣٦,٢٨٤	إجمالي الربح
(١٩,١٥٣,٣٤٣)	(٢٣,٧٨٩,١١٧)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٩٥٢,٥٤٢)	(٩,٣٨٨,٥١٩)	١٩ مصاريف بيع وتوزيع
(٩٨٤,٠٧٩)	(١,٧٢٢,٠٥٨)	٧ محمل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين
٢٧,٧٤٩,٣٧٩	٤٨,٩٣٦,٥٩٠	الربح التشغيلي
٢,٧١١,٥٨٣	٣,٤٦٣,٠٣٨	٢٠ إيرادات أخرى
(٧٢٩,٠٨٢)	(٦٧٩,٤٥٧)	٢١ تكلفة تمويل
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٢٥٨,٨٩٢)	(١,٥٤٣,٤٨٤)	١٤ الزكاة
(٣,٤٠٢,١١٢)	(٥,٥٣٠,٤٦٧)	١٤ ضريبة الدخل
٢٩٠,٠٤٨	٤٠٢,٧٣٤	١٤ ضريبة دخل مؤجلة
٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (الدخل) في
		الفترة اللاحقة:
(٨٠,١٩٩)	(٧١٢,٥٤٦)	١٠ خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٠١٩	٧١,٢٥٥	١٤ أثر الضريبة المؤجلة على خسارة إعادة القياس على التزامات المنافع
(٧٢,١٨٠)	(٦٤١,٢٩١)	المحددة للموظفين
٢٥,٢٨٨,٧٤٤	٤٤,٤٠٧,٦٦٣	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربح السهم:
٢,٥٣٦,٠٩	٤,٥٠٤,٩٠	٢٨ ربح السهم الأساسي والمخفض (ربح السنة) العائد إلى الشركاء في الشركة
٢,٥٢٨,٨٧	٤,٤٤٠,٧٧	٢٨ ربح السهم الأساسي والمخفض (إجمالي الدخل الشامل) العائد إلى الشركاء في الشركة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رأس المال ريال سعودي	مساهمة إضافية في رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	١٤,٢٠٩,٣٤٦	٥٧,٢٧٥,٨٨٥	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٢
-	-	-	٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٢٥,٣٦٠,٩٢٤	ربح السنة
-	-	-	(٧٢,١٨٠)	(٧٢,١٨٠)	خسارة شاملة أخرى
-	-	-	٢٥,٢٨٨,٧٤٤	٢٥,٢٨٨,٧٤٤	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٣,٠٧١,٤٠٢)	(٣,٠٧١,٤٠٢)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٧٩,٤٩٣,٢٢٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
-	-	-	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	ربح السنة
-	-	-	(٦٤١,٢٩١)	(٦٤١,٢٩١)	خسارة شاملة أخرى
-	-	-	٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٤٤,٤٠٧,٦٦٣	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	مساهمة إضافية في رأس المال
-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	(إيضاح ٢٣)
-	-	-	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	١١٤,٧٣٤,٢١٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٣,٣٤٥,٢٨٤	٢,٩٤١,٦٤٧	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٢٩٢,٦٧٨	٢,٦٤١,١٧٨	١٠	مخصص التزامات منافع محددة لموظفين
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨	٧	محمل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين
٧٤٧,٣٥٦	٨٧٨,٥٩٩	١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦٣,٢٩٣	٢٢٣,٦٨٤	٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥٠,٤٠٢	٧٩,٨٦٨	١٥	عمولة على التزامات عقود إيجار
(١٣,٠٤٢)	-		مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٥٠,٠٠٠	-	٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٨,٢٥١,٩٣٠	٦٠,٢٠٧,٢٠٥		
			<b>التعديلات على رأس المال العامل:</b>
(٧,٥٩١,٤٨٦)	(٢١,١٦١,٥٠٧)		بضاعة
(١٧,٨٧٣,١٦٣)	(٤٦,٢٤٦,٨١٣)		مدينون تجاريون
٣٣٩,٦٥٧	(٢٥٢,٤٧٩)		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(١,٤٤٧,٣٠٥)	(١٢,٠٥١,٤٣٤)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,١٥١,٣٩٤	١٢,٢٤٨,٩٩١		دائنون تجاريون
(١٣,٢٤٨,٨٥٨)	(١٤٧,٣١٣)		مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
(٣,٣١١,١١٣)	٧,٣٥٠,٤٢٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٦٠٨,٢٤٧	٢٩,٥٥٠,٧١٩		مطلوبات عقود
٢,٨٧٩,٣٠٣	٢٩,٤٩٧,٧٩٢		النقد الناتج من العمليات
(٦,٧٤٠,٠٤٠)	(٤,٠٧٨,٨٧١)	١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٣٨٥,٧٠٢)	(١,٩٠٨,١٧٠)	١٠	التزامات منافع محددة مدفوعة لموظفين
(٥,٢٤٦,٤٣٩)	٢٣,٥١٠,٧٥١		<b>صافي النقد الناتج من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦,٤٥٢,٥٠٨)	(٤,١٣٩,٠٣٥)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٤١,٤٠٠)	(٥٢٧,٣٦٨)	٥	شراء موجودات غير ملموسة
١٣,٠٤٢	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٩٨٠,٨٦٦)	(٤,٦٦٦,٤٠٣)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٠٢٨,٩٢٦)	(٨٤٥,٩٨٤)		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٣,٠٧١,٤٠٢)	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	٢٦	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حملة الأسهم
(٤,١٠٠,٣٢٨)	(٢٢,٦٨٥,٦٦٠)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(١٦,٣٢٧,٦٣٣)	(٣,٨٤١,٣١٠)		<b>صافي النقص في النقدية وشبه نقدية</b>
٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			<b>المعاملات غير النقدية:</b>
-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٢٣ و ٤	مساهمة عينية معترف بها ضمن حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

# شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

## ١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة، تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠).

النشاط الرئيسي للشركة هو امتلاك حصة ميطرة في مجموعة من الشركات التابعة والمؤسسات.

يقع المقر المسجل للشركة في:

ص.ب ٣٥٨

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي وأداء الشركة والشركات التابعة لها التالية (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"):

### حصة الملكية الفعلية

٢٠٢٣ ٢٠٢٤

### بلد التأسيس

### الشركة التابعة

%١٠٠ %١٠٠

المملكة العربية السعودية

مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد

%١٠٠ %١٠٠

المملكة العربية السعودية

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي

تشارك الشركات التابعة بشكل أساسي في تصنيع وبيع حاويات التبريد لمركبات نقل الأغذية والأجسام غير المبردة للمركبات وغرف التخزين الباردة غير المحمولة بالإضافة إلى خدمة وإصلاح أجسام التبريد ووحدات التبريد ومخازن التبريد.

## ٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية ضمن الإيضاح ٢-٣ أدناه.

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

### ٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. 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:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدي (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة، بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

#### التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهم في الشركة.

عند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة لل عوض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

### ٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات. فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر لفئة الموجودات.

عدد السنوات

١٠ - ٢٠

٨

٤

٤

٤ - ١٠

٥

مبنى

مكائن ثقيلة ومعدات

ادوات ومعدات أخرى

أجهزة حاسب آلي

أثاث وتركيبات

سيارات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات 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 مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتكبد فيها.

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 الموجودات 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 الموجودات 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 الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بإنتاج برامج تم تطويرها داخلياً، حيث من المحتمل أن تنتج البرامج فوائد اقتصادية مستقبلية، كموجودات غير ملموسة. يتم استهلاك تراخيص برامج الحاسب الآلي على مدى ٣ إلى ٤ سنوات.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

# شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

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

يتم استهلاك موجودات 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 موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستخفف قيمة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يحدد على نفس الأساس الذي تحدد على أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات عقود 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. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدونة 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 البضاعة) 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 العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالآلات 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 الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضعته الحالي ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

مواد خام وقطع غيار ومواد مستهلكة

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة بناءً على مستوى النشاط العادي

أعمال قيد التنفيذ وبضاعة تامة الصنع

- تكلفة المواد المباشرة التي يتم شحنها والتي تم نقل المخاطر والمكافآت الخاصة بها إلى المجموعة

بضائع في الطريق

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 بضاعة قديمة.

# شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة البنكية 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.

## الموجودات المالية

### الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وعند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالقائمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولي لها.

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة.

### الموجودات المالية المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. حالياً، لا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية مقيمة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

### الموجودات المالية المخصصة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حده. لا يوجد لدى المجموعة حالياً أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يوجد لدى المجموعة حاليًا أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر.

يتم تحديد معدلات الخسائر المتوقعة على أساس بيانات السداد المتعلقة بالذمم المدينة في كل فترة تقرير وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تم تكديدها خلال الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تتبع فيه البضائع وتقدم فيه الخدمات) باعتباره العامل الأكثر أهمية، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية (على سبيل المثال، البطالة، ونمو الناتج المحلي الإجمالي، والتضخم، ومعدلات الربح، وأسعار المساكن) والتوقعات الاقتصادية التي تم الحصول عليها من مصادر داخلية وخارجية.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود المتعلقة بالهياكل الحكومية والجهات ذات العلاقة، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتقويم فيما إذا كانت الأرصدة المستحقة تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة دون تكاليف أو جهود غير ملائمة. عند إجراء هذا التقويم، تقوم المجموعة بإعادة تقويم التصنيف الائتماني الداخلي للأرصدة المستحقة.

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد: احتمال التعثر عن السداد خلال فترة زمنية معينة
- الخسارة الناتجة عن التعثر: تمثل تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر. ويتم تحديدها بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقع استلامها من قبل الجهة المقرضة بما في ذلك أية ضمانات رهنية. وعادة ما يتم عرضها كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر عن السداد.
- التعرض عند التعثر عن السداد: يمثل تقديراً للتعرض بتاريخ تعثر مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك عمليات سداد المبلغ الأصلي والعمولة والسحوبات المتوقعة على التسهيلات المتعهد بها. تدرس المجموعة التعثر عن السداد في حال، (١) من غير المرجح أن يقوم العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحصيل الضمانات (إن وجدت)؛ أو (٢) يتأخر العميل عن سداد أي التزام ائتماني جوهري للمجموعة لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً، باستثناء المستحقات من العملاء المتعلقة بحكومة المملكة العربية السعودية أو الجهات ذات العلاقة حيث يعتبر احتمال التعثر عن السداد غير ذي أهمية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد المجموعة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً. وبينما تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والذمم 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 (القروض والسلف).

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

بعد الاثبات 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.



## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج 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 بتاريخ إعداد القوائم المالية، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ الذي تم إثباته بالحصص غير المسيطرة وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد. عند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات بالإضافة إلى فروق التحويل التراكمية والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### الانخفاض في قيمة الموجودات 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، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي 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 تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم 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 للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، 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 لمعرفة مدى الانخفاض 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 للنقدية (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.

##### الاحتياطي النظامي

طبقاً لعقد الشركة تأسيس الشركة الأم، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخلها بعد الزكاة والضريبة في كل سنة حتى يبلغ إجمالي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

دخل قانون الشركات الجديد حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ الموافق ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ، وألغى شرط الاحتياطي النظامي الأدنى، ولدى الشركة الأم خيار إنشاء مثل هذا الاحتياطي.

##### 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 قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### التزامات منافع الموظفين

#### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدل تعليم الأبناء، التي من المتوقع سدادها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، وذلك فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات.

#### برنامج المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة وفقاً لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية. لا يتم تمويل برنامج المنافع المحددة. يتم إجراء تقييم 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 اثبات 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 تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم اثبات 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 بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

#### برنامج الاشتراكات المحددة

نظام المساهمة المحدد هو نظام استحقاقات ما بعد التوظيف تدفع المجموعة بموجبه مساهمات ثابتة في منشأة منفصل وليس لديها التزام نظامي أو متوقع. يتم الاعتراف بالمساهمات كمصروف منافع للموظفين في الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

تساهم المجموعة بجزء محدد من راتب الموظفين لصالح صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، وهي وكالة تابعة للمملكة معنية بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة. خلال العام، ساهمت المجموعة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٦ مليون ريال سعودي) في الصندوق.

### المخصصات

#### عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة. إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### العقود المتوقعة خسارتها

إذا كان لدى المجموعة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. وقبل تجنب مخصص مستقل للعقد المتوقع خسارته، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد.

يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة للعقد القائم والذي يمثل تكلفة الوفاء به وأي تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء به - أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### المخصصات (تتمة)

###### مخصصات الضمان

تقدم المجموعة ضمانات بخصوص الإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة وقت عملية البيع وفقاً لمتطلبات النظام. يتم إثبات المخصصات المتعلقة بهذه الضمانات المؤكدة عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعمالها. يتم الإثبات الأولي على أساس الخبرة السابقة. يتم مراجعة أحكام الضمان بشكل دوري وتعديلها لتعكس التقديرات الحالية للتكاليف المستقبلية المترتبة على الوفاء بالتزامات الضمان.

###### الدائنون التجاريون

تمثل الذمم الدائنة التجارية المبالغ المستحقة على المجموعة مقابل السلع أو الخدمات التي تم شراؤها من الموردين في سياق العمل العادي. وهي التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها من الموردين في دورة التشغيل العادية. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية في البداية عندما تدخل المجموعة في عقد أو أمر شراء مع مورد للحصول على سلع أو خدمات ويتم قياسها بمبلغ الفاتورة الأصلي عند استلام السلع أو تقديم الخدمات. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الذمم الدائنة التجارية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. نظراً لأن الذمم الدائنة التجارية تُدفع عادةً خلال فترة قصيرة، فإن تكلفتها المطفأة تقترب عادةً من قيمتها الاسمية.

###### 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 بشكل موثوق به، حينها لا تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المحتملة ولكنها تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

###### عقود الضمانات المالية

يتم الاعتراف بعقود 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 تُستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

###### ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والقوانين الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد التقرير المالي. يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

###### الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات بشأن الفروقات المؤقتة بتاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي من المحتمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلا بقدر تعلقها بالبند المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب والزكاة المباشرة وغير المباشرة (تتمة)

### 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

يتم إثبات المبيعات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق.

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.

### تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه 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.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائه 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 المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

### الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بتجميع وبيع 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، للاعتراف بالإيرادات، كما هو موضح أدناه:

- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد،
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

### أ) بيع البضائع

يتم اثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات 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 للدفع 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 الاعتراف بالمسؤولية عن مطالبات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعمالها.

### ب) تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعمالها. 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.

### ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت المقطوع لبناء غرف التخزين الباردة غير القابلة للتحويل، تقيس المجموعة التقدم وتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكاملة، استنادًا 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 الاعتراف بالإيرادات 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 التزام أداء واحد أو التزامات 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 المجمع 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، وفقًا لتقدير الإدارة للعوامل التالية:

- زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضاعة أو خدمات متعهد بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، و
- زيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمجموعة لبضاعة 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 جدًا ألا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقًا. عند إجراء التقييم، تنظر المجموعة في احتمالية إجراء مثل هذه التسوية بالإشارة إلى العقد واتصالات العملاء وأشكال أخرى من الأدلة الوثائقية.

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

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### (ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تتمة)

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.

### أرصدة العقود

#### موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بالتزاماتها إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

عند قيام المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنه ينشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء، ويتم تصنيفها كـ "موجودات عقود".

#### المدينون التجاريون

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض المستحق) (راجع سياسة المدينون التجاريون).

#### مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة 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 بالتزام الأداء، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند إجراء الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب).

يتم الاعتراف بالتزامات 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 تعاقدية يتم تصنيفه على أنه "فواتير تتجاوز قيمة العمل المنجز".

### 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 الموجودات 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. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه 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 للبنود (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### 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 الاعتراف بها 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 الاعتراف بجميع 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، على العوامل التي تحددها الإدارة ويتم تطبيقها على أساس ثابت.

### الدخل الآخر

تعترف 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 الاعتراف به على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيات. يتم الاعتراف بالدخل الآخر العرضي لنموذج أعمال المجموعة كدخل عند اكتسابه أو استحقاقه.

### ربح السهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات 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 قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم 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 الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 لموجودات 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.



## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس منخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

#### ٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

##### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين": هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. الهدف العام للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو توفير نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين بحيث يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام وهو مدعماً بـ:

- تعديل محدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة الأجل.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

##### تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

##### الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات أثر على إفصاحات المجموعة حول السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو الاعتراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية الخاصة بالمجموعة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

**الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)**

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) بتضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الأولي، حيث لم تعد تنطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

**الإصلاح الضريبي العالمي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)**

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الولاية لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبله.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

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

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة**

بتاريخ يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر للتعديلات على السياسة الحالية.

# شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

## ٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٥-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

**ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)**  
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) – الأدوات المالية:

وهي إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. يُسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

### ٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وحالات عدم التأكد على ما يلي:

إدارة رأس المال	إيضاح ٢٧
الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر	إيضاح ٢٤
إفصاحات تحليل الحساسية	إيضاح ٢٤ و ١٠

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

### التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. واستندت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### الوفاء بواجبات الأداء

يتعين على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات 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 طويلة الأجل مع العملاء (لإنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للتحريك)، 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 وخدمات الصيانة، 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.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### تكلفة استكمال العقود

تقوم المجموعة بتقدير تكلفة إتمام المشاريع لتحديد التكلفة المتعلقة بالإيرادات التي يتم 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. إن أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة لإتمام المشروع قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر 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.

##### برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة (منافع نهاية الخدمة) والقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المتوقعة في الرواتب ... إلخ. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عائد السندات/الصكوك الحكومية السعودية. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والبيانات التاريخية.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد له والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

##### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة 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. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل عندما لا تقوم المجموعة بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بإجراء تقدير لمعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولة السائدة في السوق) عند توفرها وتتطلب إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### الضرائب

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

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها 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 متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة ودرجة التقادم والتلف المادي والتغير في الطلب وأسعار السلع.

##### المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

##### الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

##### تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد 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 كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي 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 جوهرية على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- الممتلكات والمعدات

التكلفة	أرض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مكائن ثقيلة ومعدات ريال سعودي	أدوات ومعدات أخرى ريال سعودي	أثاث وتركيبات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	أعمال قيد التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ أبريل ٢٠٢٢	-	٣٧,٨٧٩,٢١٣	٣٨,٢٤٧,٤١٢	٢,٠٧٢,٠٠٣	٥,٠٤١,١٤٨	٥,٥٥٨,٢١٣	٤,٩٧٥,١٥٧	٢,٣٢٢,٣٠٤	٩٦,٠٩٥,٤٥٠
إضافات	-	٥١٤,٣٩٤	٤٣٥,٣١٦	١٥٢,١٦٥	٢١٥,٨٨٦	١٢٦,٦٠٠	١٦٦,٨٥٢	٤,٨٤١,٢٩٥	٦,٤٥٢,٥٠٨
استبعاد	-	-	-	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)
مبالغ مشطوبة	-	(٦٩٤,٥٢٥)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(١٢٤,٩٣٢)	(٣٦,٣٨٦)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(٤,٣٩٧,٠٢٤)
تحويل	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٣٧,٦٩٩,٠٨٢	٣٨,٠٦٢,٨١٨	٢,٠٩٩,٢٣٦	٥,٢٢٠,٦٤٨	٥,٥٩٧,٤١٣	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٩١٣,٥٩٩	٩٨,٠٦٣,٥٣٤
إضافات	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٢٧,٩١٧	٨٧٧,٢٢٢	٢٣٦,٣١٣	٤٢٢,٤٣٣	٢٤٥,٠٠٠	٢٣٧,٠١٠	١,٦٩٣,١٤٠	١٦,٨١٢,٠٣٥
مبالغ مشطوبة	-	(٤٥,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠١)	-	-	(٣,٢٢٥,٧٦٥)
تحويل	-	٢,٣٤٩,٠٦٣	٢,٧٨٦,٨٩٥	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	-	(٦,٦٠٠,٢٣٤)	-
في ٣١ مارس 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
الاستهلاك المتراكم									
في ١ أبريل ٢٠٢٢	-	٢٥,٠٣٧,٨٩٤	٣٤,٩٦١,٩٥٠	١,٩٢١,٢٣٣	٣,٨٠٧,٠٥٦	٥,٠٢٤,٥٦٠	٤,١٠٣,٥٦٠	-	٧٤,٨٥٦,٢٥٣
محمل للسنة	-	١,٠٦٤,٥٠٢	١,١٢٣,٣٣٢	٧٧,٢٦٠	٥٤٩,٢٦٤	١٦١,٦٢٢	٣٦٩,٣٠٤	-	٣,٣٤٥,٢٨٤
استبعاد	-	-	-	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)
مبالغ مشطوبة	-	(٦٩٤,٥٢٥)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(١٢٤,٩٣٢)	(٣٦,٣٨٦)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(٤,٣٩٧,٠٢٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٢٥,٤٠٧,٨٧١	٣٤,٢١٥,٣٧٢	١,٨٧٣,٥٦١	٤,٣١٩,٩٣٤	٥,٠٩٨,٧٨٢	٢,٨٠١,٥٩٣	-	٧٣,٧١٧,١١٣
محمل للسنة	-	١,٠٥٣,٥٢٥	٨٩٥,٦١٥	٨٩,١٤٤	٣٨٥,٩٤٤	١٨٨,٨٠٠	٣٢٨,٦١٩	-	٢,٩٤١,٦٤٧
مبالغ مشطوبة	-	(٤٥,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٢٥,٧٦٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٢,١٣١,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٢١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
صافي القيمة الدفترية									
٣١ مارس ٢٠٢٤	١٢,٦٧٣,٠٠٠	١٤,٠١٤,٦٦٦	٦,٦١٥,٩٤٨	٣٧٢,٨٤٤	٢,٤٠١,٤٧٩	٥٥٤,٨٣٠	٥٧٧,٥٣٦	١,٠٠٦,٥٠٥	٣٨,٢١٦,٨٠٨
٣١ مارس ٢٠٢٣	-	١٢,٢٩١,٢١١	٣,٨٤٧,٤٤٦	٢٢٥,٦٧٥	٩٠٠,٧١٤	٤٩٨,٦٣١	٦٦٩,١٤٥	٥,٩١٣,٥٩٩	٢٤,٣٤٦,٤٢١

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٦٠١,٨٥٨	٢,٠٩٣,٠٩٠	١٧	تكلفة الإيرادات
٦١٤,٨٩٤	٧١٢,٧٥٣	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٨,٥٣٢	١٣٥,٨٠٤	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
٣,٣٤٥,٢٨٤	٢,٩٤١,٦٤٧		

٥- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤		برامج الحاسب الآلي
ريال سعودي	ريال سعودي		التكلفة
١,٧٢٢,٢٤٩	٢,٢٦٣,٦٤٩		الرصيد في بداية السنة
٥٤١,٤٠٠	٥٢٧,٣٦٨		إضافات
٢,٢٦٣,٦٤٩	٢,٧٩١,٠١٧		الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
١,٤٧٩,٦٤٧	١,٦٤٢,٩٤٠		الرصيد في بداية السنة
١٦٣,٢٩٣	٢٢٣,٦٨٤		محمل للسنة
١,٦٤٢,٩٤٠	١,٨٦٦,٦٢٤		الرصيد في نهاية السنة
٦٢٠,٧٠٩	٩٢٤,٣٩٣		صافي القيمة الدفترية

٦- البضاعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤		بضاعة معدة للبيع
ريال سعودي	ريال سعودي		مواد خام
٢٣,٤٣٧,٦٦٠	٤٣,٤٥٢,٦٠٩		قطع غيار ومواد مستهلكة
٢٧,٨٨٠,٥١٥	٢٨,٧٤٧,٨٨٥		أعمال قيد التنفيذ
١٣,٣٩٤,٨١٤	١٢,٠٩٨,٩٤٤		بضائع في الطريق
٦,٤٥٠,١٥٨	٧,٠٨٢,٨٠٣		
٦,٧٧١	٦٣٣,٥٩٢		
٧١,١٦٩,٩١٨	٩٢,٠١٥,٨٣٣		
(١١,٣٣٢,٠٨٦)	(١١,٠١٦,٤٩٤)		
٥٩,٨٣٧,٨٣٢	٨٠,٩٩٩,٣٣٩		

ناقصا: مخصص البنود بطيئة الحركة

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤		في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي		محمل خلال السنة
١٠,٩٤٢,٢٨٠	١١,٣٣٢,٠٨٦		شطب خلال السنة
٧٥٠,٠٠٠	-		في نهاية السنة
(٣٦٠,١٩٤)	(٣١٥,٥٩٢)		
١١,٣٣٢,٠٨٦	١١,٠١٦,٤٩٤		

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧- المدينون التجاريون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٨٩٧,٠٩٠	١١٥,٠٥٣,٢٨٤	مدينون تجاريون
(٧,٨٠١,٨٩٠)	(٩,٤٣٣,٣٢٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨١٩,٩١١	٧,٨٠١,٨٩٠	في بداية السنة
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨	محمل للسنة
(٢,١٠٠)	(٩٠,٦١٩)	شطب خلال السنة
٧,٨٠١,٨٩٠	٩,٤٣٣,٣٢٩	في نهاية السنة

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

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

يشتمل الإيضاح (٢٤ - أ) على الإفصاحات المتعلقة بالتعرضات لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٨- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٩٠,٦٢١	١٤,٨٠٤,٣٥٠	دفعات مقدمة إلى الموردين
٢,٧٦٦,٨٦٨	٢,٥٧٤,٢٣٠	ودائع قابلة للاسترداد
١,٧٢٤,٤٧١	٢,٣٢٥,٧٠١	سلف موظفين
١,٩٨٧,٦٠٠	١,٤٦٨,٠٥٢	تأمينات نقدية لدى البنوك
٧٤٩,٨٩٢	١,٠٠٠,١١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٠٩	٦٥١	أخرى
١٠,١٢١,٦٦١	٢٢,١٧٣,٠٩٥	

٩- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤٠٨,٩٦٤	١٨,٥٧٤,٢٢٠	نقد لدى البنوك
١٨٤,٩٨٤	١٧٨,٤١٨	نقد في الصندوق
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨	



شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

في ١ أبريل ٢٠٢٣ ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال سعودي
١,٦٣٤,٤٠٦	(٨٤٥,٩٨٤)	٣٥٢,٧٨٠	١,١٤١,٢٠٢
-	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	٢١,٨٣٩,٦٧٦	-
١,٦٣٤,٤٠٦	(٢٢,٦٨٥,٦٦٠)	٢٢,١٩٢,٤٥٦	١,١٤١,٢٠٢

التزامات عقود إيجار  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع  
إجمالي الأنشطة التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٣

في ١ أبريل ٢٠٢٢ ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال سعودي
٢,٤١٢,٩٣٠	(١,٠٢٨,٩٢٦)	٢٥٠,٤٠٢	١,٦٣٤,٤٠٦
-	(٣,٠٧١,٤٠٢)	٣,٠٧١,٤٠٢	-
٢,٤١٢,٩٣٠	(٤,١٠٠,٣٢٨)	٣,٣٢١,٨٠٤	١,٦٣٤,٤٠٦

التزامات عقود إيجار  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع  
إجمالي الأنشطة التمويلية

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير 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 للالتزام المجموعة الصافي.

١٠-١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٥,١٩٨,٣١٦	١٦,١٨٥,٤٩١	الرصيد كما في بداية السنة
		التكاليف المعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة:
٤٧٨,٦٨٠	٥٩٩,٥٨٩	تكلفة فائدة
١,٨١٣,٩٩٨	٢,٠٤١,٥٨٩	تكلفة خدمة حالية
		التغيرات الاكتوارية الناشئة بسبب:
١٧٥,٩٨٥	(٩٨,٣٢٤)	الافتراضات المالية
(٩٥,٧٨٦)	٨١٠,٨٧٠	الافتراضات على أساس الخبرة
(١,٣٨٥,٧٠٢)	(١,٩٠٨,١٧٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٦,١٨٥,٤٩١	١٧,٦٣١,٠٤٥	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٠-١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (تتمة)

أ. تحليل الحساسية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,١١٪ إلى ٣,٩٠٪	٤,٩٩٪ إلى ٥,٠١٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٤,٠٠٪	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب
١٥٪	١٥٪	معدلات دوران الموظفين
A1949-52	A1949-52	معدل الوفيات
٦٠	٦٠	افتراض التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم:
(٦٧١,٧٦٣)	(٧٣٧,١٠٤)	زيادة بواقع ١٪
٧٤٠,١٨٤	٨١٠,٩٢٤	نقص بواقع ١٪
		الزيادات المستقبلية في الرواتب
٦٧٩,٧٨٧	٧٤٤,٩٦٩	زيادة بواقع ١٪
(٦٢٨,٤٤٥)	(٦٨٩,٦٠٠)	نقص بواقع ١٪

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٤,٠٢٧,١٩٥	٤,٠٨٤,٢٦٥	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٩,٦٥٢,٨٧٥	١١,٠٦٢,٢٢١	أكثر من ٥ سنوات
٢٠,٧٣٢,٤٩٨	٢٧,٧١٩,٠٦٠	
٣٤,٤١٢,٥٦٨	٤٢,٨٦٥,٥٤٦	

يبلغ متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير من ٤,٣ إلى ٤,٨ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢٣: من ٤,٣ إلى ٤,٩ سنوات).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١١- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المالك والشركاء النهائيين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي تسيطر عليها أو تتأثر بها هذه الجهات بشكل كبير.

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	شركة تابعة شقيقة	مبيعات مشتريات مصاريف مدفوعة بالنيابة	٣,٧٧٣,٣٣٣ ٧٣,٩٤٩ ٤١٠,٩٨٤	٢,٨٨٦,٣١٠ ٥١٨,٨٥٠ ٢٣٠,٥٠٦
كبار موظفي الإدارة		رواتب ومنافع أخرى منافع نهاية الخدمة	٨,٥٦٩,٠١٧ ٦٣٤,٨١٧	٦,٩١٩,٠٩٢ ٢٢٤,١١٦

بالإضافة إلى ما سبق، وكما هو مذكور في الإيضاح ٢٣، قام أحد شركاء الشركة بنقل قطعتي أرض مجاناً إلى المجموعة خلال العام (انظر إيضاح ٢٣). وقد اعترفت الشركة بنفس الشيء بالقيمة العادلة كمساهمة إضافية من الشركاء. وعلاوة على ذلك، تكبدت الشركة بعض المصاريف نيابة عن الشركاء كما تكبد الشركاء بعض المصاريف نيابة عن الشركة وقاموا بتحصيلها بالتكلفة.

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

المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة والمعروضة ضمن الموجودات المتداولة:

السعدي للتبريد وتكييف الهواء	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
	٩٠٦,١٤٢	٦٥٣,٦٦٣

المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة والمعروضة ضمن المطلوبات المتداولة:

جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي شركة ذرة عصمت السعدي القابضة	٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي
	٣٤١,٩١١ ١١٩,٩٩٣ ٤٦١,٩٠٤	٣٨٤,٢٦٣ ٢٢٤,٩٥٤ ٦٠٩,٢١٧

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمت الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي مستحقات أو مدفوعات لجهات ذات علاقة والأرصدة المتبقية لا يترتب عليها فائدة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ مارس ٢٠٢٣: نفس الشيء). يتم إجراء تقييم في كل سنة مالية وذلك من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٥٠,٨٣٥	٩,١٩٥,٩٤٤	مبالغ مستحقة للموظفين
١,٣٢٣,٢١٢	٥,٢٨٩,٩٨٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٢,٠٥٣,٦٤٧	٢,٥٢٧,٧١٧	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٤٩١,٢٧٨	٢,٤٧٢,٩٩٣	عمولة مبيعات مستحقة الدفع
١,٤٧٨,٤٢٠	١,٩٨٠,١٧٤	مخصص الضمانات
١٢٠,٤٥٧	٤٦٧,٢٣٦	مبالغ مستحقة الدفع لقاء بضاعة مستلمة لم يقدم بها فواتير
٦٢,٢٦٠	-	مبلغ العمولة المستحق على التزامات عقود الإيجار
٩٩,٥٦٨	١٩٦,٠٥١	أخرى
١٤,٧٧٩,٦٧٧	٢٢,١٣٠,١٠٠	

١٣- مطلوبات العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٤٣,٧٧٤	٣٤,٦٧٢,٨٠٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٨,٠٥٤,٣٥٨	٢٠,٤٧٦,٠٤٣	مطالبات مرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
٢٥,٥٩٨,١٣٢	٥٥,١٤٨,٨٥١	

تتكون المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٧٩٥,٤٨١	٧٨,٨٥٢,٩٢٨	مطالبات مرحلية مستلمة ومستحقة القبض حتى تاريخه
(٣٢,٧٤١,١٢٣)	(٥٨,٣٧٦,٨٨٥)	ناقصة: قيمة الأعمال المنفذة السريان حتى تاريخه
١٨,٠٥٤,٣٥٨	٢٠,٤٧٦,٠٤٣	

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

١-١٤ وضع الربوط الزكوية وضريبة الدخل

تقدم المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة لها على أساس مستقل. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المبلغ الموحد للزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الشركة والشركات التابعة لها على مستوى القوائم المالية المنفصلة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة: قدمت الشركة إقراراتها الضريبية/الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. عليه، لم يتم إجراء الربوط بعد.

مجموعة كولد ستورز السعودية: تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ إلى الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً حتى سنة ٢٠١٧ وقامت الشركة بتسوية وإنهاء الربط. وفي انتظار إصدار الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣..

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي: تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ إلى الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً حتى سنة ٢٠١٥ وقامت الشركة بتسوية وإنهاء الربط. لم يتم إصدار ربوط من قبل الهيئة عن السنوات المتبقية.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٤-١ وضع الربوط الزكوية وضريبة الدخل (تتمة)

تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على أساس فهم وتفسير المجموعة لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية للمنشآت المعنية. تواصل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إصدار تعميمات لتوضيح بعض أنظمة الزكاة والضريبة التي عادة تُنفذ في جميع السنوات المفتوحة. قد يختلف الدخل الخاضع للزكاة والضريبة والزمالة/الضريبة كما تحسبه المجموعة عن الدخل الخاضع للزكاة/الضريبة والزمالة/الضريبة كما تقيّمها هيئة الزكاة والدخل للسنوات التي لم تقم الهيئة بتقديم الربوط عنها بعد.

١٤-٢ الزكاة

المحمل للسنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٤٠,٨٧٥	١,٥٧١,٦٣٤
١٨,٠١٧	(٢٨,١٥٠)
١,٢٥٨,٨٩٢	١,٥٤٣,٤٨٤

مخصص للسنة  
تسوية متعلقة بسنوات سابقة  
مخصص محمل للسنة

١٤-٣ ضريبة الدخل

مخصص محمل للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٣٩٧,٨٨١	٥,٥٣٤,٩٧٩
٤,٢٣١	(٤,٥١٢)
٣,٤٠٢,١١٢	٥,٥٣٠,٤٦٧

مخصص للسنة  
تسوية متعلقة بسنوات سابقة  
مخصص محمل للسنة

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١

ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل  
التعديلات لـ:

زائد:

٣,٥٠٨,٥٧٧	٣,١٦٥,٣٣١
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨
٧٥٠,٠٠٠	-
٢,٢٩٢,٦٧٨	٢,٦٤١,١٧٨
٥٣٣,٧٧٦	٦٠٢,٤٩٤
١,٨١٩,٠٠٩	٢,٥٤٩,١٧٦

الاستهلاك المحاسبي  
مخصص خسائر ائتمان متوقعة  
مخصص مخزون بطيء الحركة  
التزامات منافع محددة للموظفين  
مخصص الضمانات  
أخرى

ناقص:

(٣,٨٨٤,٢٥٩)	(٤,٧٣٦,٢٩٠)
(٣٦٠,١٩٤)	(٣١٥,٥٩١)
(١,٣٨٥,٧٠٢)	(١,٩٠٨,١٧٠)
-	(٩٠,٦١٩)
(١١,٠٣٢)	-

الاستهلاك الضريبي  
بضاعة مشطوبة  
التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين  
ذمم مدينة مشطوبة  
أخرى

٣٣,٩٧٨,٨١٢	٥٥,٣٤٩,٧٩٢
١٦,٩٨٩,٤٠٦	٢٧,٦٧٤,٨٩٦
٣,٣٩٧,٨٨١	٥,٥٣٤,٩٧٩

الربح المعدل لاحتساب الضريبة  
الربح المعدل المتعلق بملكية الأسهم الأجنبية لحساب الضريبة (٥٠٪)  
ضريبة الدخل المحملة على السنة بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٪)

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-١٤ تتم تسوية ضريبة الدخل الفعلية على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
	٢٩,٧٣١,٨٨٠		٥١,٧٢٠,١٧١	الربح المحاسبي قبل الزكاة وضريبة الدخل
	١٤,٨٦٥,٩٤٠		٢٥,٨٦٠,٠٨٦	الربح الخاضع لضريبة الدخل وفقًا لملكية الأسهم الأجنبية بنسبة ٥٠٪
٢٠٪	٢,٩٧٣,١٨٨	٢٠٪	٥,١٧٢,٠١٧	الضريبة بالمعدلات المطبقة
	٤٢٨,٩٢٤ (٢٩٠,٠٤٨)		٣٥٨,٤٥٠ (٤٠٢,٧٣٤)	تأثير الضريبة على المصاريف الخاضعة للضريبة على الربح المحاسبي والمطالبات غير القابلة للخصم من صافي الربح المحاسبي ما يتعلق بنشأة وعكس قيد الفروقات المؤقتة
٢١٪	٣,١١٢,٠٦٤	٢٠٪	٥,١٢٧,٧٣٣	ضريبة محملة خلال السنة

٥-١٤ فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإجمالي	الزكاة	الزكاة	الزكاة	
٣,١٧١,٢١١	٢,٣٦٦,٨٤٠	٨٠٤,٣٧١	١,٠٩٢,١٧٥	في بداية السنة
٤,٦٦١,٠٠٤	٣,٤٠٢,١١٢	١,٢٥٨,٨٩٢	٧,٠٧٣,٩٥١	مخصص محمل للسنة
(٢,١٤٩,٦٨٥)	(٢,١٤٩,٦٨٥)	-	(١,٥٨١,٦٧٢)	ضريبة دخل مدفوعة مقدمًا
(٤,٥٩٠,٣٥٥)	(٣,٥٢٣,٢٤٥)	(١,٠٦٧,١١٠)	(٢,٤٩٧,١٩٨)	مدفوعات خلال السنة
١,٠٩٢,١٧٥	٩٦,٠٢٢	٩٩٦,١٥٣	٤,٠٨٧,٢٥٦	في نهاية السنة

٦-١٤ الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٠,١٨٩	٩٤٣,٣٣٤	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١,١٣٣,٢٠٩	١,١٠١,٦٥٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٦٦٤,٢٨٨	٦٧٣,٥٤٨	ممتلكات ومعدات
١٤٧,٨٤٢	١٩٨,٠١٨	مخصص الضمانات
١,٦١٨,٥٤٩	١,٧٦٣,١٠٥	التزام منافع محددة لموظفين
(١٥,٦٨٠)	١٢,٧٣١	أخرى
٤,٢١٨,٣٩٧	٤,٦٩٢,٣٨٦	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٤-٦ الضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٢٠,٣٣٠	٤,٢١٨,٣٩٧	في بداية السنة
٢٩٠,٠٤٨	٤٠٢,٧٣٤	عكس قيد في الربح أو الخسارة
٨,٠١٩	٧١,٢٥٥	عكس قيد في الدخل الشامل الآخر
٤,٢١٨,٣٩٧	٤,٦٩٢,٣٨٦	في نهاية السنة

١٥ - موجودات 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. موجودات حق الاستخدام

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

التكلفة

كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣  
تعديلات خلال السنة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أراضي ومباني
ريال سعودي
٥,٤٥٧,٩٩٤
٢٧٢,٩١٢
٥,٧٣٠,٩٠٦

الاستهلاك المتراكم

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
محمل الاستهلاك  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢,٧٧٠,٢٣٧
٧٤٧,٣٥٧
٣,٥١٧,٥٩٤

محمل الاستهلاك

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٨٧٨,٥٩٩
٤,٣٩٦,١٩٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١,٣٣٤,٧١٣
١,٩٤٠,٤٠٠

تم توزيع قسط الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٦,١٤٥	٨٦٧,٠٧٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ١٧)
٥,٦٠٦	٥,٧٦٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٥,٦٠٦	٥,٧٦٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٧٤٧,٣٥٧	٨٧٨,٥٩٩	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤١٢,٩٣٠	١,٦٣٤,٤٠٦	كما في ١ إبريل
-	٢٧٢,٩١٢	تعديلات خلال السنة
٢٥٠,٤٠٢	٧٩,٨٦٨	زيادة فائدة
(١,٠٢٨,٩٢٦)	(٨٤٥,٩٨٤)	مدفوعات خلال السنة
١,٦٣٤,٤٠٦	١,١٤١,٢٠٢	الرصيد في ٣١ مارس

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٠,١٨٤	١٠٠,٧٥٨	متداولة
١,٠٥٤,٢٢٢	١,٠٤٠,٤٤٤	غير متداولة
١,٦٣٤,٤٠٦	١,١٤١,٢٠٢	

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	فائدة الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	القيمة الحالية لدفعات الإيجار	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,١٢٢	٥٧,٣٦٤	١٠٠,٧٥٨	أقل من سنة
٦٥٢,٣٤٨	١٧٣,٧٢٩	٤٧٨,٦١٩	من سنة إلى خمس سنوات
٧٠٢,٨٠٩	١٤٠,٩٨٤	٥٦١,٨٢٥	أكثر من خمس سنوات
١,٥١٣,٢٧٩	٣٧٢,٠٧٧	١,١٤١,٢٠٢	

٣١ مارس ٢٠٢٣

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	فائدة الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	القيمة الحالية لدفعات الإيجار	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٤,٣٧١	٧٤,١٨٧	٥٨٠,١٨٤	أقل من سنة
٦٣٢,٤٨٨	١٨٠,٢٩٧	٤٥٢,١٩١	من سنة إلى خمس سنوات
٨٨٠,٧٩٢	٢٧٨,٧٦١	٦٠٢,٠٣١	أكثر من خمس سنوات
٢,١٦٧,٦٥١	٥٣٣,٢٤٥	١,٦٣٤,٤٠٦	

ج. المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٧,٣٥٧	٨٧٨,٥٩٩	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٥٠,٤٠٢	٧٩,٨٦٨	مصرف العمولة على التزامات عقود الإيجار
٣٧٠,٤٩٥	٦٢٣,٣٢٤	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٣٦٨,٢٥٤	١,٥٨١,٧٩١	

د. المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار ٨٤٥,٩٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٠٢٨,٩٢٦ ريال سعودي).



شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نوع البضاعة أو الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٧٥٨,١٤٣	٢٣٩,٤٥١,٦٤٥	مبيعات أجهزة التبريد / وغير التبريد المزودة بوحدة تبريد
٦٠,٥٧١,١٣١	٦٩,٥١٣,٢٩٣	تركيب وتشغيل مخازن التبريد
٣٦,٥١٥,٩٨٧	٤٠,١٨٢,٣١٢	صيانة وإصلاحات
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	إجمالي الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	توقيت إثبات الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٢٧٤,١٣٠	٢٧٩,٦٣٣,٩٥٧	إيرادات تم إثباتها على مدى نقطة من الزمن
٦٠,٥٧١,١٣١	٦٩,٥١٣,٢٩٣	إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الاعتراف بإيرادات العميل
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	٣٤٥,٣٧٣,٩١٧	عملاء خارجيين
٢,٨٨٦,٣١٠	٣,٧٧٣,٣٣٣	جهات ذات علاقة
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الأسواق الجغرافية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	٣٤٥,٠٨٠,٩٧٨	المملكة العربية السعودية
٢,٨٨٦,٣١٠	٤,٠٦٦,٢٧٢	خارج المملكة العربية السعودية
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	

أرصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	مدينون تجاريون (إيضاح ٧)
٢٥,٥٩٨,١٣٢	٥٥,١٤٨,٨٥١	مطلوبات عقود (إيضاح ١٣)

تمثل التزامات العقود فواتير تزيد عن قيمة العمل المنجز لمشاريع التخزين البارد الجارية والمبالغ المقدمة من العملاء فيما يتعلق ببيع البضائع. الإيرادات المعترف بها خلال العام والتي تم تضمينها في رصيد التزامات العقد في بداية الفترة بلغت ٢٣,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٤,١١ مليون ريال سعودي).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٧- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٣,٤٧٠,٣٩٨	٢٢٠,٤٠٨,٩٨١	المواد الخام والمواد المستهلكة والتغير في السلع النهائية وغيرها
٢٦,٣٢٨,٥٩٦	٣٢,٩٨٧,٢١٦	تكاليف موظفين
١,٧٨٢,٦٢٩	٢,٥١٦,٧٠٨	منافع عامة
٢,٢٣٣,٩٠٥	٢,١٩٩,٠٧٠	إصلاحات وصيانة
٢,٦٠١,٨٥٨	٢,٠٩٣,٠٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٧٣٦,١٤٥	٨٦٧,٠٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٥٨٧,٨٨٧	٨٣٤,٣٥٧	إيجار
٣٤٧,٢٨١	٤٣٥,٦٥٢	مصرف ضمان
٢٥,١٨٨	٧٦,٣٢١	الإطفاء
٧٥٠,٠٠٠	-	محمل مخصص البضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٦)
٢,١٤٢,٠٣١	٢,٨٩٢,٤٩٨	أخرى
٢٠١,٠٠٥,٩١٨	٢٦٥,٣١٠,٩٦٦	

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩٥٨,٥٧١	١٤,٨٣١,١٧٧	تكاليف موظفين
١,٨٠١,٩٦٢	١,٨٠٥,٠٣١	منافع عامة
-	١,٨٠٠,٠٠٠	مخصص مقابل ودائع قابلة للاسترداد
١,٧٤٩,٠١٨	١,٤٩١,٢٣٥	أتعاب قانونية ومهنية واستشارية
٦١٤,٨٩٤	٧١٢,٧٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٤٣٠,٤١٥	٤٥٩,٠٥٨	رسوم بنكية
١٣٥,٨١٦	١٤٧,٣٦٣	إطفاء
٢٥١,٧٤٨	١٣٧,٧٥٩	إصلاحات وصيانة
-	٨٥,١٦٥	رسوم حكومية واشتراكات
٥,٧٩٦	٥١,٢٤٩	إيجار
٥,٦٠٦	٥,٧٦٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
١,١٩٩,٥١٧	٢,٢٦٢,٥٦٤	أخرى
١٩,١٥٣,٣٤٣	٢٣,٧٨٩,١١٧	

١٩- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٩٢,٦٣٤	٥,٧٣٤,٣٤٩	تكاليف موظفين
٢,٣٢٦,٤٢٠	٢,٣٩٩,٧٤٢	عمولة مبيعات
٥٥٢,٠٦٨	٦٣٠,٧٩٠	دعاية وترويج
١٢٨,٥٣٢	١٣٥,٨٠٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٧٩,١١٦	١٣٥,٣٢٩	منافع عامة
٥,٦٠٦	٥,٧٦٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
١١,٦٦٧	-	إيجار
٢,٢٨٩	-	إطفاء
١٥٤,٢١٠	٣٤٦,٧٤٢	أخرى
٧,٩٥٢,٥٤٢	٩,٣٨٨,٥١٩	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٦,٣٩٣	١,٢٦٨,٥٦٨	مبالغ مصروفة من صندوق تنمية الموارد البشرية
٣٢٩,١٦١	٧٤٠,٢٣٢	مكاسب تحويل معاملات مالية
٩٦٩,٤١٦	٦٤٠,٤٣٢	مكاسب بيع خردة
-	٥٢٧,٩٦٤	مطالبية مستلمة
٤٣١,١٠٧	٢٨٥,٨٤٢	إيرادات متنوعة أخرى
١٣,٠٤٢	-	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٧٢,٤٦٤	-	عكس قيد التزام لم يعد مطلوباً
٢,٧١١,٥٨٣	٣,٤٦٣,٠٣٨	

٢١- تكلفة التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٨,٦٨٠	٥٩٩,٥٨٩	تراكم تكاليف التمويل على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥٠,٤٠٢	٧٩,٨٦٨	تراكم تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
٧٢٩,٠٨٢	٦٧٩,٤٥٧	

٢٢- رأس المال

ينقسم رأس مال الشركة إلى ١٠,٠٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	النسبة	عدد الأسهم	اسم المالك
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٥٠	٥,٠٠٠	جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٥٠	٥,٠٠٠	شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١٠,٠٠٠	

٢٣- المساهمة الإضافية في رأس المال

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١، استحوذت الشركة الأم على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في مصنع الشركة السعودية لانتاج غرف التبريد مقابل عوض الشراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. يتم التعامل مع عملية الاستحواذ على أنها معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة ومجموعة كولد ستورز في المملكة العربية السعودية يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الشركاء.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت الشركة الأم على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة مقابل عوض الشراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. يتم التعامل مع عملية الاستحواذ على أنها معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة الشركاء.

بعد الاستحواذ، تنازل المساهمون عن حقهم في المطالبة برأس المال وتنازلوا عن حقهم في فرض أي فائدة على المبلغ الأصلي. التنازل هو بصفة مساهم وتمت الموافقة عليه من قبل مساهمي الشركة. وعليه، تم الاعتراف بالتنازلات مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة رأسمالية إضافية من المساهمين.

## شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

### ٢٣- المساهمة الإضافية في رأس المال (تتمة)

خلال العام، قام أحد شركاء الشركة بنقل قطعتي أرض من ملكية حرة إلى مجموعة كولدستورز العربية السعودية (شركة تابعة) دون مقابل. وعلاوة على ذلك، قررت الشركة الأم زيادة رأس مال الشركة التابعة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحولة. تم التوصل إلى القيمة العادلة للأرض على أساس عملية تقييم أجرتها شركة مغاز العربية للاستشارات المهنية، وهي شركة تقييم مستقلة غير مرتبطة بالمجموعة، تحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). تم تحديد القيمة العادلة على أساس طريقة المقارنة السوقية الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للعقارات المماثلة. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بنفس الشيء كإضافة إلى الأرض الحرة ومساهمة إضافية في حقوق الملكية من قبل الشركاء. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بنقل ملكية الأرض خلال السنة.

### ٢٤- إدارة المخاطر

قد تتعرض المجموعة لمخاطر معينة نتيجة استخدامها للأدوات المالية. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق، و
- (ج) مخاطر السيولة

وتقوم الإدارة بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة 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 عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. بتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة، بما في ذلك النقدية وشبه النقدية، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تتمثل المجالات الرئيسية التي تتعرض فيها المجموعة إلى مخاطر الائتمان فيما يلي:

- النقدية وشبه النقدية
- المدينون التجاريون
- المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

#### النقدية وشبه النقدية

يتم إيداع الأرصدة البنكية للمجموعة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. تعتقد المجموعة أنها ستكون قادرة على تسهيل أرصدها من هذه البنوك دون أي خسارة على المجموعة.

#### المدينون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان استناداً إلى البيانات المستخدمة في توقع مخاطر الخسارة (على سبيل المثال لا الحصر، درجات التصنيف الخارجية، والقوائم المالية المراجعة، وحسابات الإدارة، وتوقعات التدفقات النقدية، والمعلومات المتوفرة عن العملاء) وتطبيق الأحكام والتقدير المبنية على الخبرة. تحدد درجات تصنيف مخاطر الائتمان باستخدام عوامل كمية ونوعية تدل على مخاطر التعثر.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب تصنيف القطاع ويتم حساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة على أساس حالة التأخر في السداد وتجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل العددية لتعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وآراء المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٣:

٣١ مارس ٢٠٢٤	معدل خسارة الائتمان %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الذمم المدينة التجارية ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٤٠ %	٧٢,٤٨٦,٨٦٦	(٢٨٧,٧٩١)	٧٢,١٩٩,٠٧٥
٠ - ٩٠ يوماً	٠,٩٢ %	٢٣,١٧٦,١٠٠	(٢١٣,٠٠١)	٢٢,٩٦٣,٠٩٩
٩٠ - ١٨٠ يوماً	٤,٠١ %	٣,٦٢٢,٨٨٠	(١٤٥,٤١١)	٣,٤٧٧,٤٧٠
١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	٤,٠١ %	٧٠٣,٠٤٧	(٢٨,١٩٣)	٦٧٤,٨٥٤
٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	١٧,٧٩ %	٢,٥٥٦,٧٤٢	(٤٥٤,٨٢٩)	٢,١٠١,٩١٣
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٦٦,٣٩ %	١٢,٥٠٧,٦٤٩	(٨,٣٠٤,١٠٤)	٤,٢٠٣,٥٤٥
		١١٥,٠٥٣,٢٨٤	(٩,٤٣٣,٣٢٩)	١٠٥,٦١٩,٩٥٥

  

٣١ مارس ٢٠٢٣	معدل خسارة الائتمان %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الذمم المدينة التجارية ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٣٢ %	٣١,٥٦٣,٧٢١	(١٠٢,٢٥١)	٣١,٤٦١,٤٧٠
٠ - ٩٠ يوماً	٠,٩٢ %	١٩,٢٢٣,١٥٢	(١٧٦,٠٥٢)	١٩,٠٤٧,١٠٠
٩٠ - ١٨٠ يوماً	٢,٨٩ %	٦,٥٩٢,١٢٠	(١٩٠,٧٦٩)	٦,٤٠١,٣٥١
١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	٨,٤٢ %	٣,٨٤٧,٨٥٦	(٣٢٣,٩٨٨)	٣,٥٢٣,٨٦٨
٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	٢٦,٧٢ %	٣٨,١٠٠	(١٠,١٨٣)	٢٧,٩١٧
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٩١,٧٠ %	٧,٦٣٢,١٤١	(٦,٩٩٨,٦٤٧)	٦٣٣,٤٩٤
		٦٨,٨٩٧,٠٩٠	(٧,٨٠١,٨٩٠)	٦١,٠٩٥,٢٠٠

المستحق من جهات ذات علاقة

تتم مبيعات المجموعة الكبيرة لعملاء خارجيين ويتم تنفيذ بعض معاملات الإيرادات مع جهات ذات علاقة. تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة ويتم مراجعة الأرصدة المستحقة من قبل مجلس إدارة المجموعة بشكل منتظم لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي التخفيف من الخسارة المالية من خلال فشل إحدى الجهات ذات العلاقة المحتمل في سداد المدفوعات. بناءً على تقييم الإدارة، من المتوقع أن تتحقق أرصدة الجهات ذات العلاقة دون أي خسارة للمجموعة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

ب) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على ربح أو خسارة المجموعة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة إما على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. وفي غياب أي موجودات ومطلوبات تحمل فائدة مادية، تعتمد الإدارة أن مخاطر أسعار الفائدة التي تتعرض لها المجموعة ليست كبيرة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة 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 للجنيه 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 والجنيه الاسترليني منخفضة للغاية، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر عملة كبيرة فيما يتعلق بالأرصدة والمعاملات بهذه العملات.

في نهاية الفترة، تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التالية:

العملات الأجنبية		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ريال سعودي	ريال سعودي
دولار أمريكي		(٣٤,٠٧٦,٩٦٤)	(٢٨,٩٠٨,٩٧٧)
	يورو	١,٣٧٨,٢٩٢	١٥٦,٩٤٩

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		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪
دولار أمريكي		(٣٤٠,٩٧١)	٣٤٠,٩٧١
	يورو	١٣,٧٨٣	(١٣,٧٨٣)

ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات 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.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

(c) مخاطر السيولة (تتمة)

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاولة عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

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.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة. لا تحمل أرصدة الدائنين التجاريين أي عمولة وتسدد عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً تعادل الأرصدة الدفترية لأن أثر الخصم يعتبر غير جوهري. للاطلاع على ملف استحقاق التزامات عقود الإيجار، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٥.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أكثر من ٣ أشهر إلى سنة الإجمالي ريال سعودي	حتى (٣) أشهر ريال سعودي	دائنون تجاريون دائنون آخرون مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٨,٢٨٤,٨٩٧	٩٨٩,٤٦٩	٥٧,٢٩٥,٤٢٨
١٤,٨٥٩,٩٤١	٩,٣٨٤,٩٥٥	٥,٤٧٤,٩٨٦
٤٦١,٩٠٤	٣٨٤,٣٢٤	٧٧,٥٨٠
٧٣,٦٠٦,٧٤٢	١٠,٧٥٨,٧٤٨	٦٢,٨٤٧,٩٩٤

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أكثر من ٣ أشهر إلى سنة الإجمالي ريال سعودي	حتى (٣) أشهر ريال سعودي	دائنون تجاريون دائنون آخرون مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٦,٠٣٥,٩٠٦	٢,١١٢,٦٢٩	٤٣,٩٢٣,٢٧٧
١١,٩٧٨,٠٤٥	١٠,٧١٦,٩٠٤	١,٢٦١,١٤١
٦٠٩,٢١٧	٣٨٥,٤٩٠	٢٢٣,٧٢٧
٥٨,٦٢٣,١٦٨	١٣,٢١٥,٠٢٣	٤٥,٤٠٨,١٤٥

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمستحق من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة التجارية والأخرى، بينما تتكون مطلوباتها المالية من المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والذمم الدائنة والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى. لا يُتوقع أن تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة الأصلية للمعاملة بشكل مادي عن قيمها الدفترية.

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

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المالية بالمكلفة المطفأة
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٧	مدينون تجاريون
٦٥٣,٦٦٣	٩٠٦,١٤٢	١١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨	٩	النقدية وشبه النقدية
٨٤,٣٤٢,٨١١	١٢٥,٢٧٨,٧٣٥		

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	المطلوبات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي		دائنون تجاريون
٤٦,٠٣٥,٩٠٦	٥٨,٢٨٤,٨٩٧		مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
٦٠٩,٢١٧	٤٦١,٩٠٤	١١	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١,٩٧٨,٠٤٥	١٤,٨٥٩,٩٤١	١٢	التزامات عقود إيجار
١,٦٣٤,٤٠٦	١,١٤١,٢٠٢	١٥	
٦٠,٢٥٧,٥٧٤	٧٤,٧٤٧,٩٤٤		

٢٦- توزيعات الأرباح

خلال السنة، قرر شركاء الشركة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢٠٠٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٢٠ مليون ريال سعودي و٣٦٧,٩٣ ريال سعودي للسهم بإجمالي ١,٨٣٩,٦٧٦ ريال سعودي لشركاء الشركة (٢٠٢٣): قرر الشركاء توزيع أرباح بواقع ٦١٤,٢٨ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٣,٠٧١,٤٠٢ ريال سعودي). وقد تم سداد الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٧- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال، ومساهمة الأسهم الإضافية، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة العائدة إلى شركاء 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 والجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. كانت نسبة دين المجموعة إلى رأس المال المعدل في نهاية سنة التقرير كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إجمالي المطلوبات
ريال سعودي	ريال سعودي	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
١٠٥,٩٣٥,٠٠٤	١٥٨,٨٨٥,٢٥٥	صافي الدين
(٢٢,٥٩٣,٩٤٨)	(١٨,٧٥٢,٦٣٨)	إجمالي حقوق الملكية
٨٣,٣٤١,٠٥٦	١٤٠,١٣٢,٦١٧	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في ٣١ مارس
٧٩,٤٩٣,٢٢٧	١١٤,٧٣٤,٢١٤	
١,٠٥	١,٢٢	



شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٨- ربح السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	ربح السنة العائد للشركاء في الشركة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٥٣٦,٠٩	٤,٥٠٤,٩٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد العائدة إلى الشركاء في الشركة

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع التصنيف والعرض المستخدم للسنة الحالية. ومع ذلك، لم ينتج عن عمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على حقوق الملكية أو الأرباح المبلغ عنها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. فيما يلي ملخص البنود المهمة التي تمت إعادة تصنيفها في قائمة المركز المالي:

كما تم إعادة تصنيفها في ٢٠٢٣ ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	كما هو مُفصّل عنه في ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦١,٠٩٥,٢٠٠	٦,٨٧٦,١٨٣	٥٤,٢١٩,٠١٧	مدينون تجاريون
(٢٥,٥٩٨,١٣٢)	(٦,٨٧٦,١٨٣)	(١٨,٧٢١,٩٤٩)	مطلوبات عقود
١٩,١٥٣,٣٤٣	(٥٨,٢٠١)	١٩,٢١١,٥٤٤	مصاريف عمومية وإدارية
٧٢٩,٠٨٢	٥٨,٢٠١	٦٧٠,٨٨١	تكلفة تمويل

٣٠- الأحداث اللاحقة

لم تقع أية أحداث حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل إدارة المجموعة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤).