

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

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

**شركة اتحاد جروتنفلدر 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**

٣ - ١

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

٤٧ - ٨

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

(٣ - ١)

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اتحاد جروتنفلر 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 وتتفقاتها 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 مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعةنا للقواعد 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 بالحكمة 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 تحريفٍ جوهريٍ ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإخلاص، 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 بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

(٢ - ٣)

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

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تمثل 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، وثعد جوهري، بمفردها أو في مجموعة، 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 الجوهриة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن العش قد ينطوي على توافق 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 معقولة 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 تشير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبع 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، وهيكيل ومحفوظ 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. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

(٣ - ٣)

**تقرير المراجع المستقل  
إلى الشركاء في شركة اتحاد جروننفلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) (تمة)**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)**  
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**عن إرنست و يونغ للخدمات المهنية**



**مروان صالح العقالق  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٢)**

**الخبر: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦هـ  
٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م**

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح	
٢٤,٣٤٦,٤٢١	٣٨,٢١٦,٨٠٨	٤	<b>الموجودات</b>
٦٢٠,٧٠٩	٩٢٤,٣٩٣	٥	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٩٤٠,٤٠٠	١,٣٣٤,٧١٣	١٥	ممتلكات ومعدات
٤,٢١٨,٣٩٧	٤,٦٩٢,٣٨٦	١٤	موجودات غير ملموسة
<b>٣١,١٢٥,٩٢٧</b>	<b>٤٥,١٦٨,٣٠٠</b>		موجودات حق الاستخدام
			موجودات ضريبة مجلة
			<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 تجاريين
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
<b>١٥٤,٣٠٢,٣٠٤</b>	<b>٢٢٨,٤٥١,١٦٩</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>١٨٥,٤٢٨,٢٣١</b>	<b>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</b>		<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 مبقة
<b>٧٩,٤٩٣,٢٢٧</b>	<b>١١٤,٧٣٤,٢١٤</b>		<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
<b>١٧,٢٣٩,٧١٣</b>	<b>١٨,٦٧١,٤٨٩</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
			<b>دائنون تجاريون</b>
٤٦,٠٣٥,٩٠٦	٥٨,٢٨٤,٨٩٧		مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
٦٠٩,٢١٧	٤٦١,٩٠٤	١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٧٧٩,٦٧٧	٢٢,١٣٠,١٠٠	١٢	مطلوبات عقود
٢٥,٥٩٨,١٣٢	٥٥,١٤٨,٨٥١	١٣	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٥٨٠,١٨٤	١٠٠,٧٥٨	١٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٩٢,١٧٥	٤,٠٨٧,٢٥٦	١٤	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٨٨,٦٩٥,٢٩١</b>	<b>١٤٠,٢١٣,٧٦٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>١٠٥,٩٣٥,٠٠٤</b>	<b>١٥٨,٨٨٥,٢٥٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
<b>١٨٥,٤٢٨,٢٣١</b>	<b>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</b>		

**شركة اتحاد جروتنفلدر 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
(٢٠١,٠٠٥,٩١٨)	(٢٦٥,٣١٠,٩٦٦)	١٧
٥٥,٨٣٩,٣٤٣	٨٣,٨٣٦,٢٨٤	
		إيرادات
		تكلفة إيرادات
		إجمالي الربح
(١٩,١٥٣,٣٤٣)	(٢٣,٧٨٩,١١٧)	١٨
(٧,٩٥٢,٥٤٢)	(٩,٣٨٨,٥١٩)	١٩
(٩٨٤,٠٧٩)	(١,٧٢٢,٠٥٨)	٧
٢٧,٧٤٩,٣٧٩	٤٨,٩٣٦,٥٩٠	
		مصاريف عمومية وإدارية
		مصاريف بيع وتوزيع
		محمل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين
		الربح التشغيلي
٢,٧١١,٥٨٣	٣,٤٦٣,٠٣٨	٢٠
(٧٢٩,٠٨٢)	(٦٧٩,٤٥٧)	٢١
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١	
		إيرادات أخرى
		تكلفة تمويل
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٢٥٨,٨٩٢)	(١,٥٤٣,٤٨٤)	١٤
(٣,٤٠٢,١١٢)	(٥,٥٣٠,٤٦٧)	١٤
٢٩٠,٠٤٨	٤٠٢,٧٣٤	١٤
٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	
		الزكاة
		ضريبة الدخل
		ضريبة دخل مؤجلة
		ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (الدخل) في الفترات اللاحقة:
(٨٠,١٩٩)	(٧١٢,٥٤٦)	١٠
٨,٠١٩	٧١,٢٥٥	١٤
(٧٢,١٨٠)	(٦٤١,٢٩١)	
٢٥,٢٨٨,٧٤٤	٤٤,٤٠٧,٦٦٣	
		خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
		أثر الضريبة المؤجلة على خسارة إعادة القياس على التزامات المنافع المحددة للموظفين
		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 جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**  
**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

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

إجمالي حقوق الملكية ريل سعودي	أرباح متقدمة ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	مساهمة إضافية في رأس المال ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٥٧,٢٧٥,٨٨٥	١٤,٢٠٩,٣٤٦	٣٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠	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)
٧٩,٤٩٣,٢٢٧	٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٣٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠	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
١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ٢٣)
(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١١٤,٧٣٤,٢١٤	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	٣٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤		الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١		ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لنسوية 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 لموظفي
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨	٧	حمل 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		
			التعديلات على رأس المال العامل:
(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		دائنوون 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	الالتزامات منافع محددة مدفوعة لموظفي
(٥,٢٤٦,٤٣٩)	٢٣,٥١٠,٧٥١		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			<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)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٠٢٨,٩٢٦)	(٨٤٥,٩٨٤)		الالتزامات عقود إيجار مدفوعة
(٣,٠٧١,٤٠٢)	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حملة الأسهم
(٤,١٠٠,٣٢٨)	(٢٢,٦٨٥,٦٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,٣٢٧,٦٣٣)	(٣,٨٤١,٣١٠)		صافي النقص في النقية وشبيه نقية
٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨		النقية وشبيه النقية في بداية السنة
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨		النقية وشبيه النقية في نهاية السنة
			<b>المعاملات غير النقية:</b>
-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤ و ٢٣	مساهمة عينية معترف بها ضمن حقوق الملكية

# 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 ١٠٦٥١٨٨٧ تاريخ ١٨ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠).

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

يقع المقر المسجل للشركة في:

٣٥١  
ص.ب

١١٣٨٣  
الرياض

المملكة العربية السعودية

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

الشركة التابعة	حصة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	العنوان
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	٢٠٢٣	٢٠٢٤	المملكة العربية السعودية
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية
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.	٪١٠٠	٪١٠٠	

## 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 ٣-٢ أدناه.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، مالم 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 تملك العوائد من خلال ممارسة سلطتها 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 منح المجموعة المقدرة 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.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيب التعاوني (الترتيبيات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتلة.

# شركة اتحاد جروتنفلدر 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 تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة و يتم التوقف عن عملية التوحيد عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة.

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

ينتقل 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.

و عند الضرورة، يتم اجراء 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 للعرض 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 للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصة 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 المتبقية سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة 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 تكالفة 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 عمر 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 الاصلاح 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 جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٢٤ 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.

<u>عدد السنوات</u>	<u>من بين</u>
٢٠ - ١٠	مكائن ثقيلة ومعدات
٨	ادوات ومعدات أخرى
٤	أجهزة حاسب آلي
٤	أثاث وتركيبات
٤ - ١٠	سيارات
٥	

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 تعديلاها بأثر مستقبلي.

**الموجودات غير الملموسة**

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

يتم رسملة المصارييف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصارييف. ويتم إثبات كافة المصارييف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تکبدتها.

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 الحاسوب الآلي المشتراء من أطراف ثلاثة 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 الحاسوب الآلي على مدى ٣ إلى ٤ سنوات.

**عقود الإيجار**

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة 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 جروتنفلدر 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 للالتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متکدة وتقدير تكاليف تفكك واستبعاد الموجودات المعنية أو إعادة الأصل المعنى أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حاليه الأصلية، ناقصاً أي حواجز 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 المعنى للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستختفي قيمة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنثاجي 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 يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متکدة 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، وتخفيض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 تغير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعنى.

(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 اثنى 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 المكتوبة 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 المصروفات المتکدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضعه الحالي ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

مواد خام وقطع غيار ومواد مستهلكة

أعمال قيد التنفيذ وبضاعة تامة الصنع

- تكلفة المواد والعملة المباشرة زائداً المصروفات غير المباشرة بناً على مستوى النشاط العادي

بضائع في الطريق

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

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرية خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة وتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم الاحتفاظ بمخصص التقادم لأي بضاعة قديمة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٢٤ 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 أدلة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**الموجودات المالية  
الإثبات الأولي والقياس**

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة 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 بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمحاصير في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)**

▪ **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)**

▪ **الموجودات المالية بالقيمة 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، وتختبر 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 المدينية التجارية والمبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة.

**الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)**

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة 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 وتحسب 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 المتراكם المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. حالياً، لا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية مقسمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

**الموجودات المالية المخصصة بالقيمة 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 كممتناه 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 أداه على حده. لا يوجد لدى المجموعة حالياً أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

# شركة اتحاد جروندلر 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، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يوجد لدى المجموعة حالياً 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 ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة لملكية.

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 للنوع 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 عند وجود نية لتسوية الموجودات 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 المقتناة 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، مخصوصة بما يقارب معدل العمولة الفعلية 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 تكيدها 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 تعديليها وفقاً للعوامل المستقلة 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**٢٠٢٤ مارس ٣١**

**٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**الأدوات المالية (تنمية)**

**الموجودات المالية (تنمية)  
الانخفاض في القيمة (تنمية)**

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود المتعلقة بالهيئات الحكومية والجهات ذات العلاقة، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتقديرها فيما إذا كانت الأرصدة المستحقة تتخطى على مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام كافة المعلومات المعقوله والمؤدية المتوفّرة 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 التعرّض عن السداد: احتمال التعرّض عن السداد خلال فترة زمنية معينة
- الخسارة الناتجة عن التعرّض: تمثل تقديرًا للخسارة الناتجة عن التعرّض. ويتم تحديدها بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقّع استلامها من قبل الجهة المقرضة بما في ذلك أية ضمانات رهنية. وعادةً ما يتم عرضها كنسبة مئوية من التعرض عند التعرّض عن السداد.
- التعرض عند التعرّض عن السداد: يمثل تقديرًا للتعرض بتاريخ تعرّض مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار المتغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك عمليات سداد المبلغ الأصلي والعمولة والسوبرات المتوقعة على التسهيلات المتعهد بها. تدرس المجموعة التعرّض 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) يتاخر العميل عن سداد أي التزام ائتماني جوهرى للمجموعة لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً، باستثناء المستحقات من العملاط المتعلقة بحكومة المملكة العربية السعودية أو الجهات ذات العلاقة حيث يعتبر احتمال التعرّض 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**

**الإثبات الأولي والقياس**

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تقطيعية 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 المحافظ عليها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**٢٤ مارس ٢٠٢٤**

**٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**الأدوات المالية (تنمية)**

**المطلوبات المالية (تنمية)**

**التوقف عن الإثبات**

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدهه. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقيدة 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 المحوول، 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. تقييد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم 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 المستحوذة 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 وتدرج 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 المحوول والمبلغ الذي تم إثباته بالحصص غير المسيطرة وكذلك آية حصة مملوكة سابقاً بالإضافة إلى 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 المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التأكيد من قيمتها 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 المحوول، يتم حينئذ 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 النقدية 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 المحافظ عليه من الوحدة المدققة 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها

(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢٠٢٤ مارس ٣١

## 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 وبخض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

و عند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. و عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تذرع تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، إن عمليات الاحتساب هذه مدعة 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 وحدة مدرة للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

يتم إثبات خسائر انخفاض العملات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما يتمشى 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 تغير 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 وحدة مدرة 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 رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

دخل قانون الشركات الجديد حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ الموافق ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ، وللغي 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 متوفقاً 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**٢٠٢٤ مارس ٣١**

**٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**الالتزامات منافع الموظفين**

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

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

**برنامـج المنافـع المـحدـدة**

تطبق المجموعة خطـة منافـع مـحدـدة وفقـاً لـقـوـانـين الـعـمل فـي الـمـلـكـة الـعـربـيـة الـسـعـودـيـة. لا يـتم تـموـيل بـرـنـامـجـ المنـافـعـ المـحدـدةـ. يـتم إـجـراءـ تـقـويـمـ الـالـتـزـامـ بـمـوجـبـ هـذـاـ بـرـنـامـجـ مـنـ قـبـلـ خـبـرـاءـ اـكـتوـاريـينـ مـسـتـقـلـينـ باـسـتـخـادـ طـرـيقـةـ وـحـدـةـ الـاـتـنـامـ الـمـتـوـقـعـةـ. تـتـكـوـنـ التـكـالـيفـ الـمـتـعـلـقـةـ بـهـذـاـ بـرـنـامـجـ بـشـكـلـ أـسـاسـيـ مـنـ الـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـلـمـنـافـعـ الـتـيـ تـعـزـىـ عـلـىـ أـسـاسـ مـتـسـاوـيـ إـلـىـ كـلـ سـنـةـ مـنـ سـنـوـاتـ الـخـدـمـةـ وـالـعـمـولـةـ عـلـىـ هـذـاـ الـالـتـزـامـ. الـمـتـعـلـقـ بـخـدـمـاتـ الـمـوـظـفـينـ حـتـىـ نـهـاـيـةـ الـفـرـتـةـ الـمـالـيـةـ، وـيـتمـ قـيـاسـهـاـ بـالـمـبـالـغـ الـمـتـوـقـعـةـ دـفـعـهـاـ عـنـدـ تـسـوـيـةـ الـلـازـمـاتـ.

يـتمـ إـثـبـاتـ تـكـالـيفـ الـخـدـمـاتـ الـحـالـيـةـ وـالـسـابـقـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـمـنـافـعـ ماـ بـعـدـ التـوـظـيفـ فـورـاـ فـيـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ كـ"ـتـكـالـيفـ موـظـفـينـ". بـيـنـماـ يـتمـ تـسـجـيلـ الـزـيـادـةـ فـيـ الـالـتـزـامـ بـمـعـدـلـاتـ الـخـصـمـ الـمـسـتـخـدـمـةـ كـ"ـتـكـالـيفـ مـالـيـةـ". إـنـ أيـ تـغـيرـاتـ فـيـ صـافـيـ الـالـتـزـامـ نـتـيـجـةـ لـعـمـلـيـاتـ التـقـويـمـ الـاـكـتوـاريـيـ وـالـتـغـيرـاتـ فـيـ الـاقـفـرـاضـاتـ يـتمـ اـعـتـارـهـاـ كـإـعـادـةـ قـيـاسـ فـيـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ.

يـتمـ إـثـبـاثـ أـرـبـاحـ وـخـسـائـرـ إـعادـةـ الـقـيـاسـ النـاتـجـةـ عـنـ التـسـوـيـاتـ الـمـبـنـيـةـ عـلـىـ الـخـبـرـةـ وـالـتـغـيرـاتـ فـيـ الـاقـفـرـاضـاتـ الـاـكـتوـاريـةـ فـيـ الـفـرـتـةـ الـتـيـ تـحـدـثـ فـيـهـاـ، مـباـشـرـةـ فـيـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ. لـاـ يـتمـ إـعادـةـ تـصـنـيـفـ عـمـلـيـاتـ إـعادـةـ الـقـيـاسـ إـلـىـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ فـيـ الـفـرـتـاتـ الـلـاحـقـةـ. يـتمـ إـثـبـاثـ التـغـيرـاتـ فـيـ الـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـلـالـتـزـامـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ الـنـاتـجـةـ عـنـ تـعـدـيـلـاتـ الـبـرـنـامـجـ أوـ تـقـلـيـصـ الـأـيـدـيـ الـعـالـمـةـ مـباـشـرـةـ فـيـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ كـ"ـتـكـالـيفـ خـدـمـةـ سـابـقـةـ".

**برـنـامـجـ الاـشـتـراكـاتـ الـمـحدـدةـ**

نـظـامـ الـمـسـاـهـمـةـ الـمـحدـدـ هوـ نـظـامـ اـسـتـحـقـاقـاتـ ماـ بـعـدـ التـوـظـيفـ تـدـفـعـ الـمـجـمـوعـةـ بـمـوجـبـ مـسـاـهـمـاتـ ثـابـتـةـ فـيـ منـشـأـةـ مـنـفـصـلـ وـلـيـسـ لـدـيـهاـ الـتـزـامـ نـظـاميـ أوـ متـوقـعـ. يـتمـ الـاعـتـارـافـ بـالـمـسـاـهـمـاتـ كـمـصـرـوفـ مـنـافـعـ لـلـمـوـظـفـينـ فـيـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ عـنـدـ اـسـتـحـقـاقـهاـ.

تـسـاـهـمـ الـمـجـمـوعـةـ بـجـزـءـ مـحـدـدـ مـنـ رـاتـبـ الـمـوـظـفـينـ لـصـالـحـ صـنـدـوقـ الـمـؤـسـسـةـ الـعـامـةـ لـلـتـأـمـيـنـاتـ الـاجـتـمـاعـيـةـ، وـهـيـ وـكـالـةـ تـابـعـةـ لـلـمـلـكـةـ مـعـنـيـةـ بـالـتـأـمـيـنـ الـاجـتـمـاعـيـ لـلـمـوـظـفـينـ فـيـ الـمـلـكـةـ. خـلـالـ الـعـامـ، سـاـهـمـتـ الـمـجـمـوعـةـ بـمـبـلـغـ ١,٨ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ (٢٠٢٣ـ)ـ فـيـ الصـنـدـوقـ.

**المخصصات**

**عام**

يـتمـ إـثـبـاثـ الـمـخـصـصـاتـ عـنـدـ وـجـودـ الـتـزـامـ (ـقـانـونـيـةـ أوـ متـوقـعـةـ)ـ عـلـىـ الـمـجـمـوعـةـ نـاتـجـةـ عـنـ أحـدـاثـ سـابـقـةـ، وـأـنـهـ مـنـ الـمـحـتـمـلـ انـ يـتـطـلـبـ الـأـمـرـ اـسـتـخـدـامـ مـوـارـدـ تـنـطـويـ عـلـىـ مـنـافـعـ اـقـتصـاديـةـ لـسـدـادـ الـالـتـزـامـ وـأـنـهـ يـمـكـنـ إـجـراءـ تـقـدـيرـ لـمـبـلـغـ الـالـتـزـامـ بـشـكـلـ مـوـثـقـ بـهـ. وـفـيـ الـحـالـاتـ الـتـيـ تـتـوـقـعـ فـيـهـاـ الـمـجـمـوعـةـ تـعـوـيـضـ بـعـضـ أوـ كـلـ الـمـخـصـصـاتـ، عـلـىـ سـبـيلـ المـثالـ بـمـوجـبـ عـقدـ تـأـمـينـ، فـإـنـهـ يـتمـ إـثـبـاثـ التـعـوـيـضـ كـأـصـلـ مـسـتـقـلـ وـذـلـكـ فـقـطـ عـنـدـمـاـ يـكـوـنـ فـيـ حـكـمـ الـمـؤـكـدـ بـأنـ الـمـنـشـأـةـ سـتـحـصـلـ عـلـىـ التـعـوـيـضـ. يـتمـ عـرـضـ الـمـصـرـوفـ الـمـتـعـلـقـ بـالـمـخـصـصـ فـيـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ الـمـوـحـدـةـ بـعـدـ خـصـمـ أـيـةـ مـبـلـغـ مـسـتـرـدـةـ. إـذـاـ كـانـ تـأـثـيرـ الـقـيـمـةـ الـوـقـتـيـةـ لـلـمـالـ جـوـهـرـيـاـ، فـيـتـمـ خـصـمـ الـمـخـصـصـاتـ بـاستـخـدـامـ مـعـدـلـ ماـ قـبـلـ الـضـرـبـيـةـ الـحـالـيـةـ الـذـيـ يـعـكـسـ -ـ حـيـثـماـ يـقـضـيـ الـأـمـرـ -ـ الـمـخـاطـرـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـالـتـزـامـ. وـعـنـدـ اـسـتـخـدـامـ الـخـصـمـ، يـتمـ إـثـبـاثـ الـزـيـادـةـ فـيـ الـمـخـصـصـ النـاتـجـةـ عـنـ مرـورـ الـوقـتـ كـتـكـلـفـةـ تـموـيلـ.

**العقود المتوقع خسارتها**

إـذـاـ كـانـ لـدـيـ الـمـجـمـوعـةـ عـدـ مـتـوـقـعـ خـسـارـتـهـ، يـتمـ إـثـبـاثـ وـقـيـاسـ الـالـتـزـامـ الـحـالـيـ بـمـوجـبـ الـعـقدـ كـمـخـصـصـ. وـقـبـلـ تـجـنـيبـ مـخـصـصـ مـسـتـقـلـ الـعـقدـ المتـوـقـعـ خـسـارـتـهـ، تـقـومـ الـمـجـمـوعـةـ بـإـثـبـاثـ أـيـ خـسـارـةـ اـنـخـفـاضـ قدـ حدـثـتـ عـلـىـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـخـصـصـةـ لـذـلـكـ الـعـقدـ.

يـمـثـلـ الـعـقدـ المتـوـقـعـ خـسـارـتـهـ عـقـدـاـ تـرـيـدـ بـمـوجـبـ الـتـكـالـيفـ الـتـيـ لـاـ يـمـكـنـ لـلـمـجـمـوعـةـ تـجـنـيبـاـ بـحـكـمـ وـجـودـ الـعـقدـ لـلـوـفـاءـ بـالـالـتـزـامـاتـ بـمـوجـبـ الـعـقدـ عنـ الـمـنـافـعـ الـاـقـتصـاديـةـ الـتـيـ يـتـوـقـعـ اـسـتـلـامـهاـ بـمـوجـبـ الـعـقدـ. تـعـكـسـ الـتـكـالـيفـ الـتـيـ لـاـ يـمـكـنـ تـجـنـيبـاـ بـمـوجـبـ الـعـقدـ أـقـلـ صـافـيـ تـكـلـفـةـ لـلـعـقدـ الـقـائـمـ وـالـذـيـ يـمـكـنـ تـكـلـفـةـ الـوـفـاءـ بـهـ وـأـيـ تـعـوـيـضـاتـ أوـ غـرـامـاتـ نـاتـجـةـ عـنـ دـمـ الـوـفـاءـ بـهـ -ـ أـيـهـماـ أـقـلـ. تـشـتـمـلـ تـكـلـفـةـ الـوـفـاءـ بـالـعـقدـ عـلـىـ الـتـكـالـيفـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـعـقدـ (ـأـيـ كـلـ مـنـ الـتـكـالـيفـ الـإـضـافـيـةـ وـالـتـكـالـيفـ الـمـوزـعـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـأـعـمالـ الـعـقدـ).

# شركة اتحاد جروندلر 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

تقدّم 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 لعملائها. يتم الإثبات الأولي على أساس الخبرة السابقة. يتم مراجعة أحكام الضمان بشكل دوري وتعديلها لتعكس التقديرات الحالية للتكليف المستقبلية المرتبطة على الوفاء بالتزامات الضمان.

##### الدائعون التجاريوان

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 العادي. 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 تدفع 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 مؤكّد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة أو عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة لم يتم إثباتها لأنّه 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 كالالتزام في الإصدار الضمان. يتم قياس الالتزام في البداية بالقيمة العادلة المعدلة لتكليف 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 تحديدها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تُستحق عن الربوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إنتهاء تلك الربوط.

##### ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية لفترات 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 بتقدير المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

##### الضريبة المؤجلة

يجب 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 ان تتتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وذلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتخفض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتتوفر 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 أرباحاً مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام موجودات الضريبة المؤجلة. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلا بقدر تعلقها بالبنود المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٢٤ 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 المتکبدة 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 استفادته خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تتحقق خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

**يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:**

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى 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 (العقد) 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**٢٠٢٤ مارس ٣١**

**٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

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

**أ) بيع البضائع**

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

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

تقديم المجموعة أحكام ضمان عادلة 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 لعملائها.

**ب) تقديم الخدمات**

تقديم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. يمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمات آخرين ولا تقوم بتخصيص أو تعديل المعدات بشكل كبير. تعرف المجموعة بإيرادات 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 للتحريك، تقييم المجموعة التقدم وتعتبر بإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكاملة، استناداً إلى التكلفة الفعلية للعمل المنجز في نهاية فترة التقرير كنسبة مئوية من إجمالي تكاليف العقد عند الانتهاء بمجرد إمكانية تقييم نتيجة العقد بشكل موثوق. عندما لا يمكن تقييم نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بإيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتم فيه تكيد التكاليف التي من المتوقع استردادها. يتم تقييم الخدمات المقدمة بموجب العقد بمروor الوقت وليس في نقطة محددة من الزمن حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة وللمجموعة حقوق قابلة لتنفيذ 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 تتمثل الناتج أو المخرجات المجمعة التي تعاد على 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 المترافق على الإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقييم 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 الاقضاء، في كل تاريخ تقرير حيث يعتبر من المحتمل جداً لا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل اليفين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**٢٤ مارس ٢٠٢٤**

**٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تنمية)**

يتم هيكلة 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 بالالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنه ينشئ أصلاً قائماً على العقد بقيمة العوض المكتسب من الأداء، ويتم تصنيفها كـ "موجودات عقود".

**المدينون التجاريين**

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

**مطلوبات العقود**

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحضاً) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تنتهي المجموعة بالالتزام الأداء، يتم الاعتراف بالالتزام العقد عند إجراء الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب).

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

**المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية**

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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 بعملات 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 للبند (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

# شركة اتحاد جروتنفلدر 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 تكاليف الإيرادات التكلفة المتکدة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة الإيرادات التي تقوم بها المجموعة، وتتضمن بشكل أساسى العمالة المباشرة والمواد المباشرة والتكلفة المخصصة التي تتعلق بشكل مباشر ببيع السلع أو أنشطة العقد والتكلفة التي يتم تحديدها صراحةً على العميل بموجب العقد والتکاليف الأخرى التي تتکدّها المجموعة فقط لأن المنشأة دخلت في العقد المعنى 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 ضروريًا، على العوامل التي تحدّها 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 وفقًا 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 وفقًا للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافتراض 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 لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٢٠٢٤ مارس ٣١**

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

**٣- 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 مدخلات 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. ولعرض الإفصاح عن التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

**٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة**

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١٤ أبريل ٢٠٢٣ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق 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 يعطي 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 الضمادات 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 واتساعاً لشركات التأمين، ويعطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام وهو مدعماً به:

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

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

**تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية (١)**

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)**

تقدّم 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

**٢٤ مارس ٢٠٢٤**

**٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)**

**٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (نتمة)**

**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 الاولى، حيث لم تعد تطبق 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 تأكل 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 المتاثرة 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 يشرط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتتطبق 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. تعتمد 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 المكاسب أو الخسائر 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 المعيار 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 المنشآة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أدلة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

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

ترتيبيات 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 إيضاحات لتوضيح خصائص ترتيبيات تمويل المعاملات مع الموردين وتنطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبيات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. تسرى التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويعتبر تطبيقها بأثر رجعي. يسمح 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 يتربّط عن عدم التأكيد 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 التأكيد على ما يلي:

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

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجدة 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 التأكيد 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 تقييراتها 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.

## الوقاء 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 الانفاقيات المبرمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة، حيث يتم إبرام العقد للقيام بعقد طويلة الأجل مع العلاء (إنشاء 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، تعرف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت.

بالنسبة للإيرادات من بيع البضائع وخدمات الصيانة، قامت المجموعة تقويم بناءً على ترتيبات التسليم المبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة ولوائح 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، تعرف المجموعة بالإيرادات في نقطة زمنية معينة، أي عند تسليم البضائع أو الخدمات للعميل.

# شركة اتحاد جروندلر 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 تكفة إتمام المشاريع لتحديد التكلفة المتعلقة بالإيرادات التي يتم اثباتها. وتتضمن هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف القوى العاملة، والمواد والقطع، والمصاريف غير المباشرة الأخرى، وأامر التغيير، وتكلفة تالية للالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. تم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. إن آلية 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 البسيطة 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. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديليها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديد معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التغير 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 المعقّدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغييرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارية 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 المطلقة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملحوظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

يتم تحديد التدفقات النقدية من الموارنة 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 الخاصة 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 - تقييم معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتنضم 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 للملحوظة (مثل عندما لا تقام المجموعة بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتطلب تعديلاً لها لعمولة شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بإجراء تقييم معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملحوظة (مثل معدلات العمولة السائدة في السوق) عند توفرها وتتطلب إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

**٢٤ مارس ٢٠٢٤**

**٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (نتمة)**

**التقديرات والافتراضات (نتمة)**

**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. يتبعن على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناء على التوفيق 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 سنويًا ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**الأشخاص في قيمة البضاعة**

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها البيعية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهمة بمفرداتها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهمة بمفرداتها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي وتجنب 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 وإنهاء - المجموعة مستأجر**

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 إنهاء، 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 إنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهرية على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

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

الممتلكات والمعدات - ٤

الإجمالي ريل سعودي	أعمال قيد التنفيذ* ريل سعودي	معدات أجهزة الحاسب الآلي ريل سعودي	سيارات ريل سعودي	أثاث وتركيبيات ريل سعودي	أدوات ومعدات آخرى ريل سعودي	مكائن ثقيلة ومعدات ريل سعودي	مباني ريل سعودي	أرض ريل سعودي	
<b>النفاذ</b>									
٩٦,٠٩٥,٤٥٠	٢,٣٢٢,٣٠٤	٤,٩٧٥,١٥٧	٥,٥٥٨,٢١٣	٥,٠٤١,١٤٨	٢,٠٧٢,٠٠٣	٣٨,٢٤٧,٤١٢	٣٧,٨٧٩,٢١٣	-	في ١ أبريل ٢٠٢٢
٦,٤٥٢,٥٠٨	٤,٨٤١,٢٩٥	١٦٦,٨٥٢	١٢٦,٦٠٠	٢١٥,٨٨٦	١٥٢,١٦٥	٤٣٥,٣١٦	٥١٤,٣٩٤	-	إضافات
(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	-	-	-	استبعاد
(٤,٣٩٧,٠٢٤)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(٣٦,٣٨٦)	(١٢٤,٩٣٢)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(٦٩٤,٥٢٥)	-	مبالغ مشطوبة
-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	تحويل
<b>٩٨,٠٦٣,٥٣٤</b>	<b>٥,٩١٣,٥٩٩</b>	<b>٣,٤٧٠,٧٣٨</b>	<b>٥,٥٩٧,٤١٣</b>	<b>٥,٢٢٠,٦٤٨</b>	<b>٢,٠٩٩,٢٣٦</b>	<b>٣٨,٠٦٢,٨١٨</b>	<b>٣٧,٦٩٩,٠٨٢</b>	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٦,٨١٢,٠٣٥	١,٦٩٣,١٤٠	٢٣٧,٠١٠	٢٤٥,٠٠٠	٤٢٢,٤٣٣	٢٣٦,٣١٣	٨٧٧,٢٢٢	٤٢٧,٩١٧	١٢,٦٧٣,٠٠٠	إضافات
(٣,٢٢٥,٧٦٥)	-	-	(٩٤,٠٠١)	(٧٧,٨٦٣)	(٢٩,١٠٨)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٤٥,٠٠٠)	-	مبالغ مشطوبة
-	(٦,٦٠٠,٢٣٤)	-	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	٢,٧٨٦,٨٩٥	٢,٣٤٩,٠٦٣	-	تحويل
<b>١١١,٦٤٩,٨٠٤</b>	<b>١,٠٠٦,٥٥٥</b>	<b>٣,٧٠٧,٧٤٨</b>	<b>٥,٧٤٨,٤١٢</b>	<b>٧,٠٢٩,٤٩٤</b>	<b>٢,٣٠٦,٤٤١</b>	<b>٣٨,٧٤٧,١٤٢</b>	<b>٤٠,٤٣١,٠٦٢</b>	<b>١٢,٦٧٣,٠٠٠</b>	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
٧٤,٨٥٦,٢٥٣	-	٤,١٠٣,٥٦٠	٥,٠٢٤,٥٦٠	٣,٨٠٧,٠٥٦	١,٩٢١,٢٣٣	٣٤,٩٦١,٩٥٠	٢٥,٠٣٧,٨٩٤	-	في ١ أبريل ٢٠٢٢
٣,٣٤٥,٢٨٤	-	٣٦٩,٣٠٤	١٦١,٦٢٢	٥٤٩,٢٦٤	٧٧,٢٦٠	١,١٢٣,٣٣٢	١,٠٦٤,٥٠٢	-	محمل للسنة
(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	-	-	-	استبعاد
(٤,٣٩٧,٠٢٤)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(٣٦,٣٨٦)	(١٢٤,٩٣٢)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(٦٩٤,٥٢٥)	-	مبالغ مشطوبة
<b>٧٣,٧١٧,١١٣</b>	<b>-</b>	<b>٢,٨٠١,٥٩٣</b>	<b>٥,٠٩٨,٧٨٢</b>	<b>٤,٣١٩,٩٣٤</b>	<b>١,٨٧٣,٥٦١</b>	<b>٣٤,٢١٥,٣٧٢</b>	<b>٢٥,٤٠٧,٨٧١</b>	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢,٩٤١,٦٤٧	-	٣٢٨,٦١٩	١٨٨,٨٠٠	٣٨٥,٩٤٤	٨٩,١٤٤	٨٩٥,٦١٥	١,٠٥٣,٥٢٥	-	محمل للسنة
(٣,٢٢٥,٧٦٤)	-	-	(٩٤,٠٠٠)	(٧٧,٨٦٣)	(٢٩,١٠٨)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٤٥,٠٠٠)	-	مبالغ مشطوبة
<b>٧٣,٤٣٢,٩٩٦</b>	<b>-</b>	<b>٣,١٣٠,٢١٢</b>	<b>٥,١٩٣,٥٨٢</b>	<b>٤,٦٢٨,٠١٥</b>	<b>١,٩٣٣,٥٩٧</b>	<b>٣٢,١٣١,١٩٤</b>	<b>٢٦,٤١٦,٣٩٦</b>	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
<b>٣٨,٢١٦,٨٠٨</b>	<b>١,٠٠٦,٥٥٥</b>	<b>٥٧٧,٥٣٦</b>	<b>٥٥٤,٨٣٠</b>	<b>٢,٤٠١,٤٧٩</b>	<b>٣٧٢,٨٤٤</b>	<b>٦,٦١٥,٩٤٨</b>	<b>١٤,٠١٤,٦٦٦</b>	<b>١٢,٦٧٣,٠٠٠</b>	٢٠٢٤ مارس ٣١
<b>٢٤,٣٤٦,٤٢١</b>	<b>٥,٩١٣,٥٩٩</b>	<b>٦٦٩,١٤٥</b>	<b>٤٩٨,٦٣١</b>	<b>٩٠٠,٧١٤</b>	<b>٢٢٥,٦٧٥</b>	<b>٣,٨٤٧,٤٤٦</b>	<b>١٢,٢٩١,٢١١</b>	-	٢٠٢٣ مارس ٣١

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

**شركة اتحاد جروتنفلدر 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 ریال سعودی	٢٠٢٤ ریال سعودی	إیضاح	
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
<b>٣,٣٤٥,٢٨٤</b>	<b>٢,٩٤١,٦٤٧</b>		

**٥- الموجودات غير الملموسة**

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

**٦- البضاعة**

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

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص البضاعة بطبيئة الحركة:

٢٠٢٣ ریال سعودی	٢٠٢٤ ریال سعودی		
١٠,٩٤٢,٢٨٠	١١,٣٣٢,٠٨٦		في بداية السنة
٧٥٠,٠٠٠	-		محمل خلال السنة
<b>(٣٦٠,١٩٤)</b>	<b>(٣١٥,٥٩٢)</b>		شطب خلال السنة
<b>١١,٣٣٢,٠٨٦</b>	<b>١١,٠١٦,٤٩٤</b>		في نهاية السنة

**شركة اتحاد جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**

**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**المدينون التجاريون**

-٧

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨,٨٩٧,٠٩٠	١١٥,٠٥٣,٢٨٤
(٧,٨٠١,٨٩٠)	(٩,٤٣٣,٣٢٩)
<u>٦١,٠٩٥,٢٠٠</u>	<u>١٠٥,٦١٩,٩٥٥</u>

**مدينون تجاريون**  
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٨١٩,٩١١	٧,٨٠١,٨٩٠
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨
(٢,١٠٠)	(٩٠,٦١٩)
<u>٧,٨٠١,٨٩٠</u>	<u>٩,٤٣٣,٣٢٩</u>

في بداية السنة  
محمل للسنة  
شطب خلال السنة  
في نهاية السنة

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

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

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

**المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى**

-٨

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٩٠,٦٢١	١٤,٨٠٤,٣٥٠
٢,٧٦٦,٨٦٨	٢,٥٧٤,٢٣٠
١,٧٢٤,٤٧١	٢,٣٢٥,٧٠١
١,٩٨٧,٦٠٠	١,٤٦٨,٠٥٢
٧٤٩,٨٩٢	١,٠٠٠,١١١
٢,٢٠٩	٦٥١
<u>١٠,١٢١,٦٦١</u>	<u>٢٢,١٧٣,٠٩٥</u>

دفعات مقدمة إلى الموردين  
ودائع قابلة للاسترداد  
سلف موظفين  
تأمينات نقدية لدى البنوك  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
أخرى

**النقدية وشبه النقدية**

-٩

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٤٠٨,٩٦٤	١٨,٥٧٤,٢٢٠
١٨٤,٩٨٤	١٧٨,٤١٨
<u>٢٢,٥٩٣,٩٤٨</u>	<u>١٨,٧٥٢,٦٣٨</u>

نقد لدى البنوك  
نقد في الصندوق

**شركة اتحاد جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**

**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**- ٩ - النقدية وشبه النقدية (نهاية)**

**تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:**

في ٣١ مارس ٢٠٢٤	آخرى ريال سعودي	التدفقات النقدية	في ١ أبريل ٢٠٢٣	ريال سعودي	الالتزامات عقود إيجار توزيعات أرباح مستحقة الدفع إجمالي الأنشطة التمويلية
١,١٤١,٢٠٢	٣٥٢,٧٨٠	(٨٤٥,٩٨٤)	١,٦٣٤,٤٠٦	-	
-	٢١,٨٣٩,٦٧٦	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	-		
<u>١,١٤١,٢٠٢</u>	<u>٢٢,١٩٢,٤٥٦</u>	<u>(٢٢,٦٨٥,٦٦٠)</u>	<u>١,٦٣٤,٤٠٦</u>		

  

في ٣١ مارس ٢٠٢٣	آخرى ريال سعودي	التدفقات النقدية	في ١ أبريل ٢٠٢٢	ريال سعودي	الالتزامات عقود إيجار توزيعات أرباح مستحقة الدفع إجمالي الأنشطة التمويلية
١,٦٣٤,٤٠٦	٢٥٠,٤٠٢	(١,٠٢٨,٩٢٦)	٢,٤١٢,٩٣٠	-	
-	٣,٠٧١,٤٠٢	(٣,٠٧١,٤٠٢)	-		
<u>١,٦٣٤,٤٠٦</u>	<u>٣,٣٢١,٨٠٤</u>	<u>(٤,١٠٠,٣٢٨)</u>	<u>٢,٤١٢,٩٣٠</u>		

**- ١٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين**

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

**- ١١ - التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الرصيد كما في بداية السنة التكليف المعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة:
١٥,١٩٨,٣١٦	١٦,١٨٥,٤٩١	تكلفة فائدة
٤٧٨,٦٨٠	٥٩٩,٥٨٩	تكلفة خدمة حالية
١,٨١٣,٩٩٨	٢,٠٤١,٥٨٩	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
<u>١٦,١٨٥,٤٩١</u>	<u>١٧,٦٣١,٠٤٥</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة اتحاد جروتنفلدر 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 للتزام المنافع المحددة (تتمة)

أ. تحليل الحساسية

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

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

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الهمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	معدل الخصم:
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة بواقع ١%
(٦٧١,٧٦٣) ٧٤٠,١٨٤	(٧٣٧,١٠٤) ٨١٠,٩٢٤	نقص بواقع ١%
٦٧٩,٧٨٧ (٦٢٨,٤٤٥)	٧٤٤,٩٦٩ (٦٨٩,٦٠٠)	الزيادات المستقبلية في الرواتب
		زيادة بواقع ١%
		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 الهمة، معبقاء 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	خلال ١٢ شهراً القادمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٤,٠٢٧,١٩٥	٤,٠٨٤,٢٦٥	أكثر من ٥ سنوات
٩,٦٥٢,٨٧٥	١١,٠٦٢,٢٢١	
٢٠,٧٣٢,٤٩٨	٢٧,٧١٩,٠٦٠	
٣٤,٤١٢,٥٦٨	٤٢,٨٦٥,٥٤٦	

بلغ 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 جرونفلادر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٢٠٢٤ مارس ٣١**

**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	٢٠٢٣
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	شركة تابعة شقيقة	مبيعات	٣,٧٧٣,٣٣٣	٢,٨٨٦,٣١٠
	مشتريات		٧٣,٩٤٩	٥١٨,٨٥٠
	مصاريف مدفوعة بالنيابة		٤١٠,٩٨٤	٢٣٠,٥٠٦
كبار موظفي الإدارة	رواتب ومنافع أخرى	رواتب ومنافع أخرى	٨,٥٦٩,٠١٧	٦,٩١٩,٠٩٢
	منافع نهاية الخدمة	منافع نهاية الخدمة	٦٣٤,٨١٧	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، تකبد الشركة بعض المصاريف نيابة عن الشركاء كما تکبد 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:**

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

**المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة والمعروضة ضمن المطلوبات المتداولة:**

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

**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 تقويم في كل سنة مالية وذلك من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

**شركة اتحاد جرونفلاير سعدي القابضة والشركات التابعة لها**

**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**٢٠٢٤**

**- ١٢ - المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ 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	آخرى
<u>١٤,٧٧٩,٦٧٧</u>	<u>٢٢,١٣٠,١٠٠</u>	

**- ١٣ - مطلوبات العقود**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ 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
<u>٢٥,٥٩٨,١٣٢</u>	<u>٥٥,١٤٨,٨٥١</u>	

ت تكون المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

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

**- ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل**

**١٤-١ وضع الربوط الزكوية وضريبة الدخل**

تقديم 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 جرونفلاير 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 جرونفلاير 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها

(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

## ٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

### ٤-١٤ 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 تعليمات لتوضيح بعض أنظمة الزكاة والضريبة التي عادة تُنفذ في جميع السنوات المفتوحة. قد يختلف الدخل الخاضع للزكاة والضريبة والزكاة/الضريبة كما تحسبه المجموعة عن الدخل الخاضع للزكاة/الضريبة والزكاة/الضريبة كما تقييمها هيئة الزكاة والدخل للسنوات التي لم تقم الهيئة بتقديم الربوط عنها بعد.

### ٤-١٥ الزكاة

#### المحمل للسنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مخصص للسنة
ريال سعودي	ريال سعودي	تسوية متعلقة بسنوات سابقة
١,٢٤٠,٨٧٥	١,٥٧١,٦٣٤	مخصص محمل للسنة
١٨,٠١٧	(٢٨,١٥٠)	
<u>١,٢٥٨,٨٩٢</u>	<u>١,٥٤٣,٤٨٤</u>	

### ٤-١٦ ضريبة الدخل

#### مخصص محمل للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مخصص للسنة
ريال سعودي	ريال سعودي	تسوية متعلقة بسنوات سابقة
٣,٣٩٧,٨٨١	٥,٥٣٤,٩٧٩	مخصص محمل للسنة
٤,٢٣١	(٤,٥١٢)	
<u>٣,٤٠٢,١١٢</u>	<u>٥,٥٣٠,٤٦٧</u>	

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي	التعديلات لـ زائد/-
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١	الاستهلاك المحاسبي
٣,٥٠٨,٥٧٧	٣,١٦٥,٣٣١	مخصص خسائر ائمان متوقعة
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٥٠,٠٠٠	-	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٢٩٢,٦٧٨	٢,٦٤١,١٧٨	مخصص الضمانات
٥٣٣,٧٧٦	٦٠٢,٤٩٤	آخرى
١,٨١٩,٠٠٩	٢,٥٤٩,١٧٦	ناقصاً
(٣,٨٨٤,٢٥٩)	(٤,٧٣٦,٢٩٠)	الاستهلاك الضريبي
(٣٦٠,١٩٤)	(٣١٥,٥٩١)	بضاعة مشطوبة
(١,٣٨٥,٧٠٢)	(١,٩٠٨,١٧٠)	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
-	(٩٠,٦١٩)	ذمم مدينة مشطوبة
(١١,٠٣٢)	-	آخرى
<u>٣٣,٩٧٨,٨١٢</u>	<u>٥٥,٣٤٩,٧٩٢</u>	الربح المعدل لاحتساب الضريبة
<u>١٦,٩٨٩,٤٠٦</u>	<u>٢٧,٦٧٤,٨٩٦</u>	الربح المعدل المتعلق بملكية الأseم الأجنبي لحساب الضريبة (٥٠٪)
<u>٣,٣٩٧,٨٨١</u>	<u>٥,٥٣٤,٩٧٩</u>	ضريبة الدخل المحملة على السنة بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٪)

**شركة اتحاد جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**

**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)**

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

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	الربح المحاسبى قبل الزكاة وضريبة الدخل
%	ريل سعودي	%	ريل سعودي	الربح الخاضع لضريبة الدخل وفقاً لملكية الأسهم الأجنبية بنسبة ٥٠%
	<u>٢٩,٧٣١,٨٨٠</u>		<u>٥١,٧٢٠,١٧١</u>	
	<u>١٤,٨٦٥,٩٤٠</u>		<u>٢٥,٨٦٠,٠٨٦</u>	
٪٢٠	<u>٢,٩٧٣,١٨٨</u>	٪٢٠	<u>٥,١٧٢,٠١٧</u>	ضريبة بالمعدلات المطبقة
				تأثير الضريبة على المصروفات الخاضعة للضريبة على الربح المحاسبى والمطالبات غير القابلة للخصم من صافي الربح المحاسبى ما يتعلق بنشأة وعكس قيد الفروقات المؤقتة
	<u>٤٢٨,٩٢٤</u>		<u>٣٥٨,٤٥٠</u>	
	<u>(٢٩٠,٠٤٨)</u>		<u>(٤٠٢,٧٣٤)</u>	
٪٢١	<u>٣,١١٢,٠٦٤</u>	٪٢٠	<u>٥,١٢٧,٧٣٣</u>	ضريبة محملة خلال السنة
				٤-٤-٥ فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
٣,١٧١,٢١١	<u>٢,٣٦٦,٨٤٠</u>	٨٠٤,٣٧١	<u>١,٠٩٢,١٧٥</u>	٩٩٦,١٥٣
٤,٦٦١,٠٠٤	<u>٣,٤٠٢,١١٢</u>	١,٢٥٨,٨٩٢	<u>٧,٠٧٣,٩٥١</u>	<u>١,٥٤٣,٤٨٤</u>
(٢,١٤٩,٦٨٥)	<u>(٢,١٤٩,٦٨٥)</u>	-	<u>(١,٥٨١,٦٧٢)</u>	<u>(١,٥٨١,٦٧٢)</u>
(٤,٥٩٠,٣٥٥)	<u>(٣,٥٢٣,٢٤٥)</u>	<u>(١,٠٦٧,١١٠)</u>	<u>(٢,٤٩٧,١٩٨)</u>	<u>(١,٢٨٤,٤٧٣)</u>
<u>١,٠٩٢,١٧٥</u>	<u>٩٦,٠٢٢</u>	<u>٩٩٦,١٥٣</u>	<u>٤,٠٨٧,٢٥٦</u>	<u>٢,٧٦٠,٣٤٤</u>
				في بداية السنة
				مخصص محمل للسنة
				ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
				مدفوعات خلال السنة
				في نهاية السنة

**٤-٤-٦ 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	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
ريل سعودي	ريل سعودي	مخصص بضاعة بطبيعة الحركة
٦٧٠,١٨٩	<u>٩٤٣,٣٣٤</u>	
١,١٣٣,٢٠٩	<u>١,١٠١,٦٥٠</u>	
٦٦٤,٢٨٨	<u>٦٧٣,٥٤٨</u>	
١٤٧,٨٤٢	<u>١٩٨,٠١٨</u>	
١,٦١٨,٥٤٩	<u>١,٧٦٣,١٠٥</u>	
(١٥,٦٨٠)	<u>١٢,٧٣١</u>	
<u>٤,٢١٨,٣٩٧</u>	<u>٤,٦٩٢,٣٨٦</u>	
		ممتلكات ومعدات
		مخصص الضمانات
		التزام منافع محددة لموظفي
		أخرى

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)**

**٤-١ الضريبة المؤجلة (تتمة)**

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٢٠,٣٣٠	٤,٢١٨,٣٩٧
٢٩٠,٠٤٨	٤٠٢,٧٣٤
٨,٠١٩	٧١,٢٥٥
<b>٤,٢١٨,٣٩٧</b>	<b>٤,٦٩٢,٣٨٦</b>

في بداية السنة  
عكس قيد في الربح أو الخسارة  
عكس قيد في الدخل الشامل الآخر  
في نهاية السنة

**٥ - 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:

أراضي ومباني	النهاية
ريال سعودي	
٥,٤٥٧,٩٩٤	كما في ١ ابريل ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣
٢٧٢,٩١٢	تعديلات خلال السنة
<b>٥,٧٣٠,٩٠٦</b>	<b>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤</b>

الاستهلاك المترافق	النهاية
كم في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢,٧٧٠,٢٣٧	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٤٧,٣٥٧	محمول الاستهلاك
<b>٣,٥١٧,٥٩٤</b>	<b>كم في ٣١ مارس ٢٠٢٣</b>

محمول الاستهلاك	النهاية
كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
<b>٨٧٨,٥٩٩</b>	
<b>٤,٣٩٦,١٩٣</b>	

صافي القيمة الدفترية	النهاية
كم في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
<b>١,٣٣٤,٧١٣</b>	
<b>١,٩٤٠,٤٠٠</b>	

تم توزيع قسط الاستهلاك على النحو التالي:

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (نتمة)**

**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
<u>(١,٠٢٨,٩٢٦)</u>	<u>(٨٤٥,٩٨٤)</u>	مدفوعات خلال السنة
<u>١,٦٣٤,٤٠٦</u>	<u>١,١٤١,٢٠٢</u>	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
<u>١,٦٣٤,٤٠٦</u>	<u>١,١٤١,٢٠٢</u>	

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٧٥٨	٥٧,٣٦٤	أقل من سنة
٤٧٨,٦١٩	١٧٣,٧٢٩	من سنة إلى خمس سنوات
٥٦١,٨٢٥	١٤٠,٩٨٤	أكثر من خمس سنوات
<u>١,١٤١,٢٠٢</u>	<u>٣٧٢,٠٧٧</u>	<u>١,٥١٣,٢٧٩</u>

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٠,١٨٤	٧٤,١٨٧	أقل من سنة
٤٥٢,١٩١	١٨٠,٢٩٧	من سنة إلى خمس سنوات
٦٠٢,٠٣١	٢٧٨,٧٦١	أكثر من خمس سنوات
<u>١,٦٣٤,٤٠٦</u>	<u>٥٣٣,٢٤٥</u>	<u>٢,١٦٧,٦٥١</u>

**ج. المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة**

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

**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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**  
**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**١٦ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	<b>نوع البضاعة أو الخدمات</b>
١٥٩,٧٥٨,١٤٣	٢٣٩,٤٥١,٦٤٥	
٦٠,٥٧١,١٣١	٦٩,٥١٣,٢٩٣	
٣٦,٥١٥,٩٨٧	٤٠,١٨٢,٣١٢	
<b>٢٥٦,٨٤٥,٢٦١</b>	<b>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</b>	

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	<b>توقف إثبات الإيرادات</b>
١٩٦,٢٧٤,١٣٠	٢٧٩,٦٣٣,٩٥٧	
٦٠,٥٧١,١٣١	٦٩,٥١٣,٢٩٣	
<b>٢٥٦,٨٤٥,٢٦١</b>	<b>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</b>	

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	<b>الاعتراف بغير إيرادات العميل</b>
٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	٣٤٥,٣٧٣,٩١٧	
٢,٨٨٦,٣١٠	٣,٧٧٣,٣٣٣	
<b>٢٥٦,٨٤٥,٢٦١</b>	<b>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</b>	

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	<b>الأسواق الجغرافية</b>
٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	٣٤٥,٠٨٠,٩٧٨	
٢,٨٨٦,٣١٠	٤,٠٦٦,٢٧٢	
<b>٢٥٦,٨٤٥,٢٦١</b>	<b>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</b>	

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	<b>أرصدة العقود</b>
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	
٢٥,٥٩٨,١٣٢	٥٥,١٤٨,٨٥١	

**مدينون تجاريون (إيضاح ٧)  
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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**

**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**- ١٧ - تكاليف الإيرادات**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٦٣,٤٧٠,٣٩٨	٢٢٠,٤٠٨,٩٨١	مواد الخام والمواد المستهلكة والتغيير 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	٤٣٥,٦٥٤	مصاروف ضمان
٢٥,١٨٨	٧٦,٣٢١	إطفاء
٧٥٠,٠٠٠	-	حمل مخصص البضاعة بطينة الحركة (إيضاح ٦)
٢,١٤٢,٠٣١	٢,٨٩٢,٤٩٨	أخرى
<b>٢٠١,٠٠٥,٩١٨</b>	<b>٢٦٥,٣١٠,٩٦٦</b>	

**- ١٨ - المصاريف العمومية والإدارية**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٢,٩٥٨,٥٧١	١٤,٨٣١,١٧٧	تكاليف موظفين
١,٨٠١,٩٦٢	١,٨٠٥,٠٣١	منافع عامة
-	١,٨٠٠,٠٠٠	مخصص مقابل وداع 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
<b>١٩,١٥٣,٣٤٣</b>	<b>٢٣,٧٨٩,١١٧</b>	

**- ١٩ - مصاريف البيع والتوزيع**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ 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
<b>٧,٩٥٢,٥٤٢</b>	<b>٩,٣٨٨,٥١٩</b>	

**شركة اتحاد جروننفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**

**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

**- ٢٠ - الإيرادات الأخرى**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ 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	مطالبة مستلمة
٤٣١,١٠٧	٢٨٥,٨٤٢	إيرادات متنوعة أخرى
١٣,٠٤٢	-	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٧٢,٤٦٤	-	عكس قيد التزام لم يعد مطلوباً
<b>٢,٧١١,٥٨٣</b>	<b>٣,٤٦٣,٠٣٨</b>	

**- ٢١ - تكلفة التمويل**

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ 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
<b>٧٢٩,٠٨٢</b>	<b>٦٧٩,٤٥٧</b>	

**- ٢٢ - رأس المال**

ينقسم رأس مال الشركة إلى ١٠٠,٠٠٠ سهم مصري 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 جروننفلدر انترناشيونال آيه جي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٥٠	٥,٠٠٠	شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
<b>١,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>%١٠٠</b>	<b>١٠,٠٠٠</b>	

**- 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 عرض الشراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركون 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 جروننفلدر سعدي القابضة مقابل عرض الشراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركون في الشركتين. يتم التعامل مع عملية الاستحواذ على أنها معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة وشركة اتحاد جروننفلدر 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 مسامح وتنتهي 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 جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٢٤ 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 مفاز العربية للاستشارات المهنية، وهي شركة تقييم مستقلة غير مرتبطة بالمجموعة، تحمل ترخيص رقم ١٢٠٠٠٠١١ 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 بالإضافة إلى الأرض الحرة ومساهمة إضافية في حقوق الملكية من قبل الشركاء. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بنقل ملكية الأرض خلال السنة.

**٤- 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 الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة 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 تكب 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 تركزات هامة في مخاطر الائتمان. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة، بما في ذلك النقية وشبه النقية، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تغير الطرف الآخر، وبعد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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

- النقية وشبه النقية
- المدينون التجاريين
- المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

**النقية وشبه النقية**

يتم إيداع الأرصدة البنكية للمجموعة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. تعتقد المجموعة أنها ستكون قادرة على تسييل أرصقتها 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 لسياسات 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 ويت وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم.

**شركة اتحاد جروندلر 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 قائمة.

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

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب تصنيف القطاع ويتم حساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة على أساس حالة التأخير 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 ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤:

صافي الذمم المدينة التجارية ريل سعودي	مخصص الخسارة ريل سعودي	إجمالي القيمة الدقيرية ريل سعودي	معدل خسارة الائتمان %	٣١ مارس ٢٠٢٤
٧٢,١٩٩,٧٥	(٢٨٧,٧٩١)	٧٢,٤٨٦,٨٦٦	%٠,٤٠	غير مستحقة
٢٢,٩٦٣,٠٩٩	(٢١٣,٠٠١)	٢٣,١٧٦,١٠٠	%٠,٩٢	٩٠ - ٠ يوماً
٣,٤٧٧,٤٧٠	(١٤٥,٤١١)	٣,٦٢٢,٨٨٠	%٤,٠١	١٨٠ - ٩٠ يوماً
٦٧٤,٨٥٤	(٢٨,١٩٣)	٧٠٣,٠٤٧	%٤,٠١	٢٧٠ - ١٨٠ يوماً
٢,١٠١,٩١٣	(٤٥٤,٨٢٩)	٢,٥٥٦,٧٤٢	%١٧,٧٩	٣٦٠ - ٢٧٠ يوماً
٤,٢٠٣,٥٤٥	(٨,٣٠٤,١٠٤)	١٢,٥٠٧,٦٤٩	%٦٦,٣٩	أكثر من ٣٦٠ يوماً
<b>١٠٥,٦١٩,٩٥٥</b>	<b>(٩,٤٣٣,٣٢٩)</b>	<b>١١٥,٠٥٣,٢٨٤</b>		

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

**المستحق من جهات ذات علاقة**

تم بيعات المجموعة الكبيرة لعملاء خارجيين ويتم تنفيذ بعض معاملات الإبرادات 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 جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- ٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

## ب) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العمولات 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 القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. وفي غياب أي موجودات ومطلوبات تحمل فائدة مادية، تعتقد 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 المصروفات 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
٢٠٢٣
ريال سعودي
(٢٨,٩٠٨,٩٧٧)
١٥٦,٩٤٩
٢٠٢٤
ريال سعودي
(٣٤,٠٧٦,٩٦٤)
١,٣٧٨,٢٩٢
دولار أمريكي
يورو

### 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
٢٠٢٣
زيادة بواقع ١٪ نقص بواقع ١٪
٢٨٩,٠٩٠
(١٥,٦٩٥)
٢٠٢٤
زيادة بواقع ١٪ نقص بواقع ١٪
٣٤٠,٩٧١
(٣٤٠,٩٧١)
١٣,٧٨٣
١٣,٧٨٣

### ج) مخاطر السيولة

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

تقوم المجموعة بالتأكد من أن لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالชำระيات 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 جروندلر 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 تركزات 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 بالتغييرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركزات 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 تركزات 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 وتستد用 عادة خلال ٣٠ يوماً. إن الأرصدة المستحقة خلال اثنى 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**

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

**كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣**

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

**- ٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية**

ت تكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمستحق من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينية التجارية والأخرى، بينما تكون 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 وتعترض إما التسوية على أساس صافي، 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 جروتنفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها**  
**(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)**

**٢٠٢٤ مارس ٣١**

**- ٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية (نهاية)**

**الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٧	الموجودات المالية
٦٥٣,٦٦٣	٩٠٦,١٤٢	١١	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨	٩	مدينون تجاريون
<u>٨٤,٣٤٢,٨١١</u>	<u>١٢٥,٢٧٨,٧٣٥</u>		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
			النقدية وشبيه النقدية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	المطلوبات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي		دائنون تجاريون
٤٦,٠٣٥,٩٠٦	٥٨,٢٨٤,٨٩٧	١١	مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
٦٠٩,٢١٧	٤٦١,٩٠٤	١٢	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١,٩٧٨,٠٤٥	١٤,٨٥٩,٩٤١	١٥	الالتزامات عقود إيجار
<u>١,٦٣٤,٤٠٦</u>	<u>١,١٤١,٢٠٢</u>		
<u>٦٠,٢٥٧,٥٧٤</u>	<u>٧٤,٧٤٧,٩٤٤</u>		

**- 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 ١,٨٣٩,٦٦٦ 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 المبقاء 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 للملك. لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات 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		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٥,٩٣٥,٠٠٤	١٥٨,٨٨٥,٢٥٥		إجمالي المطلوبات
(٢٢,٥٩٣,٩٤٨)	(١٨,٧٥٢,٦٣٨)		نافصاًً: النقدية وشبيه النقدية
٨٣,٣٤١,٠٥٦	١٤٠,١٣٢,٦١٧		صافي الدين
<u>٧٩,٤٩٣,٢٢٧</u>	<u>١١٤,٧٣٤,٢١٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>١,٠٥</u>	<u>١,٢٢</u>		نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في ٣١ مارس

شركة اتحاد جروندلر سعدي القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
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	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٢,٥٣٦,٠٩	٤,٥٠٤,٩٠	٢,٥٣٦,٠٩	٤,٥٠٤,٩٠
		الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد العائد إلى الشركاء في الشركة	ربح السنة العائد للشركاء في الشركة
			المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

-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:

كم تم إعادة تصنيفها في ٢٠٢٣	كم هو مُفصّح عنه في ٢٠٢٣	إعادة التصنيف	
٦١,٠٩٥,٢٠٠ (٢٥,٥٩٨,١٣٢)	٦,٨٧٦,١٨٣	٥٤,٢١٩,٠١٧ (٦,٨٧٦,١٨٣)	مدينون تجاريون مطلوبات عقود
١٩,١٥٣,٣٤٣ ٧٢٩,٠٨٢	(٥٨,٢٠١) ٥٨,٢٠١	١٩,٢١١,٥٤٤ ٦٧٠,٨٨١	مصاريف عمومية وإدارية 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 والإيضاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

-٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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