

**شركة اتحاد جروننفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مقلدة)**

**القوائم المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م**

الصفحات

جدول المحتويات

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

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

الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة ظهرت بعدلي، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وأدانتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أحرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمد بالملكة العربية السعودية ذي الصلة براجحتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أنها تتناصف بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستثمار 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 بتصرفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أنها تقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد يتطلب 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 بغض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد جروتنفادر سعدي القابضة وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة) (نتمة)**

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وستتدل 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تخطيط وتغليف مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكون رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

ونقوم بإبلاغ المكافئين بالحكومة، 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 و يونغ للخدمات المهنية



مرwan Salih Alqaifi
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)
موانع صالح العفالق

الخبر: ٣ صفر ١٤٤٧ هـ
٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ إيضاحات ريال سعودي		الأصول
٣٨,٢١٦,٨٠٨	٥٠,٨٦٦,٠٩٣	٥	الأصول غير المتداولة
٩٢٤,٣٩٣	٧٤٥,١٣٥	٦	ممتلكات ومعدات
١,٣٣٤,٧١٣	٨,٧٧٦,٠٩١	١٦	أصول غير ملموسة
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	١٥	أصول حق استخدام
<u>٤٥,١٦٨,٣٠٠</u>	<u>٦٥,٥٩٧,٥٦٣</u>		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٠,٩٩٩,٣٣٩	٧٨,٢٠٢,٥٣٢	٧	الأصول المتداولة
١,٥٧١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	٨	مخزون
٩٠٦,١٤٢	٥,٣٤٢,٠١٦	١٢	حسابات تجارية مدينة
٢٢,١٧٣,٠٩٥	١٦,٢٥٠,٥٤٦	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
<u>٢٢٨,٤٥١,١٦٩</u>	<u>٢٣٢,٩١١,٨٩١</u>		نقد وما في حكمه
<u>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</u>	<u>٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			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
٥٨,٩٩٤,٧٧٥	٦٢,٤١٤,١٢٥		أرباح مبقة
<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 محددة لموظفي
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 مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢,١٣٠,١٠٠	٢٦,٤٠٦,٨١٧	١٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	١٤	مطلوبات عقود
١٠٠,٧٥٨	١,٢٨١,٧٠٦	١٦	جزء متداولٌ 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

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي	إيضاحات	
٣٤٩,١٤٧,٢٥٠ (٢٦٥,٣١٠,٩٦٦)	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩ (٣٨٧,٨٨٧,٤٥٧)	١٧ ١٨	إيرادات تكلفة إيرادات
٨٣,٨٣٦,٢٨٤	١١٦,٤٥٠,١٦٢		إجمالي الربح
(٢٣,٧٨٩,١١٧) (٩,٣٨٨,٥١٩) (١,٧٢٢,٥٥٨)	(٣٢,٢٧٤,٩٤٧) (١٢,٣٤٤,٢٣١) (٢٥٣,٦٦٦)	١٩ ٢٠ ٨	مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع مخصل مُحَمَّل لقاء خسائر انتتمانية متوقعة بحسابات تجارية مدينة
٤٨,٩٣٦,٥٩٠	٧١,٥٧٧,٣١٨		الربح التشغيلي
٣,٤٦٣,٠٣٨ (٦٧٩,٤٥٧)	٤,٨٤٥,٢٨٠ (١,٢٦٠,٨٧٢)	٢١ ٢٢	دخل آخر تكلفة تمويل
٥١,٧٢٠,١٧١	٧٥,١٦١,٧٢٦		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١,٥٤٣,٤٨٤) (٥,٥٣٠,٤٦٧) ٤٠٢,٧٣٤	(١,٦٨٤,٨٠٤) (٧,٧٩٤,٠٢٣) ٥٣٦,٤٢٤	١٥ ١٥ ١٥	زكاة ضريبة الدخل ضريبة مؤجلة دائنة
٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٦٦,٢١٩,٣٢٣		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)			
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المقرر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة (دخل) في الفترات اللاحقة:			
(٧١٢,٥٤٦)	١٨٥,٦٥٥	١١	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع محددة لموظفيه
٧١,٢٥٥	(١٨,٥٦٦)	١٥	تأثير ضريبة مؤجلة على ربح (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
(٦٤١,٢٩١)	١٦٧,٠٨٩		إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٦٦,٣٨٦,٤١٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمُخْفَضَة (ربح السنة) العائد لمساهمي الشركة
(مُعَدَّل)

٠,٤٥ ٠,٦٦ ٢٩

ربحية السهم الأساسية والمُخْفَضَة (إجمالي الدخل الشامل) العائد (العائد)
لمساهمي الشركة (مُعَدَّل)

٠,٤٤ ٠,٦٦ ٢٩

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

شُكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الموحدة.

النوع	المقدار	البيان
النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	٧٥,١٦١,٧٢٦	
التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	٥,١٩٩,٢٥٧
مخصص التزامات منافع محددة لموظفين	١١	٣,٢١٥,٣٥١
مخصص محمل لقاء خسائر ائتمانية متوقعة متعلقة بحسابات تجارية مدينة	٨	٢٥٣,٦٦٦
استهلاك أصول حق استخدام	١٦	١,١٤٤,٠٠٧
إطفاء أصول غير ملموسة	٦	٣٠,٨١٢
فائدة على التزامات عقود إيجار	١٦	٤٢٣,٤٣٥
مخصص مخزون بطيء الحركة	٧	١,٢٩٥,٥٨٢
تعديلات رأس المال العامل:		
مخزون	٨٥,٩٩٨,٨٣٦	٦٠,٢٠٧,٢٠٥
حسابات تجارية مدينة		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		
مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى		
حسابات تجارية دائنة		
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		
مطلوبات عقود		
النقدية المحققة من العمليات		
زكاة وضريبة دخل مدفوعات		
تكلفة تمويل مدفوعة		
الالتزامات منافع محددة مدفوعة لموظفين		
صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات		
شراء أصول غير ملموسة		
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
دفع التزامات عقود إيجار		
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة		
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة		
النقد وما في حكمه لمنشأة مستحوذ عليها		
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		
معاملات غير نقدية:		
مساهمة عينية معترف بها ضمن حقوق الملكية		
إضافات على أصول حق استخدام والالتزامات عقود إيجار		

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

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

١ معلومات عن الشركة وأنشطتها

كانت شركة اتحاد جروننفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بـموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٥١٨٨٧ (الرقم الموحد ١٧٨٥٠٨٢٢) وتاريخ ١٨ المحرّم ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م). خلال السنة، قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٦٨٢٤٩ الصادر بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (٩ ديسمبر ٢٠٢٤م)، تغيير الوضع النظامي للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة.

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 الموحدة على المركز المالي للشركة وشركتها التابعة وأدائها المالي (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

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

تزاول الشركات التابعة بصفة رئيسية تصنيع وبيع حاويات التبريد لسيارات نقل الأغذية والهياكل 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 الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

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

وتُعرّض هذه القوائم المالية الموحدة بالي ريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. وقد قربت المبالغ كافة إلى أقرب ريالات سعودية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢,٢ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول الشركة وشركتها التابعة ومطلوباتها ونتائجها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. و الشركات 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 العائد 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 بأنأغلبية حقوق التصويت ينبع عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل منأغلبية 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 التعاوني (الترتيبيات 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 تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبعدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

وتندرج 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.

ويُوزَع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") على مساهمي الشركة الأم وال控股 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. وتحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تمثلُ الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتندرج 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 مالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، تُعدّ القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصصها النسبية في الشركة التابعة. ويُعترف بأي فرق بين المبلغ الذي تُعدّ من خالله الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض المدفوع أو المقوض مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهم في الشركة.

وعندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يُعترف بالربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة، ويُحسبان حسب الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعوض المقوض والقيمة العادلة لأي حصة مملوكة و (٢) القيمة الدفترية السابقة (بما في ذلك الشهرة) للأصول 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 الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَت. وتنضمّن تلك التكاليف تكفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تعرف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتُستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكلفة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكديها.

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 اسكتمالها.

وستُهلك التكفة، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية لبند الممتلكات والمعدات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئة الأصول.

السنوات	المبني
٢٠ - ١٠	المكان والمعدات الثقيلة
٨	الأدوات والمعدات الأخرى
٤	أجهزة الحاسوب الآلي
٤	الاثاث والتركيبات
١٠ - ٤	السيارات
٥	

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بند الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترض 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.

وتجري مراجعة القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتعدل 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 متراكمه ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسّم الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، ويُعترف بالمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُتكمد خلالها المصروفات.

ولا تُرسّم المصروفات اللاحقة إلا عند تحقيق زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويُعترف بكافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها.

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 عند التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البرامج الإلكترونية

تُسجل تراخيص برامج الحاسوب الآلي المشترأة من الغير مبدئياً بالتكلفة. ويُعترف بالتكلفة المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإنتاج برامج إلكترونية مطورة داخلياً كأصول غير ملموسة، وذلك عند احتمالية تحقيق البرامج الإلكترونية منافع اقتصادية مستقبلية. وتطأ تراخيص برامج الحاسوب الآلي على مدى ٣ إلى ٤ سنوات.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

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 محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

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

١) أصول حق الاستخدام

تعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. ويُقسّم أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل على المبلغ الأولي للتزام عقد الإيجار معدلاً حسب أي مدفوعات إيجار مسدة في تاريخ البدء أو قبله، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متباينة وتقدير التكاليف الازمة لتفكيك الأصل المعنى أو إزالته أو إعادة الأصل المعنى أو الموقع المُعَمَّم عليه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حواجز إيجارية مستلمة.

ويُستهلك لاحقاً أصل حق الاستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم يحوّل عقد الإيجار ملكية الأصل المعنى 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 الإنثاجي للأصل المعنى، حيث يُحَدَّد على الأساس ذاته المتبقي للممتلكات والمعدات. فضلاً عن ذلك، يُخْفَض أصل حق الاستخدام دورياً حسب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَت، وبُعْدَ حساب إعادات قياس التزام عقد الإيجار.

٢) التزامات عقود الإيجار

تعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالالتزامات عقود الإيجار التي تُؤسّس 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 حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعَدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. ويعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعَدّل كمصادر (ما لم تُتَكَبَ لانتاج المخزون) في الفترة التي يتسبّب خلالها الحدث أو الظرف في دفع المبلغ.

و عند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعَدّل الاقتران الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعَدّل الفائدة المنصوص عليه ضمنياً في عقد الإيجار يتقدّم تحديده بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة و يُخْفَض حسب دفعات الإيجار المُسَدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطراً مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعَدّل مستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفأء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمّن خيار شراء). وتطبق أيضاً إفأء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصاروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصفى القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصروفات المتکبدة للوصول بكل بنود المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة والمحاسبة على أساس ما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار والمستهلكات

البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع
المباشرة خاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

البضاعة بالطريق
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها إلى المجموعة.

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

النقد وما في حكمه

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

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 المبدئي والقياس
تُصنف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقياس لاحقاً بالتكلفة المطफأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

القياس اللاحق

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

▪ أصول مالية مُدرجة بالتكلفة المططفأة (أدوات الدين)

▪ أصول مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)

▪ أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)

▪ أصول مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة (أدوات الدين)

تقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المططفأة عندما تقع ضمن نموذج عمل امتلاك الأصول لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محدد تدفقات نقدية تعد مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتُقياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتختضع للانخفاض في القيمة. ويعترض بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. وتشتمل الأصول المالية للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المططفأة على الحسابات التجارية المدينة والنقد وما في حكمه والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

الأدوات المالية (نتمة)

الأصول المالية (نتمة)

القياس اللاحق (نتمة)

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

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

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

يمكن أن تختار المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف أدوات حقوق الملكية كأدوات ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية": العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغض المتأخرة. ويُحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. وليس لدى المجموعة حالياً أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وليس لدى المجموعة حالياً أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة ضمن هذه الفئة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطقياً، جزء من المجموعة أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة (أي تُحذف 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 تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإنما (أ) حولت المجموعة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) وإنما أن المجموعة لم تحول أو تحفظ فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

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

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

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، وينصّح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، مخصوصة حسب تقرير معدل الفائدة الفعلية الأصلي. وتطبق المجموعة الطريقة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم بمخصص 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)

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات دفع الحسابات المدينة في كل فترة تقرير والخسائر الائتمانية السابقة المقابلة المتكبدة 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 تتبع فيه البضائع وتقدم فيه الخدمات) باعتباره العامل الأكثر أهمية، وعليه، فإنها تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

وتطبق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة طريقة مبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعرف 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، ويعده حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية (على سبيل المثال، البطالة، ونمو الناتج المحلي الإجمالي، والتضخم، ومعدلات الربح، وأسعار المنازل) والتوقعات الاقتصادية المتحصل عليها من مصادر داخلية وخارجية.

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

وتنسند 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 تُحسب بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يُتوقع أن يقبضها المقرض، بما في ذلك أي ضمانات. وعادةً ما يعبر عنها كنسبة من التعرض لمخاطر التخلف عن السداد.

▪ التعرض لمخاطر التخلف عن السداد: يمثل هذا البند تقديرًا لمخاطر التعرض في تاريخ تخلف عن السداد مستقبلًا، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك المبالغ المستددة من أصل المبلغ والفائدة والرسوبات المتوقعة من التسهيلات المطلوبة. وتتغير المجموعة بأن هناك حالة تخلف عن السداد عندما (١) يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية كاملة إلى المجموعة دون أن ترجع الشركة عليه في اتخاذ الإجراءات مثل تسليم الضمان (إن كان محفوظاً به)، أو (٢) تأخر العميل عن سداد أي التزام ائتماني جوهري إلى المجموعة لأكثر من ٣٦٠ يومًا، باستثناء أن المستحقات من العملاء تتعلق بحكومة المملكة العربية السعودية حيث تعتبر احتمالية التخلف عن السداد غير جوهري.

الشطب

تشطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (اما جزئياً وإما كاملاً) عند عدم وجود توقعات معقولة باستردادها. وهذا هو الحال عموماً عندما تُحدد المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تتحقق تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لشطبها.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبئي والقياس

تُصنَّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكلفة المطلوبات المالية مبئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشرًا. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة الأخرى.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

المطلوبات المالية (تنمية)

القياس اللاحق

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

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

وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحملفائدة (إن وجدت) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند الترافق عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد التزام المستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقروضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تعدل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العُوض المُحول، 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. وتحمّل تكاليف الاستحواذ عند تكديها على المصارييف وتدرج ضمن المصارييف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تقييم الأصول المالية والمطلوبات المُحملة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً 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، يعاد قياس أي حصة حقوق ملكية مملوكة سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ عليها، ويُعترف بأي أرباح أو خسائر ناشئة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويؤخذ ذلك في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

ويُعترف بأي عُوض محتمل يتعين المنشأة المستحوذة تحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يعاد قياس العُوض المحتفل المصنف كحقوق ملكية، وتجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العُوض المحتمل، المصنف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ويُقاس العُوض المحتمل الآخر غير المصنف 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 الموحدة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العُوض المُحول والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحملة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العُوض المُحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المُحملة 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 العُوض المُحول، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (نتمة)

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

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

و عند تخصيص الشهرة لوحدة مُدرَّة للنقد وبيع جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المبيعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرَّة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يُعرَف 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 بقيمها 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، وبُطْهَر أي فرق بين العوض المدفوع / المحوَل وحقوق الملكية المستحوذة عليها ضمن حقوق ملكية المجموعة. وتشير 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، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرَّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرَّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخَصَّ إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموارد التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المُدرَّة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصل.

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

وفيما يتعلق بالأصول دون الشهرة، يُجزَّى 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، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدرَّة للنقد. وباستثناء الشهرة، لا يُعَكِّس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويمكن عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سُجِّلَتْ تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويعترف بعكس قيد المخصص في الربح أو الخسارة. ولا يُعَكِّس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة مقابل القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (نتمة)

ويُرجأ الانهاب في قيمة الشهرة سنويًا، ويذكر ذلك الاختبار عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرض القيمة الدفترية للانخفاض. وتجري المجموعة اختبار الانهاب في القيمة السنوي للشهرة في كل تاريخ تقرير.

ويُحدد الانهاب في قيمة الشهرة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانهاب في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانهاب في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة السابق، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل رصيد الاحتياطي نسبة ٥٪ من رأس المال. دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ) حيث ألغى الحد الأدنى من متطلبات الاحتياطي النظامي وأصبح لدى الشركة خيار تكوين الاحتياطي.

توزيعات الأرباح

تعرف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يُعد وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يعتمد التوزيع عند موافقة المساهمين عليه. ويعترف بالمثل المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

الالتزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء المتوقع سدادها كاملة خلال الائتي عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، وتُقصى بالمثل المترافق دفعها عند تسوية الالتزامات.

خطط المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تماشياً حسب أنظمة العمل السعودية. وخططة المنافع المحددة غير مُمولة. ويُجرى تقييم الالتزام بموجب البرنامج بمعرفة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتنتألف التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بصفة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوٍ لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

ويعترف 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. وتدرج أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

ويعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بأرباح وخسائر إعادة القیاس الناتجة عن التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها. ولا يُعاد تصنیف إعادة القیاس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. ويعترف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تفاصيه، مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

خطط المساهمات المحددة

تمثل خطة المساهمات المحددة خطة منافع ما بعد التوظيف تدفع بموجبه المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة دون أن يكون عليها التزام نظامي أو ضمني. ويعترف بالمساهمات كمصرف منافع موظفين في الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

تساهم المجموعة بجزء محدد من راتب الموظفين في صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية؛ وهي وكالة تابعة للمملكة معنية بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة. وساهمت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٤:١,٨ مليون ريال سعودي) في الصندوق.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

ال العامة

يُعرف 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 بمحض عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مسترددة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود غير المجدية

إذا كان لدى المجموعة عقد غير مجد، يُعترف بالالتزام الحالي بموجب العقد ويُقاس كمخصص. ومع ذلك، قبل تجنب مخصص مستقل لعقد غير مجد، تُعترف بالمجموعة بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة تنشأ من أصول مُخصصة لذلك العقد.

إن العقد المحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها (يعني أن المجموعة لا يمكن أن تتفادى التكاليف بسبب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه. وتُعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة لإنتهاء 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 بنشاط العقد).

مخصصات الضمان

تقسم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع حسب ما يقتضيه النظام. ويُعترف 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. وتجري مراجعة أحكام الضمان دورياً وتحدد لتعكس التقديرات الحالية للتکاليف المستقبلية المترتبة على الوفاء بالالتزامات الضمان.

الحسابات التجارية الدائنة

تمثل الحسابات التجارية الدائنة المبالغ المستحقة من المجموعة نظير البضائع أو الخدمات المشتراء من المؤردين في سياق الأعمال العادي، وهي تمثل التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات المتحصل على أي منها من موردين في سياق الدورة التشغيلية العادية. ويُعترف بالحسابات التجارية الدائنة مبدئياً عندما تبرم المجموعة عقداً أو أمر شراء مع مورد لشراء بضائع أو خدمات، وتُقاس بمبلغ الفاتورة الأصلي عند استلام البضائع أو تقديم الخدمات. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس الحسابات التجارية الدائنة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ونظراً لأن الحسابات التجارية الدائنة عادة ما تُسدد خلال فترة قصيرة، فإن تكفلتها 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 يُعترف به لأنه ليس من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجية للموارد لتسوية الالتزام. وفي حالة تعدد قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوقة كافية، لا تُعترف بالمجموعة بالالتزام المحتمل، بل تُفصّل عنه في القوائم المالية.

عقود الضمان المالي

يُعترف بعقود الضمان المالي كالالتزام مالي عند إصدار الضمان. ويُقاس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة، معدلاً حسب تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بإصدار الضمان. وتحدد القيمة العادلة للضمان المالي حسب القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أداء الدين والدفعات المطلوبة دون الضمان، أو المبلغ المقدر الذي من المفترض دفعه إلى الغير لقاء تحمل الالتزام.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

الضرائب المباشرة وغير المباشرة والزكاة

الزكاة

تجب كل منشأة من منشآت المجموعة مخصص زكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيد في الحسابات في السنة التي يستكمل الربط خلالها.

ضريبة الدخل الحالية

تقاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية وال فترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المقررة نظامياً أو المقررة فعلياً بتاريخ التقرير. ويُعترف بضريبة الدخل الحالية في الربح أو الخسارة. وتجري الإداره تقبيماً دورياً للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالموافقة التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها للفسارات، وتجب مخصصات حسبما يكون ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يجب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي. ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافه الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافه الفروقات المؤقتة القابلة للحسن وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للحسن والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة المرحلّة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

وتجري مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، وتحفظ إلى الحد الذي لم يُعد من المحتمل عده توفر ربح خاضع للضريبة كاف يسمح بالاستفادة من الأصل الضريبي المؤجل كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عده أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة. ويُعترف بالضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء إلى الحد الذي يتعلق بالبنود المعترف 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، وتسدد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

ضريبة القيمة المضافة

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

يُدرج 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 الموحدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويعد الأصل متداولًا:

- عندما يتوقع تسليمه أو يتولى بيعه أو استفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تسليمه 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 اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٣،١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تنمية)

وتحدد المطلوبات متداولة:

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

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تحمع المجموعة وتتبع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد ووحدات التبريد وتقدم خدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. فضلاً عن ذلك، تنشئ المجموعة غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل. تستخدم المجموعة التموذج المكون من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، للاعتراف بالإيرادات، كما هو موضح أدناه:

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

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حينما) تستوفى 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 مستقبلة يتعين تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. وعند تحديد سعر معاملة بيع المعدات، تراعي المجموعة تأثيرات العرض المتغير وجود عناصر تمويلية هامة والعرض غير النقيدي والعرض المستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

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

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

ب) تقديم الخدمات

تقيم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقام 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 التقدُّم وتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكاليف الكلية بناءً على التكاليف 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 بالإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكتبة المتوقع استردادها. وستنطوي الخدمات المقدمة بموجب العقد على مدى فترة زمنية وليس عند مرحلة زمنية معينة؛ إذ أن العميل يحصل على المنافع التي تقدِّمها المجموعة ويستهلكها في آن واحد وللمجموعة حقوق نافذة نظامياً لفرض المقابل.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تنمية)

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 تمثل 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 تعاقد عليها العميل.
- أنَّ بضاعة أو خدمة واحدة أو أكثر تُعدَّ أو تُخصَّص بصورة جوهرية، أو تُجزَّى تعديلاً أو تخصيصها بصورة جوهرية، ببضاعة أو خدمة واحدة أو أكثر متعهد بها في العقد.
- أن البضائع أو الخدمات متربطة للغاية أو مرتبطة بعضها ببعض بدرجة عالية.

وتجري المحاسبة عن تعديلات العقد مثل أوامر التغيير كجزء من العقد الحالي مع التعديل الاسترادي للإيرادات. وفيما يتعلق بالتعديلات الجوهرية في العقود، يجوز الاعتراف بعدد منفصل بناءً على تقدير الإدارة العنصرين التاليين:

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

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

يعترف بمخصص العقود غير المجدية عن كافة الخسائر المتوقعة نشوئها من اكمال العقود المبرمة في تاريخ التقرير سواء بدأت أعمال هذه العقود أم لا.

تجري هيكلة المدفوعات المقيدة 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، فإنَّ الفترة الزمنية بين تسوية العميل للبالغ التي تنتهي بها المجموعة بحق غير مشروط في السداد وتحويل المجموعة البضائع والخدمات إلى العميل بصفة عامة قصيرة نسبياً. ومن ثم، فقد حُلِّقت المجموعة إلى عدم وجود عنصر تمويلي هام في هذه العقود.

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

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض المقابل عن البضائع أو الخدمات المحوَّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة التزاماتها تجاه العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابلأً أو قبل استحقاق الدفع، يُعَتَّرفُ 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

يُمثِّلُ 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 (تنمية)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

أرصدة العقود (تنمية)

مطلوبات العقود

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

ويُعترف بمطلوبات العقود كإيراداتٍ عند تنفيذ المجموعة لالتزاماتها بموجب العقد. وعندما يتجاوز المبلغ المفوترة إلى العميل مبلغ الإيرادات المُعترف بها، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود تُصنف كـ "فوائير فائضة عن قيمة أعمال منفذة".

المعاملات بالعملات الأجنبية وأرصدتها

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

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

وتجري 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 التغيير في القيمة العادلة للبند (أي فرقـات 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 التكاليف المتکبـدة 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 تحديدها صراحة على العميل بموجب العقد والتكلفة الأخرى التي تتکبدـها المجموعة فقط لأن المنشأة أبرمت العقد المعنى وتعترف بها على أساس الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية / مصاريف البيع والتوزيع

إن 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 تشتمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة الإيرادات.

وتوزـع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع، عند اللزوم، بناءً على عوامل تحدـدهـا الإدارة وتطبقـها 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. وتقاس الدخل الآخر بالقيمة العادلة للعرض المقيد أو مستحق القرض، ويُعترف به على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيـات. ويُعترف بالدخل الآخر، المتعلق بنموذج العمل لدى المجموعة، كدخل آخر عند تحققـه أو استحقاقـه.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١، ٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ربحية السهم

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

التقارير القطاعية

يُفصَح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخد القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عُيِّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذياً للمجموعة يُقْيم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرَف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخد القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

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

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقيد 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. وتقاس 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 الفعلية للملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

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

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

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

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٣.١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

قياس القيمة العادلة (نتمة)

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

٣.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

فضلاً عن ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثنى 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": "الإفصالات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتطلب إفصالاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصال 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 (نتمة)

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. وتتولى 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 ٢٠٢٣ م 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. وتسازم 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 وتدفقاتها النقدية.

وسيعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ. ويسمح 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 ٢٠٢٤ م 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، يتبع 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، أجريت 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، أجريت تعديلات استباقية 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 ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح 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 ٢٠٢٤ م 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) تعدد القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتنماشى 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 ٢٠٢٧ م 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 المفصحة عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تعرّض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكيد ما يلي:

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

وتشتمل هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنّها معقولة في ظل الظروف، وتشتمل للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّ 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 التأكيد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ التقرير التي قد تشكّل مخاطر جوهريّة يتربّع عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في تقدّراتها وافتراضاتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإنّ الظروف والافتراضات الحالية حالياً التطورات المستقبلية قد تتغيّر نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجّة عن إرادة المجموعة. وتتعكس هذه التغيّرات في الافتراضات عند نشوئها.

استيفاء التزامات الأداء

يتعين على المجموعة تقدير كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إنْ كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغضّن تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قَيَّمت المجموعة أنه بناءً على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود طويلة الأجل مع العملاء (التركيب مخازن التبريد وتشغيلها)، لا تؤسّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادةً ما يكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. علاوةً على ذلك، تستوفى الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود على مدى فترة زمنية وليس عند نقطة زمنية معينة؛ إذ أنّ العميل يحصل على المنافع التي تقيّمها المجموعة ويستفيد منها في آن واحد. وبناءً على ذلك، تعرف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

وفيما يتعلق بالإيرادات من بيع البضائع (بيع هيكل المبردات وغير المبردات) وخدمات الصيانة والإصلاح، قَيَّمت المجموعة بناءً على ترتيبات التسليم المبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، أن المجموعة تنشئ أصلاً مع استخدام بديل لدى العميل، وليس للمجموعة عادة حق نافذ نظامياً في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعرف 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 العقوف

تقدر المجموعة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ التكالفة المنسوبة إلى الإيرادات المقرر الاعتراف بها. وتتضمن هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف القرى العاملة، والمواد والقطع، والمصاريف غير المباشرة الأخرى، وأوامر التغيير، وتكلفة استيفاء الالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. وتجري مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. وقد تؤثر أي تغيرات لاحقة في التكالفة التقديرية لإنجاز المشروع على نتائج الفترات اللاحقة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسطة في 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 الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويعد حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ويجرى في كل تاريخ تقرير تحديث المعدلات الملوحظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخصيص التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويتمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملوحظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقريراً هاماً. ويعود مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة تجاه التغيرات في الظروف وتوجه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأثيراً فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

خطط المنافع المحددة

تحدد تكلفة خطة المنافع المحددة (منافع نهاية الخدمة) والقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن النظائر الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب وما إلى ذلك. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتختضع 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. وتحسب الزيادات المستقبلية في الرواتب بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والبيانات التاريخية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المطلقة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللحاظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المحسومة.

وتحتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن 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. وتعود القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المحسومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

مخصص الضمان

تقيم 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 بالمبانيات التي أجريت. ولذلك، فإنه يستند إلى التقديرات والتقييمات التي تجريها الإدارة.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار - تقيير معدل الاقتراض الإضافي

يتعدّل على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدل الاقتراض الإضافي هو مُعدل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإنّ مُعدل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعيّن على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلّب تقديراً 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). وتُقرّ المجموعة مُعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

الصائرات المؤجلة

يُعرّف بالأصول الضريبية المؤجلة والفوروقات المؤقتة إلى الحد الذي يُحتمل عنده توفر الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لإمكانية الاستفادة من الأصول. ويستلزم تحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها حكماً هاماً من الإداره، وذلك استناداً إلى التقويم المرجح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمتها المتبقية

تحدد الإداره الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقيير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتمام المادي. وتجري الإداره سنويّاً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويعدل الاستهلاك المحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإداره أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقييرات السابقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو كاسداً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقيير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسداً، يُجرى تقييرها معاً ويُجتَب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كсадه والاهتمام 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 تقيير للإداره عما إذا كانت التدفقات النقدية الخارجية محتملة.

الأحكام المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإداره الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المعترف 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 خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تتحقّق حافزاً اقتصادياً 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 تحسيّبات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

٥ الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال قيد التنفيذ* ريال سعودي	أجهزة الحاسب الإليزي ريال سعودي	السيارات والتركتبات ريال سعودي	الأثاث والتركتبات ريال سعودي	الأدوات والمعدات الآخرى ريال سعودي	المكائن والمعدات الثقيلة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	النحوافِه
٩٨,٠٦٣,٥٣٤	٥,٩١٣,٥٩٩	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٥٩٧,٤١٣	٥,٢٢٠,٦٤٨	٢,٠٩٩,٢٣٦	٣٨,٠٦٢,٨١٨	٣٧,٦٩٩,٠٨٢	-	في ١ إبريل ٢٠٢٣ م
١٦,٨١٢,٠٣٥	١,٦٩٣,١٤٠	٢٣٧,٠١٠	٢٤٥,٠٠٠	٤٢٢,٤٣٣	٢٣٦,٣١٣	٨٧٧,٢٢٢	٤٢٧,٩١٧	١٢,٦٧٣,٠٠٠	إضافات
(٣,٢٢٥,٧٦٥)	-	-	(٩٤,٠٠١)	(٧٧,٨٦٣)	(٢٩,١٠٨)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٤٥,٠٠٠)	-	مشطوبات
-	(٦,٦٠٠,٢٣٤)	-	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	٢,٧٨٦,٨٩٥	٢,٣٤٩,٠٦٣	-	تحويل
<u>١١١,٦٤٩,٨٠٤</u>	<u>١,٠٠٦,٥٠٥</u>	<u>٣,٧٠٧,٧٤٨</u>	<u>٥,٧٤٨,٤١٢</u>	<u>٧,٠٢٩,٤٩٤</u>	<u>٢,٣٦,٤٤١</u>	<u>٣٨,٧٤٧,١٤٢</u>	<u>٤٠,٤٣١,٠٦٢</u>	<u>١٢,٦٧٣,٠٠٠</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م</u>
٣,١٩١,٢٦١	-	١٠٦,٧٩١	١٨٦,٤٢٠	٦٦,١٦٠	٨٧,١٤٠	٨٢,١٠٠	٢,٦٦٢,٦٥٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها
١٥,٣٧٦,٤٨٢	٢٩٧,٥٦٨	٩٧١,٢٩٧	٩٤٩,٦٥٠	١,٠٤٢,٢١٣	٣٣٨,٤٩٤	٥,٧٥٩,٩٨٨	١,٧٢٩,٢٧٢	٤,٢٨٨,٠٠٠	(إيضاح ٣٠) إضافات
-	(١,٣٠٤,٤٠٧٣)	-	-	-	-	-	١,٣٠٤,٠٧٣	-	تحويل
<u>١٣٠,٢١٧,٥٤١</u>	<u>-</u>	<u>٤,٧٨٥,٨٣٦</u>	<u>٦,٨٨٤,٤٨٢</u>	<u>٨,١٣٧,٨٦٧</u>	<u>٢,٧٣٢,٠٧٥</u>	<u>٤٤,٥٨٩,٢٣٠</u>	<u>٤٦,١٢٧,٥٥٧</u>	<u>١٦,٩٦١,٠٠٠</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</u>
٧٣,٧١٧,١١٣	-	٢,٨٠١,٥٩٣	٥,٠٩٨,٧٨٢	٤,٣١٩,٩٣٤	١,٨٧٣,٥٦١	٣٤,٢١٥,٣٧٢	٢٥,٤٠٧,٨٧١	-	الاستهلاك المتراكم في ١ إبريل ٢٠٢٣ م
٢,٩٤١,٦٤٧	-	٣٢٨,٦١٩	١٨٨,٨٠٠	٣٨٥,٩٤٤	٨٩,١٤٤	٨٩٥,٦١٥	١,٠٥٣,٥٢٥	-	محمل للسنة
(٣,٢٢٥,٧٦٤)	-	-	(٩٤,٠٠٠)	(٧٧,٨٦٣)	(٢٩,١٠٨)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٤٥,٠٠٠)	-	مشطوبات
٧٣,٤٣٢,٩٩٦	-	٣,١٣٠,٢١٢	٥,١٩٣,٥٨٢	٤,٦٢٨,٠١٥	١,٩٣٣,٥٩٧	٣٢,١٣١,١٩٤	٢٦,٤١٦,٣٩٦	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
١,٧١٩,٢٠١	-	٩٧,٧٥١	١٨٦,٤٢٠	٦٣,١٥٠	٨٦,٠٥٠	٨٢,١٠٠	١,٢٠٣,٧٣٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها
٤,١٩٩,٢٥٧	-	٤١٢,٧٤٩	٢٦٤,٤٤٧	٧٦٥,٩٩٤	١٣٧,٣٨١	١,٢٥٨,٤٥٢	١,٣٦٠,٢٣٤	-	(إيضاح ٣٠) محمل للسنة
<u>٧٩,٣٥١,٤٥٤</u>	<u>-</u>	<u>٣,٦٤٠,٧١٢</u>	<u>٥,٦٤٤,٤٤٩</u>	<u>٥,٤٥٧,١٥٩</u>	<u>٢,١٥٧,٠٢٨</u>	<u>٣٣,٤٧١,٧٤٦</u>	<u>٢٨,٩٨٠,٣٦٠</u>	<u>-</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م</u>
٥٠,٨٦٦,٠٩٣	-	١,١٤٥,١٢٤	١,٢٤٠,٠٣٣	٢,٦٨٠,٧٠٨	٥٧٥,٠٤٧	١١,١١٧,٤٨٤	١٧,١٤٦,٦٩٧	١٦,٩٦١,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣٨,٢١٦,٨٠٨	١,٠٠٦,٥٠٥	٥٧٧,٥٣٦	٥٥٤,٨٣٠	٢,٤٠١,٤٧٩	٣٧٢,٨٤٤	٦,٦١٥,٩٤٨	١٤,٠١٤,٦٦٦	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٢٠٢٤ م

* تمثل الأعمال قيد التنفيذ تكاليف تحسينات مراقب الإنتاج والمكائن قيد الترکيب.

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

توزيع محمّل استهلاك للسنة على النحو التالي:

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

٦ الأصول غير الملموسة

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

٧ المخزون

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	بضاعة مخصصة للبيع مواد حام قطع غيار ومستهلكات بضاعة فيد التصنيع بضاعة بالطريق
٤٣,٤٥٢,٦٠٩	٢٢,٦٧٤,١٦٩	
٢٨,٧٤٧,٨٨٥	٢٧,٩٤٦,٠٥٧	
١٢,٠٩٨,٩٤٤	٢٣,٥٠٧,٨٥٤	
٧,٠٨٢,٨٠٣	١٧,٠٧١,١٥٠	
٦٣٣,٥٩٢	٥٨,٣٧٤	
٩٢,٠١٥,٨٣٣	٩١,٤٥٧,٦٠٤	
(١١,٠١٦,٤٩٤)	(١٣,٠٥٥,٠٧٢)	
٨٠,٩٩٩,٣٣٩	٧٨,٢٠٢,٥٣٢	

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

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

الحسابات التجارية المدينة ٨

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي
١١٥,٠٥٣,٢٨٤	٧٢,٣٩٢,٠٧١
(٩,٤٣٣,٣٢٩)	(٧,٨٦٠,٦٣٣)
<u>١٠٥,٦١٩,٩٥٥</u>	<u>٦٤,٥٣١,٤٣٨</u>

حسابات تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي
٧,٨٠١,٨٩٠	٩,٤٣٣,٣٢٩
-	٧٥٣,٩٨٠
١,٧٢٢,٠٥٨	٢٥٣,٦٦٦
(٩٠,٦١٩)	(٢,٥٨٠,٣٤٢)
<u>٩,٤٣٣,٣٢٩</u>	<u>٧,٨٦٠,٦٣٣</u>

في بداية السنة
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
مُحَلّ للسنة
مشطوب خلال السنة
في نهاية السنة

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وتتراوح فترات الائتمان الاعتيادية لدى المجموعة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

بناءً على الخبرة السابقة، فإنَّ الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة يتوقع استردادها بالكامل. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثمَّ فإنَّ الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات.

يشتمل الإيضاح (أ. ٢٣) على الإفصاحات المتعلقة بالعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى ٩

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي
١٤,٨٠٤,٣٥٠	٨,٤٨١,٦٩٢
١,٠٠٠,١١١	٢,٨٧٣,٣٩٢
٢,٣٢٥,٧٠١	٢,٣١٣,٤١٣
٢,٥٧٤,٢٣٠	١,٥٠٦,٣٥٩
١,٤٦٨,٠٥٢	١,٠٧٥,٣٦٣
٦٥١	٣٢٧
<u>٢٢,١٧٣,٠٩٥</u>	<u>١٦,٢٥٠,٥٤٦</u>

دفعات مقدمة إلى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
سُف مقدمة إلى موظفين
تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
تأمينات نقدية لدى بنك
آخر

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

النقد وما في حكمه ١٠

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي
١٨,٥٧٤,٢٢٠	٤٨,٣٥٠,٦٢٦
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٨,٤١٨	٢٣٤,٧٣٣
<u>١٨,٧٥٢,٦٣٨</u>	<u>٦٨,٥٨٥,٣٥٩</u>

نقدية لدى بنوك
ودائع قصيرة الأجل
نقد في الصندوق

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 ربحا حسب أسعار السوق بنسبي ٦٤,٧٪ إلى ٤٤,٧٪.

تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

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

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

١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تطبيق المجموعة خطة غير ممولة لمنافع نهاية خدمة للموظفين تُصنَّف كالالتزامات منافع مُحدَّدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين". والمنافع الإزامية لكل الموظفين بالمملكة 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 المستحق على المجموعة عن المنافع المحددة للموظفين بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفون نظير خدمتهم في السنة الحالية والسنة السابقة. ثم يخصم هذا المبلغ باستخراج معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المجموعة.

١١.١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

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

١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١١.١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة (تتمة)

١١.١.١ تحليل الحساسية

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

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
معدل الخصم	%٤,٩٩ إلى %٥,٠١	%٤,٦١ إلى %٤,٦٦	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
معدلات دوران الموظفين	%٤,٠٠	%٣,٥	معدلات الوفيات
افتراض التقاعد	%١٥	%١٠ إلى %١٥	A1949-52
	٦٠	٦٥٦٠	A1949-52

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

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

جُدد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً 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 تغييراً فعلياً 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	٢٠٢٥ م	خلال الاثني عشر شهراً التالية
ما بين ٢ و ٥ سنوات	ريال سعودي ٤,٠٨٤,٢٦٥	ريال سعودي ٤,١٧٣,٤٩٣	ما بين ٢ و ٥ سنوات
بعد ٥ سنوات	١١,٠٦٢,٢٢١	٩,٦٩٩,٣٢٩	
	٢٧,٧١٩,٠٦٠	٤٢,٧٤٧,١٩٨	
	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 وأرصتها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	م٢٠٢٤	م٢٠٢٥
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	شركة تابعة زميلة	مبيعات	٣,٧٧٣,٣٣٣	-
كبار موظفي الإدارة	مشتريات	مشتريات	٧٣,٩٤٩	-
جي كي جرونفلدر إنترناشيونال أيه جي	مصارييف مدفوع بالنيابة	مصارييف مدفوع بالنيابة	٤١٠,٩٨٤	-
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	رواتب ومنافع أخرى - قصيرة الأجل	رواتب ومنافع أخرى - قصيرة الأجل	٨,٥٦٩,٠١٧	١٠,٨٨٠,١٢٨
عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	منافع نهاية خدمة - طويلة الأجل	منافع نهاية خدمة - طويلة الأجل	٦٣٤,٨١٧	٥٣٤,٦٠٧
عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	مكافأة مجلس الإدارة	مكافأة مجلس الإدارة	-	٤١٢,٥٠٠
عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	مصارييف مدفوع بالنيابة	مصارييف مدفوع بالنيابة	-	٢,٦٦٢,١٥٨
عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	مصارييف مدفوع بالنيابة	مصارييف مدفوع بالنيابة	-	٢,٦٦٢,١٥٨

علاوة على ما ذكر أعلاه، وكما هو مذكور في ايضاح (٢٤)، حول المساهمان قطعة أرض (٢٤: مقطعي أرض) دون مقابل إلى المجموعة خلال السنة. واعترفت الشركة ذلك بالقيمة العادلة كمساهمة إضافية من المساهمين. فضلاً عن ذلك، وكما ذكر في الإيضاحين (٤ و ٣٠)، تنازل مساهمو الشركة عن العوض مستحق الدفع فيما يتعلق بباقي القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة التي استحوذت عليها الشركة خلال السنة. بالإضافة إلى ذلك، دفعت المصارييف المتعلقة بالطرح العام الأولي للشركة وحُملت على المساهمين.

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

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة المدرجة ضمن الأصول المتداولة:

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٩٠٦,١٤٢	-	السعدي للتبريد وتكييف الهواء
-	٦,٥٠٠	شركة درة عصمت السعدي القابضة
-	٢,٦٦٧,١٥٨	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال أيه جي
-	٢,٦٦٨,٣٥٨	عصمت بن عبد الصمد بن نجيب السعدي
٩٠٦,١٤٢	٥,٣٤٢,٠١٦	

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة المدرجة ضمن المطلوبات المتداولة:

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٣٤١,٩١١	-	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال أيه جي
١١٩,٩٩٣	-	شركة درة عصمت السعدي القابضة
٤٦١,٩٠٤	-	

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تعتمد سياسات تعسیر المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. وليس هناك ضمانات مقدمة أو مسئلية لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، ولا تحمل الأرصدة القائمة فائدة. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٤: مثلاً). ويجري هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي لل جهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

١٣ المصاري夫 مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

١٣,١ مخصص الضمانات

فيما يلي الحركة في مخصص أرصدة الضمانات:

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

١٤ مطلوبات العقود

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي	
٣٤,٦٧٢,٨٠٨	٢٨,٢٠٠,٥٥٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢٠,٤٧٦,٠٤٣	١٧,٢٣٢,٠٧٧	فوائد فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	
م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي	
٧٨,٨٥٢,٩٢٨	١٤٢,٣٦١,٢٦٠	مستخلصات مقبوضة ومستحقة 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 ربوط الزكاة وضريبة الدخل

تقديم المجموعة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة لها على أساس كل شركة على حدة. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل المبلغ الموحد للزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة على مستوى القوائم المالية كل على حدة.

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

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

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥.١ موقف ربوط الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركة اتحاد جروننفلدر سعدي: قدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٥ م، وسددت الشركة الربوط واستكمالها. ولم تصدر الهيئة الربوط عن السنوات المتبقية.

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

احتسبت الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتقديرها للأنظمة الزكوية والضرورية المعمول بها في المملكة العربية السعودية للمنشآت ذات الصلة. وتواظب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على إصدار تعليمات لتوضيح بعض الأنظمة الزكوية والضرورية التي تسرى عادة على كافة السنوات المعلقة. وقد يختلف الدخل الخاضع للزكاة والخاص بالضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي للذين تحتسبهما المجموعة عن الدخل الخاضع للزكاة / للضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي للذين تقدر هما الهيئة عن الأعوام التي لم تصدر الهيئة بعد الربوط عنها.

١٥.٢ الزكاة

المُحَمَّلُ لِلْسَّنَةِ

يستحق دفع الزكاة للسنة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة التقريري وصافي الدخل المعدل العائد للمساهمين السعوديين. وتتألف الزكاة المحمولة المتعلقة بالشريك السعودي النهائي بما يلي:

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤	م٢٠٢٥
١,٥٧١,٦٣٤	١,٦٨٤,٨٠٤	(٢٨,١٥٠)	-	١,٥٤٣,٤٨٤	١,٦٨٤,٨٠٤
<u>١,٥٣٣,٤٨٤</u>	<u>١,٦٨٤,٨٠٤</u>				

مخصص السنة
تعديل عائد لسنوات سابقة
مُحَمَّلُ لِلْسَّنَةِ

١٥.٣ ضريبة الدخل

المُحَمَّلُ لِلْسَّنَةِ

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤	م٢٠٢٥
٥,٥٣٤,٩٧٩	٧,٧٩٤,٠٢٣	(٤,٥١٢)	-	٥,٥٣٠,٤٦٧	٧,٧٩٤,٠٢٣
<u>٥,٥٣٠,٤٦٧</u>	<u>٧,٧٩٤,٠٢٣</u>				

مخصص السنة
تعديل عائد لسنوات سابقة
مُحَمَّلُ لِلْسَّنَةِ

تُعرَضُ تسوية المصروف الضريبي والربح المحاسبي على النحو التالي:

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل التعديل على: مضائفاً:
٥١,٧٢٠,١٧١	٧٥,١٦١,٧٢٦	استهلاك محاسبي
٣,١٦٥,٣٣١	٤,٣٧١,٨٦١	مخصص خسائر اجتماعية متوقفة
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)

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي	نافذاً:
(٤,٧٣٦,٢٩٠)	(٦,٢٨٣,١٣٢)	استهلاك ضريبي
(٣١٥,٥٩١)	(١٦٢,٨٠٥)	شطب مخزون
(١,٩٠٨,١٧٠)	(١,٧٢٢,١٣٠)	دفع التزامات منافع محددة للموظفين
(٩٠,٦١٩)	(٦٥٠,١٢٨)	شطب حسابات تجارية مدينة
-	(٤,١٧٧,٣٤٤)	أخرى
<u>٥٥,٣٤٩,٧٩٢</u>	<u>٧٧,٣٢٧,١٢٣</u>	ربح مُعدل لاحتساب الضريبة
<u>٢٢,٦٧٤,٨٩٦</u>	<u>٣٨,٦١١,١٣١</u>	ربح مُعدل متعلق بحصة الملكية الأجنبية لاحتساب الضريبة (%) ٥٠
<u>٥,٥٣٤,٩٧٩</u>	<u>٧,٧٩٤,٠٢٣</u>	ضريبة دخل مُحمة للسنة بنسبة (%) ٢٠ (٢٠٢٤ م:)
٤,١٥,٥٣٤,٩٧٩ فيما يلي تسوية ضريبة الدخل الفعلية:		

م ٢٠٢٤ %	م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ %	م ٢٠٢٥ ريل سعودي	الربح المحاسبي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
	<u>٥١,٧٢٠,١٧١</u>		<u>٧٥,١٦١,٧٢٦</u>	الربح الخاضع لضريبة الدخل حسب حصة الملكية الأجنبية بنسبة (%) ٥٠
	<u>٢٥,٨٦٠,٠٨٦</u>		<u>٣٧,٥٨٠,٨٦٣</u>	الضريبة حسب المعدلات المطئقة
% ٢٠	٥,١٧٢,٠٠١٧	% ٢٠	٧,٥١٦,١٧٣	التأثير الضريبي على المصارييف الخاضعة للضريبة على الربح المحاسبي والمطالبات القابلة للحسب من الربح المحاسبي، بالصافي المتعلقة بنشرء فروعات مؤقتة وعكس قيدها الضريبة المُحمة خلال السنة
<u>% ٢٠</u>	<u>٣٥٨,٤٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٧,٨٥١</u>	
	<u>(٤٠٢,٧٣٤)</u>		<u>-</u>	
<u>% ٢٠</u>	<u>٥,١٢٧,٧٣٣</u>	<u>% ٢١</u>	<u>٧,٧٩٤,٠٠٢٣</u>	

٤,١٥,٥ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

م ٢٠٢٤ ريل سعودي	م ٢٠٢٥ ريل سعودي	في بداية السنة
الإجمالي	الإجمالي	مُحمل للسنة
ضريبة الدخل	ضريبة الدخل	ضريبة دخل مُسدة على دفعات معجلة مدفوعات خلال السنة
١,٠٩٢,١٧٥	٩٦,٠٢٢	٩٩٦,١٥٣
٧,٠٧٣,٩٥١	٥,٥٣٠,٤٦٧	١,٥٤٣,٤٨٤
(١,٥٨١,٦٧٢)	(١,٥٨١,٦٧٢)	-
(٢,٤٩٧,١٩٨)	(١,٢٨٤,٤٧٣)	(١,٢١٢,٧٢٥)
٤,٠٨٧,٢٥٦	٢,٧٦٠,٣٤٤	١,٣٢٦,٩١٢
		١,٦٨٤,٨٠٤
		-
		-
		١,٤٤٠,٠٨١

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥.١ الضريبة المؤجلة

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

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٩٤٣,٣٣٤	٧٢٨,٤٨١	مخصص خسائر انتمانية 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 محددة للموظفين
١٢,٧٣١	٤٣٢,٦٢٣	أخرى
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ 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) مععكس 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:

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

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

أ) أصول حق الاستخدام (تتمة)

توزيع الاستهلاك المحمّل على النحو التالي:

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ 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	

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)

ب) التزامات عقود الإيجار

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ 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)	مدفووعات خلال السنة
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧	الرصيد في ٣١ مارس

أدرجت التزامات عقود الإيجار في المركز المالي على النحو التالي:

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ 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	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية ريال سعودي	
١,٢٨١,٧٠٧	٥٨٥,٣٧٣	أقل من سنة واحدة
٥,٢٤٢,٢٨١	١,٧٠٧,٦٤٢	ما بين سنة وخمس سنوات
١,٧٨١,٦٢٩	٨٠٣,١١٦	أكثر من خمس سنوات
٨,٣٠٥,٦١٧	٣,٠٩٦,١٣١	

أقل من سنة واحدة
ما بين سنة وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

أقل من سنة واحدة
ما بين سنة وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ج) المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

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

د) المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

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

١٧ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي	نوع البضاعة أو الخدمات
٢٣٩,١٧٢,٠٨٣	٣٦٢,٧٠٤,١٧٢	مبيعات هيكل 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>	<u>إجمالي الإيرادات</u>

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي	توقف الاعتراف بالإيرادات
٢٧٩,٦٣٣,٩٥٧	٤٠٤,٦٦٤,٧٤٦	إيرادات معترف 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>	

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ 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>	

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ 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 (تنمية)

أرصدة العقود

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ٨) مطلوبات عقود (إيضاح ١٤)
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٤٨	
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	

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

١٨ تكاليف الإيرادات

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

١٩ المصاريف العمومية والإدارية

م ٢٠٢٤ ريال سعودي	م ٢٠٢٥ ريال سعودي	نفقات متعلقة بموظفين أتعاب قانونية ومهنية واستشارية منافع خدمية استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٤,٨٣١,١٧٧	١٩,٩٥٦,٦٤٧	مصاريف بنكية استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
١,٤٩١,٢٣٥	٣,٨٩٥,٥١٥	إصلاحات وصيانة
١,٨٠٥,٠٣١	٢,٤٩٦,٩٦٨	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٧١٢,٧٥٣	١,٢٦٩,٦٢١	إيجار
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	أخرى
٤٥٩,٠٥٨	٦٦٤,٥٨٧	
٥,٧٦٣	٢٥٥,٠٨٢	
١٣٧,٧٥٩	٢١٠,٦٥١	
١٤٧,٣٦٣	١٨٩,٩٥٦	
٥١,٢٤٩	٧٣,٧٧٤	
٢,٣٤٧,٧٢٩	٢,٠٢٢,١٤٦	
<u>٢٣,٧٨٩,١١٧</u>	<u>٣٢,٤٧٤,٩٤٧</u>	

٢٠ مصاريف البيع والتوزيع

م٢٠٢٤ ريال سعودي	م٢٠٢٥ ريال سعودي	
٥,٧٣٤,٣٤٩	٦,٨٤٧,٦٩٠	تكليف متعلقة بموظين
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
<u>٩,٣٨٨,٥١٩</u>	<u>١٢,٣٤٤,٢٢١</u>	

٢١ الدخل الآخر

م٢٠٢٤ ريال سعودي	م٢٠٢٥ 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 متعدد آخر
<u>٣,٤٦٣,٠٣٨</u>	<u>٤,٨٤٥,٢٨٠</u>	

٢٢ تكلفة التمويل

م٢٠٢٤ ريال سعودي	م٢٠٢٥ ريال سعودي	
٥٩٩,٥٨٩	٨٣٧,٤٣٧	تراكم تكاليف تمويل على التزامات منافع محددة لموظين (إيضاح ١١)
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	تراكم تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
<u>٦٧٩,٤٥٧</u>	<u>١,٢٦٠,٨٧٢</u>	

٢٣ رأس المال

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

اسم المالك	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جي كي جروتنفلدر إنترناشيوナル أيه جي	%٥٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	%٥٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

قرر المساهمان في الشركة 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 المتبقية و ٦٤,٢ مليون ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأس مال الشركة (إيضاح ٤). فضلاً عن ذلك، خفضت قيمة السهم من ١٠٠,٠٠٠ إلى ١ ريال سعودي لكل سهم. واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن.

٤٤ المساهمة الإضافية في رأس المال

استحوذت الشركة الأم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد نظير عرض شراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصة بين الملاك المشتركون في المنشآتين. واعتبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إن الشركة ومصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهما.

واستحوذت الشركة الأم بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اتحاد جروتنفلدر سعدي القابضة نظير عرض شراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصة بين الملاك المشتركون في المنشآتين. واعتبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إن الشركة وشركة اتحاد جروتنفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهما. وبعد معاملات الاستحواذ، تنازل المساهمان عن حقهما في المطالبة بأصل المبلغ وتنازلوا عن حقوقهم في تحويل أي فائدة على المبلغ الأصلي. وأجريت التنازلات بصفته مساهم، واعتمدتها مساهمان الشركة. وعليه، اعترف بالتنازلات بقيمة ٤١,٧ مليون ريال سعودي مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين.

حول مساهم في الشركة خلال عام ٢٠٢٣ قطعتي أرض مملوكتين بقيمة عادلة قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي دون عرض مقابل. وأجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعترف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة وكمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين. كما قرر المساهمان زيادة رأس مال الشركة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المملوكة بقيمة ١٢,٧ مليون ريال سعودي. وحدّدت القيمة العادلة للأرض بناءً على تقييم أجرته شركة مفار للخدمات المهنية؛ وهي شركة تقييم مستقلة ليست على صلة بالمجموعة وتحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى هيئة تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وقد حدّدت 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) بصفة مساهمي أصول بقيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ٣٠) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤ بدون عرض مقابل بموجب قرار أصدر بناءً على صلاحية مساهمي الشركة المستحوذة والمستحوذ عليها. ويعتبر الاستحواذ على الشركة التابعة تجميع أعمال بين منشآتين خاضعتين لسيطرة مشتركة؛ حيث إن كل من الشركة المستحوذة والشركة المستحوذة عليها في النهاية المساهمان ذاتهما. وأجري الاستحواذ بصفة مساهم، واعتمدته المساهم. وعليه، اعترف بذلك كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين.

حول مساهم في الشركة خلال السنة قطعة أرض مملوكة بقيمة عادلة قدرها ٤,٤ مليون ريال سعودي دون عرض مقابل. وأجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعترف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة وكمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين. كما قرر المساهمان زيادة رأس مال الشركة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المملوكة بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي. وحدّدت القيمة العادلة للأرض بناءً على تقييم أجرته شركة مفار للخدمات المهنية؛ وهي شركة تقييم مستقلة ليست على صلة بالمجموعة وتحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى هيئة تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وقد حدّدت 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 (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣).

٤٥ إدارة المخاطر

قد تتعرّض المجموعة لبعض المخاطر جراء 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.

توضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتختضع سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها للمراجعة التورية بغرض الاستجابة لتأثير التغييرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة.

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداء 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 تحدد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركز مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير. وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية لدى المجموعة، بما في ذلك ما في حكم النفق، 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.

وتشمل 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

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

الحسابات التجارية المدينة

يتأثر تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان الائتمان المتعلقة بالعملاء. وتقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتحدد 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 تعرّض لدرجة مخاطر الائتمان استناداً إلى البيانات المستخدمة في توقع مخاطر الخسارة (على سبيل المثال لا الحصر، التصنيف الخارجية، والقواعد المالية المراجعة، وحسابات الإدارية، وتوقعات التدفقات النقدية، والمعلومات الصحفية المتوفّرة عن العملاء) وتطبيق الأحكام والتقديرات المبنية على الخبرة. وتحدد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل كمية ونوعية تدل على مخاطر التخلف عن السداد.

وتقسم المخاطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب التصنيف الصناعي للقطاع ويحسب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على حالة التأخير أو التغير 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 الأعوام المتوقعة للحسابات المدينة.

يوضح 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:

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

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

صافي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	معدل الخسارة الائتمانية %	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٧٢,١٩٩,٠٧٥	(٢٨٧,٧٩١)	٧٢,٤٨٦,٨٦٦	%٠,٤٠	غير مستحقة
٢٢,٩٦٣,٠٩٩	(٢١٣,٠٠١)	٢٣,١٧٦,١٠٠	%٠,٩٢	٩٠٠ يوماً
٣,٤٧٧,٤٧٠	(١٤٥,٤١١)	٣,٦٢٢,٨٨٠	%٤,٠١	١٨٠-٩٠ يوماً
٦٧٤,٨٥٤	(٢٨,١٩٣)	٧٠٣,٠٤٧	%٤,٠١	٢٧٠-١٨٠ يوماً
٢,١٠١,٩١٣	(٤٥٤,٨٢٩)	٢,٥٥٦,٧٤٢	%١٧,٧٩	٣٦٠ يوماً
٤,٢٠٣,٥٤٥	(٨,٣٠٤,١٠٤)	١٢,٥٠٧,٦٤٩	%٦٦,٣٩	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	(٩,٤٣٣,٣٢٩)	١١٥,٠٥٣,٢٨٤		

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

تجري نسبة كبيرة من مبيعات المجموعة إلى عملاء خارجيين، وتُجرى معاملات إيرادات معينة مع جهات ذات علاقة. كما تكبدت المجموعة بعض المصروفات نيابة عن الجهات ذات العلاقة وأعادت تحملها عليها. وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة، ويراجع مجلس إدارة المجموعة الأرصدة القائمة بانتظام بهدف تقليل تركز المخاطر، ومن ثم تخفيض حدة الخسارة المالية من خلال احتمالية عدم سداد الجهة ذات العلاقة المبالغ. 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 التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر أسعار الفائدة

تتشكل مخاطر أسعار الفائدة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفوائد على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. ويقتصر تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائع المرابحة قصيرة الأجل المودعة لدى البنك التجاري المحلي، وهامش الربح على تلك الودائع ثابت. وتحدد تكلفة الفائدة المتعلقة بالالتزامات عقود الإيجار أيضاً من خلال أقساط الإيجار. وعليه، فلا تتعرض 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 تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تُقْرَأُ الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة). وتتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأمريكي والجنيه الإسترليني واليورو.

وتعُد مخاطر التقلبات في سعر الدولار الأمريكي منخفضة، حيث إن الدولار الأمريكي تاريخياً لا يتعرض للتقلبات جوهرياً مقابل الريال السعودي. وترافق مخاطر العملات على مستوى المجموعة. ونظرًا لأن مبالغ المعاملات والأرصدة القائمة المتعلقة باليورو والجنيه الإسترليني ضئيلة للغاية، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات جوهرياً فيما يتعلق بالأرصدة والمعاملات بهذه العملات.

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

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

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

ب) مخاطر السوق (تتمة)

تحليل الحساسية:

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

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

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسدد عن طريق تسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفّر لديها دوماً سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكمّل خسائر غير مقبولة أو تتعرّض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة.

وتتأكّد 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 يتعرّض لها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

ينشأ تركز 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 تتأثّر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثّر على قطاع معين.

ولتجنب زيادة تركز المخاطر، تشمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغضّن التركيز على المحافظة على محفظة متعددة. وتخلص مخاطر التركيز المحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك.

ويلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة (دون التزامات عقود الإيجار) بناءً على الدفعات غير المخصومة التعاقدية. ولا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتشتمل عادةً ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري. وللابلاغ على فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٦.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الإجمالي	أكثر من ٣ أشهر	إلى سنة	لغاية ٣ أشهر	حسابات تجارية دائنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات دائنة أخرى
٣١,٦٩٤,٢٧٧	-	٣١,٦٩٤,٢٧٧		حسابات تجارية دائنة
١٩,٨٨٩,٧٢٤	-	١٩,٨٨٩,٧٢٤		حسابات دائنة أخرى
-	-	-		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥١,٥٨٤,٠٠١	-	٥١,٥٨٤,٠٠١		

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

٢٦ القيمة 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 القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية، المقيدة بالقيمة الأصلية للمعاملة، اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

ثُلُرَى مقاصِّة الأصول والمطلوبات المالية، ويُفْصَح عن صافي المبالغ في القوائم المالية، عندما يكون للمجموعة حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصِّة المبالغ المُعترَف بها، وتتوافق إماً تسويتها على أساس الصافي أو تسبييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة 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

م٢٠٢٤ ريال سعودي	م٢٠٢٥ ريال سعودي	إيضاحات	الأصول المالية
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	٨	الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٩٠٦,١٤٢	٥,٣٤٢,٠١٦	١٢	حسابات تجارية مدينة
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٥,٢٧٨,٧٣٥	١٣٨,٤٥٨,٨١٣		نقد وما في حكمه

م٢٠٢٤ ريال سعودي	م٢٠٢٥ ريال سعودي	إيضاحات	المطلوبات المالية
٥٨,٢٨٤,٨٩٧	٣١,٦٩٤,٢٧٤	-	حسابات تجارية دائنة
٤٦١,٩٠٤	-	١٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤,٨٥٩,٩٤١	١٩,٨٨٩,٧٢٧	١٣	مبالغ مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧	١٦	التزامات عقود إيجار
٧٤,٧٤٧,٩٤٤	٥٩,٨٨٩,٦١٨		

٢٧ توزيعات الأرباح

قرَّر مساهمو الشركة خلال السنة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢٨,١٦١,٢٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٢٨,١٦١,٢٢٠ ريالاً سعودياً (٢٠٢٤)؛ قرَّر المساهمون توزيع أرباح بواقع ٢٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (مُعَلَّة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣) بقيمة إجمالية قدرها ٢١,٨٣٩,٦٢٦ ريالاً سعودياً. وسُلِّمت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتتألف رأس المال من رأس المال والمساهمة الإضافية في حقوق الملكية والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاء العائد 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 و ٢٠٢٤. وفيما يلي نسبة دين المجموعة إلى نسبة رأس مالها المُعدَّل في نهاية سنة التقرير:

م٢٠٢٤ ريال سعودي	م٢٠٢٥ ريال سعودي	إجمالي المطلوبات ناقصاً: النقد وما في حكمه صافي الدين
١٥٨,٨٨٥,٢٥٥	١٣٥,٧٩٥,٣٢٩	إجمالي حقوق الملكية
(١٨,٧٥٢,٦٣٨)	(٦٨,٥٨٥,٣٥٩)	نسبة صافي الدين إلى رأس المال كما في ٣١ مارس
١٤٠,١٣٢,٦١٧	٦٧,٢٠٩,٩٧٠	
١١٤,٧٣٤,٢١٤	١٦٢,٧١٤,١٢٥	
١,٢٢	٠,٤١	

٢٩ ربحية السهم

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

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

أجري تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الزيادة في رأس المال وذلك برسملة عناصر حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحاسبي ذي الصلة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣).

٣٠ الاستحواذ على شركة تابعة

استحوذت الشركة (الشركة المستحوذة) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤ على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة ("الشركة المستحوذ عليها") بصفيقيمة الدفترية للشركة المستحوذ عليها دون عرض مقابل (انظر إيضاح ٢٤). وقبل الاستحواذ، كانت الشركة المستحوذ عليها مملوكة لمساهمين التاليين الذين لديهم أيضاً حصة مسيطرة في الشركة الأم.

- شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
- جي كي جروننفلدر إنترناشيونال أيه جي

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

الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحَمَّلة القابلة للتحديد
يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحمَّلة في تاريخ الاستحواذ:

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

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 تخزين التحكم في درجة الحرارة (أنشطة تعاقدية)
- تقديم الخدمات والإصلاحات وأعمال الصيانة ذات الصلة (أنشطة الخدمات).

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

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

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

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

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

	السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١٤,٣٧٢,٦١٠	٥٠٤,٥٨٨,٤٤٠	٩,٧٨٤,١٦٠	-
(١٠٠,٣٤,٩٩١)	(١٠٠,٣٤,٩٩١)	-	-
٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	٩,٧٨٤,١٦٠	٤٩٤,٥٥٣,٤٥٩	-

إيرادات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين

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

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

	السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	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

أُعيد تصنيف بعض بنود الفترة الماضية بما يتواءل 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 الرئيسية فيما يلي:

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

٣٣ الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، أصدرت البنوك التي تعامل معها الشركة بالنيابة عن منشآت المجموعة خطابات ضمان واعتماداً مستديراً فيما يتعلق بتنفيذ عقود بقيمة ٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ١٦,١ مليون ريال سعودي) و ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ٣,٤ مليون ريال سعودي)، على التوالي، حيث قدمت المجموعة مقابلها تأميناً نقدياً بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: 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 ومتضمناً تاريخ اعتماد مجلس إدارة المجموعة للقوائم المالية الموحدة من شأنه أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

٣٥ اعتماد القوائم المالية الموحدة

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