

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية المُوَحَّدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الصفحات	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
٦	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٧ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة") (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وأدائها المالي المؤخد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة

إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مؤخدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إنَّ المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية المؤخدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٣ صفر ١٤٤٧ هـ
٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	ايضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٨,٢١٦,٨٠٨	٥٠,٨٦٦,٠٩٣	٥	ممتلكات ومعدات
٩٢٤,٣٩٣	٧٤٥,١٣٥	٦	أصول غير ملموسة
١,٣٣٤,٧١٣	٨,٧٧٦,٠٩١	١٦	أصول حق استخدام
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	١٥	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٤٥,١٦٨,٣٠٠</u>	<u>٦٥,٥٩٧,٥٦٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٠,٩٩٩,٣٣٩	٧٨,٢٠٢,٥٣٢	٧	مخزون
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	٨	حسابات تجارية مدينة
٩٠٦,١٤٢	٥,٣٤٢,٠١٦	١٢	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢,١٧٣,٠٩٥	١٦,٢٥٠,٥٤٦	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩	١٠	نقد وما في حكمه
<u>٢٢٨,٤٥١,١٦٩</u>	<u>٢٣٢,٩١١,٨٩١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</u>	<u>٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال
٥٤,٤٣٩,٥٣٩	-	٢٤	مساهمة إضافية في رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٨,٩٩٤,٦٧٥	٦٢,٤١٤,١٢٥		أرباح مبقاة
<u>١١٤,٧٣٤,٢١٤</u>	<u>١٦٢,٧١٤,١٢٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٦٣١,٠٤٥	١٩,١٣٥,٦١١	١١	التزامات منافع مُحددة لموظفين
١,٠٤٠,٤٤٤	٧,٠٢٣,٩١١	١٦	التزامات عقود إيجار
<u>١٨,٦٧١,٤٨٩</u>	<u>٢٦,١٥٩,٥٢٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٨,٢٨٤,٨٩٧	٣١,٦٩٤,٢٧٤		حسابات تجارية دائنة
٤٦١,٩٠٤	-	١٢	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢,١٣٠,١٠٠	٢٦,٤٠٦,٨١٧	١٣	مصاريف مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	١٤	مطلوبات عقود
١٠٠,٧٥٨	١,٢٨١,٧٠٦	١٦	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤,٠٨٧,٢٥٦	٤,٨٢٠,٣٧٧	١٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>١٤٠,٢١٣,٧٦٦</u>	<u>١٠٩,٦٣٥,٨٠٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٥٨,٨٨٥,٢٥٥</u>	<u>١٣٥,٧٩٥,٣٢٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</u>	<u>٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاحات	
٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	١٧	إيرادات
(٢٦٥,٣١٠,٩٦٦)	(٣٨٧,٨٨٧,٤٥٧)	١٨	تكلفة إيرادات
٨٣,٨٣٦,٢٨٤	١١٦,٤٥٠,١٦٢		إجمالي الربح
(٢٣,٧٨٩,١١٧)	(٣٢,٢٧٤,٩٤٧)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٣٨٨,٥١٩)	(١٢,٣٤٤,٢٣١)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٧٢٢,٠٥٨)	(٢٥٣,٦٦٦)	٨	مخصص مُحمل لقاء خسائر ائتمانية متوقعة متعلقة بحسابات تجارية مدينة
٤٨,٩٣٦,٥٩٠	٧١,٥٧٧,٣١٨		الربح التشغيلي
٣,٤٦٣,٠٣٨	٤,٨٤٥,٢٨٠	٢١	دخل آخر
(٦٧٩,٤٥٧)	(١,٢٦٠,٨٧٢)	٢٢	تكلفة تمويل
٥١,٧٢٠,١٧١	٧٥,١٦١,٧٢٦		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١,٥٤٣,٤٨٤)	(١,٦٨٤,٨٠٤)	١٥	زكاة
(٥,٥٣٠,٤٦٧)	(٧,٧٩٤,٠٢٣)	١٥	ضريبة الدخل
٤٠٢,٧٣٤	٥٣٦,٤٢٤	١٥	ضريبة مؤجلة دائنة
٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٦٦,٢١٩,٣٢٣		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
			الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة (دخل) في الفترات اللاحقة:
(٧١٢,٥٤٦)	١٨٥,٦٥٥	١١	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع محدّدة لموظفين
٧١,٢٥٥	(١٨,٥٦٦)	١٥	تأثير ضريبة مؤجلة على ربح (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع محدّدة للموظفين
(٦٤١,٢٩١)	١٦٧,٠٨٩		إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٦٦,٣٨٦,٤١٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,٤٥	٠,٦٦	٢٩	ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة (ربح السنة) العائدة لمساهمي الشركة (مُعدّلة)
٠,٤٤	٠,٦٦	٢٩	ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة (إجمالي الدخل الشامل) العائدة (العائد) لمساهمي الشركة (مُعدّلة)

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٧٩,٤٩٣,٢٢٧	٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٣٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	-	-	-	ربح السنة
(٦٤١,٢٩١)	(٦٤١,٢٩١)	-	-	-	خسارة شاملة أخرى
٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٤٤,٤٠٧,٦٦٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
					مساهمة إضافية في رأس المال
١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	(إيضاح ٢٤)
(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
١١٤,٧٣٤,٢١٤	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	٣٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٦٦,٢١٩,٣٢٣	٦٦,٢١٩,٣٢٣	-	-	-	ربح السنة
١٦٧,٠٨٩	١٦٧,٠٨٩	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٦,٣٨٦,٤١٢	٦٦,٣٨٦,٤١٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
					مساهمة إضافية في رأس المال
٩,٧٥٤,٧١٩	-	-	٩,٧٥٤,٧١٩	-	(إيضاح ٢٤)
(٢٨,١٦١,٢٢٠)	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
-	(٣٤,٨٠٥,٧٤٢)	-	(٦٤,١٩٤,٢٥٨)	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال
١٦٢,٧١٤,١٢٥	٦٢,٤١٤,١٢٥	٣٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(إيضاحان ٢٣ و ٢٤) الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاحات	
٥١,٧٢٠,١٧١	٧٥,١٦١,٧٢٦		الأنشطة التشغيلية
٢,٩٤١,٦٤٧	٤,١٩٩,٢٥٧	٥	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٢,٦٤١,١٧٨	٣,٢١٥,٣٥١	١١	التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١,٧٢٢,٠٥٨	٢٥٣,٦٦٦	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٧٨,٥٩٩	١,١٤٤,٠٠٧	١٦	مخصص التزامات منافع مُحددة لموظفين
٢٢٣,٦٨٤	٣٠٥,٨١٢	٦	مخصص مُحلَّل لقاء خسائر ائتمانية متوقعة متعلقة بحسابات تجارية مدينة
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	١٦	استهلاك أصول حق استخدام
-	١,٢٩٥,٥٨٢	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٠,٢٠٧,٢٠٥	٨٥,٩٩٨,٨٣٦		فائدة على التزامات عقود إيجار
			مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢١,١٦١,٥٠٧)	٤,٢٩٧,٩٨٥		تعديلات رأس المال العامل:
(٤٦,٢٤٦,٨١٣)	٤٢,٢٥٨,٠٧١		مخزون
(٢٥٢,٤٧٩)	(٤,٣٨٢,٩٠٥)		حسابات تجارية مدينة
(١٢,٠٥١,٤٣٤)	٦,٠٦٦,٩٩٩		مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
١٢,٢٤٨,٩٩١	(٢٦,٧٠٣,٤٢٣)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(١٤٧,٣١٣)	(١,٤٠٤,٩٣٤)		حسابات تجارية دائنة
٧,٣٥٠,٤٢٣	٣,٦٢٨,٨٣٧		مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٩,٥٥٠,٧١٩	(١٠,٠٣٨,٨٨٨)		مصاريف مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩,٤٩٧,٧٩٢	٩٩,٧٢٠,٥٧٨		مطلوبات عقود
(٤,٠٧٨,٨٧١)	(٨,٧٤٥,٧٠٦)	١٥	النقدية المُحققة من العمليات
(٧٩,٨٦٨)	(٤٢٣,٤٣٥)		زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(١,٩٠٨,١٧٠)	(٢,٠١٢,٩٠٠)	١١	تكلفة تمويل مدفوعة
٢٣,٤٣٠,٨٨٣	٨٨,٥٣٨,٥٣٧		التزامات منافع مُحددة مدفوعة لموظفين
			صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٣٩,٠٣٥)	(١١,٠٨٨,٤٨٢)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٧,٣٦٨)	(١٢٦,٥٥٤)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٦٦٦,٤٠٣)	(١١,٢١٥,٠٣٦)		شراء أصول غير ملموسة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٦٦,١١٦)	(١,٤٢٠,٩٧٠)	١٦	الأنشطة التمويلية
(٢١,٨٣٩,٧٩٢)	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	٢٧	دفع التزامات عقود إيجار
(٢٢,٦٠٥,٧٩٢)	(٢٩,٥٨٢,١٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(٣,٨٤١,٣١٠)	٤٧,٧٤١,٣١١		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
-	٢,٠٩١,٤١٠	٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩		النقد وما في حكمه لمنشأة مستحوذ عليها
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤,٢٨٨,٠٠٠	٢٤ و ٥	معاملات غير نقدية:
٢٧٢,٩١٢	٨,٥٨٥,٣٨٥	١٦	مساهمة عينية مُعترف بها ضمن حقوق الملكية
			إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار

فضلاً عما ورد أعلاه، استُبعدت الأصول والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة الجديدة التي استحوذت عليها الشركة خلال الفترة من التدفقات النقدية المذكورة أعلاه. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) للاطلاع على تفاصيل أصول الشركة التابعة ومطلوباتها في تاريخ الاستحواذ وصافي القيم الدفترية وقدرها ٥,٤٦٦,٧١٩ ريالاً سعودياً المُعترف بها كمساهمة إضافية في حقوق الملكية من المساهمين.

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة وأنشطتها

كانت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ (الرقم الموحد ٧٠١٧٨٥٠٨٢٢) وتاريخ ١٨ المحرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م). وخلال السنة، قرّر مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٠٦٨٢٤٩ الصادر بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (٩ ديسمبر ٢٠٢٤م)، تغيّر الوضع النظامي للشركة إلى شركة مساهمة مقفلة.

ويتمثل النشاط الرئيس للشركة في تملك حصص غير مسيطرة في مجموعة شركات تابعة وشركات.

وعنوان مكتب الشركة المسجل هو ص. ب. ٣٥٨ - الرياض ١١٣٨٣، المملكة العربية السعودية.

تشتمل هذه القوائم المالية المؤخدة على المركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وأدائها المالي (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التسجيل	حصة الملكية الفعلية
		٢٠٢٥م ٢٠٢٤م
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ٣٠)	مملكة البحرين	١٠٠٪ لا شيء

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

بدأت الشركة عملية الطرح العام الأولي لأسهمها في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول). ومن ثم، اعتمدت هيئة السوق المالية طلب الشركة للطرح العام الأولي بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م (الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦هـ).

٢ أساس الإعداد

٢,١ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المؤخدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

وأعدت هذه القوائم المالية المؤخدة على أساس التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، باستثناء ما هو مُفصّل عنه ضمن إيضاح ٣ خلاف ذلك في المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية الواردة أدناه.

وتُعزّض هذه القوائم المالية المؤخدة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. وقد قُرّبت المبالغ كافة إلى أقرب ريالات سعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢,٢ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية المؤخدة على أصول الشركة وشركاتها التابعة ومطلوباتها ونتائجها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ. والشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرّض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا وإذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

وتُدرج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") على مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تُمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

التغيرات في حصة الملكية في شركات تابعة

تُجرى المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في شركة تابعة التي لا ينشأ عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع مالكيهم بصفته مالكيين). وفي هذه الظروف، تُعدّل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصصها النسبية في الشركة التابعة. ويُعترف بأي فرق بين المبلغ الذي تُعدّل من خلاله الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعبوض المدفوع أو المقبوض مباشرة ضمن حقوق الملكية ويُنسب إلى المساهم في الشركة.

وعندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يُعترف بالربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة، ويُحتسبان حسب الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعبوض المقبوض والقيمة العادلة لأي حصة مملوكة و (٢) القيمة الدفترية السابقة (بما في ذلك الشهرة) لأصول ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. وتُجرى المحاسبة عن جميع المبالغ المُعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد استبعدت مباشرة الأصول والمطلوبات ذات العلاقة للشركة التابعة. والاستثمار المحتفظ به مُسجل بالقيمة العادلة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي تطبقها المجموعة على أساس ثابت عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ، وستُجرى المحاسبة عنها ضمن الفئات ذات الصلة من الممتلكات والمعدات عند استكمالها.

وتستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية لبنود الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئة الأصول.

السنوات	المبنى
٢٠ - ١٠	المكان والمعدات الثقيلة
٨	الأدوات والمعدات الأخرى
٤	أجهزة الحاسب الآلي
٤ - ١٠	الأثاث والتركيبات
٥	السيارات

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي.

الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمّل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسّمة، ويُعترف بالمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُكبد خلالها المصاريف.

ولا تُرسمّل المصاريف اللاحقة إلا عند تحقق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويُعترف بكافة المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

ويتوقف الاعتراف بأي أصل غير ملموس عند بيعه (أي في تاريخ حصول الطرف المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البرامج الإلكترونية

تُسجّل تراخيص برامج الحاسب الآلي المشتراة من الغير مبدئياً بالتكلفة. ويُعترف بالتكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإنتاج برامج إلكترونية مطوّرة داخلياً كأصول غير ملموسة، وذلك عند احتمالية تحقيق البرامج الإلكترونية منافع اقتصادية مستقبلية. وتُطفاً تراخيص برامج الحاسب الآلي على مدى ٣ إلى ٤ سنوات.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

تطوِّق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعتبر المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

١/ أصول حق الاستخدام

تعتبر المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. ويُقاس أصل حق الاستخدام ميدئياً بالتكلفة التي تشتمل على المبلغ الأولي لالتزام عقد الإيجار معدّلاً حسب أي مدفوعات إيجار مُسدّدة في تاريخ البدء أو قبله، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية منكبّدة وتقدير التكاليف اللازمة لتفكيك الأصل المعني أو إزالته أو إعادة الأصل المعني أو الموقع المُقام عليه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

ويُستهلك لاحقاً أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم يحوّل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس التكلفة حق استخدام الأصل أنّ المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، سيُستهلك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني، حيث يُحدّد على الأساس ذاته المتبع للممتلكات والمعدات. فضلاً عن ذلك، يُخفّض أصل حق الاستخدام دورياً حسب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، ويُعدّل حسب إعادات قياس التزام عقد الإيجار.

٢/ التزامات عقود الإيجار

تعتبر المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. ويُعتدّل بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل كمصاريف (ما لم تُكبد لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في دفع المبلغ.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣/ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطوِّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتطوِّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعتدّل بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون

يُدرَج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل بنود المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه والمحسبة على أساس ما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار والمستهلكات
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائدا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- البضاعة بالطريق
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها إلى المجموعة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع. ويُجنَّب مخصص التقادم لأي مخزون متقادم.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحددة من النقد والتي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند الربط.

الأدوات المالية

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبني وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارتها. وتُقاس الأصول المالية، عند الاعتراف المبني بها، بقيمتها العادلة. وتُدرَج تكاليف معاملات الأصول المالية والمطلوبات المالية المُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة، بما في ذلك تكاليف المعاملات المرتبطة ارتباطاً مباشراً بشراء الأصول المالي أو الالتزام المالي أو إصداره، تمثل مبلغ الاعتراف المبني.

القياس اللاحق

تُصنَّفُ الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- أصول مالية مُدرَجة بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)

تقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة عندما تقع ضمن نموذج عمل امتلاك الأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحددة تدفقات نقدية تعد مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتُقاس الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المُطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. وتشتمل الأصول المالية للمجموعة والمُدرَجة بالتكلفة المُطفأة على الحسابات التجارية المدينة والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعترف بإيرادات الفائدة وإعادة تقييم الصرف الأجنبي والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة أو عكس قيد المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتُحتسب بالطريقة ذاتها التي تُقاس وفقًا لها الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. ويُعترف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعاد توزيع التغير التراكمي في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة. وليس لدى المجموعة حاليًا أي أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

يمكن أن تختار المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفًا غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية". العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. وليس لدى المجموعة حاليًا أي أدوات مالية مصنّفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرّج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وليس لدى المجموعة حاليًا أي أدوات مالية مصنّفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي الموحدة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) وإما أن المجموعة لم تحوّل أو تحتفظ فعليًا بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية.

وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمرارية المجموعة في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُصحّح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظاميًا في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، مخصومة حسب تقريب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي. وتطبق المجموعة الطريقة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

تُحدّد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات دفع الحسابات المدينة في كل فترة تقرير والخسائر الائتمانية السابقة المقابلة المتكبّدة خلال هذه الفترة. ويجري تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الحسابات المدينة. وقد حدّدت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تباع فيه البضائع وتقدم فيه الخدمات) باعتباره العامل الأكثر أهمية، وعليه، فإنها تعدّل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

وتطبّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة طريقة مبسّطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. وأنشأت المجموعة جدول مخصص يعتمد على خبرتها السابقة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية (على سبيل المثال، البطالة، ونمو الناتج المحلي الإجمالي، والتضخم، ومعدلات الربح، وأسعار المنازل) والتوقعات الاقتصادية المتحصّل عليها من مصادر داخلية وخارجية.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة وأصول العقود المتعلقة بالجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة، تطبّق المجموعة مبدأ تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. وتقيّم المجموعة، في كل تاريخ تقرير، ما إن كانت الأرصدة المستحقة تُعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة دون تحمّل تكاليف أو بذل جهود غير مبرّرين. وعند إجراء ذلك التقييم، تعيد المجموعة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي للأرصدة المستحقة.

وتستند المدخلات الأساسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى هيكل المتغيرات التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد: أرجحية التخلف عن السداد على مدى فترة زمنية معينة
- الخسارة بسبب التخلف عن السداد: وهي تمثل تقدير الخسارة الناشئة عن التخلف في السداد، حيث تُحتسب بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المُستحقة وتلك التي يُتوقع أن يقبضها المقرض، بما في ذلك أي ضمانات. وعادة ما يعبر عنها كنسبة من التعرّض لمخاطر التخلف عن السداد.
- التعرّض لمخاطر التخلف عن السداد: يمثل هذا البند تقديراً لمخاطر التعرّض في تاريخ تخلف عن السداد مستقبلاً، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرّض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك المبالغ المسدّدة من أصل المبلغ والفائدة والسحوبات المتوقعة من التسهيلات الملزمة. وتعتبر المجموعة بأن هناك حالة تخلف عن السداد عندما (١) يكون من غير المرجّح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية كاملة إلى المجموعة دون أن ترجع الشركة عليه في اتخاذ الإجراءات مثل تسهيل الضمان (إن كان محتفظاً به)، أو (٢) تأخر العميل عن سداد أي التزام ائتماني جوهري إلى المجموعة لأكثر من ٣٦٠ يوماً، باستثناء أن المستحقات من العملاء تتعلق بحكومة المملكة العربية السعودية حيث تعتبر احتمالية التخلف عن السداد غير جوهرية.

الشطب

تُشطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً وإما كاملة) عند عدم وجود توقعات معقولة باستردادها. وهذا هو الحال عموماً عندما تُحدّد المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تحقق تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لشطبها.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوّل في عملية تحوّل فعالة، حسبما يكون ملائماً. ويُعرّف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة الأخرى.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنّف المطلوبات المالية إلى فئتين (١) مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٢) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض).

تشتمل المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنّفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولم تُصنّف المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحمل فائدة (إن وُجدت) لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء مُعدل الفائدة الفعلي.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتُحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتُدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

وفي حال تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس أي حصة حقوق ملكية مملوكة سابقًا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ عليها، ويُعترف بأي أرباح أو خسائر ناشئة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُؤخذ ذلك في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

ويُعترف بأي عوض محتمل يتعين المنشأة المستحوذة تحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس العوض المحتمل المُصنّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوض المحتمل، المُصنّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التعديلات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ويُقاس العوض المحتمل الآخر غير المُصنّف ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

وتُقاس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحوّل والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقًا عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المُحمّلة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدْرَعة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مُدْرَعة للنقد وبيع جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المباعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المباعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المباعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدْرَعة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروقات التحويل المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، تظهر أصول المنشآت المجمعة ومطلوباتها بقيمتها الدفترية. وتُجرى التسويات على القيم الدفترية لإدراج أي فروقات ناتجة عن الاختلافات في السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشآت المجمعة. ولا يُعترف بأي شهرة أو ربح نتيجة لعملية تجميع الأعمال، ويُظهر أي فرق بين العوض المدفوع/ المحوّل وحقوق الملكية المُستحوذ عليها ضمن حقوق ملكية المجموعة. وتظهر قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج المنشآت المجمعة منذ تاريخ نشوء عملية التجميع.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ تقرير تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقَرَّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدْرَعة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدَّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يَحَقِّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصَّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول دون الشهرة، يُجرى التقييم في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقَرَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. وباستثناء الشهرة، لا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجرى تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في الربح أو الخسارة. ولا يُعكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة مقابل القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا، ويتكرر ذلك الاختبار عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة في كل تاريخ تقرير.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علمًا بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

الاحتياطي النظامي

وفقًا لعقد تأسيس الشركة السابق، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل رصيد الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال. دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ) حيث ألغى الحد الأدنى من متطلبات الاحتياطي النظامي وأصبح لدى الشركة خيار تكوين الاحتياطي.

توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يُعد وفقًا لتقدير المجموعة. وفقًا لأحكام نظام الشركات، يُعتمد التوزيع عند موافقة المساهمين عليه. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

إنّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء المتوقع سدادها كاملة خلال اثنتي عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات.

خطط المنافع المحددة

تطبّق المجموعة خطة منافع محدّدة تماشيًا حسب أنظمة العمل السعودية. وخطة المنافع المحددة غير مُؤلفة. ويُجرى تقييم الالتزام بموجب البرنامج بمعرفة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بصفة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساو لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

ويُعترف بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في الربح أو الخسارة كـ "تكاليف موظفين"، فيما تُسجل الزيادة في الالتزام حسب معدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. وتُدرج أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحدّدة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقلّصه، مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

خطط المساهمات المحددة

تمثّل خطة المساهمات المحدّدة خطة منافع ما بعد التوظيف تدفع بموجبه المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة دون أن يكون عليها التزام نظامي أو ضمني. ويُعترف بالمساهمات كمصروف منافع موظفين في الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

تساهم المجموعة بجزء مُحدّد من راتب الموظفين في صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية؛ وهي وكالة تابعة للمملكة معنيّة بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة. وساهمت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٨ مليون ريال سعودي) في الصندوق.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

العامّة

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع إدارة المجموعة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعتَرَف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرَض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود غير المجدية

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

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

مخصصات الضمان

تقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع حسب ما يقتضيه النظام. ويُعتَرَف بمخصصات ضمانات الجودة عند بيع المنتج إلى العميل أو تقديم الخدمة له. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدة أطول أو عقود صيانة إلى عملائها. ويعتمد الاعتراف المبدئي على الخبرة السابقة. وتجرى مراجعة أحكام الضمان دورياً وتُعدّل لتعكس التقديرات الحالية للتكاليف المستقبلية المترتبة على الوفاء بالتزامات الضمان.

الحسابات التجارية الدائنة

تمثل الحسابات التجارية الدائنة المبالغ المستحقة من المجموعة نظير البضائع أو الخدمات المشتراة من الموردين في سياق الأعمال العادية، وهي تمثل التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات المتحصل على أي منها من موردين في سياق الدورة التشغيلية العادية. ويُعتَرَف بالحسابات التجارية الدائنة مبدئياً عندما تبرم المجموعة عقداً أو أمر شراء مع مورّد لشراء بضائع أو خدمات، ويُقاس بمبلغ الفاتورة الأصلي عند استلام البضائع أو تقديم الخدمات. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس الحسابات التجارية الدائنة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي. ونظراً لأن الحسابات التجارية الدائنة عادة ما تُسدّد خلال فترة قصيرة، فإن تكلفتها المطفأة عادة ما تقارب قيمتها الاسمية.

الالتزامات المحتملة

يتمثل الالتزام المحتمل في التزام محتمل قد ينشأ عن أحداث سابقة ولن يتأكد وجوده إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر لا يخضع لسيطرة المجموعة أو التزام حالي لا يُعتَرَف به لأنه ليس من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجية للموارد لتسوية الالتزام. وفي حالة تعدّد قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة كافية، لا تعترف المجموعة بالالتزام المحتمل، بل تفصح عنه في القوائم المالية.

عقود الضمان المالي

يُعتَرَف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي عند إصدار الضمان. ويُقاس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة، مُعدّلاً حسب تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بإصدار الضمان. وتُحدّد القيمة العادلة للضمان المالي حسب القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أداة الدين والدفعات المطلوبة دون الضمان، أو المبلغ المقدر الذي من المفترض دفعه إلى الغير لقاء تحمّل الالتزام.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب المباشرة وغير المباشرة والزكاة

الزكاة

تُجَبِّب كل منشأة من منشآت المجموعة مخصص زكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويُحْمَل على قائمة الربح أو الخسارة المؤحدة. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتَقَيَّد في الحسابات في السنة التي يُستكمل الربط خلالها.

ضريبة الدخل الحالية

تُقَّاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المُستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المقررة نظامياً أو المقررة فعلياً بتاريخ التقرير. ويُعْتَرَف بضريبة الدخل الحالية في الربح أو الخسارة. وتجرى الإدارة تقييماً دورياً للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفسيرات، وتُجَبِّب مخصصات حسبما يكون ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يُجَبِّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقرير المالي. ويُعْتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعْتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافة الفروقات المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للحسم والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، وتُخَفَّض إلى الحد الذي لم يُعَدَّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف يسمح بالاستفادة من الأصل الضريبي المؤجل كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعْتَرَف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة. ويُعْتَرَف بالضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء إلى الحد الذي يتعلق بالبند المُعْتَرَف بها في قائمة الدخل الشامل.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية حسبما يتطلبه نظام ضريبة الدخل السعودي، وتُسَدَّد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

ضريبة القيمة المضافة

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

يُدرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤحدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسيله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسيله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تتمة)

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة التقرير.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. وتُصنّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تجمع المجموعة وتبيع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد ووحدات التبريد وتقّم خدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. فضلاً عن ذلك، تنشئ المجموعة غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل. تستخدم المجموعة النموذج المكوّن من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، للاعتراف بالإيرادات، كما هو موضّح أدناه:

الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرّم (العقود المبرمة) مع العميل

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المنشأة التزام أداء.

(أ) بيع البضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة زمنية معينة عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع. وتدرس المجموعة ما إن كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعيّن تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. وعند تحديد سعر معاملة بيع المعدات، تراعي المجموعة تأثيرات العوّض المتغيّر ووجود عناصر تمويلية هامة والعوّض غير النقدي والعوّض المستحق الدفع إلى العميل (إن وُجد).

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه فإن تطبيق القيد على العوّض المتغيّر لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تُجَبِّب المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية للإصلاحات والخدمات العامة لمدة تتراوح ما بين سنة إلى سنتين بشأن منتجاتها، وذلك تماشياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعترف بالتزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدة أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

(ب) تقديم الخدمات

تقدّم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنّع المعدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها. وتعترف المجموعة بالإيرادات من هذه الخدمات عند مرحلة زمنية معينة، وذلك عادة عند إتمام الخدمة أو توريد المعدات.

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تركيب مخازن التبريد وتشغيلها)

فيما يتعلق بعقود الأسعار الثابتة المقطوعة لإنشاء غرف التخزين الباردة غير القابلة للنقل، تقيس المجموعة التقدم وتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكلية بناءً على التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة في نهاية فترة التقرير حسب نسبة إجمالي تكاليف العقد عند مرحلة الاكتمال بمجرد إمكانية تقدير العقد تقديرًا موثوقًا. وعند عدم إمكانية تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة، لا يُعترف بإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكبّدة المتوقع استردادها. وتُستوفى الخدمات المقدمة بموجب العقد على مدى فترة زمنية وليس عند مرحلة زمنية معينة؛ إذ أنّ العميل يحصل على المنافع التي تقدّمها المجموعة ويستهلكها في أي واحد وللمجموعة حقوق نافذة نظامياً لقبض المقابل.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تتمة)

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

- أنه يقدم خدمة هامة تتمثل في دمج البضائع أو الخدمات مع بضائع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد ضمن حزمة من البضائع أو الخدمات التي تمثل المدخلات أو المخرجات المجمعة التي تعاقدها عليها العميل.
- أن بضاعة أو خدمة واحدة أو أكثر تُعَدَّل أو تُخصَّص بصورة جوهرية، أو تُجرى تعديلها أو تخصيصها بصورة جوهرية، ببضاعة أو خدمة واحدة أو أكثر متعهد بها في العقد.
- أن البضائع أو الخدمات مترابطة للغاية أو مرتبطت ببعضها ببعض بدرجة عالية.

وتُجرى المحاسبة عن تعديلات العقد مثل أوامر التغيير كجزء من العقد الحالي مع التعديل الاستدراكي للإيرادات. وفيما يتعلق بالتعديلات الجوهرية في العقود، يجوز الاعتراف بعقد منفصل بناءً على تقييم الإدارة العنصرين التاليين:

- أن يزيد نطاق العقد بسبب إضافة بضائع أو خدمات متعهد بها مميزة
- وأن يزيد سعر العقد بمبلغ العوض الذي يعكس أسعار البيع الفردية للمجموعة من البضائع أو الخدمات المتعهد بها الإضافية وأي تعديلات ملائمة على ذلك السعر بما يعكس ظروف العقد المحدد

ويُجرى تقييم / إعادة تقييم العوض المتغير (مثل أوامر التغيير) باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، حيثما كان ملائماً، في كل تاريخ تقرير حيث يعتبر من المحتمل بدرجة عالية أنه لن يتحقق عكس قيد هام في مبلغ الإيرادات المتراكمة المُعْتَرَف بها عند التوصل فيما بعد إلى قرار بشأن حالة عدم التيقن حيال العوض المتغير. وعند إجراء التقييم، تراعي المجموعة أرجحية هذه التسوية بالرجوع إلى العقد ومراسلات العملاء والأشكال الأخرى من الأدلة الوثائقية.

يُعْتَرَف بمخصص العقود غير المجدية عن كافة الخسائر المتوقع نشوئها من اكتمال العقود المُبرَمة في تاريخ التقرير سواء بدأت أعمال هذه العقود أم لا.

تُجرى هيكلية المدفوعات المقبوضة مقدماً من العملاء للعقود ثابتة الأسعار بصفة رئيسية لأسباب خلاف توفير التمويل إلى المجموعة (مثل تكاليف الشراء) ولا توفر للعملاء بديلاً للسداد المتأخر. فضلاً عن ذلك، فإن الفترة الزمنية بين تسوية العميل للمبالغ التي تتمتع بها المجموعة بحق غير مشروط في السداد وتحويل المجموعة البضائع والخدمات إلى العميل بصفة عامة قصيرة نسبياً. ومن ثم، فقد خلُصت المجموعة إلى عدم وجود عنصر تمويلي هام في هذه العقود.

وليس لدى المجموعة حالياً أي عقود فيها يُسَدَّد عميل الدفعات على مدى عدة سنوات بعد تحويل المجموعة البضائع والخدمات إلى العميل، وإذا نشأت مثل هذه الحالة مستقبلاً، سيُحدَّد سعر المعاملة لهذه العقود بخضم مبلغ العوض المتعهد به باستخدام مُعدَّل خصم مناسب.

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض المقابل عن البضائع أو الخدمات المُحوَّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة التزاماتها تجاه العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابل أو قبل استحقاق الدفع، يُعْتَرَفُ بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

وعندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عند تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء، ويُصنَّف كـ "أصول عقود".

الحسابات التجارية المدينة

يُمَثِّلُ الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق) (يرجى الرجوع إلى السياسة بشأن الحسابات التجارية المدينة).

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

التزام العقد هو الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل ما استلمت المجموعة مقابلته عوضاً (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. وفي حال دفع العميل عوضاً مقابل قبل استيفاء المجموعة التزام الأداء، يُعترف بالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب).

ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة التزاماتها بموجب العقد. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر إلى العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود تُصنّف كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة".

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

تُسجل المجموعة المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتحوّل الأصول والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وتحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وتحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة.

وتُجرى المحاسبة عن الربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات التحويل الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

التكلفة والمصاريف

تكلفة الإيرادات

تتمثل تكلفة الإيرادات في التكلفة المتكبدة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة الإيرادات التي تنفذها المجموعة، وهي تحتوي بصفة رئيسية على العمالة المباشرة والمواد المباشرة والتكلفة الموزعة التي تتعلق مباشرة ببيع البضائع أو بأعمال العقد والتكلفة التي يمكن تحميلها صراحة على العميل بموجب العقد والتكلفة الأخرى التي تتكبدها المجموعة فقط لأن المنشأة أبرمت العقد المعني وتعترف بها على أساس الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية / مصاريف البيع والتوزيع

إنّ مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والدعاية والإعلان والحملات الترويجية وما إلى ذلك. ويُعترف بجميع المصاريف التشغيلية الأخرى التي لا تتعلق بشكل مباشر بالعقد المبرم أو البضاعة المباعة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. كما تشمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة الإيرادات.

وتوزّع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع، عند اللزوم، بناءً على عوامل تُحددها الإدارة وتطبقها على أساس ثابت.

الدخل الآخر

تعترف المجموعة بالدخل الآخر عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس هذه المنافع قياساً موثقاً. ويُقاس الدخل الآخر بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو مستحق القبض، ويُعترف به على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيات. ويُعترف بالدخل الآخر، المتعلق بنموذج العمل لدى المجموعة، كدخل آخر عند تحققه أو استحقاقه.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

التقارير القطاعية

يُفصّل عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عيّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

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

- مزاولة الأنشطة المحققة للإيرادات
- نتائج العمليات التي تحللها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة. وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. وتحدّد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر وغير المتكرر للقيمة العادلة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وتحلّل المجموعة، في كل تاريخ تقرير، الحركة في قيم الأصول والمطلوبات اللازم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية لدى المجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقارن المجموعة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغير. ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه.

٣,٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبّقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار
تحدّد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

فضلاً عن ذلك، يتعيّن على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم ينشأ عن التعديلات المذكور أعلاه إفصاحات إضافية، ولم يكن لها أي تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية": "الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية.

وسيعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

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

فضلاً عن ذلك، أُجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاح

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتماشى مع المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٢٨)
- الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر (إيضاح ٢٦)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (الإيضاحان ٢٦ و ١١)

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ التقرير التي قد تُشكل مخاطر جوهريّة يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند نشوئها.

استيفاء التزامات الأداء

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قِيّمت المجموعة أنه بناءً على الاتفاقيات المُبرمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود طويلة الأجل مع العملاء (لتركيب مخازن التبريد وتشغيلها)، لا تؤسّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادة ما يكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. علاوة على ذلك، تستوفى الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود على مدى فترة زمنية وليس عند نقطة زمنية معينة؛ إذ أن العمل يحصل على المنافع التي تقدّمها المجموعة ويستفيد منها في آنٍ واحد. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

وفيما يتعلق بالإيرادات من بيع البضائع (بيع هياكل المبردات وغير المبردات) وخدمات الصيانة والإصلاح، قِيّمت المجموعة بناءً على ترتيبات التسليم المُبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، أن المجموعة تنشئ أصلاً مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة عادة حق نافذ نظامياً في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة؛ تتمثل في تسليم البضائع أو الخدمات إلى العميل.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تكلفة استكمال العقود

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغييرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. وأنشأت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ويُجرى في كل تاريخ تقرير تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغييرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخّر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

خطط المنافع المُحددة

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المُحددة (منافع نهاية الخدمة) والقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام التقديرات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب وما إلى ذلك. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحددة شديد الحساسية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة عائدات السندات / الصكوك الحكومية السعودية. وتُحتسب الزيادات المستقبلية في الرواتب بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والبيانات التاريخية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصًا حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه مُعدّل الخصم المُستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومُعدّل النمو المُستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

مخصص الضمان

تقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع حسب ما يقتضيه النظام. ويعتمد الاعتراف بمخصص الضمان على الخبرة السابقة للمصاريف المتوقعة للضمانات ذات الصلة بالمبيعات التي أُجريت. ولذلك، فإنه يستند إلى التقديرات والتقييمات التي تجريها الإدارة.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الافتراض الإضافي

يُعتدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الافتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لافتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الافتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل عندما لا تجري المجموعة معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). وتُقدّر المجموعة مُعدّل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

الضرائب المؤجلة

يُعتدّرُ بالأصول الضريبية المؤجلة والفروقات المؤقتة إلى الحد الذي يُحتمل عنده توفر الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لإمكانية الاستفادة من الأصول. ويستلزم لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها حكمًا هامًا من الإدارة، وذلك استنادًا إلى التوقيت المرجح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمتها المتبقية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديمًا أو كاسدًا، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معًا ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده والاهتراء الطبيعي والتغير في الطلب وسعر البضائع.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجية محتملة.

الأحكام المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية:

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

ولدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تشتمل على خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

٥ الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	المكانن والمعدات الثقيلة ريال سعودي	الأدوات والمعدات الأخرى ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	-	٣٧,٦٩٩,٠٨٢	٣٨,٠٦٢,٨١٨	٢,٠٩٩,٢٣٦	٥,٢٢٠,٦٤٨	٥,٠٩٧,٤١٣	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٩١٣,٥٩٩	٩٨,٠٦٣,٥٣٤
إضافات	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٢٧,٩١٧	٨٧٧,٢٢٢	٢٣٦,٣١٣	٤٢٢,٤٣٣	٢٤٥,٠٠٠	٢٣٧,٠١٠	١,٦٩٣,١٤٠	١٦,٨١٢,٠٣٥
مشطوبات	-	(٤٥,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠١)	-	-	(٣,٢٢٥,٧٦٥)
تحويل	-	٢,٣٤٩,٠٦٣	٢,٧٨٦,٨٩٥	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	-	(٦,٦٠٠,٢٣٤)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٢	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٢٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	٣,٧٠٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها	-	٢,٦٦٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,١٦٠	١٨٦,٤٢٠	١٠٦,٧٩١	-	٣,١٩١,٢٦١
(إيضاح ٣٠)	٤,٢٨٨,٠٠٠	١,٧٢٩,٢٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	٢٩٧,٥٦٨	١٥,٣٧٦,٤٨٢
إضافات	-	١,٣٠٤,٠٧٣	-	-	-	-	-	(١,٣٠٤,٠٧٣)	-
تحويل	-	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤١
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤١
الاستهلاك المتراكم	-	٢٥,٤٠٧,٨٧١	٣٤,٢١٥,٣٧٢	١,٨٧٣,٥٦١	٤,٣١٩,٩٣٤	٥,٠٩٨,٧٨٢	٢,٨٠١,٥٩٣	-	٧٣,٧١٧,١١٣
في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	-	١,٠٥٣,٥٢٥	٨٩٥,٦١٥	٨٩,١٤٤	٣٨٥,٩٤٤	١٨٨,٨٠٠	٣٢٨,٦١٩	-	٢,٩٤١,٦٤٧
مُحْمَلٌ للسنة	-	(٤٥,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٢٥,٧٦٤)
مشطوبات	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٢,١٣١,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٢١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	١,٢٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,٠٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها	-	١,٢٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,٠٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
(إيضاح ٣٠)	-	١,٣٦٠,٢٣٤	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٦٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
مُحْمَلٌ للسنة	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٠,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٢,٦٧٣,٠٠٠	١٤,٠١٤,٦٦٦	٦,٦١٥,٩٤٨	٣٧٢,٨٤٤	٢,٤٠١,٤٧٩	٥٥٤,٨٣٠	٥٧٧,٥٣٦	١,٠٠٦,٥٠٥	٣٨,٢١٦,٨٠٨
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٢,٦٧٣,٠٠٠	١٤,٠١٤,٦٦٦	٦,٦١٥,٩٤٨	٣٧٢,٨٤٤	٢,٤٠١,٤٧٩	٥٥٤,٨٣٠	٥٧٧,٥٣٦	١,٠٠٦,٥٠٥	٣٨,٢١٦,٨٠٨

* تمثل الأعمال قيد التنفيذ تكاليف تحسينات مرافق الإنتاج والمكانن قيد التركيب.

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وُزِعَ مَحْمَلٌ استهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٠٩٣,٠٩٠	٢,٦٨٤,٢٢٠	١٨	تكلفة إيرادات
٧١٢,٧٥٣	١,٢٦٩,٦٢١	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٣٥,٨٠٤	٢٤٥,٤١٦	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
<u>٢,٩٤١,٦٤٧</u>	<u>٤,١٩٩,٢٥٧</u>		

٦ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		البرامج الإلكترونية
ريال سعودي	ريال سعودي		التكلفة
٢,٢٦٣,٦٤٩	٢,٧٩١,٠١٧		الرصيد في بداية السنة
٥٢٧,٣٦٨	١٢٦,٥٥٤		إضافات
<u>٢,٧٩١,٠١٧</u>	<u>٢,٩١٧,٥٧١</u>		الرصيد في نهاية السنة
١,٦٤٢,٩٤٠	١,٨٦٦,٦٢٤		الإطفاء المتراكم
٢٢٣,٦٨٤	٣٠٥,٨١٢		الرصيد في بداية السنة
<u>١,٨٦٦,٦٢٤</u>	<u>٢,١٧٢,٤٣٦</u>		مُحْمَلٌ للسنة
			الرصيد في نهاية السنة
<u>٩٢٤,٣٩٣</u>	<u>٧٤٥,١٣٥</u>		صافي القيمة الدفترية

٧ المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٣,٤٥٢,٦٠٩	٢٢,٦٧٤,١٦٩		بضاعة مخصصة للبيع
٢٨,٧٤٧,٨٨٥	٢٧,٩٤٦,٠٥٧		مواد خام
١٢,٠٩٨,٩٤٤	٢٣,٥٠٧,٨٥٤		قطع غيار ومستهلكات
٧,٠٨٢,٨٠٣	١٧,٠٧١,١٥٠		بضاعة قيد التصنيع
٦٣٣,٥٩٢	٥٨,٣٧٤		بضاعة بالطريق
<u>٩٢,٠١٥,٨٣٣</u>	<u>٩١,٢٥٧,٦٠٤</u>		
(١١,٠١٦,٤٩٤)	(١٣,٠٥٥,٠٧٢)		ناقصًا: مخصص بنود بطيئة الحركة
<u>٨٠,٩٩٩,٣٣٩</u>	<u>٧٨,٢٠٢,٥٣٢</u>		

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٣٣٢,٠٨٦	١١,٠١٦,٤٩٤		في بداية السنة
-	٩٦٢,٧٥٠		متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
-	١,٢٩٥,٥٨٢		مُحْمَلٌ خلال السنة
(٣١٥,٥٩٢)	(٢١٩,٧٥٤)		مشطوب خلال السنة
<u>١١,٠١٦,٤٩٤</u>	<u>١٣,٠٥٥,٠٧٢</u>		في نهاية السنة

٨ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١١٥,٠٥٣,٢٨٤	٧٢,٣٩٢,٠٧١	حسابات تجارية مدينة
(٩,٤٣٣,٣٢٩)	(٧,٨٦٠,٦٣٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	
٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٧,٨٠١,٨٩٠	٩,٤٣٣,٣٢٩	في بداية السنة
-	٧٥٣,٩٨٠	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
١,٧٢٢,٠٥٨	٢٥٣,٦٦٦	مُحمّل للسنة
(٩٠,٦١٩)	(٢,٥٨٠,٣٤٢)	مشطوب خلال السنة
٩,٤٣٣,٣٢٩	٧,٨٦٠,٦٣٣	في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وتتراوح فترات الائتمان الاعتيادية لدى المجموعة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
بناءً على الخبرة السابقة، فإنّ الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة يتوقع استردادها بالكامل. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثمّ فإنّ الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات.
يشتمل الإيضاح (أ.٢٣) على الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٩ المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٤,٨٠٤,٣٥٠	٨,٤٨١,٦٩٢	دفعات مُقدّمة إلى موردين
١,٠٠٠,١١١	٢,٨٧٣,٣٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٢٥,٧٠١	٢,٣١٣,٤١٣	سُلف مقدّمة إلى موظفين
٢,٥٧٤,٢٣٠	١,٥٠٦,٣٥٩	تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
١,٤٦٨,٠٥٢	١,٠٧٥,٣٦٣	تأمينات نقدية لدى بنك
٦٥١	٣٢٧	أخرى
٢٢,١٧٣,٠٩٥	١٦,٢٥٠,٥٤٦	

تُجرى مقاصة التأمينات النقدية القابلة للاسترداد مقابل المخصص المتراكم بقيمة ٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٨ مليون ريال سعودي). وأفصح عن المخصص المجنّب للتأمينات النقدية القابلة للاسترداد خلال السنة في إيضاح (١٩).

١٠ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٨,٥٧٤,٢٢٠	٤٨,٣٥٠,٦٢٦	نقدية لدى بنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٧٨,٤١٨	٢٣٤,٧٣٣	نقد في الصندوق
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩	

١٠ النقد وما في حكمه (تتمة)

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع مرابحة مودعة لدى بنك تجاري محلي، وتبلغ مدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط، وتحقق ربحاً حسب أسعار السوق بنسبتي ٤,٦٪ إلى ٤,٧٪.

تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	في ١ إبريل ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية	أخرى	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٤١,٢٠٢	(١,٨٤٤,٤٠٥)	٩,٠٠٨,٨٢٠	٨,٣٠٥,٦١٧	
-	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	٢٨,١٦١,٢٢٠	-	
١,١٤١,٢٠٢	(٣٠,٠٠٥,٦٢٥)	٣٧,١٧٠,٠٤٠	٨,٣٠٥,٦١٧	

التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
إجمالي الأنشطة التمويلية

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

التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
إجمالي الأنشطة التمويلية

١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تطبق المجموعة خطة غير ممولة لمنافع نهاية خدمة للموظفين تُصنّف كالتزامات منافع مُحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين". والمنافع إلزامية لكل الموظفين بالملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل السعودي وكذلك السياسات المعمول بها لدى المجموعة بشأن فترات الخدمة التراكمية للموظفين، ويستحق دفعها عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. ويُحتسب صافي الالتزام المُستحق على المجموعة عن المنافع المحددة للموظفين بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفون نظير خدمتهم في السنة الحالية والسنة السابقة. ثم يُخصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المجموعة.

١١,١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٣١,٠٤٥	١٦,١٨٥,٤٩١	الرصيد في بداية السنة
٤٨٧,٧٧٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
		المصاريف المحققة المعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة:
		تكلفة فائدة
		تكلفة خدمة سابقة
		تكلفة خدمة حالية
٨٣٧,٤٣٧	٥٩٩,٥٨٩	
(١,٠٧٩)	-	
٢,٣٧٨,٩٩٣	٢,٠٤١,٥٨٩	
٣,٢١٥,٣٥١	٢,٦٤١,١٧٨	
(٢٥٨,٦٣٤)	(٩٨,٣٢٤)	التغيرات الاكتوارية الناشئة عن:
١٧٦,٢٦٨	-	الافتراضات المالية
(١٠٣,٢٨٩)	٨١٠,٨٧٠	الافتراضات الديموغرافية
(١٨٥,٦٥٥)	٧١٢,٥٤٦	الافتراضات القائمة على الخبرة
(٢,٠١٢,٩٠٠)	(١,٩٠٨,١٧٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٩,١٣٥,٦١١	١٧,٦٣١,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة

١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١١,١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (تتمة)

(أ) تحليل الحساسية

تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة لما بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٩٩٪ إلى ٥,٠١٪	٤,٦١٪ إلى ٨٪	معدل الخصم
٤,٠٠٪	٣,٥٪	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
١٥٪	١٠٪ إلى ١٥٪	معدلات دوران الموظفين
A1949-52	A1949-52	معدلات الوفيات
٦٠	٦٥-٦٠	افتراض التقاعد

فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراضات الهامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
(٧٣٧,١٠٤)	(٩٥٤,٧٢١)	معدل الخصم:
٨١٠,٩٢٤	١,٠٧٠,٩٣٢	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪
		الزيادات المستقبلية في الرواتب
٧٤٤,٩٦٩	١,٠٠٩,٩٧٩	زيادة بنسبة ١٪
(٦٨٩,٦٠٠)	(٩١٦,٥٨٧)	نقص بنسبة ١٪

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائيًا التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييرًا فعليًا في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤,٠٨٤,٢٦٥	٤,١٧٣,٤٩٣	خلال الاثني عشر شهرًا التالية
١١,٠٦٢,٢٢١	٩,٦٩٩,٣٢٩	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٢٧,٧١٩,٠٦٠	٤٢,٧٤٧,١٩٨	بعد ٥ سنوات
٤٢,٨٦٥,٥٤٦	٥٦,٦٢٠,٠٢٠	

يتراوح متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ما بين ٥ إلى ٦ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤ إلى ٥ سنوات).

١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الهامة في نهاية السنة:

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	شركة تابعة زميلة	مبيعات	-	٣,٧٧٣,٣٣٣
		مشتريات	-	٧٣,٩٤٩
		مصاريف مدفوع بالنيابة	-	٤١٠,٩٨٤
كبار موظفي الإدارة		رواتب ومنافع أخرى - قصيرة الأجل	١٠,٨٨٠,١٢٨	٨,٥٦٩,٠١٧
		منافع نهاية خدمة - طويلة الأجل	٥٣٤,٦٠٧	٦٣٤,٨١٧
		مكافأة مجلس الإدارة	٤١٢,٥٠٠	-
جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي	مساهم	مصاريف مدفوع بالنيابة	٢,٦٦٢,١٥٨	-
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي	مساهم	مصاريف مدفوع بالنيابة	٢,٦٦٢,١٥٨	-
القابضة				

علاوة على ما ذكر أعلاه، وكما هو مذكور في إيضاح (٢٤)، حول المساهمان قطعة أرض (٢٠٢٤م: قطعتي أرض) دون مقابل إلى المجموعة خلال السنة. واعترفت الشركة ذلك بالقيمة العادلة كمساهمة إضافية من المساهمين. فضلاً عن ذلك، وكما ذكر في الإيضاحين (٢٤ و ٣٠)، تنازل مساهمو الشركة عن العوض مستحق الدفع فيما يتعلق بصافي القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة التي استحوذت عليها الشركة خلال السنة. بالإضافة إلى ذلك، دُفعت المصاريف المتعلقة بالطرح العام الأولي للشركة وحُلت على المساهمين.

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

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن الأصول المتداولة:

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٩٠٦,١٤٢	السعدي للتبريد وتكييف الهواء
٦,٥٠٠	-	شركة درة عصمت السعدي القابضة
٢,٦٦٧,١٥٨	-	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
٢,٦٦٨,٣٥٨	-	عصمت عبد الصمد بن نجيب السعدي
٥,٣٤٢,٠١٦	٩٠٦,١٤٢	

المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن المطلوبات المتداولة:

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٣٤١,٩١١	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
-	١١٩,٩٩٣	شركة درة عصمت السعدي القابضة
-	٤٦١,٩٠٤	

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، ولا تحمل الأرصدة القائمة فائدة. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥م، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٤م: بالمثل). ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

١٣ المصاريف مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٩,١٩٥,٩٤٤	١٠,٢٣٢,٩٧٧	مبالغ مُستحقة الدفع متعلقة بموظفين
٢,٤٧٢,٩٩٣	٣,٦٢٨,٧٤٢	عمولة مبيعات مُستحقة الدفع
٥,٢٨٩,٩٨٥	٣,٥٤٤,٩٠٩	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الدفع
١,٩٨٠,١٧٤	٢,٩٧٢,١٨١	مخصص ضمانات (إيضاح ١٣, ١)
٤٦٧,٢٣٦	٢,٨٨٠,٢٤٦	حسابات دائنة نظير بضاعة مستلمة غير مفوترة
٢,٥٢٧,٧١٧	٢,٥١٦,٣٩١	مصاريف مُستحقة الدفع
١٩٦,٠٥١	٦٣١,٣٧١	أخرى
٢٢,١٣٠,١٠٠	٢٦,٤٠٦,٨١٧	

١٣, ١ مخصص الضمانات

فيما يلي الحركة في مخصص أرصدة الضمانات:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١,٤٧٨,٤٢٠	١,٩٨٠,١٧٤	في بداية السنة
٨٥٦,٧٦٠	١,٦٤٢,١٣٥	مُحمّل للسنة
(٣٥٥,٠٠٦)	(٦٥٠,١٢٨)	مُستخدَم خلال السنة
١,٩٨٠,١٧٤	٢,٩٧٢,١٨١	في نهاية السنة

١٤ مطلوبات العقود

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٤,٦٧٢,٨٠٨	٢٨,٢٠٠,٥٥٦	دُفعات مُقدّمة من عملاء
٢٠,٤٧٦,٠٤٣	١٧,٢٣٢,٠٧٧	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٧٨,٨٥٢,٩٢٨	١٤٢,٣٦١,٢٦٠	مستخلصات مقبوضة ومُستحقة القبض حتى تاريخه
(٥٨,٣٧٦,٨٨٥)	(١٢٥,١٢٩,١٨٣)	ناقصاً: قيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه
٢٠,٤٧٦,٠٤٣	١٧,٢٣٢,٠٧٧	

١٥ الزكاة وضريبة الدخل

١٥, ١ موقف ربح الزكاة وضريبة الدخل

تقدم المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة لها على أساس كل شركة على حدة. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل المبلغ الموحّد للزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة على مستوى القوائم المالية كل على حدة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة: قُدّمت الشركة إقراراتها الضريبية / الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). غير أن الربوط منذ تاريخ تأسيس الشركة لم تُصدر بعد.

مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد: قُدّمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٧م، وسدّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولا تزال الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٤م قيد الانتظار.

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥,١ موقف رباط الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٥م، وسدّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولم تُصدر الهيئة الربوط عن السنوات المتبقية.

السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة: إنّ الشركة مسجلة في مملكة البحرين ولا تخضع لزكاة وضريبة دخل.

احتُسبت الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتفسيرها للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية للمنشآت ذات الصلة. وتواظب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على إصدار تعميمات لتوضيح بعض الأنظمة الزكوية والضريبية التي تسري عادة على كافة السنوات المعلقة. وقد يختلف الدخل الخاضع للزكاة والخاضع للضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي اللذين تحتسبهما المجموعة عن الدخل الخاضع للزكاة / للضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي اللذين تقدرهما الهيئة عن الأعوام التي لم تصدر الهيئة بعد الربوط عنها.

١٥,٢ الزكاة

المُحمّل للسنة

يستحق دفع الزكاة للسنة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة التقريبي وصافي الدخل المُعدّل العائد للمساهمين السعوديين. وتتألف الزكاة المُحمّلة المتعلقة بالشريك السعودي النهائي مما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١,٥٧١,٦٣٤	١,٦٨٤,٨٠٤	مخصص السنة
(٢٨,١٥٠)	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
١,٥٤٣,٤٨٤	١,٦٨٤,٨٠٤	مُحمّل للسنة

١٥,٣ ضريبة الدخل

المُحمّل للسنة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥,٥٣٤,٩٧٩	٧,٧٩٤,٠٢٣	مخصص السنة
(٤,٥١٢)	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
٥,٥٣٠,٤٦٧	٧,٧٩٤,٠٢٣	مُحمّل للسنة

تُعرَضُ تسوية المصروف الضريبي والربح المحاسبي على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥١,٧٢٠,١٧١	٧٥,١٦١,٧٢٦	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديل على:
		مضافاً:
		استهلاك محاسبي
٣,١٦٥,٣٣١	٤,٣٧١,٨٦١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٧٢٢,٠٥٨	٢,٠٢٨,٨١٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	١,٣٧٥,٨٢٢	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٦٤١,١٧٨	٣,١٤١,٠٩٢	مخصص ضمانات
٦٠٢,٤٩٤	١,٦٤٢,١٣٦	أخرى
٢,٥٤٩,١٧٦	٢,٦٠١,٢٠٧	

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥,٣ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
(٤,٧٣٦,٢٩٠)	(٦,٢٨٣,١٣٢)	ناقصاً:
(٣١٥,٥٩١)	(١٦٢,٨٠٥)	استهلاك ضريبي
(١,٩٠٨,١٧٠)	(١,٧٢٢,١٣٠)	شطب مخزون
(٩٠,٦١٩)	(٦٥٠,١٢٨)	دفع التزامات منافع مُحددة للموظفين
-	(٤,١٧٧,٣٤٤)	شطب حسابات تجارية مدينة
٥٥,٣٤٩,٧٩٢	٧٧,٣٢٧,١٢٣	أخرى
٢٧,٦٧٤,٨٩٦	٣٨,٦١١,١٣١	ربح مُعدّل لاحتساب الضريبة
٥,٥٣٤,٩٧٩	٧,٧٩٤,٠٢٣	ربح مُعدّل متعلق بحصة الملكية الأجنبية لاحتساب الضريبة (٥٠٪)
		ضريبة دخل مُحمّلة للسنة بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٤م: ٢٠٪)
		١٥,٤ فيما يلي تسوية ضريبة الدخل الفعلية:

٢٠٢٤م %	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م %	٢٠٢٥م ريال سعودي	
	٥١,٧٢٠,١٧١		٧٥,١٦١,٧٢٦	الربح المحاسبي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
	٢٥,٨٦٠,٠٨٦		٣٧,٥٨٠,٨٦٣	الربح الخاضع لضريبة الدخل حسب حصة الملكية الأجنبية بنسبة ٥٠٪
٢٠٪	٥,١٧٢,٠١٧	٢٠٪	٧,٥١٦,١٧٣	الضريبة حسب المعدلات المطبّقة
	٣٥٨,٤٥٠		٢٧٧,٨٥١	التأثير الضريبي على المصاريف الخاضعة للضريبة على الربح المحاسبي والمطالبات القابلة للحسم من الربح المحاسبي، بالصافي
	(٤٠٢,٧٣٤)	-	-	المتعلقة بنشوء فروقات مؤقتة وعكس قيدها
٢٠٪	٥,١٢٧,٧٣٣	٢١٪	٧,٧٩٤,٠٢٣	الضريبة المُحمّلة خلال السنة

١٥,٥ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٤م			٢٠٢٥م			
ريال سعودي			ريال سعودي			
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
١,٠٩٢,١٧٥	٩٦,٠٢٢	٩٩٦,١٥٣	٤,٠٨٧,٢٥٦	٢,٧٦٠,٣٤٤	١,٣٢٦,٩١٢	في بداية السنة
٧,٠٧٣,٩٥١	٥,٥٣٠,٤٦٧	١,٥٤٣,٤٨٤	٩,٤٧٨,٨٢٧	٧,٧٩٤,٠٢٣	١,٦٨٤,٨٠٤	مُحمَّل للسنة
(١,٥٨١,٦٧٢)	(١,٥٨١,٦٧٢)	-	(٣,٢٢٠,٧٦٤)	(٣,٢٢٠,٧٦٤)	-	ضريبة دخل مُستدَّة على دفعات معجَّلة
(٢,٤٩٧,١٩٨)	(١,٢٨٤,٤٧٣)	(١,٢١٢,٧٢٥)	(٥,٥٢٤,٩٤٢)	(٣,٩٥٣,٣٠٧)	(١,٥٧١,٦٣٥)	مدفوعات خلال السنة
٤,٠٨٧,٢٥٦	٢,٧٦٠,٣٤٤	١,٣٢٦,٩١٢	٤,٨٢٠,٣٧٧	٣,٣٨٠,٢٩٦	١,٤٤٠,٠٨١	في نهاية السنة

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥,٦ الضريبة المؤجلة

احتسبت ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة وفقا لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الفعلي. وتتعلق الأصول الضريبية المؤجلة للمجموعة بما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٩٤٣,٣٣٤	٧٢٨,٤٨١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,١٠١,٦٥٠	١,٢٢٢,٩٥١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٧٣,٥٤٨	٦٤٢,٥٣٧	فروقات ممتلكات ومعدات
١٩٨,٠١٨	٢٩٧,٢١٨	مخصص ضمانات
١,٧٦٣,١٠٥	١,٨٨٦,٤٣٤	الالتزام منافع مُحَدَّدة للموظفين
١٢,٧٣١	٤٣٢,٦٢٣	أخرى
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤,٢١٨,٣٩٧	٤,٦٩٢,٣٨٦	في بداية السنة
٤٠٢,٧٣٤	٥٣٦,٤٢٤	عكس قيد مخصص في الربح أو الخسارة
٧١,٢٥٥	(١٨,٥٦٦)	(مخصص محمل) معكوس قيده في الدخل الشامل الآخر
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	في نهاية السنة

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة الأراضي والمباني ومرافق سكن الموظفين. وعادة ما تتراوح مدة عقود الإيجار ما بين ٥ إلى ٢٠ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

(أ) أصول حق الاستخدام

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

الأراضي والمباني ريال سعودي	التكلفة
٥,٤٥٧,٩٩٤	كما في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٢٧٢,٩١٢	تعديل خلال السنة
٥,٧٣٠,٩٠٦	كما في ١ مارس ٢٠٢٤م
٨,٥٨٥,٣٨٥	إضافات خلال السنة
١٤,٣١٦,٢٩١	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
٣,٥١٧,٥٩٤	الاستهلاك المتراكم
٨٧٨,٥٩٩	كما في ٣١ إبريل ٢٠٢٣م
٤,٣٩٦,١٩٣	مصروف استهلاك
١,١٤٤,٠٠٧	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٥,٥٤٠,٢٠٠	مصروف استهلاك
٨,٧٧٦,٠٩١	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
١,٣٣٤,٧١٣	صافي القيمة الدفترية
	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(أ) أصول حق الاستخدام (تتمة)

وُزِعَ الاستهلاك المُحمَّل على النحو التالي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٨٦٧,٠٧٣	٨٨٣,٨١٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ١٨)
٥,٧٦٣	٢٥٥,٠٨٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٥,٧٦٣	٥,١١٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٨٧٨,٥٩٩	١,١٤٤,٠٠٧	

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١,٦٣٤,٤٠٦	١,١٤١,٢٠٢	كما في ١ إبريل
٢٧٢,٩١٢	٨,٥٨٥,٣٨٥	إضافات خلال السنة
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	تراكم فائدة (إيضاح ٢٢)
(٨٤٥,٩٨٤)	(١,٨٤٤,٤٠٥)	مدفوعات خلال السنة
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧	الرصيد في ٣١ مارس

أدرجت التزامات عقود الإيجار في المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٠٠,٧٥٨	١,٢٨١,٧٠٦	متداولة
١,٠٤٠,٤٤٤	٧,٠٢٣,٩١١	غير متداولة
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧	

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ريال سعودي	الفائدة ريال سعودي	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية ريال سعودي	
١,٢٨١,٧٠٧	٥٨٥,٣٧٣	١,٨٦٧,٠٨٠	أقل من سنة واحدة
٥,٢٤٢,٢٨١	١,٧٠٧,٦٤٢	٦,٩٤٩,٩٢٣	ما بين سنة وخمس سنوات
١,٧٨١,٦٢٩	٨٠٣,١١٦	٢,٥٨٤,٧٤٥	أكثر من خمس سنوات
٨,٣٠٥,٦١٧	٣,٠٩٦,١٣١	١١,٤٠١,٧٤٨	

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ريال سعودي	الفائدة ريال سعودي	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية ريال سعودي	
١٠٠,٧٥٨	٥٧,٣٦٤	١٥٨,١٢٢	أقل من سنة واحدة
٤٧٨,٦١٩	١٧٣,٧٢٩	٦٥٢,٣٤٨	ما بين سنة وخمس سنوات
٥٦١,٨٢٥	١٤٠,٩٨٤	٧٠٢,٨٠٩	أكثر من خمس سنوات
١,١٤١,٢٠٢	٣٧٢,٠٧٧	١,٥١٣,٢٧٩	

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ج) المبالغ المُعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٨٧٨,٥٩٩	١,١٤٤,٠٠٧	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار
٦٢٣,٣٢٤	٨٦٩,١٤٨	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
<u>١,٥٨١,٧٩١</u>	<u>٢,٤٣٦,٥٩٠</u>	

د) المبالغ المُعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار ١,٨٤٤,٤٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٨٤٥,٩٨٤ ريالاً سعودياً).

١٧ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	نوع البضاعة أو الخدمات
٢٣٩,١٧٢,٠٨٣	٣٦٢,٧٠٤,١٧٢	مبيعات هياكل تبريد/غير تبريد مع وحدات التبريد
٦٥,١٠٩,٥٣٧	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	تركيب وتشغيل مخازن تبريد
٤٤,٨٦٥,٦٣٠	٤١,٩٦٠,٥٧٤	صيانة وإصلاحات
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	إجمالي الإيرادات

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٢٧٩,٦٣٣,٩٥٧	٤٠٤,٦٦٤,٧٤٦	إيرادات مُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة
٦٩,٥١٣,٢٩٣	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	إيرادات معترف بها على مدى فترة زمنية
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء
٣٤٥,٣٧٣,٩١٧	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	عملاء خارجيون
٣,٧٧٣,٣٣٣	-	جهات ذات علاقة
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	الأسواق الجغرافية
٣٤٥,٠٨٠,٩٧٨	٤٩٠,٠٣٧,٤٣١	المملكة العربية السعودية
٤,٠٦٦,٢٧٢	١٤,٣٠٠,١٨٨	خارج المملكة العربية السعودية
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	

١٧ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ٨)
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	مطلوبات عقود (إيضاح ١٤)

تمثل مطلوبات العقود فواتير تزيد عن قيمة العمل المنجز لمشاريع التخزين البارد الجارية والدفعات المقدمة من العملاء فيما يتعلق ببيع البضائع. وبلغت الإيرادات المُعترف بها خلال السنة والتي أُدرجت ضمن رصيد مطلوبات العقود في بداية الفترة ٥١,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٣,٦٨ مليون ريال سعودي).

١٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٢٠,٤٠٨,٩٨١	٣٣٦,٦١٥,٠٨٩	مواد خام ومواد مستهلكة وتغير في بضائع تامة الصنع وغيرها
٣٢,٩٨٧,٢١٦	٣٥,٩٥٤,٧٢٢	تكاليف متعلقة بموظفين
٢,٠٩٣,٠٩٠	٢,٦٨٤,٢٢٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٥١٦,٧٠٨	٢,٣٦٢,٨٩٣	منافع خدمية
٢,١٩٩,٠٧٠	٢,٢٩٧,٧٧٨	إصلاحات وصيانة
٨٥٦,٧٦٠	١,٦٤٢,١٣٥	مصروف ضمان
-	١,٢٩٥,٥٨٢	مخصص محمل لمخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
٨٦٧,٠٧٣	٨٨٣,٨١٣	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٨٣٤,٣٥٧	٧٩٥,٣٧٤	إيجار
٧٦,٣٢١	١١٥,٨٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢,٤٧١,٣٩٠	٣,٢٣٩,٩٩٥	أخرى
٢٦٥,٣١٠,٩٦٦	٣٨٧,٨٨٧,٤٥٧	

١٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٤,٨٣١,١٧٧	١٩,٩٥٦,٦٤٧	تكاليف متعلقة بموظفين
١,٤٩١,٢٣٥	٣,٨٩٥,٥١٥	أتعاب قانونية ومهنية واستشارية
١,٨٠٥,٠٣١	٢,٤٩٦,٩٦٨	منافع خدمية
٧١٢,٧٥٣	١,٢٦٩,٦٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	مخصص مقابل تأمينات نقدية قابلة للاسترداد (إيضاح ٩)
٤٥٩,٠٥٨	٦٦٤,٥٨٧	مصاريف بنكية
٥,٧٦٣	٢٥٥,٠٨٢	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
١٣٧,٧٥٩	٢١٠,٦٥١	إصلاحات وصيانة
١٤٧,٣٦٣	١٨٩,٩٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٥١,٢٤٩	٧٣,٧٧٤	إيجار
٢,٣٤٧,٧٢٩	٢,٠٢٢,١٤٦	أخرى
٢٣,٧٨٩,١١٧	٣٢,٢٧٤,٩٤٧	

٢٠ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥,٧٣٤,٣٤٩	٦,٨٤٧,٦٩٠	تكاليف متعلقة بموظفين
٢,٣٩٩,٧٤٢	٤,٢٦٠,٤٩٢	عمولة مبيعات
١٣٥,٨٠٤	٢٤٥,٤١٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٣٥,٣٢٩	٢٢٨,١٤٨	منافع خدمية
٦٣٠,٧٩٠	١٢٢,٥٦٤	إعلانات وترويج
٥,٧٦٣	٥,١١٢	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٣٤٦,٧٤٢	٦٣٤,٨٠٩	أخرى
٩,٣٨٨,٥١٩	١٢,٣٤٤,٢٣١	

٢١ الدخل الآخر

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٧٤٠,٢٣٢	١,٥٧١,٧٠٧	ربح تحويل معاملات مالية
١,٢٦٨,٥٦٨	١,١٢٨,٧٩٩	مبالغ مصروفة من صندوق تنمية الموارد البشرية
٦٤٠,٤٣٢	٩٤٨,١٣٧	أرباح بيع خردة
٥٢٧,٩٦٤	-	مطالبة مستلمة
٢٨٥,٨٤٢	١,١٩٦,٦٣٧	دخل متنوع آخر
٣,٤٦٣,٠٣٨	٤,٨٤٥,٢٨٠	

٢٢ تكلفة التمويل

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥٩٩,٥٨٩	٨٣٧,٤٣٧	تراكم تكاليف تمويل على التزامات مُحددة لموظفين (إيضاح ١١)
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	تراكم تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٦٧٩,٤٥٧	١,٢٦٠,٨٧٢	

٢٣ رأس المال

يتكوّن رأس المال من رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٠٠ مليون ريال سعودي)، وذلك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ مارس ٢٠٢٥م	نسبة الملكية	اسم المالك
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

قرّر المساهمان في الشركة خلال السنة زيادة رأس مال الشركة من ١ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال استخدام مبلغ قدره ٣٤,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة و ٦٤,٢ مليون ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأس مال الشركة (إيضاح ٢٤). فضلاً عن ذلك، خُفضت قيمة السهم من ١٠,٠٠٠ إلى ١ ريال سعودي لكل سهم. واستُكملَت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن.

٢٤ المساهمة الإضافية في رأس المال

استحوذت الشركة الأم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد نظير عوض شراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. واعتُبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ الشركة ومصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهما.

واستحوذت الشركة الأم بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة نظير عوض شراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. واعتُبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهما. وبعد معاملات الاستحواذ، تنازل المساهمان عن حقهما في المطالبة بأصل المبلغ وتنازلوا عن حقهم في تحميل أي فائدة على المبلغ الأصلي. وأُجريت التنازلات بصفته مساهم، واعتمدها مساهما الشركة. وعليه، اعتُرف بالتنازلات بقيمة ٤١,٧ مليون ريال سعودي مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين.

حوّل مساهم في الشركة خلال عام ٢٠٢٣م قطعتي أرض مملوكتين بقيمة عادلة قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي دون عوض مقابل. وأُجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعتُرف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين. كما قرّر المساهمان زيادة رأس مال الشركة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحوّلة بقيمة ١٢,٧ مليون ريال سعودي. وحُدّدت القيمة العادلة للأرض بناءً على تقييم أجرته شركة مفاز العربية للاستشارات المهنية؛ وهي شركة تقييم مستقلة ليست على صلة بالمجموعة وتحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى هيئة تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وقد حُدّدت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة.

استحوذت الشركة الأم (الشركة المستحوذة) خلال السنة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة (الشركة المستحوذ عليها) بصافي أصول بقيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ٣٠) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤م بدون عوض مقابل بموجب قرار أصدر بناءً على صلاحية مساهمي الشركة المستحوذ والمستحوذ عليها. ويُعتبر الاستحواذ على الشركة التابعة تجميع أعمال بين منشأتين خاضعتين لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ كل من الشركة المستحوذ والشركة المستحوذ عليها يسيطر عليهما في النهاية المساهمان ذاتهما. وأُجري الاستحواذ بصفة مساهم، واعتمده المساهم. وعليه، اعتُرف بذلك كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين.

حوّل مساهم في الشركة خلال السنة قطعة أرض مملوكة بقيمة عادلة قدرها ٤,٣ مليون ريال سعودي دون عوض مقابل. وأُجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعتُرف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين. كما قرّر المساهمان زيادة رأس مال الشركة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحوّلة بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي. وحُدّدت القيمة العادلة للأرض بناءً على تقييم أجرته شركة مفاز العربية للاستشارات المهنية؛ وهي شركة تقييم مستقلة ليست على صلة بالمجموعة وتحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى هيئة تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وقد حُدّدت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة.

واستُخدمت خلال السنة المساهمة الإضافية في رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٦٤,١٩٤,٢٥٨ ريالاً سعودياً لزيادة رأس مال الشركة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣).

٢٥ إدارة المخاطر

قد تتعرّض المجموعة لبعض المخاطر جرّاء استخدامها الأدوات المالية. وتراجع إدارة المجموعة وتوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

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

ويشرف مجلس إدارة المجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع إدارة المجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها.

تُوضّع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر وللمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتخضع سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها للمراجعة الدورية بغرض الاستجابة لتأثير التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة.

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة. ولم تحدّد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير. وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية لدى المجموعة، بما في ذلك ما في حكم النقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل مع وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

وتتمثل المجالات الرئيسية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يلي:

- نقد وما في حكمه
- حسابات تجارية مدينة
- المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

النقد وما في حكمه

إنّ الأرصدة البنكية للمجموعة وودائعها القصيرة الأجل مودعة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. وتعتقد المجموعة أنها ستكون قادرة على تسهيل أرصدها من هذه البنوك دون أي خسارة تلحق بالمجموعة.

الحسابات التجارية المدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة رئيسة بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم.

يُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الحسابات المدينة القائمة.

وتخصّص المجموعة كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان استناداً إلى البيانات المستخدمة في توقع مخاطر الخسارة (على سبيل المثال لا الحصر، التصنيف الخارجية، والقوائم المالية المراجعة، وحسابات الإدارة، وتوقعات التدفقات النقدية، والمعلومات الصحية المتوفرة عن العملاء) وتطبيق الأحكام والتقييمات المبينة على الخبرة. وتحدد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل كمية ونوعية تدل على مخاطر التخلف عن السداد.

وتُقسّم المخاطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب التصنيف الصناعي للقطاع ويُحسب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على حالة التأخر أو التعثر التخلف عن السداد وخبرة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات السابقة. وتُضرب هذه المعدلات في عوامل معيارية لعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي جُمعت فيها البيانات التاريخية والظروف الحالية ووجهات نظر المجموعة بشأن الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للحسابات المدينة.

يوضّح الجدول التالي معلومات بشأن التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة للعملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	معدل الخسارة الائتمانية %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٩٦%	٥٠,٠٩٢,١٣٩	(٤٧٩,١٤٤)	٤٩,٦١٢,٩٩٥
٩٠-٩٠ يوماً	٣,٣٢%	٩,٤٠٦,٣٨٨	(٣١١,٩٣٥)	٩,٠٩٤,٤٥٣
٩٠-١٨٠ يوماً	١١,٩٦%	٤,١٢٧,٧٧٨	(٤٩٣,٥١٥)	٣,٦٣٤,٢٦٣
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٣٨,٦٤%	١,٥٣٧,٦٠٦	(٥٩٤,١٢١)	٩٤٣,٤٨٥
٢٧٠-٣٦٠ يوماً	٥٠,٦٥%	٨٩٤,٢٥٣	(٤٥٢,٩٥١)	٤٤١,٣٠٢
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٨٧,٢٩%	٦,٣٣٣,٩٠٧	(٥,٥٢٨,٩٦٧)	٨٠٤,٩٤٠
		٧٢,٣٩٢,٠٧١	(٧,٨٦٠,٦٣٣)	٦٤,٥٣١,٤٣٨

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

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

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

تُجرى نسبة كبيرة من مبيعات المجموعة إلى عملاء خارجيين، وتُجرى معاملات إيرادات معينة مع جهات ذات علاقة. كما تكبّدت المجموعة بعض المصاريف نيابة عن الجهات ذات العلاقة وأعدت تحميلها عليها. وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة، ويراجع مجلس إدارة المجموعة الأرصدة القائمة بانتظام بهدف تقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف جِدّة الخسارة المالية من خلال احتمالية عدم سداد الجهة ذات العلاقة بالمبالغ. وبناءً على تقييم الإدارة، من المتوقع أن تتحقق أرصدة الجهات ذات العلاقة دون أي خسارة تلحق بالمجموعة.

ب) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على ربح أو خسارة المجموعة. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفوائد على القيمة العادلة لأداة مالية أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. ويقتصر تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائع المراجعة قصيرة الأجل المودعة لدى البنك التجاري المحلي، وهامش الربح على تلك الودائع ثابت. وتُحدّد تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار أيضاً من خلال أقساط الإيجار. وعليه، فلا تتعرّض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة هامة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تُقوّم الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة). وتتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للدولار الأمريكي والجنه الإسترليني واليورو.

وتُعَدُّ مخاطر التقلبات في سعر الدولار الأمريكي منخفضة، حيث إن الدولار الأمريكي تاريخياً لا يتعرض لتقلبات جوهرية مقابل الريال السعودي. وتراقب مخاطر العملات على مستوى المجموعة. ونظراً لأن مبالغ المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة باليورو والجنه الإسترليني ضئيلة للغاية، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات جوهرية فيما يتعلق بالأرصدة والمعاملات بهذه العملات.

وكما في نهاية السنة، تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التالية:

لعملات الأجنبية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٤,٠٧٦,٩٦٤)	(١٤,٨٨٧,٨١٧)	الدولار الأمريكي
١,٣٧٨,٢٩٢	(١,٠٦٢,٢٨٠)	اليورو

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السوق (تتمة)

تحليل الحساسية:

إنَّ أي زيادة محتملة / نقصان محتمل بصورة معقولة في الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي واليورو كما في ٣١ مارس قد يؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية والأرباح أو الخسائر حسب المبالغ الموضحة أدناه.

العملات الأجنبية	٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪
الدولار الأمريكي	(١٤٨,٨٧٨)	١٤٨,٨٧٨	(٣٤٠,٩٧١)	٣٤٠,٩٧١
اليورو	(١٠,٦٢٣)	١٠,٦٢٣	١٣,٧٨٣	(١٣,٧٨٣)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسدَّد عن طريق تسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفر لديها دومًا سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبَّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرُّ بسمعة المجموعة.

وتتأكد المجموعة بأن لديها ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

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

ولتجنب زيادة تركيز المخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحدَّدة للمراقبة والإدارة وفقًا لذلك.

ويلخّص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة (دون التزامات عقود الإيجار) بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية. ولا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدَّد عادة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرًا تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري. وللاطلاع على فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٦.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

لغاية ٣ أشهر ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣١,٦٩٤,٢٧٧	-	٣١,٦٩٤,٢٧٧
١٩,٨٨٩,٧٢٤	-	١٩,٨٨٩,٧٢٤
-	-	-
٥١,٥٨٤,٠٠١	-	٥١,٥٨٤,٠٠١

حسابات تجارية دائنة
حسابات دائنة أخرى
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

لغاية ٣ أشهر ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٧,٢٩٥,٤٢٨	٩٨٩,٤٦٩	٥٨,٢٨٤,٨٩٧
٥,٤٧٤,٩٨٦	٩,٣٨٤,٩٥٥	١٤,٨٥٩,٩٤١
٧٧,٥٨٠	٣٨٤,٣٢٤	٤٦١,٩٠٤
٦٢,٨٤٧,٩٩٤	١٠,٧٥٨,٧٤٨	٧٣,٦٠٦,٧٤٢

حسابات تجارية دائنة
حسابات دائنة أخرى
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٦ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأصول المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فيما تتألف مطلوباتها المالية من المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى. لا يُتوقع أن تختلف القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية، المقیمة بالقيمة الأصلية للمعاملة، اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

تُجرى مقاصة الأصول والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في القوائم المالية، عندما يكون للمجموعة حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية حسب فئة الأدوات المالية، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية لأن القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية المملوكة للمجموعة تقارب القيمة العادلة.

الأصول والمطلوبات المالية

إيضاحات	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الأصول المالية		
الأصول المالية المُدرجة بالتكلفة المطفأة		
حسابات تجارية مدينة	٨	١٠٥,٦١٩,٩٥٥
مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة	١٢	٩٠٦,١٤٢
نقد وما في حكمه	١٠	١٨,٧٥٢,٦٣٨
	١٣٨,٤٥٨,٨١٣	١٢٥,٢٧٨,٧٣٥
المطلوبات المالية		
حسابات تجارية دائنة	١٢	٥٨,٢٨٤,٨٩٧
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٣	٤٦١,٩٠٤
مبالغ مُستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى	١٦	١٤,٨٥٩,٩٤١
التزامات عقود إيجار		١,١٤١,٢٠٢
	٥٩,٨٨٩,٦١٨	٧٤,٧٤٧,٩٤٤

٢٧ توزيعات الأرباح

قرّر مساهمو الشركة خلال السنة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٢٨,١٦١,٢٢٠ ريالاً سعودياً (٢٠٢٤ م: قرّر المساهمان توزيع أرباح بواقع ٠,٢٢ ريال سعودي للسهم الواحد (مُعدّلة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣) بقيمة إجمالية قدرها ٢١,٨٣٩,٦٧٦ ريالاً سعودياً). وسُددت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتألف رأس المال من رأس المال والمساهمة الإضافية في حقوق الملكية والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة العائدة لمساهمي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المالك. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م. وفيما يلي نسبة دين المجموعة إلى نسبة رأس مالها المُعدّل في نهاية سنة التقرير:

إجمالي المطلوبات	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
ناقصاً: النقد وما في حكمه	١٣٥,٧٩٥,٣٢٩	١٥٨,٨٨٥,٢٥٥
صافي الدين	(٦٨,٥٨٥,٣٥٩)	(١٨,٧٥٢,٦٣٨)
إجمالي حقوق الملكية	٦٧,٢٠٩,٩٧٠	١٤٠,١٣٢,٦١٧
نسبة صافي الدين إلى رأس المال كما في ٣١ مارس	١٦٢,٧١٤,١٢٥	١١٤,٧٣٤,٢١٤
	٠,٤١	١,٢٢

٢٩ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية والمُخَفَّضة بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ذلك على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٦٦,٢١٩,٣٢٣	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٦٦,٣٨٦,٤١٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد لمساهمي الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٤٥	٠,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمُخَفَّضة العائدة لمساهمي الشركة (مُعَدَّلَة)
٠,٤٤	٠,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمُخَفَّضة العائدة لمساهمي الشركة (مُعَدَّلَة)

أُجرِيَ تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الزيادة في رأس المال وذلك برسمة عناصر حقوق الملكية وفقًا للمعيار المحاسبي ذي الصلة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣).

٣٠ الاستحواذ على شركة تابعة

استحوذت الشركة (الشركة المستحوذة) اعتبارًا من ١ إبريل ٢٠٢٤م على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة ("الشركة المستحوذ عليها") بصافي القيمة الدفترية للشركة المستحوذ عليها دون عوض مقابل (انظر إيضاح ٢٤). وقبل الاستحواذ، كانت الشركة المستحوذ عليها مملوكة للمساهمين التاليين اللذين لديهما أيضًا حصة مسيطرة في الشركة الأم.

- شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
- جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي

واختارت الإدارة تطبيق طريقة المحاسبة السابقة للمحاسبة عن هذه المعاملة في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة. وبموجب هذه الطريقة، أُدرج صافي الأصول المُوَحَّدة للشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية المُوَحَّدة بنفس القيم الدفترية التي سُجِّلَت في القوائم المالية الخاصة بالشركة المستحوذ عليها في تاريخ سريان معاملة الاستحواذ بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤م. وقد نشأ عن الاستحواذ إعادة هيكلة المجموعة بهدف تحقيق فعالية التكلفة. وتُوَحَّد النتائج المُوَحَّدة للشركة المستحوذ عليها وقائمة مركزها المالي المُوَحَّدة بأثر مستقبلي من تاريخ الاستحواذ.

الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحَمَّلَة القابلة للتحديد

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحمَّلة في تاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	
١,٤٧٢,٠٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٤٢٣,٢٢٠	حسابات تجارية مدينة، بالصافي
٢,٧٩٦,٧٦٠	مخزون، بالصافي
٥٢,٩٦٩	مبالغ مُستَحَقَّة من جهات ذات علاقة
١٤٤,٤٥٠	مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى
٢,٠٩١,٤١٠	نقد وما في حكمه
(٤٨٧,٧٧٠)	التزامات منافع مُحدَّدة لموظفين (إيضاح ١١,١)
(١١٢,٨٠٠)	حسابات تجارية دائنة
(٦٤٧,٨٨٠)	مصاريف مُستَحَقَّة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٢٢,٦٧٠)	مطلوبات عقود
(٩٤٣,٠٣٠)	مبالغ مُستَحَقَّة إلى جهات ذات علاقة
<u>٥,٤٦٦,٧١٩</u>	القيمة الدفترية لصافي الأصول

٣١ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها القطاعات القابلة للإفصاح التالية:

- تتعلق مبيعات هياكل التبريد / غير التبريد ذات وحدات التبريد بقطاع السيارات والمنتجات الخاصة (بيع البضائع).
- تركيب وتشغيل وحدات ومرافق تخزين التحكم في درجة الحرارة (أنشطة تعاقدية)
- تقديم الخدمات والإصلاحات وأعمال الصيانة ذات الصلة (أنشطة الخدمات).

بناءً على قرار الإدارة وبما يتماشى مع تقارير الإدارة، حُصِّصَت الإيرادات والمصاريف المتعلقة بقطاع "الشركات" للقطاعات باستخدام التكلفة على أساس النشاط. لم تُدرج الأصول والمطلوبات ضمن الإجراءات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وعليه، لم يُفصح عن أصول ومطلوبات القطاع في الإفصاح القطاعي التالي. وتقع جميع الأصول التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية، باستثناء أصول بقيمة ١١,٧٣ مليون ريال سعودي لشركة تابعة مُسجَّلة في مملكة البحرين.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م و ٢٠٢٤م، على التوالي:

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

بيوع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٢,٧٠٤,١٧٢	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	٤١,٩٦٠,٥٧٤	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩
٥٥,٨٧٥,٩٢٦	٦,٢٨٦,٢٢٨	١٢,٩٩٩,٥٧٢	٧٥,١٦١,٧٢٦

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

بيوع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٩,١٧٢,٠٨٣	٦٥,١٠٩,٥٣٧	٤٤,٨٦٥,٦٣٠	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠
٣٤,٥٢٩,٩٠٩	٥,٥٦٤,٤٩٢	١١,٦٢٥,٧٧٠	٥١,٧٢٠,١٧١

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٤,٥٨٨,٤٥٠	٩,٧٨٤,١٦٠	٥١٤,٣٧٢,٦١٠
(١٠,٠٣٤,٩٩١)	-	(١٠,٠٣٤,٩٩١)
٤٩٤,٥٥٣,٤٥٩	٩,٧٨٤,١٦٠	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩
٧٥,٠٥٦,٨٦٦	١٠٤,٨٦٠	٧٥,١٦١,٧٢٦

الربح القطاعي / (الخسارة القطاعية) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	-	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠
٥١,٧٢٠,١٧١	-	٥١,٧٢٠,١٧١

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

٣٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض بنود الفترة الماضية بما يتماشى مع التصنيف والعرض في السنة الحالية. ومع ذلك، لم ينشأ عن إعادة التصنيف تلك أي تأثير على حقوق الملكية أو ربح الفترة السابقة. وتمثلت إعادة التصنيفات الرئيسة فيما يلي:

الوصف	إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (ريال سعودي)
إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء	مبيعات هياكل تبريد / غير تبريد مع وحدات تبريد	صيانة وإصلاحات	٢٧٩,٥٦٢
إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء	تركيب وتشغيل مخازن تبريد	صيانة وإصلاحات	٤,٤٠٣,٧٥٦

٣٣ الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عن منشآت المجموعة خطابات ضمان واعتمادا مستنديا فيما يتعلق بتنفيذ عقود بقيمة ٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٦,١ مليون ريال سعودي) و ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٣,٤ مليون ريال سعودي)، على التوالي، حيث قدمت المجموعة مقابلها تأمينا نقديا بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١,١ مليون ريال سعودي).

٣٤ الأحداث اللاحقة

بصرف النظر عن موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة للطرح العام الأولي كما هو مبين في إيضاح (١) حول القوائم المالية الموحدة، لم ينشأ أي أمر آخر حتى ومتضمنا تاريخ اعتماد مجلس إدارة المجموعة للقوائم المالية الموحدة من شأنه أن يؤثر تأثيرا جوهريا على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

٣٥ اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ المحرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٥م).