

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الصفحات

جدول المحتويات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مقفلة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة - شركة مساهمة مقفلة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

لم نقوم بمراجعة أو فحص القوائم المالية للمجموعة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م. وبناءً عليه، فإن الأرقام المقارنة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م هي غير مراجعة ولم يتم فحصها، وتم عرضها لأغراض المقارنة فقط.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٢)

الرياض: ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ
٨ أكتوبر ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣١ مارس ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٨٦٦,٠٩٣	٤٩,٦٢٠,٥٤٠	٤	ممتلكات ومعدات
٧٤٥,١٣٥	٦٦٥,١٢٥		أصول غير ملموسة
٨,٧٧٦,٠٩١	٨,٤٣٩,١٤٣		أصول حق الاستخدام
٥,٢١٠,٢٤٤	٥,٣٠٦,٤٥٢	٦	أصول ضريبية مؤجلة
٦٥,٥٩٧,٥٦٣	٦٤,٠٣١,٢٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٨,٢٠٢,٥٣٢	١٠٨,٠٨٨,٠٢٢		مخزون
٦٤,٥٣١,٤٣٨	٦٣,٩٩٥,٧١٣		حسابات تجارية مدينة
٥,٣٤٢,٠١٦	٦,٨٧٢,٠٠٨	٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٦,٢٥٠,٥٤٦	١٩,٤٠٤,٤٨٨		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٦٨,٥٨٥,٣٥٩	٥٤,٥١٧,٧٤١		نقد وما في حكمه
٢٣٢,٩١١,٨٩١	٢٥٢,٨٧٧,٩٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤	٣١٦,٩٠٩,٢٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠	احتياطي نظامي
٦٢,٤١٤,١٢٥	٦١,٦٤٠,٩٣٠		أرباح مبقاة
١٦٢,٧١٤,١٢٥	١٦١,٩٤٠,٩٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,١٣٥,٦١١	١٩,٨٣٢,١٣٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٠٢٣,٩١١	٧,٠٢٩,١٦٦		التزامات عقود الإيجار
٢٦,١٥٩,٥٢٢	٢٦,٨٦١,٣٠٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١,٦٩٤,٢٧٤	٥٤,٦٢٩,٩٠٦		حسابات تجارية دائنة
٢٦,٤٠٦,٨١٧	٢٣,٥٩٥,٦٩٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٥,٤٣٢,٦٣٣	٤٢,١٣٩,٠٠٠		مطلوبات عقود
١,٢٨١,٧٠٦	١,٢٤٩,٩٧٤		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤,٨٢٠,٣٧٧	٦,٤٩٢,٤٢٤	٦	مخصص زكاة وضريبة الدخل
١٠٩,٦٣٥,٨٠٧	١٢٨,١٠٦,٩٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٥,٧٩٥,٣٢٩	١٥٤,٩٦٨,٣٠٢		إجمالي المطلوبات
٢٩٨,٥٠٩,٤٥٤	٣١٦,٩٠٩,٢٣٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
١٠٣,٤٦٩,٠٩١	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	٧	إيرادات من العقود مع العملاء
(٧٦,٨٥٥,٣٤٦)	(٦٦,٦٥٤,٠١٥)		تكلفة مبيعات
٢٦,٦١٣,٧٤٥	٢١,٥٨٦,٥٧٨		إجمالي الربح
(٧,٩٩٥,٩٨٦)	(٩,٢١٧,٧١٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٣٥,٢٩٣)	(١,٨١٢,٨٥٤)		مصاريف بيع وتوزيع
-	(٥٦٤,٥٦٥)		محمل خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,٦٨٢,٤٦٦	٩,٩٩١,٤٤٣		الربح التشغيلي
(٦,٣٩٩)	(١٣٣,١٧٢)		تكاليف تمويل
٦٢٦,٧٣٩	٩٤٤,٣٧٤		دخل آخر، صافي
١٧,٣٠٢,٨٠٦	١٠,٨٠٢,٦٤٥		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤٩٤,٧١٠)	(٤١٧,٦٨٩)	٦	مصروف زكاة
(١,٧٧٥,٠٨٦)	(١,٢٥٤,٣٥٨)	٦	ضريبة الدخل
٨٠,٨٠١	٩٦,٢٠٧	٦	ضريبة مؤجلة دائنة
١٥,١١٣,٨١١	٩,٢٢٦,٨٠٥		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,١١٣,٨١١	٩,٢٢٦,٨٠٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,١٥	٠,٠٩	١٢	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض (معدلة)

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

رأس المال ريال سعودي	مساهمة إضافية في رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	١١٤,٧٣٤,٢١٤
-	-	-	١٥,١١٣,٨١١	١٥,١١٣,٨١١
-	-	-	-	-
-	-	-	١٥,١١٣,٨١١	١٥,١١٣,٨١١
-	٥,٤٦٦,٨٧١	-	-	٥,٤٦٦,٧١٩
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٩٠٦,٢٥٨	٣٠٠,٠٠٠	٧٤,١٠٨,٤٨٦	١٣٥,٣١٤,٧٤٤
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤١٤,١٢٥	١٦٢,٧١٤,١٢٥
-	-	-	٩,٢٢٦,٨٠٥	٩,٢٢٦,٨٠٥
-	-	-	-	-
-	-	-	٩,٢٢٦,٨٠٥	٩,٢٢٦,٨٠٥
-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦١,٦٤٠,٩٣٠	١٦١,٩٤٠,٩٣٠

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
مساهمة إضافية في رأس المال
(إيضاح ٩)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٥ م
ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

الأنشطة التشغيلية	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	١٠,٨٠٢,٦٤٥	١٧,٣٠٢,٨٠٦
التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١,٢٦٤,٠٠١	٩٤٨,٦٩٤
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧٢١,٨٥٠	٦٩٥,٦٣٣
محمل خسائر ائتمانية متوقعة	٥٦٤,٥٦٥	-
استهلاك أصول حق الاستخدام	٣٣٦,٩٤٧	٢١٥,٠٠٨
إطفاء أصول غير ملموسة	٨٠,٠١٢	٧٦,٣٢٤
فائدة على التزامات عقود الإيجار	١٣٣,١٧٢	-
	١٣,٩٠٣,١٩٢	١٩,٢٣٨,٤٦٥
التعديلات على رأس المال العامل:		
مخزون	(٢٩,٨٨٥,٤٩٠)	٨٠,٧٠٧
حسابات تجارية مدينة	(٢٨,٨٤٠)	١٦,٧٠٩,٥٤٢
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	(١,٥٢٩,٩٩٢)	٧٢٩,٩٥٠
مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى	(٣,١٥٣,٩٤٣)	(٣,٧٩٢,٣٢٤)
حسابات تجارية دائنة	٢٢,٩٣٥,٦٣٢	(١٤,٨٢٤,٦١٩)
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	(٩٤٨,٣٥٢)
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	(٢,٨١١,١٢٧)	٥,٦٥٦,٤٦٨
مطلوبات عقود	(٣,٢٩٣,٦٣٣)	(٦,٩٩١,٦٥١)
النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية	(٣,٨٦٤,٢٠١)	١٥,٨٥٨,١٨٦
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	(٢٥,٣٢٢)	(٦٠٩,٧٣٦)
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية	(٣,٨٨٩,٥٢٣)	١٥,٢٤٨,٤٥٠
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(١٨,٤٤٨)	(٧٤,٣٤٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٨,٤٤٨)	(٧٤,٣٤٠)
الأنشطة التمويلية		
سداد التزامات عقود الإيجار	(١٥٩,٦٤٧)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٠,١٥٩,٦٤٧)	-
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	(١٤,٠٦٧,٦١٨)	١٥,١٧٤,١١٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٦٨,٥٨٥,٣٥٩	١٨,٧٥٢,٦٣٨
النقد وما في حكمه لمنشأة تم الاستحواذ عليها (*)	-	٢,٠٩١,٤١٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥٤,٥١٧,٧٤١	٣٦,٠١٨,١٥٨
المعاملات غير النقدية:		
مساهمة عينية مثبتة ضمن حقوق الملكية (إيضاح ٩)	-	٥,٤٦٦,٧١٩

(*) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤م، استحوذت الشركة (المستحوذ) على ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء ("المستحوذ عليه")، وكان النقد وما في حكمه الذي تم استلامه في تاريخ الاستحواذ هو ٢,٠٩١,٤١٠ ريال سعودي.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها

كانت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ والرقم الموحد ٧٠١٧٨٥٠٨٢٢ بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م). في ٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ)، قرر مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٠٦٨٢٤٩ الصادر، تغيير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة.

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

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

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على المركز المالي والأداء المالي للشركة وشركاتها التابعة التالية (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ٩)	مملكة البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

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

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

٢- أسس الإعداد والتغيرات في المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية للمجموعة

١-٢ أسس الإعداد

أُعِدَّت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُعْرَض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

وأعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وترى الإدارة عدم وجود أي حالات جوهرية من عدم التأكد قد تنثير شكوكاً حيال هذا الافتراض، وتوصلت الإدارة إلى حكم محاسبي بأن هناك توقّعاً معقولاً بأن المجموعة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة عند إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٥ م، على النحو المبين أدناه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

٢- أسس الإعداد والتغيرات في المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية للمجموعة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال، باستثناء عملية تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لإجمالي العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة النسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. وتُقيّد تكاليف الاستحواذ على المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

وفي حال تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس أي حصة حقوق ملكية مملوكة سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ عليها، ويتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناشئة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ثم يؤخذ ذلك في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

يتم الاعتراف بالعوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ويُقاس العوض المحتمل الآخر غير المُصنّف ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (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 العوض المحوّل والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتقوم بفحص 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 المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، يُعترف عندئذٍ بالمكسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

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

ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل أصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. ينطبق تعديل واحد (التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف) للمرة الأولى في سنة ٢٠٢٥م ولكن ليس له أثر هام على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢- أسس الإعداد والتغيرات في المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية للمجموعة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

فيما يلي بيان المعايير والتعديلات التي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - عقود الكهرباء المتجددة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة - الإفصاحات
متاحة للتطبيق الاختياري / تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

ليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة والمعدلة المذكورة أعلاه تأثيراً هاماً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والذي قد يؤدي إلى بعض التغييرات في عرض القوائم المالية.

التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وهو ما يأخذه مجلس الإدارة بالاعتبار. يقوم مجلس الإدارة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة ويتخذ قرارات استراتيجية.

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع المجموعة التقديرات والأحكام المتعلقة بالمستقبل. ونادرًا ما تعادل التقديرات المحاسبية الناشئة عن ذلك، من حيث التعريف، النتائج الفعلية المتعلقة بها.

وقد كانت الأحكام المحاسبية الهامة التي جرى ممارستها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد حيال التقديرات هي ذاتها كما هي مبيّنة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤- الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأرض	المباني (*)	المكانن الثقيلة والمعدات	الأدوات والمعدات الأخرى	الأثاث والتركيبات	السيارات	معدات الحاسب الآلي	الأعمال قيد التنفيذ (**)	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ إبريل ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٢	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٢٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	٣,٧٠٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
متعلق بالاستحواذ على أعمال	-	٢,٦٦٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,١٦٠	١٨٦,٤٢٠	١٠٦,٧٩١	-	٣,١٩١,٢٦١
إضافات خلال السنة	٤,٢٨٨,٠٠٠	١,٧٢٩,٢٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	٢٩٧,٥٦٨	١٥,٣٧٦,٤٨٢
تحويلات	-	١,٣٠٤,٠٧٣	-	-	-	-	-	(١,٣٠٤,٠٧٣)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
إضافات خلال الفترة	-	-	-	٦,٩٠٠	٦,٧٤٨	-	٤,٨٠٠	-	١٨,٤٤٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٨,٩٧٥	٨,١٤٤,٦١٥	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٩٠,٦٣٦	-	١٣٠,٢٣٥,٩٩٥
الاستهلاك المتراكم	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٢,١٣١,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٢١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
في ١ إبريل ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	١,٢٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,٠٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
متعلق بالاستحواذ على أعمال	-	١,٣٦٠,٢٣٤	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٦٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
مخصص محمل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
مخصص محمل للفترة	-	٣٥٩,٤٩٢	٤٣٧,٧٥٧	٤٤,١٥٣	٢٢٦,٠٠١	٨٧,٤٤٧	١٠٩,١٥١	-	١,٢٦٤,٠٠١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	٢٩,٣٣٩,٨٥٢	٣٣,٩٠٩,٥٠٣	٢,٢٠١,١٨١	٥,٦٨٣,١٦٠	٥,٧٣١,٨٩٦	٣,٧٤٩,٨٦٣	-	٨٠,٦١٥,٤٥٥
صافي القيمة الدفترية	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٦,٧٨٧,٢٠٥	١٠,٦٧٩,٧٢٧	٥٣٧,٧٩٤	٢,٤٦١,٤٥٥	١,١٥٢,٥٨٦	١,٠٤٠,٧٧٣	-	٤٩,٦٢٠,٥٤٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٠,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٠,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣

* يشمل ذلك مصنع الشركة الذي تم إنشاؤه على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة ١٩ سنة، بمبلغ قدره ٣٤,٤ مليون ريال سعودي.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة	الأرض	المباني	المكانن الثقيلة والمعدات	الأدوات والمعدات الأخرى	الأثاث والتركيبات	السيارات	معدات الحاسب الآلي	الأعمال قيد التنفيذ *	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	-	٣٧,٦٩٩,٠٨٢	٣٨,٠٦٢,٨١٨	٢,٠٩٩,٢٣٦	٥,٢٢٠,٦٤٨	٥,٥٩٧,٤١٣	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٩١٣,٥٩٩	٩٨,٠٦٣,٥٣٤
إضافات	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٢٧,٩١٧	٨٧٧,٢٢٢	٢٣٦,٣١٣	٤٢٢,٤٣٣	٢٤٥,٠٠٠	٢٣٧,٠١٠	١,٦٩٣,١٤٠	١٦,٨١٢,٠٣٥
شطب	-	(٤٥,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠١)	-	-	(٣,٢٢٥,٧٦٥)
تحويل	-	٢,٣٤٩,٠٦٣	٢,٧٨٦,٨٩٥	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	-	(٦,٦٠٠,٢٣٤)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٢	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٢٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	٣,٧٠٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
متعلق بشركة تابعة مُستحوذ عليها (إيضاح ٩)	-	٢,٦٦٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,١٦٠	١٨٦,٤٢٠	١٠٦,٧٩١	-	٣,١٩١,٢٦١
إضافات	٤,٢٨٨,٠٠٠	١,٧٢٩,٢٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	٢٩٧,٥٦٨	١٥,٣٧٦,٤٨٢
تحويل	-	١,٣٠٤,٠٧٣	-	-	-	-	-	(١,٣٠٤,٠٧٣)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
الاستهلاك المتراكم	-	٢٥,٤٠٧,٨٧١	٣٤,٢١٥,٣٧٢	١,٨٧٣,٥٦١	٤,٣١٩,٩٣٤	٥,٠٩٨,٧٨٢	٢,٨٠١,٥٩٣	-	٧٣,٧١٧,١١٣
في ١ إبريل ٢٠٢٣ م	-	١,٠٥٣,٥٢٥	٨٩٥,٦١٥	٨٩,١٤٤	٣٨٥,٩٤٤	١٨٨,٨٠٠	٣٢٨,٦١٩	-	٢,٩٤١,٦٤٧
مخصص مُحمل للسنة	-	(٤٥,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٢٥,٧٦٤)
شطب	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٢,١٣١,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٢١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	١,٢٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,٠٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
متعلق بشركة تابعة مُستحوذ عليها (إيضاح ٩)	-	١,٣٦٠,٢٣٤	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٦٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
مخصص مُحمل للسنة	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٠,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٠,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)
كبار موظفي الإدارة		رواتب ومنافع أخرى التزام المنافع المحددة للموظفين مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢,٠٥٦,٩٩٨ ١٢٧,٧٣٥ ٤٥٤,٢٤٩	٢,٢٣٢,٦٨٣ ١٠١,٢٠٦ -
شركة جي كي جرونفلدر إنترناشيونال أيه جي	مساهم	مصاريف مدفوعة بالنيابة (*)	٧٦٤,٩٩٦	٧٥,٠٠٠
شركة درة عصمت السعدي القابضة	مساهم	مصاريف مدفوعة بالنيابة (*)	٧٦٤,٩٩٦	٧٥,٠٠٠

(*) تتعلق المصاريف بالطرح العام الأولي للشركة والتي تم دفعها من قبل المجموعة وتم تحميلها على المساهمين.

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

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة المدرجة ضمن الأصول المتداولة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)
٣,٤٣٢,١٥٤	٢,٦٦٧,١٥٨
٣,٤٣٩,٨٥٤	٢,٦٧٤,٨٥٨
٦,٨٧٢,٠٠٨	٥,٣٤٢,٠١٦

شركة جي كي جرونفلدر إنترناشيونال أيه جي (مساهم)
شركة درة عصمت السعدي القابضة (مساهم)

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة مع جهات ذات علاقة، ولا يترتب على الأرصدة فائدة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: بالمثل). ويُجرى هذا التقييم في كل فترة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٦- الزكاة وضريبة الدخل

٦-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)			٣١ مارس ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)		
الزكاة	ضريبة الدخل	الإجمالي	الزكاة	ضريبة الدخل	الإجمالي
١,٤٤٠,٠٨١	٣,٣٨٠,٢٩٦	٤,٨٢٠,٣٧٧	١,٣٢٦,٩١٢	٢,٧٦٠,٣٤٤	٤,٠٨٧,٢٥٦
٤١٧,٦٨٩	١,٢٥٤,٣٥٨	١,٦٧٢,٠٤٧	١,٦٨٤,٨٠٤	٧,٧٩٤,٠٢٣	٩,٤٧٨,٨٢٧
-	-	-	-	(٣,٢٢٠,٧٦٤)	(٣,٢٢٠,٧٦٤)
-	-	-	(١,٥٧١,٦٣٥)	(٣,٩٥٣,٣٠٧)	(٥,٥٢٤,٩٤٢)
١,٨٥٧,٧٧٠	٤,٦٣٤,٦٥٤	٦,٤٩٢,٤٢٤	١,٤٤٠,٠٨١	٣,٣٨٠,٢٩٦	٤,٨٢٠,٣٧٧

٦-٢ الضرائب المؤجلة

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

٣٠ يونيو ريال سعودي (غير مراجعة)		٣١ مارس ريال سعودي (مراجعة)	
٢,٣١٨,٥٨٥	٢,٢٤٨,٦٥٠	٢,٣١٨,٥٨٥	٢,٢٤٨,٦٥٠
٦٠٨,٣٤١	٦٤٢,٥٣٧	٦٠٨,٣٤١	٦٤٢,٥٣٧
٢,٣٧٩,٥٢٦	٢,٣١٩,٠٥٧	٢,٣٧٩,٥٢٦	٢,٣١٩,٠٥٧
٥,٣٠٦,٤٥٢	٥,٢١٠,٢٤٤	٥,٣٠٦,٤٥٢	٥,٢١٠,٢٤٤

٦-٣ موقف ربوط الزكاة وضريبة الدخل

تقدم المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل للشركة وشركاتها التابعة 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 جرونفلدر سعدي القابضة: قُدمت الشركة إقراراتها الضريبية / الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ومع ذلك لم تُصدر أي ربوط عنها منذ تأسيس الشركة.

مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى سنة ٢٠١٧ م، وسدّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولا تزال الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م قيد الانتظار.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى سنة ٢٠١٥ م، وسدّدت الشركة واستكملتها. إن الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م قيد الانتظار.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٧- الإيرادات من العقود مع العملاء

نوع البضائع أو الخدمات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)
مبيعات هياكل تبريد / غير تبريد مع وحدات التبريد	٦٠,٢٨١,٦١٨	٧٧,٤٥٠,٤١٧
تركيب وتشغيل مخازن تبريد	١٨,٣٠٨,٠٨٨	١٥,٥٤٦,٥٢٤
صيانة وإصلاحات	٩,٦٥٠,٨٨٧	١٠,٤٧٢,١٥٠
إجمالي الإيرادات	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	١٠٣,٤٦٩,٠٩١

توقيت الاعتراف بالإيرادات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات المُعترف بها في نقطة زمنية معينة	٦٩,٩٣٢,٥٠٥	٨٧,٩٢٢,٥٦٧
الإيرادات المُعترف بها على مدى فترة زمنية	١٨,٣٠٨,٠٨٨	١٥,٥٤٦,٥٢٤
	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	١٠٣,٤٦٩,٠٩١

السوق الجغرافية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
المملكة العربية السعودية	٨٦,٤٨٩,٥٦٨	١٠١,٩١٣,٩١٥
خارج المملكة العربية السعودية	١,٧٥١,٠٢٥	١,٥٥٥,١٧٦
	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	١٠٣,٤٦٩,٠٩١

٨- رأس المال

يتكوّن رأس المال من رأس المال المُصرّح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي، وذلك على النحو التالي:

اسم المالك	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	نسبة الملكية
شركة جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%
شركة درة عصمت السعدي القابضة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

٩- المساهمة الإضافية في رأس المال

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٤١,٧٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٠,٠٠٠
١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠
٥,٤٦٦,٧١٩	٥,٤٦٦,٧١٩
٤,٣٢٧,٥٣٩	٤,٣٢٧,٥٣٩
(٦٤,١٩٤,٢٥٨)	(٦٤,١٩٤,٢٥٨)
-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٩- المساهمة الإضافية في رأس المال (تتمة)

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

ب) خلال سنة ٢٠٢٤ م، حوّل مساهم في الشركة خلال الفترة قطعة أرض مملوكة بقيمة عادلة قدرها ٤,٣ مليون ريال سعودي إلى مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شركة تابعة) دون عوض مقابل. وأجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعتُرف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة كمساهمة إضافية في حقوق الملكية من المساهمين. كما قرّر المساهمان زيادة رأس مال الشركة التابعة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحولة والبالغة ٤,٣ مليون ريال سعودي. وحُدّدت القيمة العادلة للأرض بناءً على تقييم أجرته شركة مفاز العربية للاستشارات المهنية؛ وهي شركة تقييم مستقلة ليست على صلة بالمجموعة وتحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى هيئة تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وقد حُدّدت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة. وخلال سنة ٢٠٢٤ م، استُخدمت المساهمة الإضافية في رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٦٤,١٩٤,٢٥٨ ريال سعودي لزيادة رأس مال الشركة الأم.

١٠- الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد التأسيس السابق للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظام من خلال تخصيص ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

١١- توزيعات الأرباح

في ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م، قرّر مساهما الشركة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: لا شيء). وقد تم تسوية توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة.

١٢- ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، ذلك على النحو التالي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي
---	---

١٥,١١٣,٨١١	٩,٢٢٦,٨٠٥
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٥	٠,٠٩

ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
عدد الأسهم القائمة خلال الفترة

ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة (معدلة)

تم تعديل العدد المتوسط المرجح للأسهم للفترة المقارنة بسبب تقسيم الأسهم الذي حدث بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٣- المعلومات القطاعية

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

- تمثل مبيعات هياكل التبريد / غير التبريد ذات وحدات التبريد بمبيعات البضائع التي تشمل حلول السيارات.
- تتعلق مبيعات هياكل التبريد / غير التبريد ذات وحدات التبريد بمبيعات البضائع التي تشمل المنتجات الخاصة / الحلول المتخصصة.
- تركيب وتشغيل وحدات ومرافق تخزين التحكم في درجة الحرارة (أنشطة تعاقدية).
- تقديم الخدمات والإصلاحات وأعمال الصيانة ذات الصلة (أنشطة الخدمات).

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

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م، على التوالي.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

بيع البضائع (حلول السيارات)	بيع البضائع (الحلول المتخصصة)	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦,٧٧٢,٨١٥	١٤,٤١٦,٥٠٠	١٨,٣٠٨,٠٨٨	١٦,٢١٤,١٦٤	(١٧,٤٧٠,٩٧٤)	٨٨,٢٤٠,٥٩٣
٩,٢٤٤,٤٤٧	(١,٥٣٠)	(٥٨٧,٥٧٤)	٢,١٤٧,٣٠٢	-	١٠,٨٠٢,٦٤٥
إيرادات					
الربح قبل حساب الزكاة					
و ضريبة الدخل					

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

بيع البضائع (حلول السيارات)	بيع البضائع (الحلول المتخصصة)	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	المحذوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥,٨٨٢,٣٤٧	١٦,٤٢٧,٠٦٦	١٥,٥٤٦,٥٢٤	١٤,٨٢١,٥٣٧	(١٩,٢٠٨,٣٨٣)	١٠٣,٤٦٩,٠٩١
١١,٧٠٧,٥١٢	٢,٠٨٣,٨٣٠	٥٨٩,٧٨٣	٢,٩٢١,٦٨١	-	١٧,٣٠٢,٨٠٦
إيرادات					
الربح قبل حساب الزكاة					
و ضريبة الدخل					

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

المملكة العربية السعودية	مملكة البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٤,٤٧٨,٧٩٤	١,٢٣٢,٧٧٣	١٠٥,٧١١,٥٦٧
(١٧,٤٦١,٣٧٤)	(٩,٦٠٠)	(١٧,٤٧٠,٩٧٤)
٨٧,٠١٧,٤٢٠	١,٢٢٣,١٧٣	٨٨,٢٤٠,٥٩٣
١٠,٨٣٦,٩٧٠	(٣٤,٣٢٥)	١٠,٨٠٢,٦٤٥

إيرادات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين

الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

	المملكة العربية السعودية		
	الإجمالي	مملكة البحرين	السعودية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات	١٢٢,٦٧٧,٤٧٤	١,٤٦٨,٣٧٠	١٢١,٢٠٩,١٠٤
حذف إيرادات ما بين القطاعات	(١٩,٢٠٨,٣٨٣)	(٣٩٩)	(١٩,٢٠٧,٩٨٤)
إيرادات من العملاء الخارجيين	١٠٣,٤٦٩,٠٩١	١,٤٦٧,٩٧١	١٠٢,٠٠١,١٢٠
الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	١٧,٣٠٢,٨٠٦	(١٢٠,١٢٠)	١٧,٤٢٢,٩٢٦

١٤- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عن منشآت المجموعة خطابات ضمان واعتمادات مستندية فيما يتعلق بتنفيذ عقود بقيمة ١٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٨,٩ مليون ريال سعودي) و ٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي، حيث قدّمت المجموعة مقابلها تأميناً نقدياً بقيمة ٢,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١,١ مليون ريال سعودي).

١٥- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م).