



شركة إمداد



نشرة إصدار شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القاضية

شركة مساهمة غير مدرجة مختلطة سعودية مقيدة في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٦01٨٨٧ وتاريخ ١٠/١٨/١٤٤٢هـ (الموافق ٠٦/٠٩/٢٠٢٠م).

طرح لثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ٣٠٪ من رأس مال شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القاضية للاكتتاب العام بسعر طرح قدره [] [] ريال سعودي للسهم الواحد.

فترة الطرح:

يومين (٢) تبدأ من يوم الأربعاء بتاريخ ٠٥/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦/١١/٢٠٢٠م) إلى يوم الخميس بتاريخ ٠٦/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧/١١/٢٠٢٠م)

مع الفئات المشاركة بـ «المكتتبين»). ويعد لاغياً كتاب من اكتب باسم مقلطه، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيتطبق النظام بحق مقدم الطلب، وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول باعتبارها فقط، وسيتم تخصيص ستة ملايين (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أقصى بما يعادل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد. في حال عدم اكتتاب المكتتبين الأفراد بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، فيحق للمستشار المالي، بالتنسيق مع الشركة، تخفيض عدد الأسهم المخصصة للمكتتبين الأفراد لتتناسب مع عدد الأسهم التي تم الاكتتاب بها من قبلهم.

يمتلك كلٌ من شركة دارّة عصمت عبدالصمد السعدي القاضية وشركة جي كيه جي جرونفلدر انترناشيونال اي جي ما نسبته ٥٠٪ بشكل مباشر من رأس مال الشركة (ويشار إليها فيما يلي بـ «كبار المساهمين» أو «المساهمون البانعون») جميع أسهم الشركة قبل الطرح. وسيتم بيع أسهم الطرح من قبل كبار المساهمين من خلال: (١) بيع خمسة عشر مليون (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ما نسبته ١٥٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح من قبل شركة دارّة عصمت عبدالصمد السعدي القاضية، و(ب) بيع خمسة عشر مليون (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ما نسبته ١٥٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح من قبل شركة جي كيه جي جرونفلدر انترناشيونال اي جي وذلك وفقاً للجدول ٢ «كبار المساهمين وعدد أسهمهم ونسب ملكيتهم قبل وبعد الطرح» من هذه النشرة. وبعد استكمال عملية الطرح، سيمتلك كبار المساهمين مجتمعين سبعون مليون (٧٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ما نسبته ٧٠٪ من أسهم الشركة، حيث سيمتلك كلٌ من شركة دارّة عصمت عبدالصمد السعدي القاضية وشركة جي كيه جي جرونفلدر انترناشيونال اي جي خمسة وثلاثون مليون (٣٥,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ما نسبته ٣٥٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح. وبالتالي، سيحتفظون بحصة مسيطرة في الشركة. وسوف يتم توزيع وتخصيص كامل متحصلات الطرح – بعد خصم مصاريف الطرح – (ويشار إليها فيما يلي بـ «صافي متحصلات الطرح») على المساهمين البانعين وفقاً لنسبة ملكية كل منهم في أسهم البيع التي سيتم بيعها خلال عملية الطرح، ولن تحصل الشركة على أي جزء من صافي متحصلات الطرح (للمزيد من المعلومات حول متحصلات الطرح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٨ «استخدام متحصلات الطرح» من هذه النشرة). وقد تم التعمد بتغطية الطرح بالكامل من قبل متعهد التغطية (للمزيد من المعلومات حول التعمد بالتغطية، الرجاء، مراجعة القسم رقم ١٢ «التعمد بتغطية الطرح» من هذه النشرة). علماً بأنه يحظر على كبار المساهمين التصرف في أسهمهم لمدة ستة (٦) أشهر (ويشار إليها فيما يلي بـ «فترة الحظر») من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «تداول السعودية» أو «السوق المالية») كما هو موضح في مواد (ع) من هذه النشرة.

تبدأ فترة الطرح من يوم الأربعاء بتاريخ ٠٥/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦/١١/٢٠٢٠م)، وتستمر لمدة يومين (٢) شاملة يوم إغلاق الاكتتاب والذي يوافق يوم الخميس بتاريخ ٠٦/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧/١١/٢٠٢٠م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «فترة الطرح»)، حيث يمكن تقديم طلبات الاكتتاب في أسهم الطرح من قبل المكتتبين الأفراد عبر المواقع والمنصات الإلكترونية للجهات المستمثلة المدرجة في الصفحات (ط)، (ي) و(ك) من هذه النشرة (ويشار إليها فيما يلي بـ «الجهات المستمثلة»)، وذلك خلال فترة الطرح (للمزيد من المعلومات، الرجاء، مراجعة القسم رقم ١٧-٢٢ «الاكتتاب من قبل المكتتبين الأفراد» من هذه النشرة). يمكن للفئات المشاركة الاكتتاب في أسهم الطرح عن طريق مديرو سجل الاكتتاب من خلال عملية بناء سجل الأوامر التي تتم قبل طرح الأسهم على المكتتبين الأفراد.

يجب على كل من المكتتبين الأفراد الذين يكتتبون في أسهم الطرح التقدم بطلب الاكتتاب بعدد عشرة (١٠) أسهم كحد أدنى ومائتان وخمسون ألف (٢٥٠,٠٠٠) سهماً كحد أقصى. علماً بأن الحد الأدنى للتخصيص لكل مكتب هو عشرة (١٠) أسهم لكل مكتب فرد، سيتم تخصيص ما تبقى من أسهم الطرح (إن وجد) على أساس تناسبي بناءً على نسبة ما طلبه كل مكتب فرد إلى إجمالي الأسهم المطلوب الاكتتاب فيها. وإذا تجاوز عدد المكتتبين الأفراد ستمائة ألف (٦٠٠,٠٠٠) مكتب، فإن الشركة لا تضمن الحد الأدنى للتخصيص، وسيتم التخصيص وفقاً لما يراه المستشار المالي بالتنسيق مع الشركة باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين الأفراد دون أي عموالات أو استقطاعات من الجهات المستمثلة ذات العلاقة، وسيتم الإعلان عن عملية التخصيص النهائية ورد فائض الاكتتاب (إن وجد) في موعد أقصاه ١٢/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٠٤/١٢/٢٠٢٠م) (للمزيد من المعلومات، الرجاء، مراجعة قسم «التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب» من الصفحات رقم ١٧ والقسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة).

للشركة فئة واحدة من الأسهم العادية، ويعطى كل سهم حاملة الحق في صوت واحد، ويحق لكل مساهم في الشركة (ويشار إليه فيما يلي بـ «المساهم») حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين (ويشار إليها فيما يلي بـ «الجمعية العامة») والتصويت فيها، ولن يتمتع أي مساهم بأي حقوق صوتية متضاربة. وستحق حاملو أسهم الطرح تخصيصهم من أي أرباح تلتحقها الشركة اعتباراً من تاريخ نشرة الإصدار هذه (ويشار إليها فيما يلي بـ «النشرة») والسنوات المالية التي تليها (للمزيد من المعلومات حول سياسة توزيع الأرباح، الرجاء، مراجعة القسم رقم ٧ «سياسة توزيع الأرباح» من هذه النشرة).

من يسيق إدراج أو تداول أسهم الشركة في أي سوق للأسهم سواء داخل الشركة أو خارجها على وجه الخصوص، وقد تقدمت الشركة بطلب لدى الهيئة لتسجيل الأسهم وطرحها، كما قد تقدمت بطلب لإدراج أسهمها إلى النسخ من جميع المستندات المطلوبة إلى الجهات ذات العلاقة واستيفاء كافة المتطلبات والحصول على جميع الموافقات المتعلقة بعملية الطرح، بما في ذلك هذه النشرة. ومن المتوقع أن يبدأ تداول الأسهم في السوق المالية بعد فترة وجيزة من الانتهاء من عملية تخصيص الأسهم واستيفاء جميع المتطلبات النظامية ذات العلاقة (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة قسم «التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب» من هذه النشرة). وبعد تسجيل الأسهم لدى الهيئة وإدراجها في السوق المالية، سوف يُسمح لمواطني المملكة والمقيمين فيها إقامة نظامية والشركات والبنوك وصناديق الاستثمار السعودية والخارجية ومواطني دول مجلس التعاون بالتداول في الأسهم. كما سيكون بإمكان الفئات التالية الاستثمار في أسهم الشركة بموجب القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية (المعرفة في القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة) (١) المستثمر الأجنبي المؤهل (ويشار إليه فيما يلي بـ «المستثمر الأجنبي المؤهل»)، و(٢) المستثمرين الأجانب الاستراتيجيين، و(٣) أي شخص أجنبي طبيعي أو اعتباري يكون عميلاً لمؤسسة سوق مالية مرخصاً لها من الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن تكون مؤسسة السوق المالية قد عُيّنت بشروط تمكّنها من اتخاذ القرارات الاستثمارية كافة نأياً عن المييل دون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه. كما يجب على الأفراد غير الخليجين المقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة (ويشار إلى هؤلاء الأفراد وهذه المؤسسات فيما يلي بـ «المستثمرين الأجانب»)، الاستثمار بشكل غير مباشر في الأسهم من خلال الاستعانة على المنفعة الاقتصادية لأسهمهم عن طريق الدخول في اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements) مع خلال أحد مؤسسات السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة (ويشار إليها فيما يلي بـ «مؤسسات السوق المالية»)، لشراء الأسهم المدرجة في السوق المالية والتداول فيها لصالح المستثمرين الأجانب بموجب القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية (المعرفة في القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة). وتهدر الإشارة إلى أنه بموجب اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements)، سوف يتم تسجيل مؤسسات السوق المالية كمالكين لتظايرين تلك الأسهم.

يجب على الراغبين في الاكتتاب في أسهم الشركة قراءة ودراسة قسم «إشعار مهم» في الصفحة رقم (١) والقسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» الواردةين في هذه النشرة بدقة قبل اتخاذهم قراراً بالاستثمار في أسهم الطرح.

تحتوي نشرة الإصدار هذه على معلومات قُدمت ضمن طلب تسجيل طرح الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والاقتراض المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية بالملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ «الهيئة») وطلب إدراج الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الخاصة بالسوق المالية السعودية. ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم في الصفحة رقم (د) من هذه النشرة مجتمعين ومفتردين على كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في نشرة الإصدار هذه، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي من تضمينها للنشرة إلى جعل أي إفادة واردة غير مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق أي مسؤولية عن محتويات هذه النشرة، ولا تعطيان أي تأكيدات تتعلق بدهتها أو اكتمالها، وتخليان نفسيهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذه النشرة أو عن الاعتماد على أي جزء منها.

صدرت هذه النشرة بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥/٠٦/٢٠٢٠م)

مديرو سجل الاكتتاب		المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومتعهد التغطية	
			
الجهات المستمثلة			
			
			
			

إن الغرض من نشرة الإصدار الأولية هذه عرضها على المستثمرين من المؤسسات في عملية بناء سجل أوامر الاكتتاب، ولا تحتوي هذه النشرة على سعر الطرح، وسيتم نشر نشرة الإصدار النهائية المتضمنة سعر الطرح بعد الانتهاء من عملية بناء سجل أوامر الاكتتاب لتحديد سعر الطرح.

إشعار مهم

تحتوي هذه النشرة على معلومات تفصيلية وافية عن الشركة وأسهم الطرح. وعند التقدم بطلب الاكتتاب في أسهم الطرح، سوف تتم معاملة المستثمرين من الفئات المشاركة والمكتتبين الأفراد على أساس أن طلباتهم تستند فقط إلى المعلومات التي تحتويها هذه النشرة والتي يمكن الحصول على نسخ منها من خلال زيارة الموقع الإلكتروني للشركة (www.cgs.com.sa) أو الموقع الإلكتروني للهيئة (www.cma.org.sa) أو الموقع الإلكتروني للمستشار المالي، شركة الجزيرة للأسواق المالية (الجزيرة كابيتال) (www.aljaziracapital.com.sa).

عيّنت الشركة شركة الجزيرة للأسواق المالية (الجزيرة كابيتال) كمستشار مالي لعملية الطرح (ويشار إليه فيما يلي بـ «المستشار المالي») ومدير للاكتتاب (ويشار إليها فيما يلي بـ «مدير الاكتتاب») ومتعهد لتغطية الطرح (ويشار إليه فيما يلي بـ «متعهد التغطية») فيما يتعلق بأسهم الطرح الموضحة في هذه النشرة. كما قامت الشركة بتعيين شركة الجزيرة للأسواق المالية (الجزيرة كابيتال) وشركة ارقام كابيتال المالية كمديري لسجل الاكتتاب (ويشار إليهم فيما يلي بـ «مديري سجل الاكتتاب»).

تحتوي نشرة الإصدار هذه على معلومات تم تقديمها وفقاً لمتطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن الهيئة، ويتحمل أعضاء مجلس إدارة الشركة الذين تظهر أسماؤهم في الصفحة رقم (د) من هذه النشرة، مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن صحة المعلومات الواردة في هذه النشرة، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في نشرة الإصدار إلى جعل أي إفادة واردة فيها مضللة.

وعلى الرغم من أن الشركة قد قامت بكافة الدراسات المعقولة للتحري من صحة المعلومات التي تضمنتها هذه النشرة في تاريخ إصدارها، إلا أن جزءاً كبيراً من المعلومات الواردة عن السوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة تم الحصول عليها من مصادر خارجية، ومع أنه لا يوجد لدى الشركة أو أعضاء مجلس الإدارة أو أي من المستشارين الواردة أسماؤهم في الصفحات رقم (ز) و(ح) من هذه النشرة، أي سبب للاعتقاد بأن المعلومات الواردة عن السوق والقطاع تعتبر غير دقيقة في جوهرها إلا أنه لم يتم التحقق من هذه المعلومات بشكل مستقل، وبالتالي لا يمكن تقديم أي التزام أو إفادة فيما يتعلق بدقتها أو اكتمالها.

إن المعلومات التي تضمنتها هذه النشرة في تاريخ إصدارها عرضة للتغيير. وعلى وجه الخصوص، يمكن أن يتأثر الوضع المالي للشركة وقيمة الأسهم بشكل سلبي بالتطورات المستقبلية المتعلقة بعوامل التضخم ومعدلات الفائدة والضرائب أو أي عوامل اقتصادية أو سياسية أخرى خارجة عن نطاق سيطرة الشركة (وللمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة). ولا يجب اعتبار أو تفسير أو الاعتماد بأي شكل على تحرير هذه النشرة ولا على أي اتصالات شفوية أو كتابية أو مطبوعة فيما يتعلق بأسهم الطرح أو تفسيرها كوعد أو بيان فيما يتعلق بالأرباح أو النتائج أو الأحداث المستقبلية.

لا يجوز اعتبار هذه النشرة بمثابة توصية من جانب الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو كبار المساهمين أو الجهات المستلمة أو أي من مستشاريهم للمشاركة في عملية الاكتتاب في أسهم الطرح. وتعتبر المعلومات التي تحتوي عليها هذه النشرة ذات طبيعة عامة، وقد تم إعدادها دون الأخذ بعين الاعتبار الأهداف الاستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الاحتياجات الاستثمارية الخاصة للأشخاص الراغبين في الاستثمار بأسهم الطرح. وقبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح، يعتبر كل مستلم لهذه النشرة مسؤولاً عن الحصول على استشارة مهنية مستقلة من مستشار مالي مرخص له من الهيئة بخصوص الاكتتاب في أسهم الطرح لتقييم مدى ملاءمة فرصة الاستثمار والمعلومات المدرجة في هذه النشرة للأهداف والأوضاع والاحتياجات المالية الخاصة به، بما في ذلك المزايا والمخاطر المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح. قد يكون الاستثمار في أسهم الطرح مناسباً لبعض المستثمرين دون غيرهم، ويجب على المستثمرين المحتملين عدم الاعتماد على قرار طرف آخر بالاستثمار أو عدم الاستثمار كأساس للدراسة المفترض قيامهم بها فيما يخص فرصتهم للاستثمار أو على الظروف الخاصة لأولئك المستثمرين.

يقتصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما:

الشريحة (أ) الفئات المشاركة: وتشمل هذه الشريحة مجموعة من الفئات التي يحق لها المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة).

الشريحة (ب) المكتتبين الأفراد: وتشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتب بأسماؤهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصر، ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي أو أي شخص أجنبي طبيعي مقيم أو كان مقيماً في المملكة أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن لديهم حساب بنكي لدى إحدى الجهات المستلمة ويحق لهم فتح حساب استثماري. ويعد لاغياً اكتتاب من اكتتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط.

كما يحظر صراحة توزيع هذه النشرة أو بيع أسهم الطرح في أي دولة أخرى غير المملكة باستثناء فئة المستثمرين الأجانب المؤهلين أو المستثمرين الأجانب الاستراتيجيين أو عملاء مؤسسات السوق المالية المرخص لها من الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة وفقاً للشروط المحددة في القواعد المنظمة.

وتطلب الشركة وكبار المساهمين والمستشار المالي من مستلمي هذه النشرة الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بطرح أو بيع أسهم الطرح ومراجعة التقيد بها. وعلى جميع المكتتبين الأفراد والفئات المشاركة قراءة هذه النشرة بالكامل والحصول على استشارة مهنية من مستشار مالي مرخص له من الهيئة ومن محاميهم ومحاسبهم ومستشاريهم المهنيين فيما يخص الاعتبارات النظامية والضريبية والتنظيمية والاقتصادية المتعلقة باستثمارهم في أسهم الطرح، وسوف يتحملون شخصياً الرسوم المرتبطة بتلك الاستشارة. كما لا يمكن للشركة أو كبار المساهمين أو المستشار المالي تقديم أي ضمانات من ناحية تحقيق الأرباح.

معلومات عن السوق والقطاع

تم الحصول على المعلومات والبيانات الواردة في القسم رقم ٣ «معلومات عن السوق والقطاع» من هذه النشرة والمتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة من تقرير دراسة السوق المعد في أكتوبر ٢٠٢٤م من قبل شركة يورومونيتور إنترناشونال بي إل سي (ويشار إليه فيما يلي بـ «مستشار دراسة السوق»).

شركة يورومونيتور إنترناشونال بي إل سي هي شركة استشارية متخصصة في تقديم خدمات أبحاث السوق الاستراتيجية الدولية، تأسست في عام ١٩٧٢م ويقع مركزها الرئيسي في لندن بالمملكة المتحدة ولها مكاتب في عدة دول حول العالم، وتعد إحدى الشركات الرائدة في مجال تقديم الخدمات المهنية حول العالم.

يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن المعلومات والبيانات الواردة في هذه النشرة والتي تم الحصول عليها أو استخراجها من مصادر أخرى، بما في ذلك تقرير دراسة السوق الذي أعده مستشار دراسة السوق هي معلومات موثوقة بحد ذاتها ويمكن الاعتماد عليها. إلا أنه لم يتم التحقق من هذه المعلومات بشكل مستقل من قبل الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو مستشاريها (باستثناء مستشار دراسة السوق) أو كبار المساهمين، وبالتالي لا يمكنهم تقديم أي ضمان بشأن دقتها أو صحتها أو اكتمالها.

لا يملك مستشار دراسة السوق أو أي من مساهميه أو أعضاء مجلس إدارته أو أقربائهم أي أسهم أو مصلحة مهما كان نوعها في الشركة والشركات التابعة (ويشار إليها مجتمعة فيما يلي بـ «المجموعة»). وقد أعطى مستشار دراسة السوق موافقته الخطية على استخدام بيانات أبحاث السوق بالشكل والطريقة الواردة في هذه النشرة، ولم يسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذه النشرة.

المعلومات المالية

أعدت القوائم المالية المراجعة الموحدة للشركة والشركات التابعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للشركة والشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تم مراجعتها من قبل شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة) (ويشار إليه فيما يلي بـ «مراجع الحسابات»). وأعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة بها، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي تم فحصها من قبل مراجع الحسابات. وتم إدراج هذه القوائم المالية في القسم رقم ١٩ «القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها» من هذه النشرة. وتنشر الشركة قوائمها المالية بالريال السعودي.

إن بعض المعلومات المالية والإحصائية التي تحتوي عليها هذه النشرة تم تقريبها من خلال جبرها إلى أقرب عدد صحيح، وعليه فإنه في حال تم جمع الأرقام الواردة في الجداول، قد لا يتوافق مجموعها مع ما تم ذكره في النشرة.

التوقعات والإفادات المستقبلية

تم إعداد التوقعات الواردة في هذه النشرة على أساس افتراضات مبنية على معلومات الشركة حسب خبرتها في السوق بالإضافة إلى معلومات السوق المتاحة للعمامة. وقد تختلف ظروف التشغيل المستقبلية عن الافتراضات المستخدمة. وبالتالي، لا يوجد ضمان أو تعهد فيما يتعلق بدقة أو اكتمال أي من هذه التوقعات أو التقديرات. وتؤكد الشركة - إلى حد علمها المعقول - بأن الإفادات الواردة في هذه النشرة تمت بناءً على العناية المهنية اللازمة.

تشكل أو يمكن اعتبار بعض التوقعات والبيانات الواردة في هذه النشرة «إفادات مستقبلية» ويمكن بشكل عام أن يستدل على تلك الإفادات المستقبلية من خلال استخدامها لبعض الكلمات مثل «يخطط»، «يعتزم»، «ينوي»، «يقدر»، «يعتقد»، «يتوقع»، «من المتوقع»، «يمكن»، «من الممكن»، «يحتمل»، «من المحتمل»، «سوف»، «قد»، والصيغ النافية لها وغيرها من المفردات المقاربة لها أو المشابهة لها في المعنى. وتعكس هذه الإفادات وجهات النظر الحالية للشركة فيما يتعلق بالأحداث مستقبلية، لكنها لا تشكل ضماناً أو تأكيداً لأي أداء فعلي مستقبلي للشركة، إذ أن هناك العديد من العوامل التي قد تؤثر على الأداء الفعلي للشركة وإنجازاتها أو نتائجها وتؤدي إلى اختلافها بشكل جوهري عما تضمنته هذه الإفادات صراحةً أو ضمناً. وقد تم استعراض أهم المخاطر والعوامل التي يمكن أن تؤدي إلى مثل هذا الأثر بصورة أكثر تفصيلاً في أقسام أخرى من هذه النشرة (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة). وفيما لو تحقق واحد أو أكثر من هذه العوامل، أو لو ثبت عدم صحة أو عدم دقة أي من التوقعات أو الإفادات المستقبلية الواردة في هذه النشرة، فقد تختلف النتائج الفعلية للشركة بشكل جوهري عن تلك المذكورة في هذه النشرة.

ومع مراعاة متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، تلتزم الشركة بتقديم نشرة إصدار تكميلية إذا تبين للشركة في أي وقت بعد نشر هذه النشرة وقبل إتمام الطرح ما يلي: (أ) وجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في نشرة الإصدار أو أي مستند مطلوب بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، أو (ب) ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في نشرة الإصدار. وفيما عدا هاتين الحالتين، فلا تعتزم الشركة تحديث أو تعديل أي معلومات متعلقة بالقطاع والسوق الواردة في هذه النشرة، سواء كان ذلك نتيجة لظهور معلومات جديدة أو وقوع أحداث مستقبلية، أو غير ذلك. ونتيجة لما تقدم وللمخاطر الأخرى والأمور غير المؤكدة والتقديرات، فإن توقعات الأحداث والظروف المستقبلية المبينة في هذه النشرة قد لا تحدث على النحو الذي تتوقعه الشركة أو قد لا تحدث على الإطلاق. وعليه، يجب على المكتتبين دراسة جميع الإفادات المستقبلية على ضوء هذه التفسيرات وعدم الاعتماد عليها بشكل أساسي.

التعريفات والمصطلحات

للاطلاع على تفسير بعض العبارات والمصطلحات الواردة في هذه النشرة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة.

نوع وتنسيق الأرقام الموجودة في النشرة

أعدت هذه النشرة باستخدام الأرقام العربية، وهي (١، ٢، ٣، ٤، ٥، ٦، ٧، ٨، ٩، ١٠). وتم تنسيق بعض الأرقام على أن تكتب بالتعداد العشري، والذي توضع فيه نقطة عشرية إلى يمين الخانة العشرية ذات القيمة الأساسية. لكل خانة يمين هذه النقطة العشرية قيمة أساسية واحد على عشرة (عُشر) قيمة الخانة السابقة لها من اليسار. عليه، فإن الرقم (١٢٣,٤) يمثل العدد مائة وثلاثة وعشرين وأربعة أعشار.

أحكام عامة

تم تقريب بعض الأرقام والنسب الواردة في هذه النشرة من خلال جبرها إلى أقرب عدد صحيح. وبالتالي، فإن الأرقام المبينة لنفس الفئة المقدمة في جداول مختلفة قد تختلف قليلاً، كما أن الأرقام الإجمالية الواردة في بعض الجداول قد لا تتطابق مع حاصل الجمع الحسابي للأرقام التي تسبقها نظراً لهذا التقريب.

في هذه النشرة، تم ذكر التواريخ الهجرية مع التواريخ الميلادية الموافقة لها. ويتم إعداد التقويم الهجري بالاستناد إلى دورات القمر المرتقبة، ولكن يتم تحديد بداية كل شهر من خلال المراقبة والمشاهدة الفعلية للقمر. ولهذا السبب، غالباً ما تكون التحويلات من التقويم الهجري إلى التقويم الميلادي عرضة لتباينات تُقدَّر بيوم واحد أو بضعة أيام. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي إشارة إلى «سنة» أو «سنوات» هي إشارة إلى سنوات ميلادية، ما لم تحدد هذه النشرة صراحةً خلاف ذلك.

دليل الشركة

أعضاء مجلس الإدارة

الجدول (١): أعضاء مجلس إدارة الشركة

م.	الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	الصفة ^(١)	نسبة الملكية المباشرة		نسبة الملكية غير المباشرة ^(٢)		تاريخ التعيين ^(٣)
						قبل الطرح	بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح	
١.	سنان عصمت عبدالصمد السعدي	رئيس مجلس الإدارة	سعودي	٤٣ سنة	غير تنفيذي	-	-	٣,٥٠%	٢,٤٥%	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٢.	مارسل آلبرت جرونفيلدر	نائب رئيس مجلس الإدارة	سويسري	٦٨ سنة	غير تنفيذي	-	-	٢٥,٠%	١٧,٥٠%	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٣.	إيمان فواز حمزة الصيرفي	عضو مجلس الإدارة	سعودية	٤٠ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٤.	رعد عبدالعزيز محمد العبدالقادر	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٤٥ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٦ م)
٥.	سامي عبدالكريم محمد هاشم الذهبي	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٤٨ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٦.	فهد صالح علي الهذلول	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٥٢ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٧.	ألبرت بيتر جرونفيلدر	عضو مجلس الإدارة	سويسري	٦٠ سنة	غير تنفيذي	-	-	٢٥,٠%	١٧,٥٠%	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
الإجمالي:										-
										-
										٣٧,٤٥%
										٥٣,٥٠%

- (١) بموجب لائحة حوكمة الشركات، يتنافى مع الاستقلال اللازم توافره في عضو مجلس الإدارة المستقل - على سبيل المثال لا الحصر - ما يلي:
- أن يكون مالكا لما نسبته ٥% أو أكثر من أسهم الشركة أو من أسهم شركة أخرى من مجموعتها أو له صلة قرابة مع من يملك هذه النسبة.
 - أن تكون له صلة قرابة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة في الشركة أو في شركة أخرى من مجموعتها.
 - أن تكون له صلة قرابة مع أي من كبار التنفيذيين في الشركة أو في شركة أخرى من مجموعتها.
 - أن يكون عضو مجلس إدارة في شركة أخرى من مجموعة الشركة المرشح لعضوية لمجلس إدارتها.
 - أن يعمل أو كان يعمل موظفاً خلال العامين الماضيين لدى الشركة أو شركة أخرى من مجموعتها، أو أن يكون مالكا لحصص سيطرة لدى الشركة أو أي طرف متعامل مع الشركة أو شركة أخرى من مجموعتها، كمراجعي الحسابات وكبار الموردين خلال العامين الماضيين.
 - أن تكون له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة.
 - أن يتقاضى مبالغ مالية من الشركة علاوة على مكافأة عضوية مجلس الإدارة أو أي من لجانه تزيد عن مائتي ألف (٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي أو عن ٥٠% من مكافأته في العام السابق التي تحصل عليها مقابل عضوية مجلس الإدارة أو أي من لجانه أيهما أقل.
 - أن يشترك في عمل من شأنه منافسة الشركة، أو أن يتجر في أحد فروع النشاط الذي تزاوله الشركة.
 - أن يكون قد أمضى ما يزيد على تسع (٩) سنوات متصلة أو منفصلة في عضوية مجلس إدارة الشركة.

(٢) نتجت الملكية غير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة بسبب الآتي:

أ- نتجت ملكية سنان عصمت عبدالصمد السعدي غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر عدد ثلاثة آلاف وخمسمائة (٣,٥٠٠) حصة في شركة بحور القابضة تمثل نسبة (٧٠٪) من ملكية رأس المال فيها، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر عدد مائة (١٠٠) حصة في شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة تمثل نسبة (١٠٪) من ملكية رأس المال فيها، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

ب- نتجت ملكية مارسيل ألبرت جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠٪) من شركة فاميلين-هولدنق مارسيل جرونفلدر اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠٪) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

ج- نتجت ملكية أليبرت بيتر جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠٪) من شركة ميتيرا اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠٪) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

(٣) التواريخ المذكورة في هذا الجدول هي تواريخ تعيين أعضاء مجلس الإدارة للدورة الحالية لمجلس الإدارة وفقاً إلى قرار المساهمين بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م) بينما تم تعيين العضو رعد عبدالعزيز محمد عبدالقادر وفقاً إلى قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٦ م) والتي تبلغ مدتها ثلاث (٣) سنوات تبدأ من ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م) وتنتهي في ١٤٤٩/٠٧/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٨ م). وتوضح السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة تاريخ تعيين كل منهم في المجلس أو في أي منصب آخر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة).

المصدر: الشركة

عنوان الشركة



شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة

المدينة الصناعية الجديدة

ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ٠٩٩٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ١٠٧٩

الموقع الإلكتروني: www.cgs.com.sa

البريد الإلكتروني: info@cgs.com.sa

ممثلا الشركة

سنان عصمت عبدالصمد السعدي

رئيس مجلس الإدارة

المدينة الصناعية الجديدة

ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ٠٩٩٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ١٠٧٩

الموقع الإلكتروني: www.cgs.com.sa

البريد الإلكتروني: s.alsaady@daratalsady.com

روبان ديب سينغ بيلين

المدير المالي

المدينة الصناعية الجديدة

ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ٠٩٩٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ١٠٧٩

الموقع الإلكتروني: www.cgs.com.sa

البريد الإلكتروني: ruban.bilen@cgs.com.sa

أمين سر مجلس الإدارة

أحمد محمد أحمد العمري

المدينة الصناعية الجديدة

ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ٠٩٩٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ١٠٧٩

الموقع الإلكتروني: www.cgs.com.sa

البريد الإلكتروني: a.alomari@daratalsady.com

سوق الأسهم

مجموعة تداول السعودية (تداول)

طريق الملك فهد - العليا ٦٨٩٧

وحدة رقم: ١٥

الرياض ١٢٢١١-٣٣٨٨

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٩٢٠٠٠ ١٩١٩

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢١٨ ٩١٣٣

الموقع الإلكتروني: www.saudiexchange.sa

البريد الإلكتروني: csc@saudiexchange.sa

تداول السعودية
Saudi Exchange

مركز الإيداع



من مجموعة تداول السعودية
From Saudi Tadawul Group

شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)

طريق الملك فهد - العليا ٦٨٩٧

وحدة رقم: ١١

الرياض ١٢٢١١ - ٣٣٨٨

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٩٢٠٠٢ ٦٠٠٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢١٨ ٩١٣٣

الموقع الإلكتروني: www.edaa.com.sa

البريد الإلكتروني: cc@edaa.com.sa

المستشارون

المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومتعهد التغطية

الجزيرة كابيتال

ALJAZIRA CAPITAL الجزيرة للأسواق المالية



شركة الجزيرة للأسواق المالية

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٠٤٣٨ الرياض ١١٤٥٥

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٦٨

الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa

البريد الإلكتروني: IPO@aljaziracapital.com.sa

مدير سجل الاكتتاب

الجزيرة كابيتال

ALJAZIRA CAPITAL الجزيرة للأسواق المالية



شركة الجزيرة للأسواق المالية

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٠٤٣٨ الرياض ١١٤٥٥

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٦٨

الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa

البريد الإلكتروني: IPO@aljaziracapital.com.sa

arqaam
CAPITAL

شركة ارقام كابيتال المالية

المكتب ٧٦ و٧٧، مركز أعمال العليا

شارع العليا ٧٤٧٥

الرياض ٢٣٣٤٤-٢٢٥٧

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٤٠٠

الموقع الإلكتروني: www.arqaamcapital.com/saudi-arabia

البريد الإلكتروني: info@arqaamcapital.com

مستشار المساهمين البائعين



HIMMAH CAPITAL

شركة همة كابيتال للاستثمار

طريق الملك عبدالعزيز

ص.ب. ٢٣٠٦٤٥ الرياض ١١٣٢١

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٦٩ ٠٠٤٣

الموقع الإلكتروني: www.himmahcapital.com

البريد الإلكتروني: projectantarctica@himmahcapital.com

المستشار القانوني للشركة

LATHAM & WATKINS LLC

شركة ليثام آند واتكنز للمحاماة

طريق الملك فهد

أبراج التطوير - البرج الأول - الدور السابع

ص.ب. ١٧٤١١ الرياض ١١٤٨٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٧٢٥٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٧٢٥٧٧

الموقع الإلكتروني: www.lw.com

البريد الإلكتروني: projectantarctica.lwteam@lw.com

مستشار العناية المهنية المالية



شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون

برج المملكة

ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض، ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١١ ٠٤٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١١ ٠٤٠١

الموقع الإلكتروني: www.pwc.com/middle-eastالبريد الإلكتروني: mer__project__antarctica@pwc.com

مراجع الحسابات



شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢ الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥٩٨٩٨

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣٤٧٣٠

الموقع الإلكتروني: www.ey.com/en__saالبريد الإلكتروني: ey.ksa@sa.ey.com

مستشار دراسة السوق



شركة يورومونيتور إنترناشونال بي إل سي

واحة دبي السيلكون

بناء الجناح، كتلة ٩

الدور ٦، مكتب رقم ٦٠٦ و ٦٠٧

دبي ٣٤١١٥٥

الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +٩٧١ ٤ ٣٧٢ ٤٣٦٣

فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٧٢ ٤٣٧٠

الموقع الإلكتروني: www.euromonitor.comالبريد الإلكتروني: info-mena@euromonitor.com

تنويه:

قدم كل من المستشارين ومراجع الحسابات المذكورين أعلاه موافقتهم الخطية على الإشارة إلى أسمائهم وشعاراتهم وعلى تضمين إفاداتهم وتقاريرهم، حسبما ينطبق، في هذه النشرة بالشكل الوارد فيها، ولم يرقم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذه النشرة. ولا يمتلك أي من المستشارين ومراجع الحسابات أو العاملين لديهم - من ضمن فريق العمل القائم على تقديم خدمات للشركة - أو أي من أقاربهم أي أسهم أو مصلحة مهما كان نوعها في الشركة كما في تاريخ هذه النشرة بما قد يؤثر على استقلاليتهم.

الجهات المستلمة

الجهات المستلمة



شركة الجزيرة للأسواق المالية (الجزيرة كابيتال)

طريق الملك فهد الفرعي، الرحمانية

ص.ب. ٢٠٤٣٨ الرياض ١١٤٥٥

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١١ ٢٢٥٦٠٠٠ +٩٦٦

فاكس: ١١ ٢٢٥٦١٨٢ +٩٦٦

البريد الإلكتروني: contactus@aljaziracapital.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa

السعودي الفرنسي كابيتال

طريق الملك سعود - المعذر

ص.ب. ٥٦٠٠٦

الرياض ١١٥٥٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١١ ٢٨٩ ٩٩٩٩ +٩٦٦

فاكس: ١١ ٢٨٢٦٨٢٣ +٩٦٦

الموقع الإلكتروني: www.alfransi.com.sa

البريد الإلكتروني: Communications@AlFransi.com.sa



شركة الراجحي المالية (الراجحي المالية)

المقر الرئيسي، طريق الملك فهد، حي المروج

ص.ب. ٥٥٦١ الرياض ١٢٢٦٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٢٠٠٥٨٥٦ +٩٦٦

فاكس: ١١ ٤٦٠٠٦٢٥ +٩٦٦

البريد الإلكتروني: InvestmentBankingTeam@alrajhi-capital.com

الموقع الإلكتروني: www.alrajhi-capital.com



شركة الأهلي المالية

شارع الملك سعود حي المربع - مبنى رقم ٧٣٤٧

ص.ب. ٢٥٧٥ الرياض ١٢٦٢٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١١ ٩٢٠٠٠٢٣٢ +٩٦٦

مركز الاتصال الدولي: ٤٠٦٠٠٥٢ +٩٦٦

البريد الإلكتروني: snbc.cm@alahlicapital.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.alahlicapital.com



شركة الرياض المالية

٢٤١٤ - حي الشهداء، الوحدة رقم ٦٩

ص.ب. ١٣٢٤١ الرياض ٧٢٧٩

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١١ ٤٨٦٥٦٤٩ +٩٦٦

فاكس: ١١ ٤٨٦٥٩٠٨ +٩٦٦

البريد الإلكتروني: ask@riyadcapital.com

الموقع الإلكتروني: www.riyadcapital.com



شركة البلاد للاستثمار

الرياض - طريق الملك فهد - العليا - ١٢٣١٣ - ٣٧٠١

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١١ ٩٢٠٠٣٦٣٦ +٩٦٦

فاكس: ١١ ٢٩٠٦٢٩٩ +٩٦٦

البريد الإلكتروني: investmentbanking@albilad-capital.com

الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com

الجهات المستلمة

الاستثمار كابيتال
Alistithmar Capital



شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة

طريق الملك فهد، الرياض

المملكة العربية السعودية،

ص.ب: ٦٨٨٨، الرمز البريدي: ١١٤٥٢

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٥٤٧٦٦٦

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٨٩٦٢٥٣

البريد الإلكتروني: WebEcare@icap.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.alistithmarcapital.com



شركة دراية المالية

شارع التخصصي - برستيغ سنتر - الدور الثالث، الرياض

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٩٩٨٠٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤١٩٥٤٩٨

البريد الإلكتروني: support@derayah.com

الموقع الإلكتروني: www.derayah.com

الإنماء المالية
alinma capital



شركة الإنماء المالية

برج العنود ٢، طريق الملك فهد

ص.ب. ٥٥٥٦٠ الرياض ١١٥٤٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٨ ٥٩٩٩

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٨ ٥٩٧٠

البريد الإلكتروني: info@alinmainvest.com

الموقع الإلكتروني: www.alinmainvestment.com

anbcapital

شركة العربي المالية

مبنى شركة العربي المالية، شارع الملك فيصل

المملكة العربية السعودية

ص.ب. ٢٢٠٠٩ الرياض ١١٣١١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٠٦ ٢٥٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٠٦ ٢٥٤٨

البريد الإلكتروني: investment.banking@anbcapital.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa



شركة يقين المالية (يقين كابيتال)

حي الورود - شارع العليا

ص.ب. ٨٨٤ الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ٨٠٠ ٤٢٩٨٨٨٨

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٥٤٨٢٧

البريد الإلكتروني: addingvalue@yaqeen.sa

الموقع الإلكتروني: www.yaqeen.sa

الخبير المالية
Alkhabeer Capital



شركة الخبير المالية

طريق المدينة، جدة

ص.ب. ١٢٨٢٨٩ جدة ٢١٣٦٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦١٢٩٣٤٥

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٨٥٦٦٦٣

البريد الإلكتروني: info@alkhabeer.com

الموقع الإلكتروني: www.alkhabeer.com

الجهات المستلمة



شركة الأول للاستثمار (ساب انفست)

شارع العليا العام

ص.ب. ١٤٦٧ الرياض ١١٤٣١

المملكة العربية السعودية

الهاتف: ٨٠٠١٢٤٢٤٤٢

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢١٦٩١٠٢

البريد الإلكتروني: customercare@sabinvest.com

الموقع الإلكتروني: www.sabinvest.com



شركة سهم كابيتال المالية (سهم كابيتال)

مركز الملك عبد الله المالي، برج ٣٠٥، الرياض ١٣٥١٩

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤١٤ ٥٢٦٠

البريد الإلكتروني: info@sahmcapital.com

الموقع الإلكتروني: www.sahmcapital.com



شركة جي آي بي كابيتال

واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية - مبنى رقم (ب١)

طريق الدائري الشرقي

ص.ب. ٨٩٥٨٩، الرياض ١١٦٩٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ٨٠٠ ١٢٤ ٠١٢١

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٤ ٨٤٠٠

البريد الإلكتروني: www.gibcapital.com

الموقع الإلكتروني: customercare@gibcapital.com



شركة مشاركة المالية

الخبر - شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - برج أدير - الدور الثالث عشر

ص.ب. ٧١٢ الخبر ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ٩٢٠٠٦٨١١

فاكس: +٩٦٦ ١٣٨٨١٨٤١٢

الموقع الإلكتروني: www.musharaka.sa

البريد الإلكتروني: receiving-entity@musharaka.sa



المجموعة المالية هيرميس السعودية

الطابق الثالث، البرج الشمالي، أبراج سكاي تاورز

طريق الملك فهد، العليا، الرياض

ص.ب. ٣٠١٨٩، الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

الهاتف: +٩٦٦ (١١) ٢٩٣٨٠٤٨

الفاكس: +٩٦٦ (١١) ٢٩٣٨٠٣٢

الموقع الإلكتروني: www.efghermesksa.com

البريد الإلكتروني: ksareipo@efg-hermes.com



شركة عوائد الأصول المالية

طريق العروبة ٢١٦٣، حي المعذر الشمالي ١٢٣٣٤

البيوت المكتبية، الرياض، المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ٨٠٠١١١١٨٧٠

الموقع الإلكتروني: www.awaed.capital

البريد الإلكتروني: ipo__awaed@awaed.co

ملخص الطرح

يهدف ملخص الطرح هذا إلى تقديم خلفية موجزة عن المعلومات المتعلقة بالطرح والواردة في هذه النشرة بشكل مفصل، إلا أن هذا الملخص لا يتضمن جميع المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمستثمرين المحتملين والتي يجب أن تؤخذ بعين الاعتبار قبل اتخاذ القرار بالاستثمار في أسهم الطرح. لذا، ينبغي على من يرغب في الاكتتاب بأسهم الطرح قراءة ومراجعة هذه النشرة بالكامل، ويجب أن يبين أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح على مراعاة كامل هذه النشرة. وعلى وجه الخصوص، يجب مراجعة قسم «إشعار مهم» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة بدقة قبل اتخاذ أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويجب ألا يعتمد في اتخاذ قراره على هذا الملخص فقط.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة، هي شركة مساهمة غير مدرجة مختلطة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٨/٠١/١٤٤٢هـ (الموافق ٠٦/٠٩/٢٠٢٠م) وتم تأسيسها بموجب عقد التأسيس المؤرخ بتاريخ ١٧/٠٧/١٤٤١هـ (الموافق ١١/٠٣/٢٠٢٠م) والمؤرخ بتاريخ ٢٨/١١/١٤٤١هـ (الموافق ١٩/٠٧/٢٠٢٠م)، ويقع عنوانها المسجل في ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرمز البريدي ١١٣٨٢، المدينة الصناعية الجديدة، الرياض، المملكة العربية السعودية. ويبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد.

بدأت عمليات المجموعة في العام ١٩٧٦م عندما تعاون المهندس السويسري ألبرت جرونفلدر مع رائد الأعمال السعودي عصمت السعدي والمؤسسة السعودية للمعدات الهندسية (كوناتو) لتأسيس شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي من خلال مشروع مشترك يهدف إلى صناعة هياكل وناقلات مبردة في المملكة. وفقًا لاتفاقية المشروع المشترك بتاريخ ٠٣/٠٧/١٣٩٦هـ (الموافق ٣٠/٠٦/١٩٧٦م)، اتفق الشركاء على تأسيس شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي برأس مال قدره مليون وخمسمائة (١,٥٠٠,٠٠٠) ألف ريال سعودي، على أن يكون المقر الرئيسي لشركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي ومصنعها في مدينة الرياض. وفي العام ١٩٧٧م، اتفق الشريكان ألبرت جرونفلدر وعصمت السعدي على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم «اتحاد جرونفلدر سعدي» وفقًا لعقد التأسيس بتاريخ ١٨/٠٧/١٣٩٧هـ (الموافق ٠٤/٠٧/١٩٧٧م) والذي تمت المصادقة عليه لدى كتابة العدل بمدينة الرياض بتاريخ ٢٧/١٠/١٣٩٧هـ (الموافق ١١/١٠/١٩٧٧م) برأس مال قدره مليون وخمسمائة ألف (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألف وخمسمائة (١,٥٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وبحلول العام ١٩٨٤م، قام الشريكان بتأسيس شركة سي جي إس - جدة شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٤٥٥٩٤ وتاريخ ٢٠/٠١/١٤٠٥هـ (الموافق ١٥/١٠/١٩٨٤م) برأس مال قدره مليون وأربعمائة ألف (٢,٤٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألفين وأربعمائة (٢,٤٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وفي العام ١٩٨٦م، قام الشريكان بتأسيس شركة سي جي إس - الرياض شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٤٢٣٤ وتاريخ ٢٤/٠٣/١٤٠٧هـ (الموافق ٢٧/١١/١٩٨٦م) برأس مال قدره أربعة ملايين وستمائة ألف (٤,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى أربعة آلاف وستمائة (٤,٦٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وفي العام ٢٠٠٧م، قام الشريك عصمت السعدي بتأسيس شركة سي جي إس - البحرين شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٦٥٧٩٧-١ وتاريخ ١٧/٠٦/١٤٢٨هـ (الموافق ٠٣/٠٧/٢٠٠٧م) برأس مال قدره عشرين ألف (٢٠,٠٠٠) دينار بحريني مقسم إلى مائتين (٢٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) دينار بحريني للحصة الواحدة.

تم تأسيس المصدر بتاريخ ١٧/٠٧/١٤٤١هـ (الموافق ١١/٠٣/٢٠٢٠م) بموجب عقد التأسيس المؤرخ بتاريخ ١٧/٠٧/١٤٤١هـ (الموافق ١١/٠٣/٢٠٢٠م) المؤرخ بتاريخ ٢٨/١١/١٤٤١هـ (الموافق ١٩/٠٧/٢٠٢٠م) كشركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة وبرأس مال قدره مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسم إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وامتلك شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة ٥٠٪ من حصصها وامتلك شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي الحصص المتبقية. وتم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٨/٠١/١٤٤٢هـ (الموافق ٠٦/٠٩/٢٠٢٠م)، وتحمل ترخيص استثمار خدومي صادر من قبل وزارة الاستثمار برقم ١٠٢١١٤١٠٦٩٣٥٩٧ وتاريخ ١١/٠٦/١٤٤١هـ (الموافق ٠٦/٠٢/٢٠٢٠م) لتصبح شركة قابضة للشركات التابعة لها.

تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة من قبل المصدر بتاريخ ١٥/٠٥/١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠/١٢/٢٠٢١م)، حيث استحوذ المصدر على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - جدة مقابل ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. وتم الاستحواذ على شركة سي جي إس - الرياض من قبل المصدر بتاريخ ٠٣/٠٨/١٤٤٢هـ (الموافق ١٧/٠٣/٢٠٢١م)، حيث استحوذ المصدر على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - الرياض مقابل ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. وتم الاستحواذ على شركة سي جي إس - البحرين من قبل المصدر بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٤/٢٠٢٤م)، حيث استحوذ المصدر على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - البحرين دون عوض حيث تنازل المالك في شركة سي جي إس - البحرين عن كامل حصته إلى الشركة.

بموجب قرار الشركاء المؤرخ بتاريخ ٠٧/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ٠٨/١٢/٢٠٢٤م)، تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة، وتم زيادة رأس مالها من مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من خلال: (١) رسملة مبلغ من حساب الأرباح المبقاة قدره أربعة وأربعين مليون وخمسمائة وستين ألف وأربعمائة وواحد وستين (٤٤,٥٦٠,٤٦١) ريال سعودي، و(٢) رسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «مساهمة إضافية في رأس المال» وقدره أربعة وخمسين مليون وأربعمائة وتسعة وثلاثين ألف وخمسمائة وتسعة وثلاثين (٥٤,٤٣٩,٥٣٩) ريال سعودي، كما تم تحديد القيمة الاسمية لأسهم الشركة بريال سعودي واحد (١)، ليصبح رأس مال الشركة مبلغ مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية المساهمين. (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٢ «تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأس مالها» من هذه النشرة).

اسم الشركة ووصفها
وتأسيسها

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وفقاً لسجلها التجاري الرئيسي في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة. وتتمثل أنشطة الشركة وفقاً لنظامها الأساس في أنشطة الشركات القابضة (أي الوحدات التي تستحوذ على أصول امتلاك حصة مهيمنة من رأس المال لمجموعة من الشركات التابعة، ويكون نشاطها الرئيسي هو ملكية تلك المجموعة). وتتألف الأنشطة الرئيسية الفعلية للمجموعة ممّا يلي (ولمزيد من المعلومات التفصيلية، يرجى مراجعة القسم رقم ٤-٣ «نظرة عامة على أعمال المجموعة»): ١- النقل المبرد: يقدم هذا القطاع حلول تبريد متنقلة موحدة ومخصصة لنقل الأغذية، والمشروبات، والأدوية، والمنتجات الحساسة الأخرى، بما يضمن الحفاظ على جودتها أثناء النقل. تشمل الخدمات تصميم وتصنيع هياكل مركبات مبردة عالية المتانة والعزل، مصممة لتحمل الظروف المناخية والتضاريس القاسية. وتنتج المجموعة بعض حلول النقل المبرد بناءً على طلبات محددة من العملاء (أي مصنوعة حسب الطلب) لتلبية متطلبات القطاعات المختلفة. ٢- التبريد: يركز هذا القطاع على تطوير غرف تبريد ومنشآت صناعية ثابتة تُستخدم في قطاعات مثل التغذية، والمشروبات، والرعاية الصحية. تعتمد حلول التبريد على كفاءة الطاقة والاستدامة، باستخدام تقنيات متقدمة ومكونات عالية الجودة من موردين عالميين، لضمان أداء موثوق وطويل الأمد. ٣- الحلول المخصصة: يقدم هذا القطاع وحدات قابلة للتخصيص - متنقلة وثابتة بحسب طلب العميل - لتوفير بيئة باردة وآمنة للأفراد والمعدات والمنتجات في مواقع العمل أو الظروف التشغيلية المعقدة. يشمل هذا القطاع تقديم خدمات تصميم وتعديل المركبات والوحدات المتنقلة حسب احتياجات كل عميل، لتلبية احتياجات قطاعات حيوية مثل الطاقة، والرعاية الصحية، والاتصالات. تتميز هذه الحلول بالمرونة والكفاءة في أصعب البيئات. بالإضافة إلى ذلك، يقدم هذا القطاع وحدات محمية من التداخل الكهرومغناطيسي (EMI) والتي تقدم حماية للأجهزة الإلكترونية الحساسة، مما يضمن عدم تأثر أداء المعدات بالإشارات الكهرومغناطيسية الخارجية. ٤- خدمات ما بعد البيع: يهدف هذا القطاع إلى تحقيق أقصى قدر من كفاءة المعدات وطول عمرها. تقدم المجموعة عقود صيانة سنوية مخصصة، ومراقبة مستمرة، ودعم تشغيلي شامل، مما يضمن الأداء الأمثل للأنظمة والامتثال للمتطلبات التنظيمية. بالإضافة لذلك، تقدم المجموعة خدمات التدريب والصيانة المجدولة لفريق العملاء وذلك بغرض تحسين موثوقية المعدات.	أنشطة الشركة
لدى الشركة ثلاثة (٣) شركات تابعة، وهي: ١- مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد)، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة الرياض مقيدة في السجل التجاري برقم ١٠١٠٠٦٤٢٣٤ وتاريخ ١٤٠٧/٠٣/٢٤ هـ (الموافق ١٩٨٦/١١/٢٧ م)، (ويشار إليها فيما يلي بـ «شركة سي جي إس - الرياض»). ٢- شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد)، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة جدة، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٤٠٣٠٠٤٥٥٩٤ وتاريخ ١٤٠٥/٠١/٢٠ هـ (الموافق ١٩٨٤/١٠/١٦ م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «شركة سي جي إس - جدة»). ٣- شركة السعدي للتبريد والتكييف ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، ومقيدة في السجل التجاري برقم ١-٦٥٧٩٧ وتاريخ ١٤٢٨/٠٦/١٧ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «شركة سي جي إس - البحرين»). (ويشار إلى شركة سي جي إس - الرياض وشركة سي جي إس - جدة وشركة سي جي إس - البحرين فيما يلي بـ «الشركات التابعة» أو «المجموعة») (وللمزيد من المعلومات حول الشركات التابعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٦ «نظرة عامة على الشركات التابعة للشركة» من هذه النشرة).	الشركات التابعة
أ- شركة سي جي إس - الرياض. ب- شركة سي جي إس - جدة.	الشركات التابعة الجوهرية

يوضح الجدول التالي عدد أسهم كبار المساهمين ونسبة ملكيتهم في الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (٢): كبار المساهمين وعدد أسهمهم ونسب ملكيتهم قبل وبعد الطرح

#	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	النسبة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	النسبة
١.	شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%
٢.	شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥%
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠%

المصدر: الشركة

يوضح الجدول التالي تفاصيل كبار المساهمين الذين يمتلكون ٥% أو أكثر من أسهم الشركة بشكل غير مباشر:

الجدول (٣): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الكلية للأسهم (ريال سعودي)	الملكية (%)	عدد الأسهم	القيمة الاسمية الكلية للأسهم (ريال سعودي)	الملكية (%)
١.	عصمت عبدالصمد نجيب السعدي ^(١)	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠
٢.	مارسل آلبرت جرونفلدر ^(٢)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠
٣.	آلبرت بيتر جرونفلدر ^(٣)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠
٤.	شركة بحور القابضة ^(٤) (٥)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠%

- (١) نتجت ملكية عصمت عبدالصمد السعدي غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (٩٠%) من ملكية شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.
- (٢) نتجت ملكية مارسل آلبرت جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠%) من شركة فايميلتهولندق مارسل جرونفلدر اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠%) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.
- (٣) نتجت ملكية آلبرت بيتر جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠%) من شركة ميتيرا أي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠%) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.
- (٤) نتجت ملكية شركة بحور القابضة في الشركة بسبب تملكها بشكل مباشر نسبة (١٠%) من ملكية شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.
- (٥) لن تعد شركة بحور القابضة من كبار المساهمين في الشركة بشكل غير مباشر بعد الطرح.

المصدر: الشركة

وللمزيد من المعلومات حول المساهمين الذين يمتلكون ٥% أو أكثر من أسهم الشركة بشكل غير مباشر، الرجاء مراجعة الجدول ٤-١١ «كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة».

رأس مال الشركة	مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل.
إجمالي عدد أسهم الشركة	مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً مدفوع بالكامل.
القيمة الاسمية للسهم	ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد.
الطرح	طرح ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ٣٠% من رأس مال الشركة للاكتتاب العام بسعر طرح قدره [] [] ريال سعودي للسهم الواحد.
إجمالي عدد أسهم الطرح	ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً مدفوع بالكامل.

نسبة أسهم الطرح من رأس مال الشركة	تمثل أسهم الطرح ٣٠٪ من أسهم الشركة.
سعر الطرح	[٠] [٠] ريال سعودي.
إجمالي قيمة الطرح	[٠] [٠] ريال سعودي.
استخدام متحصلات الطرح	سوف يتم توزيع وتخصيص كامل متحصلات الطرح، المقدرة بمبلغ [٠] [٠] ريال سعودي (بعد خصم كافة المصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح والمقدرة بمبلغ اثنين وعشرين مليون (٢٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي) على المساهمين البائعين وفقاً لنسبة ملكية كل منهم في أسهم البيع التي سيتم بيعها خلال عملية الطرح، ولن تحصل الشركة على أي جزء من متحصلات الطرح (للمزيد من المعلومات حول متحصلات الطرح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٨ «استخدام متحصلات الطرح» من هذه النشرة).
عدد أسهم الطرح المتعهد بتغطيتها	ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً.
إجمالي قيمة الطرح المتعهد بتغطيته	[٠] [٠] ريال سعودي.
فئات المستثمرين المستهدفين	يقتصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما: الشريحة (أ): الفئات المشاركة؛ وتشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة). الشريحة (ب): المكتتبون الأفراد؛ وتشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتتب باسمائهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصر، ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي أو أي شخص أجنبي طبيعي مقيم أو كان مقيماً في المملكة أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن لديهم حساب استثماري ومحفظة نشطة لدى إحدى الجهات المستلمة، ويحق لهم فتح حساب استثماري لدى إحدى مؤسسات السوق المالية. ويعد لاغيا اكتتاب من اكتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال تم الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط.
إجمالي عدد أسهم الطرح لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
عدد أسهم الطرح للفئات المشاركة	ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح تمثل ١٠٠٪ من إجمالي أسهم الطرح، وفي حال قيام المكتتبين الأفراد بالاكتتاب بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، يحق للمستشار المالي، بالتنسيق مع الشركة، تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى أربعة وعشرين مليون (٢٤,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح.
عدد أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد	سنة ملايين (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أقصى تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح.
طريقة الاكتتاب لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
طريقة الاكتتاب للفئات المشاركة	يحق للفئات المشاركة التقدم بطلب المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر وذلك عن طريق تعبئة نموذج طلب المشاركة الذي سيوفره مدير سجل الاكتتاب للمستثمرين من الفئات المشاركة أثناء عملية بناء سجل الأوامر. وبعد التخصيص المبدئي، سيقومون مدير سجل الاكتتاب بتوفير نماذج الاكتتاب للفئات المشاركة والتي عليها استكمالها وفقاً للتعليمات المبينة في القسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة.
طريقة الاكتتاب للمكتتبين الأفراد	يتعين على المستثمرين الأفراد الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح تقديم طلبات الاكتتاب إلكترونياً عبر مواقع ومنصات الجهات المستلمة الإلكترونية التي تتيح هذه الخدمة للمكتتبين أو من خلال أي وسيلة أخرى تقدمها الجهات المستلمة والتي سيتمكن المستثمرون الأفراد من خلالها الاكتتاب في أسهم الشركة خلال فترة الطرح (لمزيد من التفاصيل، يرجى مراجعة القسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة).
الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح.
الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	عشرة (١٠) أسهم من أسهم الطرح.
قيمة الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
قيمة الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	[٠] [٠] ريال سعودي.
قيمة الحد الأدنى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	[٠] [٠] ريال سعودي.

الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	أربعة ملايين وتسعمائة وتسعة وتسعين ألف وتسعمائة وتسعين (٤,٩٩٩,٩٩٩) سهماً من أسهم الطرح.
الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	مائتان وخمسون ألف (٢٥٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح.
قيمة الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
قيمة الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للفئات المشاركة	[٥] [١] ريال سعودي.
قيمة الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن الاكتتاب فيها للمكتتبين الأفراد	[٥] [١] ريال سعودي.
طريقة التخصيص ورد الفائض (إن وجد) لكل فئة من فئات المستثمرين المستهدفين	
طريقة التخصيص ورد الفائض للفئات المشاركة	سيتم التخصيص المبدئي وفقاً لما يراه المستشار المالي مناسباً بالتنسيق مع الشركة باستخدام آلية تخصيص الأسهم الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أي أسهم لبعض الفئات المشاركة حسبما تراه الشركة والمستشار المالي. وسيتم تخصيص أسهم الطرح بشكل نهائي للفئات المشاركة عن طريق المستشار المالي بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد. ويبلغ عدد أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها للفئات المشاركة بشكل مبدئي ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل ١٠٠٪ من إجمالي عدد أسهم الطرح، علماً بأنه في حال وجود طلب كاف من قبل المكتتبين الأفراد في أسهم الطرح، فيحق للمستشار المالي، بالتنسيق مع الشركة، تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى أربعة وعشرين مليون (٢٤,٠٠٠,٠٠٠) سهماً كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح بعد إتمام عملية اكتتاب الأفراد.
طريقة التخصيص للمكتتبين الأفراد	يتوقع أن يتم تخصيص أسهم الطرح في موعد أقصاه يوم الأربعاء بتاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥/١٢/٢٠٢٥م)، علماً بأن الحد الأدنى للتخصيص هو عشرة (١٠) أسهم لكل مكتتب فرد بينما الحد الأقصى للتخصيص هو مائتان وخمسون ألف (٢٥٠,٠٠٠) أسهم لكل مكتتب فرد. وسيتم تخصيص ما تبقى من أسهم الطرح (إن وجدت) على أساس تناسبي بناءً على ما طلبه كل مكتتب إلى إجمالي الأسهم التي طلب الاكتتاب فيها. وإذا تجاوز عدد المكتتبين الأفراد ستمائة ألف (٦٠٠,٠٠٠) مكتتب، فإن الشركة لا تضمن الحد الأدنى للتخصيص وفي هذه الحالة سوف يتم تخصيص الأسهم وفقاً لما يراه المستشار المالي بالتنسيق مع الشركة باستخدام آلية التخصيص الاختيارية (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة).
رد فائض أموال الاكتتاب (إن وجدت)	سيقوم مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة (حسب الحال) بإخطار المكتتبين بالعدد النهائي لأسهم الطرح المخصصة لكل منهم مع المبالغ التي سيتم استردادها. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين دون أي عمولات أو استقطاعات وسيتم إيداعها في حساب المكتتب المحدد في نموذج طلب الاكتتاب. وسوف يتم الإعلان عن عملية التخصيص النهائي في يوم الأربعاء، ١٢/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥/١٢/٢٠٢٥م)، ورد الفائض (إن وجد) في موعد أقصاه يوم الخميس ١٣/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥/١٢/٢٠٢٥م).
فترة الطرح	تبدأ فترة الطرح في يوم الأربعاء بتاريخ ٠٥/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥/١١/٢٠٢٥م) وتستمر لمدة يومين (٢) شاملة آخر يوم لإغلاق الاكتتاب لتنتهي في يوم الخميس بتاريخ ٠٦/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧/١١/٢٠٢٥م).
الأحقية في الأرباح	يستحق حاملو أسهم الطرح نصيبهم من أي أرباح تعلنها الشركة وتدفعها اعتباراً من تاريخ هذه النشرة والسنوات المالية التي تليها (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٧ «سياسة توزيع الأرباح» من هذه النشرة).
حقوق التصويت	جميع أسهم الشركة أسهم عادية من فئة واحدة، ولا تخول الأسهم ممارسة أي حقوق تفضيلية، حيث يعطى كل سهم حامله صوت واحد. ويحق لكل مساهم حضور الجمعية العامة والتصويت فيها، ويجوز للمساهم تفويض مساهم آخر من غير أعضاء مجلس الإدارة لينوب عنه في حضور اجتماعات الجمعية العامة (للمزيد من المعلومات حول حقوق التصويت، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٣ «ملخص النظام الأساسي للشركة» من هذه النشرة).
القيود المفروضة على الأسهم (فترة الحظر)	يخضع كبار المساهمين لفترة حظر مدتها ستة (٦) أشهر تبدأ من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية، بحيث لا يجوز لهم التصرف في أسهمهم خلال هذه الفترة. وبعد انتهاء فترة الحظر، لا يستلزم الحصول على موافقة الهيئة المسبقة للتصرف في أسهمهم.
الأسهم التي سبق للشركة إدراجها	لم يسبق إدراج أسهم الشركة سواء داخل المملكة أو خارجها قبل الطرح. وقد تقدمت الشركة إلى الهيئة بطلب تسجيل الأسهم وطرحها وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، كما تقدمت إلى السوق المالية بطلب الإدراج وفقاً لقواعد الإدراج. وقد تم الحصول على كافة الموافقات ذات العلاقة واللازمة للقيام بعملية الطرح، وتم استيفاء كافة المستندات المؤيدة التي طلبتها الهيئة. ومن المتوقع أن يبدأ تداول الأسهم في السوق المالية بعد فترة وجيزة من الانتهاء من عملية تخصيص الأسهم (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة قسم «التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب» في الصفحة رقم (ص) من هذه النشرة).
عوامل المخاطرة	هناك مخاطر معينة تتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويمكن تصنيف تلك المخاطر كالتالي: ١- المخاطر المتعلقة بنشاط المجموعة وعملياتها. ٢- المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة. ٣- المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح. وقد تم استعراض هذه المخاطر في القسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة، والتي يجب دراستها بعناية قبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح.

سوف يتحمل المساهمون البائعون جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح والتي سيتم خصمها من متحصلات الطرح. تقدّر مصاريف الطرح تقريباً بمبلغ اثنين وعشرين مليون (٢٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتشمل أتعاب المستشار المالي ومتعهد التغطية ومدير الاكتتاب ومديرو سجل الاكتتاب والمستشار القانوني ومراجع الحسابات ومستشار دراسة السوق ومستشار العناية المهنية المالية، إضافةً إلى أتعاب الجهات المستلمة ومصاريف التسويق والطباعة والتوزيع والترجمة وغيرها من المصاريف ذات العلاقة بالطرح.	مصاريف الطرح
شركة الجزيرة للأسواق المالية طريق الملك فهد ص.ب. ٢٠٤٣٨ الرياض ١١٤٥٥ المملكة العربية السعودية هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٠٠ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٦٨ الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa البريد الإلكتروني: IPO@aljaziracapital.com.sa	متعهد التغطية

ملاحظة: يجب الرجوع إلى قسم «إشعار مهم» في الصفحة رقم (أ)، والقسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة ودراستهما بعناية تامة قبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح بموجب هذه النشرة.

التواريخ المهمة وإجراءات الاكتتاب

التواريخ المهمة

الجدول (٤): الجدول الزمني المتوقع للطرح

التاريخ	الحدث
فترة مدتها خمسة أيام تبدأ من يوم الأربعاء ١٤٤٧/٠٥/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٠٥م) حتى يوم نهاية الثلاثاء ١٤٤٧/٠٥/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/١١م).	فترة تسجيل الطلبات للفئات المشاركة وعملية بناء سجل الأوامر
فترة مدتها يومين (٢) تبدأ من يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٥هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٦م) إلى نهاية يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٧م).	فترة اكتتاب الأفراد
يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٥م).	آخر موعد لتقديم الطلبات للفئات المشاركة بناءً على عدد الأسهم التي تم تخصيصها مبدئياً لكل منهم
يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٥م).	آخر موعد لسداد قيمة الاكتتاب للفئات المشاركة بناءً على عدد الأسهم التي تم تخصيصها مبدئياً لكل منهم
يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٧م).	آخر موعد لتقديم طلبات الاكتتاب وسداد قيمة الاكتتاب للمكتتبين الأفراد
يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/١٢هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٠٣م).	الإعلان عن التخصيص النهائي لأسهم الطرح
يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٠٤م).	إعادة مبالغ الاكتتاب الفائضة (إن وجدت)
من المتوقع أن يبدأ تداول أسهم الشركة في السوق المالية بعد استيفاء جميع المتطلبات والانتهاء من جميع الإجراءات النظامية ذات العلاقة. وسيتم الإعلان عن بدء تداول الأسهم على موقع تداول السعودية الإلكتروني (www.saudiexchange.sa).	التاريخ المتوقع لبدء تداول الأسهم في السوق المالية

ملاحظة: يعتبر الجدول الزمني والتواريخ المشار إليها أعلاه تقريبية، وسوف يتم الإعلان عن التواريخ الفعلية من خلال إعلانات تظهر على موقع تداول السعودية الإلكتروني (www.saudiexchange.sa) والموقع الإلكتروني للشركة (www.cgs.com.sa) أو الموقع الإلكتروني للمستشار المالي، شركة الجزيرة للأسواق المالية (aljaziracapital.com.sa).

كيفية التقدم بطلب الاكتتاب

يقصر الاكتتاب في أسهم الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما:

أ- الفئات المشاركة:

تشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة).

يمكن للفئات المشاركة الحصول على نموذج طلب المشاركة من أي من مديري سجل الاكتتاب أثناء عملية بناء سجل الأوامر، والحصول على نماذج الاكتتاب من أي من مديري سجل الاكتتاب بعد التخصيص المبدئي. ويقوم مديرو سجل الاكتتاب - بعد الحصول على موافقة الهيئة - بعرض أسهم الطرح على الفئات المشاركة وذلك خلال مدة عملية بناء سجل الأوامر فقط. وتبدأ عملية اكتتاب الفئات المشاركة أثناء فترة الطرح التي تشمل كذلك المكتتبين الأفراد وذلك وفقاً للشروط والتعليمات المفصلة في نماذج طلبات الاكتتاب. ويجب تسليم نموذج طلب اكتتاب موقع إلى مديري سجل الاكتتاب، بحيث يمثل نموذج طلب الاكتتاب اتفاقاً ملزماً بين كبار المساهمين والفئة المشاركة مقدمة الطلب.

ب- المكتتبون الأفراد:

تشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتب باسمائهم لصالحها: شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصر، ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي أو أي شخص أجنبي طبيعي مقيم أو كان مقيماً في المملكة أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن لديهم حساب استثماري ومحفظة نشطة لدى إحدى الجهات المستلمة ويحق لهم فتح حساب استثماري لدى إحدى مؤسسات السوق المالية. ويعد الاكتتاب لاغياً لمن اكتتب باسم مطلقة، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط.

يتعين على المستثمرين الأفراد الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح تقديم طلبات الاكتتاب إلكترونياً عبر مواقع ومنصات الجهات المستلمة الإلكترونية التي تتيح هذه الخدمة للمكتتبين أو من خلال أي وسيلة أخرى تقدمها الجهات المستلمة والتي سيتمكن المستثمرون الأفراد من خلالها الاكتتاب في أسهم الطرح خلال فترة الطرح، وذلك شريطة:

- أن يكون للمكتتب الفرد، بما في ذلك غير السعوديين أو مواطني مجلس التعاون الخليجي، حساب استثماري ومحفظة نشطة لدى الجهة المستلمة التي تقدم هذه الخدمات.
- ألا يكون قد طرأت أي تغييرات على المعلومات أو البيانات الخاصة بالمكتتب الفرد (بحذف أو إضافة أحد أفراد عائلته) منذ اكتتابه في طرح عام أولي جرى مؤخراً.

يجب استكمال نماذج الاكتتاب وفقاً للتعليمات الواردة في القسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة. وعلى كل مقدم طلب أن يكمل جميع بنود نموذج طلب الاكتتاب ذات العلاقة. وتحفظ الشركة بالحق في رفض أي استثمار بصورة جزئية أو كلية في حال عدم استيفائه لأي من شروط وأحكام الطرح. ولا يسمح بإجراء أي تعديلات على طلب الاكتتاب أو سحبه بعد أن يتم تقديمه، ويعتبر طلب الاكتتاب في حال تسليمه اتفاقاً ملزماً بين المكتتب ذي العلاقة وكبار المساهمين (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة).

سوف يتم إعادة فائض الاكتتاب - إن وجد - لحساب المكتتب الاستثماري لدى الجهة المستلمة التي خصمت قيمة الاكتتاب منه ابتداءً، ودون أي عمولات أو استقطاعات من مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة، ولن يسمح برد قيمة الاكتتاب نقداً أو إلى حسابات طرف ثالث.

وللمزيد من المعلومات حول اكتتاب المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٧ «شروط وأحكام الاكتتاب» من هذه النشرة.

ملخص المعلومات الأساسية

يهدف ملخص المعلومات الأساسية هذا إلى تقديم خلفية موجزة عن المعلومات الواردة في هذه النشرة بشكل مفصل، إلا أن هذا الملخص لا يتضمن جميع المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمستثمرين المحتملين والتي يجب أن تؤخذ بعين الاعتبار قبل اتخاذ القرار بالاستثمار في أسهم الطرح، لذا ينبغي على من يرغب في الاكتتاب بأسهم الطرح قراءة ومراجعة هذه النشرة بالكامل، ويجب أن يبنى أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح على مراعاة كامل هذه النشرة. وعلى وجه الخصوص، يجب مراجعة قسم «إشعار مهم» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة بدقة قبل اتخاذ أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويجب ألا يعتمد في اتخاذ قراره على هذا الملخص فقط.

نظرة عامة على الشركة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة (ويشار إليها فيما يلي بـ «الشركة» أو «المصدر») هي شركة مساهمة غير مدرجة مختلطة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٦ م) وتم تأسيسها بموجب عقد التأسيس المؤرخ بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٧ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١١ م) والمؤقت بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٩ م)، ويقع عنوانها المسجل في ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرمز البريدي ١١٣٨٣، المدينة الصناعية الجديدة، الرياض، المملكة العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ «المملكة»).

بدأت عمليات المجموعة في العام ١٩٧٦م عندما تعاون المهندس السويسري ألبرت جرونفلدر مع رائد الأعمال السعودي عصمت السعدي والمؤسسة السعودية للمعدات الهندسية (كوناتو) لتأسيس شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي من خلال مشروع مشترك يهدف إلى صناعة هياكل وناقلات مبردة في المملكة. وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك بتاريخ ١٣٩٦/٠٧/٠٢ هـ (الموافق ١٩٧٦/٠٦/٣٠ م)، اتفق الشركاء على تأسيس شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي برأس مال قدره مليون وخمسمائة (١,٥٠٠,٠٠٠) ألف ريال سعودي، على أن يكون المقر الرئيسي لشركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي ومصنعها في مدينة الرياض. وفي العام ١٩٧٧م، اتفق الشريكان ألبرت جرونفلدر وعصمت السعدي على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم «اتحاد جرونفلدر سعدي» وفقاً لعقد التأسيس بتاريخ ١٣٩٧/٠٧/١٨ هـ (الموافق ١٩٧٧/٠٧/٠٤ م) والذي تمت المصادقة عليه لدى كتابة العدل بمدينة الرياض بتاريخ ١٣٩٧/١٠/٢٧ هـ (الموافق ١٩٧٧/١٠/١١ م) برأس مال قدره مليون وخمسمائة ألف (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألف وخمسمائة (١,٥٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وبحلول العام ١٩٨٤م، قام الشريكان بتأسيس شركة سي جي إس - جدة شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٢٠٠٤٥٥٩٤ وتاريخ ١٤٠٥/٠١/٢٠ هـ (الموافق ١٩٨٤/١٠/١٥ م) برأس مال قدره مليون وأربعمائة ألف (٢,٤٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألفين وأربعمائة (٢,٤٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وفي العام ١٩٨٦م، قام الشريكان بتأسيس شركة سي جي إس - الرياض شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٤٢٣٤ وتاريخ ١٤٠٧/٠٣/٢٤ هـ (الموافق ١٩٨٦/١١/٢٧ م) برأس مال قدره أربعة ملايين وستمائة ألف (٤,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى أربعة آلاف وستمائة (٤,٦٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وفي العام ٢٠٠٧م، قام الشريك عصمت السعدي بتأسيس شركة سي جي إس - البحرين شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٦٥٧٩٧-١ وتاريخ ١٤٢٨/٠٦/١٧ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م) برأس مال قدره عشرين ألف (٢٠,٠٠٠) دينار بحريني مقسم إلى مائتين (٢٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) دينار بحريني للحصة الواحدة.

تم تأسيس المصدر بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٧ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١١ م) بموجب عقد التأسيس المؤرخ بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٧ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١١ م) والمؤقت بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٩ م) كشركة ذات مسؤولية محدودة ومختلطة وبرأس مال قدره مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسم إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة، وامتلكت شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة ٥٠٪ من حصصها وامتلكت شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي الحصص المتبقية. وتم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٦ م)، وتحمل ترخيص استثمار خدومي صادر من قبل وزارة الاستثمار برقم ١٠٢١١٤١٠٦٩٣٥٩٧ وتاريخ ١٤٤١/٠٦/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٦ م) لتصبح شركة قابضة للشركات التابعة لها.

تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة من قبل المصدر بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/٢٠ م)، حيث استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - جدة مقابل ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. وتم الاستحواذ على شركة سي جي إس - الرياض من قبل المصدر بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٧ م)، حيث استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - الرياض مقابل ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. وتم الاستحواذ على شركة سي جي إس - البحرين من قبل المصدر بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠١ م)، حيث استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - البحرين دون عوض حيث تنازل المالك في شركة سي جي إس - البحرين عن كامل حصصه إلى الشركة.

بموجب قرار الشركاء الموثق بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)، تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة، وتم زيادة رأس مالها من مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من خلال: (١) رسملة مبلغ من حساب الأرباح المبقاة قدره أربعة وأربعين مليون وخمسمائة وستين ألف وأربعمائة وواحد وستين (٤٤,٥٦٠,٤٦١) ريال سعودي، و(٢) رسملة المبلغ الوارد ضمن حساب «مساهمة إضافية في رأس المال» وقدره أربعة وخمسين مليون وأربعمائة وتسعة وثلاثين ألف وخمسمائة وتسعة وثلاثين (٥٤,٤٣٩,٥٣٩) ريال سعودي، كما تم تحديد القيمة الاسمية لأسهم الشركة بريال سعودي واحد (١)، ليصبح رأس مال الشركة مبلغ قدره مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد، وذلك دون أي تغيير على نسبة ملكية المساهمين. (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١-٤ «تاريخ الشركة» وتطوير هيكل ملكية الشركة ورأس مالها» من هذه النشرة).

الأنشطة الرئيسية للمجموعة

تتألف الأنشطة الرئيسية للمجموعة مما يلي (وللمزيد من المعلومات التفصيلية، يرجى مراجعة القسم رقم ٤-٣ «نظرة عامة على أعمال المجموعة»):

منذ أن بدأت المجموعة أعمالها في العام ١٩٧٦م، تخصصت في تقديم حلول هندسية وتصنيعية متقدمة عبر قطاعات مختلفة، بما في ذلك حلول النقل المبرد، والتبريد، والحلول المخصصة، وشبكة خدمات ما بعد البيع. تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية والبحرين، وتلتزم بتقديم حلول مبتكرة وموثوقة مصممة خصيصاً لتلبية الاحتياجات الفريدة لعملائها. وفيما يلي نبذة عن كلاً من قطاعات المجموعة الرئيسية:

١- **النقل المبرد:** يقدم هذا القطاع حلول تبريد متنقلة موحدة ومخصصة لنقل الأغذية، والمشروبات، والأدوية، والمنتجات الحساسة الأخرى، بما يضمن الحفاظ على جودتها أثناء التنقل. تشمل الخدمات تصميم وتصنيع هياكل مركبات مبردة عالية المتانة والعزل، مصممة لتحمل الظروف المناخية والتضاريس القاسية. وتنتج المجموعة بعض حلول النقل المبرد بناءً على طلبات محددة من العملاء (أي مصنوعة حسب الطلب) لتلبية متطلبات القطاعات المختلفة.

٢- **التبريد:** يركز هذا القطاع على تطوير غرف تبريد ومنشآت صناعية ثابتة تُستخدم في قطاعات مثل التغذية، والمشروبات، والرعاية الصحية. تعتمد حلول التبريد على كفاءة الطاقة والاستدامة، باستخدام تقنيات متقدمة ومكونات عالية الجودة من موردين عالميين، لضمان أداء موثوق وطويل الأمد.

٣- **الحلول المخصصة:** يقدم هذا القطاع وحدات قابلة للتخصيص - متنقلة وثابتة بحسب طلب العميل - لتوفير بيئة باردة وآمنة للأفراد والمعدات والمنتجات في مواقع العمل أو الظروف التشغيلية المعقدة باستخدام النبضات الكهرومغناطيسية. يشمل هذا القطاع تقديم خدمات تصميم وتعديل المركبات والوحدات المتنقلة حسب احتياجات كل عميل، لتلبية احتياجات قطاعات حيوية مثل الطاقة، والرعاية الصحية، والاتصالات. تتميز هذه الحلول بالمرونة والكفاءة في أصعب البيئات. بالإضافة إلى ذلك، يقدم هذا القطاع وحدات محمية من التداخل الكهرومغناطيسي (EMI) والتي تقدم حماية للأجهزة الإلكترونية الحساسة، مما يضمن عدم تأثر أداء المعدات بالإشارات الكهرومغناطيسية الخارجية.

٤- **خدمات ما بعد البيع:** يهدف هذا القطاع إلى تحقيق أقصى قدر من كفاءة المعدات وطول عمرها. تقدم المجموعة عقود صيانة سنوية مخصصة، ومراقبة مستمرة، ودعم تشغيلي شامل، مما يضمن الأداء الأمثل للأنظمة والامتثال للمتطلبات التنظيمية. بالإضافة لذلك، تقدم المجموعة خدمات التدريب والصيانة المجدولة لفريق العملاء وذلك بغرض تحسين موثوقية المعدات.

تتميز المجموعة بتنوعها وخبرتها الهندسية التي تمكنها من إنتاج مجموعة واسعة من المنتجات والحلول. كما تستثمر المجموعة باستمرار في التقنيات الحديثة لتعزيز جودة الخدمات وزيادة كفاءة الإنتاج وأتمتة العمليات. ولتحقيق ذلك، تتعاون المجموعة مع أفضل الشركاء في مجالها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تدير المجموعة منشأة تصنيع واحدة (١) إلى جانب أربعة (٤) مراكز خدمة تقع في المملكة والبحرين.

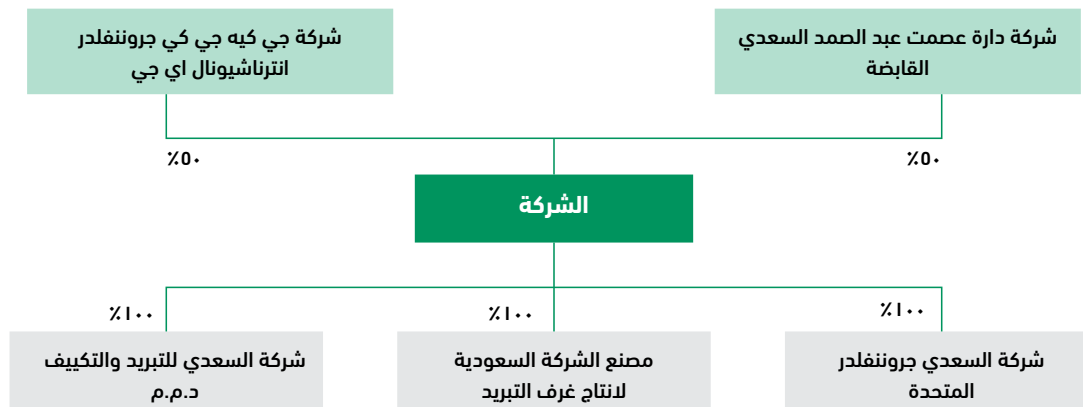
الشركات التابعة

لدى الشركة ثلاثة (٣) شركات تابعة، وهي:

- ١- **شركة سي جي إس - الرياض،** وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة الرياض مقيدة في السجل التجاري برقم ١٠١٠٠٦٤٢٣٤ وتاريخ ١٤٠٧/٠٣/٢٤ هـ (الموافق ١٩٨٦/١١/٢٧ م).
- ٢- **شركة سي جي إس - جدة،** وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة تأسست في مدينة جدة، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٤٠٣٠٠٤٥٥٩٤ وتاريخ ١٤٠٥/٠١/٢٠ هـ (الموافق ١٩٨٤/١٠/١٦ م).
- ٣- **شركة سي جي إس - البحرين،** وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٦٥٧٩٧-١ وتاريخ ١٤٢٨/٠٦/١٧ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م).

هيكل ملكية الشركة

الشكل (١): هيكل ملكية الشركة



المصدر: الشركة

رؤية المجموعة ورسالتها واستراتيجيتها

الرؤية

مزود الحلول الشاملة الأفضل في مجالي الهندسة والابتكار في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

الرسالة

تمكين العملاء من وضع معايير الجودة التي تحمي وتعزز صحة الأفراد وسلامتهم وأسلوب حياتهم والبيئة.

الاستراتيجية

تركز استراتيجية المجموعة على تحقيق نمو مستدام من خلال تطوير المنتجات الجديدة والابتكار التكنولوجي والالتزام بالكفاءة. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على ريادتها السوقية وتلبية المتطلبات المتطورة لعملائها من خلال التركيز على الحلول المخصصة والخدمة الشخصية.

الحفاظ على التفوق الصناعي من خلال الاستثمار في التكنولوجيا والقدرات

تلتزم المجموعة بالاستثمار في التكنولوجيا والقدرات الصناعية عبر مواقع رئيسية مثل الخرج والدمام، بهدف تحسين الكفاءة التشغيلية وإنشاء خطوط إنتاج متقدمة. تشمل الاستثمارات آلات قطع بالليزر وروبوتات لحام آلية، مما يعزز الدقة وقابلية التوسع في الإنتاج.

منشأة تصنيع جديدة

تخطط المجموعة لإنشاء منشأة تصنيع ثانية في مدينة الخرج الصناعية، مجهزة بأحدث تقنيات الثورة الصناعية الرابعة (Industry 4.0) لدعم احتياجات القطاع الصحي وحلول الدفاع والنفط والغاز. وسيتم استثمار أكثر من ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنوات الثلاث المقبلة لتلبية الطلب المتزايد وتوسيع محفظة المنتجات.

توسيع محفظة المنتجات وتنويع قاعدة العملاء

تسعى المجموعة إلى توسيع محفظة منتجاتها والوصول إلى قطاعات جديدة مثل النفط والغاز والرعاية الصحية والدفاع من خلال خبرتها الهندسية. تستهدف المجموعة عملاء من القطاع الخاص والحكومي، مع التركيز على تقديم حلول مخصصة عالية الأداء تلبي متطلبات الصناعة الفريدة وتعزز مكانتها كشريك هندسي موثوق.

تحسين الكفاءة التشغيلية والاستدامة

تلتزم المجموعة بتقليل الأثر البيئي وتحسين الكفاءة التشغيلية من خلال تبني ممارسات تصنيع خالية من الهدر وتنفيذ تقنيات موفرة للطاقة واستكشاف مواد وعمليات مستدامة، مما يعزز من شراكاتها مع العملاء المهتمين بالاستدامة.

تطوير الكوادر القيادية وتعزيز الموارد البشرية

تركز المجموعة على بناء فريق إدارة قوي، والاستثمار في التدريب على القيادة، وتعزيز المهارات التقنية. تهدف إلى توفير قوى عاملة مرنة وقادرة على التكيف، مع تنفيذ برامج تخطيط التعاقب الوظيفي وتنمية المهارات القيادية لضمان دعم توسع الشركة وتحقيق أهدافها الاستراتيجية.

ويؤكد الإطار الاستراتيجي للمجموعة في جوهره لكل من قطاعات المجموعة التزامها بالابتكار والقدرة على التكيف والتميز. وتهدف المجموعة إلى وضع معايير جديدة في القطاع، وضمان النمو المستدام وخلق القيمة لجميع أصحاب المصلحة.

نواحي القوة والمزايا التنافسية

تستند المزايا التنافسية للمجموعة إلى خبرتها الهندسية الفريدة وقدراتها التصنيعية المتقدمة، مع التزامها بتقديم حلول مخصصة تلبي احتياجات العملاء في مختلف الصناعات. بفضل خبرة تمتد لخمس عقود، اكتسبت المجموعة سمعة قوية في توفير حلول سلاسل التبريد المخصصة وتحويل المركبات إلى مركبات مخصصة للنقل المبرد، خاصة في الظروف المناخية الصعبة في المملكة والبحرين.

قدرات منتجات فريدة وريادة في سوق حلول سلاسل التبريد

تتميز المجموعة بقدراتها الفريدة في تصميم وتصنيع حلول متخصصة تلبي احتياجات صناعات مثل الرعاية الصحية والخدمات اللوجستية والدفاع. تقدم المجموعة حلولاً تشمل سيارات الإسعاف، بالإضافة إلى وحدات النشر السريع لحلول الدفاع المتقلة ووحدات متعددة الأغراض للاتصالات. كما تقدم حلول تبريد متقدمة باستخدام مواد تبريد متنوعة مثل الفريون والأمونيا وثاني أكسيد الكربون، مما يعزز مكانتها كشركة رائدة في السوق بحصة سوقية تبلغ ٤١٪ في قطاع حلول النقل المبرد.

حسن السمعة والعلاقات طويلة الأمد

تتمتع المجموعة بسمعة موثوقة بين أهم العملاء، بما في ذلك الجهات شبه الحكومية وعملاء رائدين في القطاع الخاص في مختلف المجالات. هذه العلاقات الطويلة الأمد، التي استمرت بعضها لأكثر من عشرين عاماً، توفر استقراراً في الإيرادات وتساعد في تعزيز الابتكار وتوسيع القدرات. كما حصلت المجموعة على موافقة شركة تاليس لتوريد الوحدات التي تعمل بآلية النبضات الكهرومغناطيسية، مما يعكس قدرتها الهندسية العالية.

الخبرة الهندسية والابتكار

تعتمد المجموعة على فريق هندسي متعدد التخصصات يغطي الهندسة الميكانيكية والهيكلية والكهربائية والمدنية. تستخدم المجموعة برامج تصميم متقدمة مثل أوتوكاد (AutoCAD) وسولييدوركس (SolidWorks) وأنسيس (Ansys)، مما يمكنها من تقديم حلول موثوقة وعالية الجودة. تستفيد المجموعة من الطباعة ثلاثية الأبعاد والواقع الافتراضي لتسريع دورات التطوير وتقليل أخطاء الإنتاج، مع ضمان جودة المنتجات من خلال اختبارات متقدمة.

الرقمنة المتقدمة وتكامل مبادئ الثورة الصناعية الرابعة (Industry 4.0)

تعتمد المجموعة على الرقمنة والروبوتات لتحسين الكفاءة وتقليل المخلفات. تستخدم إنترنت الأشياء والروبوتات التعاونية لتحقيق المراقبة في الوقت الفعلي واتخاذ القرارات المستندة إلى البيانات، مما يضمن اتساقاً عالياً للمنتج وسرعة فترات إتمام المهام. يعزز استخدام الروبوتات الصناعية الدقة والمرونة، مما يسمح للمجموعة بتوسيع نطاق الإنتاج لتلبية متطلبات العملاء المتغيرة.

شبكة الخدمات وخطة الحماية الكاملة

توفر المجموعة شبكة خدمات شاملة في المملكة والبحرين، تتضمن ورشاً ثابتة ووحدات خدمة متنقلة لضمان الصيانة والإصلاحات في الموقع. تقدم المجموعة أيضاً «خطة الحماية الكاملة»، وهي برنامج صيانة وإصلاح مصمم خصيصاً لتلبية احتياجات العملاء، مما يعزز ثقة العملاء وولائهم من خلال ضمان أداء المعدات على النحو الأمثل طوال دورة حياتها.

نظرة عامة على السوق والقطاع

طموحات المملكة في التحول الصناعي وجهود التنويع الاقتصادي وأعمال التوسع الحضري والظروف المناخية السائدة تمثل جميعها محركات لنمو

سوق معدات وخدمات التبريد

بلغ حجم سوق حلول النقل المبرد والتبريد الثابت في المملكة ١,٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، بعد أن سجل معدل نمو سنوي مركب قدره ٣,١٪ في الفترة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م^١. وتهدف الإستراتيجية الوطنية للصناعة التي أطلقتها الحكومة إلى تعزيز الصادرات غير النفطية عن طريق دفع عجلة النشاط الصناعي اعتماداً على آليات التصنيع المتقدمة وخطة لوجستية شاملة. وتركز هذه المبادرة على توطيد إنتاج المواد الغذائية والطبية في المملكة، علماً أن عمليات الإنتاج هذه تستفيد بشكل كبير من حلول التبريد الفعالة. وتمنح الإستراتيجية الوطنية للصناعة الأولوية لما مجموعه ١٢ قطاعاً صناعياً فرعياً رئيسياً بما في ذلك الأغذية/الزراعة والمستحضرات الصيدلانية والكيمائيات والطاقة المتجددة والتصنيع العسكري وغيرها، وذلك بهدف رفع مساهمة القطاع الصناعي في الناتج المحلي الإجمالي إلى ١,٤ تريليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٥م^٢.

تطمح المملكة في أن تصبح مركزاً لوجستياً إقليمياً وعالمياً، وثمة عوامل محورية لتحقيق هذا تتضمن برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية الذي يحدد الخطوط العريضة للتحول الصناعي متعدد القطاعات القائم على مرونة سلاسل التوريد، فضلاً عن تطوير البنية التحتية للنقل وتوطيد المحتوى الصناعي. وستسهم هذه الجهود في تمكين البنية التحتية للخدمات اللوجستية النهائية والتخزين التي تدعم التحول الصناعي في ظل مواصلة الحكومة تنفيذ خطة التحول في المملكة.

وفي إطار برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية، يبرز قطاع الخدمات اللوجستية مدعوماً باتفاقيات لزيادة حجم الشحنات السنوية من ٠,٥ إلى ٤,٥ مليون طن بحلول عام ٢٠٣٠م، حيث يؤكد على الحاجة إلى حلول النقل المبرد في المملكة^٣.

- تستفيد حلول التبريد الثابت بشكل مباشر من إنشاء المناطق الاقتصادية الخاصة والمجمعات الصناعية المخصصة لمعالجة الأغذية والمستحضرات الصيدلانية ومصادر الطاقة المتجددة. ومن خلال برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية، تهدف إستراتيجيات الأمن الغذائي في المملكة، بما فيها الاستثمارات في تقنيات الزراعة العمودية، إلى توطيد ٨٥٪ من تصنيع الأغذية^٤ بما يدفع الطلب على قطاعي التبريد الفرعيين.
- يؤدي قطاع النفط والغاز الآخذ في التوسع، والذي يتجه بشكل متزايد نحو إنتاج البتروكيمياويات، إلى زيادة الطلب على حلول التبريد الثابت على امتداد سلاسل القيمة، بما في ذلك تبريد العمليات والاسترجاع الحراري والتثبيت الكيميائي.
- توطيد المحتوى الصيدلاني، الذي يستهدف برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية إحصاله إلى نسبة ٤٠٪ وتدعمه أيضاً مبادرات مثل لايفيرا التي أطلقتها صندوق الاستثمارات العامة، يعزز الحاجة إلى خدمات تبريد موثوقة على امتداد سلاسل القيمة، سواء للتخزين الثابت أو الخدمات اللوجستية المعنية بالنقل.

١ تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة ليورومونيتور إنترناشيونال المرتكزة على مقابلات تجارية ومصادر بيانات منشورة وهيئات إحصائية رسمية (الهيئة العامة للإحصاء - GSTAT)

٢ مجلس الأعمال السعودي الأمريكي (٢٠٢٤م). الإستراتيجية الوطنية للصناعة في المملكة

٣ عرب نيوز (٢٠٢٣م). توقيع مجموعة من الاتفاقيات لتعزيز النمو «غير المسبوق» لقطاع الخدمات اللوجستية في المملكة

٤ موقع Food Navigator Asia (٢٠٢٣م). صناعة الأغذية في المملكة العربية السعودية: المستهدفات الوطنية والجهود التي تدفع بالقطاع إلى آفاق جديدة.

يشار إلى أن التوسع في قطاعات الأغذية والمشروبات والزراعة والرعاية الصحية في المملكة أدى دوراً محورياً في الحفاظ على الطلب على حلول النقل المبرد سواء من حيث الحجم أو القيمة. ويوضح الجدول التالي القيمة الإجمالية من الغذائية والمشروبات والضيافة:

الجدول (٥): القيمة المضافة الإجمالية من الغذائية والمشروبات والضيافة (٢٠١٩م - ٢٠٢٣م)

الفترة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م
القيمة المضافة الإجمالية من تصنيع المنتجات الغذائية والمشروبات والتبغ	مليون ريال سعودي	٢٨٥,٠٢٥,٥	٣٥٩,٠٣٩,٢	٣٥٧,٧١٧,١	٥,٨%
القيمة المضافة الإجمالية من تجارة الجملة والتجزئة والمطاعم والفنادق	مليون ريال سعودي	٣٠٦,٢٩٧,٠	٣٤٨,٣٤٤,٧	٣٨٦,٤٩٦,٧	٦,٠%

المصدر: تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة ليورومونيتر إنترناشيونال والمركزة إلى إحصائيات رسمية ومصادر منشورة.

أدت القوى المحركة الاجتماعية والديموغرافية في المملكة كالنمو الحضري (٨٥,٠% في عام ٢٠٢٣م) إلى زيادة الطلب على حلول النقل المبرد والتبريد الثابت في المملكة. وتساهم زيادة عدد سكان المدن (معدل نمو سنوي مركب بلغ ٢,٦% خلال الفترة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م) في دعم الحاجة المتزايدة إلى حلول التبريد والتخزين وحلول سلاسل التبريد اللوجستية ذات القدرات الكبيرة، إلى جانب التوسع في قطاعات مثل تجارة البقالة بالتجزئة. وتبرز هذه الحاجة بشكل أكبر حتى في المناطق النائية والتي تنقصها الخدمات، حيث يتم نقل العديد من هذه السلع غالباً عبر مسافات أطول من المراكز الحضرية.

وقد أدت الاضطرابات الناجمة عن جائحة كوفيد-١٩ إلى تسريع إجراء تحسينات تشغيلية وإصلاحات تنظيمية، مما أدى إلى تغييرات هيكلية طويلة الأمد من شأنها تعزيز نمو سوق الخدمات المتنقلة والثابتة. فقد وضعت الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية مثلاً إرشادات صارمة لنقل وتخزين المواد الغذائية، بما فيها متطلبات التخزين المبرد الحلال التي تتضمن شهادة الحلال من الفئة ل، وكذلك المنتجات الصيدلانية (انظر القسمين ٤-٢ «رؤية المجموعة ورسالتها ومزاياها التنافسية واستراتيجيتها» و٤-٣ «نظرة عامة على أعمال المجموعة»). كما أن ممارسات التوزيع الجيدة وممارسات التصنيع الجيدة التي تطبقها الهيئة العامة للغذاء والدواء تضمن أن تجتاز معدات التبريد المستخدمة في مجال المستحضرات الصيدلانية وغيرها من المنتجات الحساسة اختبارات قياس درجة الحرارة للتحقق من الحفاظ على ثبات درجة الحرارة طوال عملية التخزين أو النقل^٥. وتهيئ هذه اللوائح مناخاً مواتياً لتحقيق النمو المستدام في سوق التبريد السعودي.

أدى التوسع المستمر والاستثمارات المتواصلة التي تنفذها الحكومة والقطاع الخاص ضمن المدعومة الصناعية في المملكة، مدعومةً ببرامج رؤية السعودية ٢٠٣٠ وبرنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية، إلى تنامي الحاجة لحلول التبريد التجارية والصناعية. تستعد المملكة لإطلاق أكثر من ٨٠٠ مشروع صناعي في عام ٢٠٢٣م بقيمة تريليون ريال سعودي، وتخطط لزيادة مساهمة قطاع الصناعات التحويلية في الناتج المحلي الإجمالي إلى ٨٩٥ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٠م، مقابل ٣٥٢,٩ مليار ريال سعودي (باستثناء تكرير النفط) في عام ٢٠٢٣م. وقد أرسى برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية أسساً متينة وفتح آفاق النمو في مجال التبريد الثابت، مما يتيح فرصاً للتصنيع المحلي لمعدات التبريد عالية الجودة في قطاعات تصنيع الأغذية والنفط والغاز والمستحضرات الصيدلانية والطاقة المتجددة، فضلاً عن إنشاء سلاسل توريد لوجستية تكميلية لدعم النشاط الصناعي.

كما أن سوق المستودعات والتخزين في المملكة، الذي نما بفضل التوسع في قطاع الأغذية والمشروبات والتجارة الإلكترونية والأدوية، قد عزز الطلب على حلول التبريد الثابتة الحديثة والفعالة، لا سيما في مجال الأعمال التجارية (انظر القسم رقم ٣-١ «ملخص الإنجازات الرئيسية»). وقد تضحى هذا الطلب بسبب جائحة كوفيد-١٩ وازدهار التجارة الإلكترونية في المملكة وعمليات طرح اللقاحات التي تتطلب سعة تخزين كبيرة في درجات حرارة مضبوطة، وبالتالي نما سوق النقل والتخزين بنسبة ٧% بين عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م، ليرتفع من ٧٦,٠ مليار ريال سعودي إلى ٨١,٦ مليار ريال سعودي^٦. وتركز الحكومة السعودية بالمثل على نشر مستودعات ذات درجات حرارة مضبوطة تخدم قطاعات ومدن مختلفة. فقد طرحت منصة «استثمر في السعودية» مناقصةً لتطوير مجمع مستودعات ذات درجات حرارة مضبوطة تستهدف الأعمال في المدينتين الصناعيتين الثانية والثالثة في جدة^٧. ويسعى مجمع المستودعات هذا إلى دعم مصنعي الأغذية والمشروبات والمستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل في منطقة جدة لتلبية طلبهم على مرافق التخزين ذات الكفاءة العالية في ضبط درجة الحرارة.

٥ تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة ليورومونيتر إنترناشيونال والمركزة إلى إحصائيات رسمية ومصادر منشورة.

٦ تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة ليورومونيتر إنترناشيونال والمركزة إلى إحصائيات رسمية ومصادر منشورة.

٧ موقع Vacker. اختبار قياس درجة الحرارة - المملكة.

٨ برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية (٢٠٢٣م) التقرير السنوي

٩ استثمار في السعودية (٢٠٢٠م). بطاقة تقييم الفرص الاستثمارية

ومن المتوقع أن يصل حجم سوق حلول النقل المبرد والتبريد الثابت في المملكة بحلول عام ٢٠٢٨م إلى ٧٧٦,٣ مليون ريال سعودي و١,٣ مليار ريال سعودي على التوالي، ويعتمد هذا على التحديات المتزايدة التي يفرضها تغير المناخ، إلى جانب التنوع الاقتصادي المتواصل في المملكة لا سيما في قطاعات الأغذية والمشروبات والرعاية الصحية وتجارة التجزئة، والتوسع الحضري والتحول الصناعي، الأمر الذي سيواصل دفع عجلة التوسع في السوق بمعدل نمو سنوي مركب متوقع قدره ٨,٧% و٧,٦% في الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م على التوالي^{١٠}.

الجدول (٦): حجم السوق: حلول هندسة معدات النقل المبرد والتبريد الثابت (٢٠١٩م-٢٠٢٨م)

الفترة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م-٢٠٢٨م
النقل المبرد	مليون ريال سعودي	٤١٩,٦	٤٧٥,٢	٥١١,٣	٥٦٢,٢	٧٧٦,٣	٥,١%	٨,٧%
التبريد الثابت	مليون ريال سعودي	٨١٩,٨	٨٠٨,٦	٨٨٦,٨	٩٥٧,١	١,٢٨١,٧	٢,٠%	٧,٦%

المصدر: تقديرات إيرومونيتر إنترناشيونال المرتكزة إلى أبحاث مكتبية ومقاييل تجارية مع شركات القطاع الرائدة في المملكة. ملاحظة: تُرد بيانات الفترة التاريخية ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م بالأسعار الحالية، فيما تُرد بيانات فترة التوقعات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م بالأسعار الثابتة (لعام ٢٠٢٣م). سعر الصرف ثابت.

ويتوقع أن يتبلور تركيز المملكة على الأمن الغذائي والكفاءة الذاتية في استثمارات واسعة النطاق حتى عام ٢٠٢٨م، حيث سيعتمد النمو على الخدمات اللوجستية لسلاسل التوريد وحلول التبريد الثابت الخاصة بالصناعات التي تتطلب التحكم في درجة الحرارة. وتتصدى المملكة بفعالية لمخاطر الأمن الغذائي على المدى الطويل مستعينة بحزمة من المبادرات والإستراتيجيات على مستوى المملكة، بما في ذلك إستراتيجية الأمن الغذائي؛ وخطة الأمن الغذائي بقيمة ٣٧,٥ مليار ريال سعودي (١٠ مليارات دولار أمريكي) (٢٠٢٢م)؛ والبرنامج الوطني للحد من الفقد والهدر في الغذاء؛ وصندوق التنمية الزراعية، ومن المتوقع أن تستفيد المملكة من هذا التحول في حجم الطلب وتوسع البنية التحتية والابتكار التكنولوجي.

الحضور الراسخ لشركة سي جي إس منذ عام ١٩٧٦م يمنحها أفضلية تنافسية بفضل شهرتها التجارية وإلمامها بسوق النقل المبرد والتبريد الثابت

تأسست شركة سي جي إس في عام ١٩٧٦م، وقد رسخت وجودها في المملكة بصفتها شركة رائدة في مجال أنظمة النقل المبرد والتبريد الثابت وحلول التخزين والشلاتر متعددة الأغراض، فضلاً عن تعديل مجموعة واسعة من المركبات الخدمية. تدير الشركة مقرها الرئيسي ووحداتها الهندسية والتصنيعية في الرياض، وفرعين للمبيعات في جدة والدمام. وتتمتع الشركة بالمرونة والخبرة الهندسية المحلية العميقة التي تؤهلها تماماً لخدمة الشركات العاملة في قطاعات الأغذية والمشروبات والمستحضرات الصيدلانية والبتروكيماويات والصحة والاتصالات، بالإضافة إلى الوزارات والهيئات شبه الحكومية بما فيها شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) ووزارة الدفاع. كما يتجلى التزام الشركة بالجودة في حصولها على شهادة الأيزو ٩٠٠١. تفخر سي جي إس بكونها شركة رائدة في مجال توريد الحلول التكنولوجية للتحكم في درجة الحرارة والمخصصة لقطاعات للأغذية والمشروبات والخدمات اللوجستية الخارجية (لأطراف ثالثة) وسلاسل التبريد. وتشمل محفظة منتجات وخدمات الشركة المتنوعة في فئة النقل المبرد حلولاً مخصصة لتبريد للمركبات التجارية الخفيفة والشاحنات والمقطورات.

تحظى إستراتيجية النمو التي تتبناها الشركة بدعم مشاريع التحول القائمة في المملكة في خمسة قطاعات رئيسية

تدعم الإستراتيجية الوطنية للصناعة وخطة التحول التي تتبناها رؤية السعودية ٢٠٣٠ عدداً من المبادرات التي تقدّم بدورها الدعم اللازم لنمو قطاعات النقل المبرد والتبريد الثابت وحلول التخزين المتنقلة في المملكة. وتضم قائمة القطاعات الرئيسية التي تهتم شركة سي جي إس وتعدّ محورية لتحقيق التنوع الاقتصادي في المملكة وتطوير البنية التحتية كلاً من الأغذية والمشروبات والصحة والبتروكيماويات والاتصالات والدفاع والطاقة. وتستفيد شركة سي جي إس من قدراتها الهندسية القوية وشراكاتها الإستراتيجية التي تؤهلها لقيادة السوق، مستعينة بسجلها الحافل في الامتثال للمتطلبات الصارمة التي تفرضها التطبيقات الصناعية الحديثة وتلبية هذه المتطلبات، بما يضمن حلولاً عالية الجودة وموثوقة تدعم التقدم التكنولوجي والبنية التحتية في المملكة.

١٠ تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة لإيرومونيتر إنترناشيونال المرتكزة على مقاييل تجارية ومصادر بيانات منشورة وهيئات إحصائية رسمية (الهيئة العامة للإحصاء - GSTAT)

ملخص المعلومات المالية

ينبغي قراءة المعلومات المالية المختارة ومؤشرات الأداء الرئيسية للشركة الواردة أدناه بالاقتران مع المعلومات المقدمة في القسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» والقسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة والقوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للشركة والشركات التابعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بكل منها والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، كما تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) «التقرير المالي الأولي» المعتمد في المملكة. والتي وتم إدراجها في القسم رقم ١٩ «القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها» من هذه النشرة وغير ذلك من البيانات المالية الواردة في أي جزء آخر من هذه النشرة.

الجدول (٧): ملخص المعلومات المالية ومؤشرات الأداء الرئيسية كما في والسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ريال سعودي	كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس				كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢م (معدلة)	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ملخص قائمة الدخل					
الإيرادات	٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥	٣٦٤,٠١٦,١٤١
تكلفة الإيرادات	(٢١٩,٤٤٠,٣٦٤)	(٢٠١,٠٠٥,٩١٨)	(٢٦٥,٣١٠,٩٦٦)	(١٨٧,٥٨١,١٣٥)	(٢٧٧,٧٨٥,٣٢٤)
إجمالي الربح	٤٥,٣٤١,٢١٢	٥٥,٨٣٩,٣٤٣	٨٣,٨٣٦,٢٨٤	٥٦,٨٢٠,٩٦٠	٨٦,٢٣٠,٨١٧
مصاريف بيع وتسويق	(٥,٣٤٣,٣٧٥)	(٧,٩٥٢,٥٤٢)	(٩,٣٨٨,٥١٩)	(٧,١٩٥,٨٨٢)	(٩,٣١١,٤١٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١١,٧٩٢,٦٢١)	(١٩,١٥٣,٣٤٣)	(٢٣,٧٨٩,١١٧)	(١٧,١٧٠,١٥٤)	(٢٣,٥٤٣,٧٨٨)
مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	١,٩٩٤,٦٧٥	(٩٨٤,٠٧٩)	(١,٧٢٢,٠٥٨)	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٧٥,٢٥٤
الربح التشغيلي	٣٠,١٩٩,٨٩١	٢٧,٧٤٩,٣٧٩	٤٨,٩٣٦,٥٩٠	٣١,٨٥٤,٩٢٤	٥٤,٠٥٠,٨٦٧
الإيرادات الأخرى	٤,٦٠١,٣١٦	٢,٧١١,٥٨٣	٣,٤٦٣,٠٣٨	٢,٢٥٤,١٩٧	٢,٤٣٦,٥٦٤
تكاليف التمويل	(٣٣٨,٩٤٢)	(٧٢٩,٠٨٢)	(٦٧٩,٤٥٧)	(٤٨,٤٤١)	(١٦٩,٥١٢)
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٤,٤٦٢,٢٦٥	٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١	٣٤,٠٦٠,٦٨٠	٥٦,٣١٧,٩١٩
الزكاة	(٨٩٣,٧٤٤)	(١,٢٥٨,٨٩٢)	(١,٥٤٣,٤٨٤)	(١,٠٥٨,٥٣٧)	(١,٧٨٩,٣٩٥)
ضريبة الدخل	(٣,٠١٩,١٣٤)	(٣,٤٠٢,١١٢)	(٥,٥٣٠,٤٦٧)	(٣,٧١٨,٣٥٤)	(٥,٨١٨,٤٦٠)
ضريبة دخل مؤجلة	(٤٦١,٠١٧)	٢٩٠,٠٤٨	٤٠٢,٧٣٤	٢٧٠,٨٠٤	٤٩٥,٧٨٦
صافي الدخل	٣٠,٠٨٨,٣٧٠	٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٢٩,٥٥٤,٥٩٣	٤٩,٢٠٥,٨٥٠
ملخص قائمة المركز المالي					
الموجودات المتداولة	١٤٩,٠٨٨,١٩٨	١٥٤,٣٠٢,٣٠٤	٢٢٨,٤٥١,١٦٩	لا ينطبق	٢٧٠,٣٨٥,٨٢٣
الموجودات غير المتداولة	٢٨,٠٨٩,٨٨٥	٣١,١٢٥,٩٢٧	٤٥,١٦٨,٣٠٠	لا ينطبق	٦٣,٠٤٣,٣١٠

ريال سعودي	كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس				كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٢ م (معدل)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إجمالي الموجودات	١٧٧,١٧٨,٠٨٣	١٨٥,٤٢٨,٢٣١	٢٧٣,٦١٩,٤٦٩	لا ينطبق	٢٣٣,٤٢٩,١٣٣	٢٣٣,٤٢٩,١٣٣
المطلوبات المتداولة	١٠٣,٠٦٩,٤٧٦	٨٨,٦٩٥,٢٩١	١٤٠,٢١٣,٧٦٦	لا ينطبق	١٥١,٢٥١,٤٤٤	١٥١,٢٥١,٤٤٤
المطلوبات غير المتداولة	١٦,٨٣٢,٧٢٢	١٧,٢٣٩,٧١٣	١٨,٦٧١,٤٨٩	لا ينطبق	٢٦,٦٤٤,١٢٦	٢٦,٦٤٤,١٢٦
إجمالي المطلوبات	١١٩,٩٠٢,١٩٨	١٠٥,٩٣٥,٠٠٤	١٥٨,٨٨٥,٢٥٥	لا ينطبق	١٧٧,٨٩٥,٥٧٠	١٧٧,٨٩٥,٥٧٠
حقوق الملكية	٥٧,٢٧٥,٨٨٥	٧٩,٤٩٣,٢٢٧	١١٤,٧٣٤,٢١٤	لا ينطبق	١٥٥,٥٣٣,٥٦٣	١٥٥,٥٣٣,٥٦٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	١٧٧,١٧٨,٠٨٣	١٨٥,٤٢٨,٢٣١	٢٧٣,٦١٩,٤٦٩	لا ينطبق	٢٣٣,٤٢٩,١٣٣	٢٣٣,٤٢٩,١٣٣
ملخص قائمة التدفقات النقدية						
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٤١,١٠٩,٣٩٨	(٥,٢٤٦,٤٣٩)	٢٣,٥١٠,٧٥١	٤,٨١٥,٣٢٩	٤٥,٧٥٨,١٤٤	٤٥,٧٥٨,١٤٤
صافي النقد الناتج عن/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٣,٤٥٩,٨٥٢)	(٦,٩٨٠,٨٦٦)	(٤,٦٦٦,٤٠٣)	(٢,٧٢٨,٧٣٨)	(٦,٥٨٤,٥٣٥)	(٦,٥٨٤,٥٣٥)
صافي النقد الناتج عن/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(١٧,٥٦٦,٢٩١)	(٤,١٠٠,٣٢٨)	(٢٢,٦٨٥,٦٦٠)	(١٢,٧٤٨,٣٣٣)	(١٩,٦٣٣,٦٣٥)	(١٩,٦٣٣,٦٣٥)
النقد وما يماثله في نهاية السنة	٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨	١٨,٧٥٢,٦٣٨	١١,٩٢٢,٢٠٦	٤٠,٣٨٤,٠٢٢	٤٠,٣٨٤,٠٢٢
مؤشرات الأداء الرئيسية						
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك الخاصة بالمجموعة	٣٤,٦٧١,٩٣٤	٣٢,٠٠٥,٣١٢	٥٢,٩٨٠,٥٢٠	٣٤,٨٨٠,٨٦٩	٥٨,١٠٦,٤٠٣	٥٨,١٠٦,٤٠٣
العائد على حقوق الملكية	%٥٢,٥	%٢١,٩	%٣٩,٢	لا ينطبق	%٣٢,٠	%٣٢,٠
العائد على الموجودات	%١٧,٠	%١٣,٧	%١٦,٥	لا ينطبق	%١٤,٨	%١٤,٨
معدل النمو في الإيرادات	لا ينطبق	(%)٣,٠	%٣٥,٩	لا ينطبق	%٤٨,٩	%٤٨,٩
هامش الربح الإجمالي	%١٧,١	%٢١,٧	%٢٤,٠	%٢٣,٢	%٢٣,٧	%٢٣,٧
هامش الربح الصافي	%١١,٤	%١٠,٨	%١٤,٠	%١٢,١	%١٣,٥	%١٣,٥
نسبة التداول	١,٤٥	١,٧٤	١,٦٣	لا ينطبق	١,٧٩	١,٧٩
نسبة السيولة	٠,٩٣	١,٠٧	١,٠٥	لا ينطبق	١,١١	١,١١
نسبة المطلوبات الى حقوق الملكية	٢,٠٩	١,٣٣	١,٣٨	لا ينطبق	١,١٤	١,١٤
متوسط أيام البضاعة	١٠٤	١٣٤	١٣٤	لا ينطبق	١١٩	١١٩
نسبة المطلوبات الى الموجودات	٠,٦٨	٠,٥٧	٠,٥٨	لا ينطبق	٠,٥٣	٠,٥٣
نسبة الموجودات الى حقوق المساهمين	٣,٠٩	٢,٣٣	٢,٣٨	لا ينطبق	٢,١٤	٢,١٤

المصدر: القوائم المالية المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ومعلومات الشركة.

ملخص عوامل المخاطرة

يوضح التالي ملخصاً لعوامل المخاطرة المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح، إلا أن هذا الملخص لا يشمل كافة المعلومات التي قد تهم المستثمرين، لذا ينبغي على من يرغب في الاكتتاب بأسهم الطرح قراءة ومراجعة هذه النشرة بالكامل، ويجب أن يبنى أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح على مراعاة كامل هذه النشرة. وعلى وجه الخصوص، يجب مراجعة قسم «إشعار مهم» في الصفحة رقم (أ) والقسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة بدقة قبل اتخاذ أي قرار يتعلق بالاستثمار في أسهم الطرح، ويجب ألا يعتمد في اتخاذ قراره على هذا الملخص فقط.

المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة وعملياتها

- المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة
- المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات في قطاع حلول النقل المبرد
- المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات من بعض العملاء الرئيسيين
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على بعض الصناعات الرئيسية
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على مقدمي الخدمات والموردين الخارجيين
- المخاطر المتعلقة بموسمية الإيرادات
- المخاطر المتعلقة بإخفاق المجموعة في تنفيذ إستراتيجية النمو الخاصة بها بنجاح في الوقت المحدد أو عدم تنفيذها على الإطلاق
- المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة
- المخاطر المتعلقة بالبضاعة
- المخاطر المتعلقة بقيام أعمال المجموعة بشكل كامل على بعقارات مستأجرة
- المخاطر المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة
- المخاطر المتعلقة بخدمة عملاء المجموعة وجودة الخدمات المقدمة
- المخاطر المتعلقة بسمعة المجموعة والعلامة التجارية والدعاية
- المخاطر المتعلقة بحقوق الملكية الفكرية للمجموعة
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على البنية التحتية لتقنية المعلومات وأنظمتها
- المخاطر المتعلقة بمعالجة المعلومات السرية والبيانات الشخصية وتخزينها واستخدامها والإفصاح عنها
- المخاطر المتعلقة بالتزامات الزكاة والضرائب المحتملة
- المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التغطية التأمينية وتزايد تكاليف التأمين
- المخاطر المتعلقة بصعوبة تعيين موظفين مؤهلين والاحتفاظ بهم
- المخاطر المتعلقة بسوء سلوك الموظفين وأخطائهم
- المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية
- المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل
- المخاطر المتعلقة بالنفقات الرأسمالية المستقبلية
- المخاطر المتعلقة بالسيولة
- المخاطر المتعلقة بالدعاوى والمنازعات القضائية
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين
- المخاطر المتعلقة باستخدام الروبوتات وحلول الثروة الصناعية الرابعة
- المخاطر المتعلقة بالتقديرات والافتراضات المحاسبية والأخطاء المقابلة
- المخاطر المتعلقة بالالتزام بنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات

- المخاطر المتعلقة بجداءة تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة
- المتعلقة بعدم وجود مدير إدارة للمراجعة الداخلية والاعتماد على طرف خارجي
- المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية
- المخاطر المتعلقة بعيوب المنتجات المحتملة أو الأعطال في أنظمة التبريد والهياكل المعزولة
- المخاطر المتعلقة بالاعتماد على وحدات التبريد وأنظمة التبريد الخاصة بشركة كاريير
- المخاطر المتعلقة بالعقود المبرمة مع الموردين الرئيسيين
- المخاطر المتعلقة بالأعطال الصناعية والحوادث والتخلص من المواد الكيميائية
- المخاطر المتعلقة بالتطورات التقنية في قطاع حلول التبريد
- المخاطر المتعلقة باضطراب سلاسل التوريد بما في ذلك الإخفاق أو التأخير في الحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة
- المخاطر المتعلقة بتركيز إيرادات المجموعة في مواقع جغرافية محددة وأسواق رئيسية
- المخاطر المتعلقة بعمليات الاستحواذ والاستثمارات المستقبلية
- المخاطر المتعلقة بالأعمال المتراكمة
- المخاطر المتعلقة بالتوقعات والبيانات المستقبلية ذات الصلة
- المخاطر المتعلقة بانقطاع التيار الكهربائي المحتمل أو انقطاع إمدادات المرافق العامة
- المخاطر المتعلقة بارتفاع تكاليف الإنتاج
- المخاطر المتعلقة بالتوسع خارج المملكة العربية السعودية والبحرين
- المخاطر المتعلقة بتأثير نقل الشركات التابعة في إعداد التقارير المالية
- المخاطر المتعلقة بقدرة البنية التحتية للمجموعة وأنظمتها الداخلية على دعم نموها وإستراتيجيتها المخطط لها بشكل مناسب

المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية

- المخاطر المتعلقة بالبيئة التنظيمية والتغيرات
- المخاطر المتعلقة بالتراخيص والشهادات والتصاريح والموافقات الحكومية
- المخاطر المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية العامة واقتصادات البلدان التي تعمل فيها المجموعة أو قد تمارس فيها أنشطتها
- المخاطر المتعلقة بالمنافسة
- المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية
- المخاطر المتعلقة بالالتزام بمتطلبات السعودية
- المخاطر المتعلقة بالتغيرات السلبية في أسعار الصرف
- المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة
- المخاطر المتعلقة بتكاليف العمالة
- المخاطر المتعلقة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية
- المخاطر المتعلقة بالتغيرات في آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل
- المخاطر المتعلقة بالأحوال الجوية والفيضانات والزلازل وغيرها من الكوارث الطبيعية أو الأعمال التخريبية
- المخاطر المتعلقة بالالتزام لأنظمة البيئة ومعايير السلامة وإدارة التخلص من النفايات
- المخاطر المتعلقة بارتفاع التكاليف التشغيلية لأنظمة التبريد
- المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة

المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح

- المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية بعد الطرح من قبل المساهمون الحاليون
- المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المستثمرين الأجانب غير المؤهلين على امتلاك الأسهم بشكل مباشر
- المخاطر المتعلقة بتقلبات السعر السوقي للأسهم
- المخاطر المتعلقة بعدم وجود سوق نشطة ذات سيولة للأسهم
- المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح
- المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد الطرح أو جود تصور محتمل بمثل هذا البيع
- المخاطر المتعلقة بإصدار أو بيع أسهم إضافية في السوق بعد انتهاء فترة الحظر
- المخاطر المتعلقة بالأبحاث المنشورة عن المجموعة

جدول المحتويات

جدول المحتويات

٠١	١- التعريفات والمصطلحات
٠٦	٢- عوامل المخاطرة
٠٦	١-٢ المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة وعملياتها
٠٦	١-٢-١ المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة
٠٧	١-٢-٢ المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات في قطاع حلول النقل المبرد
٠٨	١-٢-٣ المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات من بعض العملاء الرئيسيين
٠٩	١-٢-٤ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على بعض الصناعات الرئيسية
٠٩	١-٢-٥ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على مقدمي الخدمات والموردين الخارجيين
١٠	١-٢-٦ المخاطر المتعلقة بموسمية الإيرادات
١٠	١-٢-٧ المخاطر المتعلقة بإخفاق المجموعة في تنفيذ إستراتيجية النمو الخاصة بها بنجاح في الوقت المحدد أو عدم تنفيذها على الإطلاق
١٠	١-٢-٨ المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة
١١	١-٢-٩ المخاطر المتعلقة بالبضاعة
١٢	١-٢-١٠ المخاطر المتعلقة بتغير قاعدة العملاء
١٣	١-٢-١١ المخاطر المتعلقة بقيام أعمال المجموعة بشكل كامل على عقارات مستأجرة
١٣	١-٢-١٢ المخاطر المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة
١٤	١-٢-١٣ المخاطر المتعلقة بخدمة عملاء المجموعة وجودة الخدمات المقدمة
١٥	١-٢-١٤ المخاطر المتعلقة بسمعة المجموعة والعلامة التجارية والدعاية
١٦	١-٢-١٥ المخاطر المتعلقة بحقوق الملكية الفكرية للمجموعة
١٦	١-٢-١٦ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على البنية التحتية لتقنية المعلومات وأنظمتها
١٧	١-٢-١٧ المخاطر المتعلقة بمعالجة المعلومات السرية والبيانات الشخصية وتخزينها واستخدامها والإفصاح عنها
١٧	١-٢-١٨ المخاطر المتعلقة بالتزامات الزكاة والضرائب المحتملة
١٨	١-٢-١٩ المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التغطية التأمينية وتزايد تكاليف التأمين
١٨	١-٢-٢٠ المخاطر المتعلقة بصعوبة تعيين موظفين مؤهلين والاحتفاظ بهم
١٨	١-٢-٢١ المخاطر المتعلقة بسوء سلوك الموظفين وأخطائهم
١٩	١-٢-٢٢ المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية
٢٠	١-٢-٢٣ المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل

٢٤-١-٢	المخاطر المتعلقة بالنفقات الرأسمالية المستقبلية	٢١
٢٥-١-٢	المخاطر المتعلقة بالسيولة	٢١
٢٦-١-٢	المخاطر المتعلقة بالدعاوى والمنازعات القضائية	٢٢
٢٧-١-٢	المخاطر المتعلقة بالاعتماد على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين	٢٢
٢٨-١-٢	المخاطر المتعلقة باستخدام الروبوتات وطلول الثروة الصناعية الرابعة	٢٢
٢٩-١-٢	المخاطر المتعلقة بإعادة إصدار القوائم المالية للعام ٢٠٢٣م والتقديرات والافتراضات المحاسبية والأخطاء المقابلة	٢٣
٣٠-١-٢	المخاطر المتعلقة بالالتزام بنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات	٢٤
٣١-١-٢	المخاطر المتعلقة بحدثة تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة	٢٥
٣٢-١-٢	المخاطر المتعلقة بعدم وجود مدير إدارة للمراجعة الداخلية والاعتماد على طرف خارجي	٢٦
٣٣-١-٢	المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية	٢٦
٣٤-١-٢	المخاطر المتعلقة بعيوب المنتجات المحتملة أو الأعطال في أنظمة التبريد والهياكل المعزولة	٢٦
٣٥-١-٢	المخاطر المتعلقة بالاعتماد على وحدات التبريد وأنظمة التبريد الخاصة بشركة كاريير	٢٦
٣٦-١-٢	المخاطر المتعلقة بالعقود المبرمة مع الموردين الرئيسيين وانهاؤها	٢٧
٣٧-١-٢	المخاطر المتعلقة بالأعطال الصناعية والحوادث والتخلص من المواد الكيميائية	٢٧
٣٨-١-٢	المخاطر المتعلقة بالتطورات التقنية في قطاع طول التبريد	٢٨
٣٩-١-٢	المخاطر المتعلقة باضطراب سلاسل التوريد بما في ذلك الإخفاق أو التأخير في الحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة	٢٨
٤٠-١-٢	المخاطر المتعلقة بتركيز إيرادات المجموعة في مواقع جغرافية محددة وأسواق رئيسية	٢٨
٤١-١-٢	المخاطر المتعلقة بعمليات الاستحواذ والاستثمارات المستقبلية	٢٩
٤٢-١-٢	المخاطر المتعلقة بالأعمال المتراكمة	٢٩
٤٣-١-٢	المخاطر المتعلقة بالتوقعات والبيانات المستقبلية ذات الصلة	٢٩
٤٤-١-٢	المخاطر المتعلقة بانقطاع التيار الكهربائي المحتمل أو انقطاع إمدادات المرافق العامة	٣٠
٤٥-١-٢	المخاطر المتعلقة بارتفاع تكاليف الإنتاج	٣٠
٤٦-١-٢	المخاطر المتعلقة بالتوسع خارج المملكة العربية السعودية والبحرين	٣٠
٤٧-١-٢	المخاطر المتعلقة بتأثير نقل الشركات التابعة في إعداد التقارير المالية	٣١
٤٨-١-٢	المخاطر المتعلقة بقدرة البنية التحتية للمجموعة وأنظمتها الداخلية على دعم نموها وإستراتيجيتها المخطط لها بشكل مناسب	٣٢
٢-٢	المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية	٣٢
١-٢-٢	المخاطر المتعلقة بالبيئة التنظيمية والتغيرات	٣٢
٢-٢-٢	المخاطر المتعلقة بالتراخيص والشهادات والتصاريح والموافقات الحكومية	٣٢
٣-٢-٢	المخاطر المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية العامة واقتصادات البلدان التي تعمل فيها المجموعة أو قد تمارس فيها أنشطتها	٣٣

٣٣	المخاطر المتعلقة بالمنافسة	٤-٢-٢
٣٤	المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية	٥-٢-٢
٣٤	المخاطر المتعلقة بالالتزام بمتطلبات السعودية	٦-٢-٢
٣٤	المخاطر المتعلقة بالتغيرات السلبية في أسعار الصرف	٧-٢-٢
٣٥	المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة	٨-٢-٢
٣٥	المخاطر المتعلقة بتكاليف العمالة	٩-٢-٢
٣٦	المخاطر المتعلقة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية	١٠-٢-٢
٣٦	المخاطر المتعلقة بالتغيرات في آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل	١١-٢-٢
٣٧	المخاطر المتعلقة بالأحوال الجوية والفيضانات والزلازل وغيرها من الكوارث الطبيعية أو الأعمال التخريبية	١٢-٢-٢
٣٧	المخاطر المتعلقة بالالتزام لأنظمة البيئة ومعايير السلامة وإدارة التخلص من النفايات	١٣-٢-٢
٣٧	المخاطر المتعلقة بارتفاع التكاليف التشغيلية لأنظمة التبريد	١٤-٢-٢
٣٧	المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة	١٥-٢-٢

٣٨	المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح	٣-٢
٣٨	المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية بعد الطرح من قبل المساهمون الحاليون	١-٣-٢
٣٨	المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المستثمرين الأجانب غير المؤهلين على امتلاك الأسهم بشكل مباشر	٢-٣-٢
٣٨	المخاطر المتعلقة بتقلبات السعر السوقي للأسهم	٣-٣-٢
٣٩	المخاطر المتعلقة بعدم وجود سوق نشطة ذات سيولة للأسهم	٤-٣-٢
٣٩	المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح	٥-٣-٢
٣٩	المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد الطرح أو جود تصور محتمل بمثل هذا البيع	٦-٣-٢
٣٩	المخاطر المتعلقة بإصدار أو بيع أسهم إضافية في السوق بعد انتهاء فترة الحظر	٧-٣-٢
٣٩	المخاطر المتعلقة بالأبحاث المنشورة عن المجموعة	٨-٣-٢

٣- معلومات عن السوق والقطاع ٤١

٤١	لمحة عامة اقتصادية	١-٣
٤١	لمحة عامة عن الاقتصاد الكلي	١-١-٣
٤٤	نظرة عامة اجتماعية ديموغرافية	٢-١-٣
٤٦	القوة المحركة على صعيد الأعمال	٣-١-٣
٤٧	لمحة عامة عن القطاع	٢-٣
٤٧	حلول النقل المبرد	١-٢-٣
٥٣	حلول التبريد الثابت	٢-٢-٣

٣-٣	الفرص الناشئة أمام شركة سي جي إس في سوق دعم البنية التحتية في المملكة	٥٩
١-٣-٣	خدمات النفط والغاز - مرافق الإقامة المؤقتة	٥٩
٢-٣-٣	الجيش والدفاع - المركبات التخصصية	٦٠
٣-٣-٣	نقل الطاقة الكهربائية - المحطات الفرعية	٦٠
٤-٣-٣	الاتصالات - مرافق الاستيعاب (الشلاتر) ومراكز البيانات	٦٠
٥-٣-٣	الرعاية الصحية - العيادات المتنقلة وسيارات الإسعاف	٦١
٤-٣	موقع الشركة في السوق	٦٢
١-٤-٣	الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	٦٢

٤- خلفية عن المجموعة وطبيعة أعمالها ٦٤

١-٤	نظرة عامة	٦٤
١-١-٤	هيكل مساهمة الشركة قبل الطرح وبعده	٦٥
٢-١-٤	تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها	٦٥
٣-١-٤	نظرة عامة على كبار المساهمين في الشركة	٦٨
٤-١-٤	نظرة عامة على كبار المساهمين بشكل غير مباشر في الشركة	٧٠
٥-١-٤	هيكل المجموعة	٧٠
٦-١-٤	نظرة عامة على الشركات التابعة للشركة	٧١
٢-٤	رؤية المجموعة ورسالتها ومزاياها التنافسية وإستراتيجيتها	٧٣
١-٢-٤	رؤية المجموعة	٧٣
٢-٢-٤	رسالة المجموعة	٧٣
٣-٢-٤	المزايا التنافسية للمجموعة	٧٣
٤-٢-٤	إستراتيجية الشركة	٧٦
٣-٤	نظرة عامة على أعمال المجموعة	٧٧
١-٣-٤	ملخص الإنجازات الرئيسية	٧٨
٢-٣-٤	المنتجات والخدمات	٧٩
٣-٣-٤	العملاء	٨١
٤-٣-٤	الموردون والشركاء ومقدمو الخدمات	٨٢
٥-٣-٤	الموردون الرئيسيون	٨٣
٦-٣-٤	نظرة عامة على مرافق التصنيع ومراكز الخدمة التابعة للمجموعة	٨٥
٧-٣-٤	نظرة عامة على الأقسام الرئيسية للمجموعة	٨٦

٨٨	٤-٤	الصحة والسلامة والبيئة
٨٨	٥-٤	الاعتماد وإدارة الجودة
٨٨	٦-٤	البحث والتطوير
٨٨	٧-٤	أعمال المجموعة وأصولها خارج المملكة
٨٩	٨-٤	المسؤولية الاجتماعية للشركة
٨٩	٩-٤	استمرارية الأعمال
٨٩	١٠-٤	الموظفون

٨٩	١-١٠-٤	الشركة والشركات الجوهرية
٩١	٢-١٠-٤	السعودة وبرنامح نطاقات
٩١	٣-١٠-٤	التدريب والتطوير

٩٣ -٥ الهيكل التنظيمي للشركة

٩٣	١-٥	هيكل الملكية في الشركة
٩٣	٢-٥	الهيكل التنظيمي
٩٤	٣-٥	مجلس الإدارة
٩٤	١-٣-٥	تكوين مجلس الإدارة
٩٥	٢-٣-٥	مسؤوليات ومهام مجلس الإدارة
٩٦	٣-٣-٥	مهام رئيس مجلس الإدارة
٩٧	٤-٣-٥	مهام أمين سر مجلس الإدارة
٩٧	٥-٣-٥	عقود العمل والخدمة المبرمة مع أعضاء مجلس الإدارة
٩٧	٦-٣-٥	ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة
١٠٤	٤-٥	لجان الشركة
١٠٤	١-٤-٥	لجنة المراجعة
١٠٨	٢-٤-٥	لجنة الترشيحات والمكافآت
١١٠	٥-٥	الإدارة التنفيذية
١١٠	١-٥-٥	أقسام الإدارة التنفيذية
١١٢	٢-٥-٥	أعضاء الإدارة التنفيذية
١١٣	٣-٥-٥	عقود العمل المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي
١١٣	٤-٥-٥	ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية

١١٧	٦-٥ حالات الإفلاس والإعسار لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
١١٧	٧-٥ المصالح المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
١١٨	٨-٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
١١٩	٩-٥ حوكمة الشركات
١٢٠	١٠-٥ تضارب المصالح والمنافسة
١٢٠	١١-٥ أسهم الموظفين

١٢٢ -٦ مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات

١٢٢	١-٦ مقدمة
١٢٣	٢-٦ إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول القوائم المالية
١٢٤	٣-٦ العوامل الرئيسية التي تؤثر على عمليات المجموعة
١٢٤	١-٣-٦ تركيز الإيرادات في قطاع طول النقل المبرد
١٢٤	٢-٣-٦ موسمية الإيرادات
١٢٤	٣-٣-٦ تركيز إيرادات المجموعة في مواقع جغرافية محددة وأسواق رئيسية
١٢٥	٤-٣-٦ ارتفاع تكاليف الإنتاج
١٢٥	٥-٣-٦ الاعتماد على وحدات التبريد وأنظمة التبريد الخاصة بشركة كاريير
١٢٥	٦-٣-٦ اضطراب سلاسل التوريد بما في ذلك الإخفاق أو التأخير في الحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة
١٢٦	٧-٣-٦ الذمم المدينة غير المحصلة
١٢٦	٨-٣-٦ البضاعة
١٢٦	٩-٣-٦ مزيج المنتجات
١٢٦	١٠-٣-٦ تكلفة المواد
١٢٧	١١-٣-٦ تكاليف التوظيف
١٢٧	١٢-٣-٦ رأس المال العامل
١٢٧	١٣-٣-٦ النفقات الرأسمالية
١٢٨	٤-٦ نبذة عن المجموعة
١٢٨	٥-٦ أسس الاعداد
١٢٨	٦-٦ ملخص السياسات المحاسبية
١٤٦	٧-٦ نتائج العمليات للسنوات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م
١٤٦	١-٧-٦ بيانات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة

١٦٣	بيانات قائمة المركز المالي الموحدة	٢-٧-٦
١٧٨	بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٣-٧-٦
١٨٠	نتائج العمليات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م	٨-٦
١٨٠	بيانات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	١-٨-٦
١٩٤	بيانات قائمة المركز المالي الموحدة	٢-٨-٦
٢٠٥	بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٣-٨-٦
٩-٦	نتائج العمليات للشركة التابعة في الرياض «سي جي إس - الرياض (مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد))» - للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م	٢٠٧
٢٠٧	بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر	١-٩-٦
٢١٠	بيانات قائمة المركز المالي	٢-٩-٦
٢١٣	بيانات قائمة التدفقات النقدية	٣-٩-٦
١٠-٦	نتائج العمليات للشركة التابعة في جدة «شركة سي جي إس - جدة (شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد))» - للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م	٢١٥
٢١٥	بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر	١-١٠-٦
٢١٨	بيانات قائمة المركز المالي	٢-١٠-٦
٢٢٠	بيانات قائمة التدفقات النقدية	٣-١٠-٦
١١-٦	نتائج العمليات للشركة التابعة في الرياض «سي جي إس - الرياض (مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد))» للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م	٢٢٢
٢٢٢	بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر	١-١١-٦
٢٢٥	بيانات قائمة المركز المالي	٢-١١-٦
٢٢٧	بيانات قائمة التدفقات النقدية	٣-١١-٦
١٢-٦	نتائج العمليات للشركة التابعة في جدة «شركة سي جي إس - جدة (شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد))» للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م	٢٢٨
٢٢٨	بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر	١-١٢-٦
٢٣٠	بيانات قائمة المركز المالي	٢-١٢-٦
٢٣٢	بيانات قائمة التدفقات النقدية	٣-١٢-٦
٢٣٤	إعادة عرض المعلومات المالية	١٣-٦

٢٣٩	٨-	استخدام متحصلات الطرح
٢٤١	٩-	رسملة رأس مال الشركة والمديونية
٢٤٣	١٠-	إفادات الخبراء
٢٤٥	١١-	الإقرارات
٢٤٩	١٢-	المعلومات القانونية
٢٤٩	١-١٢	الإقرارات القانونية
٢٤٩	٢-١٢	الشركة
٢٤٩	١-٢-١٢	هيكل المساهمين
٢٥٠	٢-٢-١٢	فروع الشركة
٢٥٠	٣-٢-١٢	الشركات التابعة
٢٥٠	٤-٢-١٢	التراخيص
٢٥٢	٣-١٢	ملخص النظام الأساس للشركة
٢٥٢	١-٣-١٢	أغراض الشركة ومدتها ومركزها الرئيسي
٢٥٢	٢-٣-١٢	الشؤون الإدارية والإشرافية للشركة ولجانها الرقابية
٢٥٦	٣-٣-١٢	الحقوق والقيود المتعلقة بالأوراق المالية
٢٥٨	٤-٣-١٢	الجمعيات العامة
٢٦٠	٥-٣-١٢	مراجعات الحسابات الخارجي
٢٦٠	٦-٣-١٢	مالية الشركة وتوزيع الأرباح
٢٦١	٧-٣-١٢	انقضاء الشركة وتصفيتها
٢٦١	٤-١٢	الاتفاقيات الجوهرية
٢٦١	١-٤-١٢	اتفاقيات التوزيع
٢٦٤	٢-٤-١٢	اتفاقيات التوريد المبرمة مع عملاء المجموعة
٢٧١	٣-٤-١٢	اتفاقية الخدمات اللوجستية
٢٧٢	٤-٤-١٢	اتفاقيات التمويل
٢٧٤	٥-١٢	التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة
٢٧٤	١-٥-١٢	التعاملات مع شركة سي جي إس - البحرين
٢٧٥	٢-٥-١٢	التعاملات مع مساهمين الشركة

٢٧٥	العقارات	٦-١٢
٢٧٥	العقارات المملوكة من قبل الشركة	١-٦-١٢
٢٧٥	العقارات المستأجرة من قبل الشركة	٢-٦-١٢
٢٧٥	العقارات المملوكة من قبل الشركات التابعة الجوهريّة	٣-٦-١٢
٢٧٦	العقارات المستأجرة من قبل الشركات التابعة الجوهريّة	٤-٦-١٢
٢٧٨	الأصول غير الملموسة	٧-١٢
٢٧٨	العلامات التجارية	١-٧-١٢
٢٧٩	نطاقات المواقع الإلكترونية	٢-٧-١٢
٢٧٩	التأمين	٨-١٢
٢٧٩	الشركة	١-٨-١٢
٢٧٩	شركة سي جي إس - الرياض	٢-٨-١٢
٢٨٠	شركة سي جي إس - جدة	٣-٨-١٢
٢٨٠	الدعاوى والمطالبات القضائية	٩-١٢
٢٨٠	الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية	١-٩-١٢
٢٨١	الدعاوى والمطالبات القضائية العمالية	٢-٩-١٢
٢٨١	وصف لحقوق حملة الأسهم	١٠-١٢
٢٨١	حقوق التصويت	١-١٠-١٢
٢٨١	الحقوق في حصص الأرباح	٢-١٠-١٢
٢٨٢	حقوق الاسترداد أو إعادة الشراء	٣-١٠-١٢
٢٨٢	الحقوق في فائض الأصول عند التصفية أو الحل	٤-١٠-١٢
٢٨٢	الموافقات اللازمة لتعديل حقوق التصويت	٥-١٠-١٢
٢٨٤	التعهد بتغطية الطرح	١٣-١٣
٢٨٤	متعهد التغطية وعنوانه	١-١٣
٢٨٤	ملخص اتفاقية التعهد بالتغطية	٢-١٣
٢٨٤	تكاليف التعهد بالتغطية	٣-١٣
٢٨٦	مصاريف الطرح	١٤-١٤
٢٨٨	تعهدات الشركة بعد الإدراج	١٥-١٥

٢٩٠ - ١٦ - الإعفاءات

٢٩٢ - ١٧ - شروط وأحكام الاكتتاب

٢٩٢	١-١٧	الاكتتاب في أسهم الطرح
٢٩٢	٢-١٧	فترة الطرح
٢٩٣	٣-١٧	طريقة وشروط الاكتتاب لكل فئة من فئات المكتتبين
٢٩٣	١-٣-١٧	بناء سجل الأوامر للفئات المشاركة
٢٩٣	٢-٣-١٧	الاكتتاب من قبل المكتتبين الأفراد
٢٩٨	٤-١٧	التخصيص ورد الفائض
٢٩٨	١-٤-١٧	تخصيص أسهم الطرح للفئات المشاركة
٢٩٨	٢-٤-١٧	تخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد
٢٩٨	٥-١٧	الحالات التي يجوز فيها تعليق الإدراج أو إلغاؤه
٢٩٨	١-٥-١٧	صلاحية تعليق أو إلغاء الإدراج
٢٩٩	٢-٥-١٧	الإلغاء الاختياري للإدراج
٢٩٩	٣-٥-١٧	التعليق المؤقت للتداول
٣٠٠	٤-٥-١٧	رفع التعليق
٣٠٠	٦-١٧	الموافقات والقرارات التي سيتم بموجبها الطرح
٣٠٠	٧-١٧	فترة الحظر
٣٠٠	٨-١٧	التعهدات الخاصة بالاكتتاب
٣٠١	٩-١٧	سجل الأسهم وترتيبات التعامل
٣٠١	١٠-١٧	تداول السعودية
٣٠١	١١-١٧	مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)
٣٠١	١٢-١٧	تداول أسهم الشركة
٣٠٢	١٣-١٧	أحكام متفرقة

٣٠٤ - ١٨ - المستندات المتاحة للمعاينة

٣٠٦ - ١٩ - القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها

دليل الجداول

د	أعضاء مجلس إدارة الشركة	الجدول (١):
ن	كبار المساهمين وعدد أسهمهم ونسب ملكيتهم قبل وبعد الطرح	الجدول (٢):
ن	كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (٣):
ص	الجدول الزمني المتوقع للطرح	الجدول (٤):
ذ	القيمة المضافة الإجمالية من الغذائية والمشروبات والضيافة (٢٠١٩م - ٢٠٢٣م)	الجدول (٥):
ض	حجم السوق: طول هندسة معدات النقل المبرّد والتبريد الثابت (٢٠١٩م-٢٠٢٨م)	الجدول (٦):
غ	ملخص المعلومات المالية ومؤشرات الأداء الرئيسية كما في للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (٧):
١١	الذمم المدينة كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (١-٢):
١١	حركة المخصص مقابل أرصدة الذمم المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (٢-٢):
١٢	بضاعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣-٢):
١٢	الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٤-٢):
٢٤	تأثير التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	الجدول (٥-٢):
٢٤	تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	الجدول (٦-٢):
٢٤	تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	الجدول (٧-٢):
٣١	الإيرادات حسب كل شركة وتأثير نقل الشركات التابعة على الإيرادات	الجدول (٨-٢):
٤١	مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٣٠م)	الجدول (١-٣):
٤٣	مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م/٢٠٢٢م/٢٠٢٣م)	الجدول (٢-٣):
٤٤	لمؤشرات الديموغرافية الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)	الجدول (٣-٣):
٤٥	العوامل الاجتماعية الاقتصادية الرئيسية في المملكة العربية السعودية (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)	الجدول (٤-٣):
٤٧	حجم السوق: طول النقل المبرّد (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)	الجدول (٥-٣):
٤٨	طول المركبات المبرّدة في المملكة	الجدول (٦-٣):
٤٩	لوائح الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية للنقل المبرّد في المملكة	الجدول (٧-٣):
٤٩	قيمة مبيعات التجزئة بالسعر النهائي للمستهلك: الأغذية الطازجة والدواجن ومنتجات الألبان والأجبان والدواجن المعالجة المجمدة في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)	الجدول (٨-٣):
٥٠	سوق الأغذية المجمدة في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)	الجدول (٩-٣):
٥٢	ترتيب حصص شركات النقل المبرّد في السوق حسب العائدات (٢٠٢٣م)	الجدول (١٠-٣):
٥٣	حجم السوق: طول التبريد الثابت (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)	الجدول (١١-٣):
٥٤	تصنيف السوق: طول التبريد الثابت في المملكة	الجدول (١٢-٣):
٥٥	مؤشرات النمو الصناعي الرئيسية التي تدعم التوسع في سوق التبريد الثابت في المملكة	الجدول (١٣-٣):
٥٦	التبريد الثابت في سلاسل القيمة في قطاع النفط والغاز السعودي	الجدول (١٤-٣):
٥٧	التبريد الثابت في قطاع الخدمات الغذائية السعودي	الجدول (١٥-٣):

٥٨	الجدول (١٦-٣): ترتيب حصص شركات التبريد الثابت في السوق حسب العائدات (٢٠٢٣م)
٦٥	الجدول (١-٤): هيكل مساهمة الشركة قبل الطرح وبعده
٦٥	الجدول (٢-٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي كما في ١٣٩٦/٠٧/٠٣ هـ (الموافق ١٩٧٦/٠٦/٣٠م)
٦٦	الجدول (٣-٤): هيكل ملكية شركة اتحاد جرونفلدر سعدي ذات مسؤولية محدودة كما في ١٩٩٧/٠٧/١٨ هـ (الموافق ١٩٧٧/٠٧/٠٤م)
٦٧	الجدول (٤-٤): هيكل ملكية الشركة كما في ١٤٤١/٠٧/١٧ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١١م) (١)
٦٧	الجدول (٥-٤): هيكل ملكية الشركة كما في ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨م)
٦٨	الجدول (٦-٤): هيكل ملكية شركة دائرة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة كما في تاريخ هذه النشرة
٦٨	الجدول (٧-٤): هيكل ملكية شركة بحور القابضة كما في تاريخ هذه النشرة
٦٩	الجدول (٨-٤): هيكل ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي كما في تاريخ هذه النشرة
٦٩	الجدول (٩-٤): هيكل ملكية شركة فاميلين-هولدنق مارسل جرونفلدر اي جي كما في تاريخ هذه النشرة
٦٩	الجدول (١٠-٤): هيكل ملكية شركة ميتيرا اي جي كما في تاريخ هذه النشرة
٧٠	الجدول (١١-٤): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة
٧١	الجدول (١٢-٤): الشركات التابعة للشركة كما في تاريخ هذه النشرة
٧١	الجدول (١٣-٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس - جدة كما في تاريخ هذه النشرة
٧٢	الجدول (١٤-٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس - الرياض كما في تاريخ هذه النشرة
٧٣	الجدول (١٥-٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس - البحرين كما في تاريخ هذه النشرة
٧٨	الجدول (١٦-٤): مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة
٧٨	الجدول (١٧-٤): ملخص الإنجازات الرئيسية للمجموعة
٨١	الجدول (١٨-٤): الإيرادات حسب فئة المنتج والخدمة
٨٣	الجدول (١٩-٤): كبار موردي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
٨٣	الجدول (٢٠-٤): كبار موردي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
٨٤	الجدول (٢١-٤): كبار موردي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٨٤	الجدول (٢٢-٤): كبار موردي الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٨	الجدول (٢٣-٤): اعتماد الشركة وإدارة الجودة:
٨٩	الجدول (٢٤-٤): موظفو المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:
٩٠	الجدول (٢٥-٤): موظفو شركة سي جي إس - جدة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:
٩٠	الجدول (٢٦-٤): موظفو شركة سي جي إس - الرياض في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:
٩٣	الجدول (١-٥): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح
٩٤	الجدول (٢-٥): أعضاء مجلس إدارة الشركة
٩٧	الجدول (٣-٥): ملخص السيرة الذاتية ل سنان عصمت عبدالصمد السعدي
٩٨	الجدول (٤-٥): ملخص السيرة الذاتية ل مارسل آلبرت جرونفلدر
١٠٠	الجدول (٥-٥): ملخص السيرة الذاتية ل إيمان فواز حمزة الصيرفي

١٠٠	ملخص السيرة الذاتية ل رعد عبدالعزيز محمد العبدالقادر	الجدول (٦-١):
١٠١	ملخص السيرة الذاتية ل سامي عبدالكريم محمد هاشم الذهبي	الجدول (٧-٥):
١٠١	ملخص السيرة الذاتية ل فهد صالح علي الهذلول	الجدول (٨-٥):
١٠٢	ملخص السيرة الذاتية ل آلبيرت بيتر جرونفيلدر	الجدول (٩-٥):
١٠٣	ملخص السيرة الذاتية ل أحمد محمد أحمد العمري	الجدول (١٠-٥):
١٠٤	أعضاء لجنة المراجعة	الجدول (١١-٥):
١٠٧	ملخص السيرة الذاتية ل فهد صالح علي الهذلول	الجدول (١٢-٥):
١٠٧	ملخص السيرة الذاتية ل محمد نعمان محمد حابس	الجدول (١٣-٥):
١٠٨	ملخص السيرة الذاتية ل آلبيرت بيتر جرونفيلدر	الجدول (١٤-٥):
١٠٨	أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت	الجدول (١٥-٥):
١١٠	ملخص السيرة الذاتية ل إيمان فواز حمزة الصيرفي	الجدول (١٦-٥):
١١٠	ملخص السيرة الذاتية ل سنان عصمت عبدالصمد السعدي	الجدول (١٧-٥):
١١٠	ملخص السيرة الذاتية ل مارسل آلبرت جرونفيلدر	الجدول (١٨-٥):
١١٢	الإدارة التنفيذية للشركة	الجدول (١٩-٥):
١١٣	ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي	الجدول (٢٠-٥):
١١٣	ملخص السيرة الذاتية ل بيتر فاربير	الجدول (٢١-٥):
١١٤	ملخص السيرة الذاتية ل رويان ديب سينغ بيلين	الجدول (٢٢-٥):
١١٤	ملخص السيرة الذاتية ل حلمي فياض حسين	الجدول (٢٣-٥):
١١٥	ملخص السيرة الذاتية ل فراس بسام حمد الجمعة	الجدول (٢٤-٥):
١١٥	ملخص السيرة الذاتية ل توماس جيرارد كوين	الجدول (٢٥-٥):
١١٦	ملخص السيرة الذاتية ل جلال علي محمود الفار	الجدول (٢٦-٥):
١١٦	ملخص السيرة الذاتية ل أندرو بيتر ويلسون	الجدول (٢٧-٥):
١١٧	ملخص السيرة الذاتية ل محمد جافيد منظور أحمد	الجدول (٢٨-٥):
١١٨	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة قبل وبعد الطرح	الجدول (٢٩-٥):
١١٨	تفاصيل الاتفاقيات والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة مصلحة فيها	الجدول (٣٠-٥):
١١٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (٣١-٥):
١٤٦	بيانات قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١-٦):
١٥٠	الإيرادات حسب القطاع للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢-٦):
١٥٢	الإيرادات حسب العميل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣-٦):
١٥٣	الإيرادات حسب توقيت التعرف على الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٤-٦):
١٥٣	الإيرادات حسب المنطقة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٥-٦):
١٥٤	الإيرادات حسب الشركات التابعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٦-٦):
١٥٤	تكلفة الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٧-٦):
١٥٧	الربحية حسب القطاع للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٨-٦):

١٥٨	المصاريف العامة والإدارية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٩-٦):
١٦٠	مصاريف البيع والتوزيع للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٠-٦):
١٦٢	تكاليف التمويل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١١-٦):
١٦٣	الإيرادات الأخرى للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٢-٦):
١٦٣	بيانات قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٣-٦):
١٦٦	الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٤-٦):
١٦٧	إضافات إلى الممتلكات والمعدات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٥-٦):
١٦٧	تحويلات إلى الممتلكات والمعدات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٦-٦):
١٦٧	الاستهلاك المتراكم للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٧-٦):
١٦٩	الحركة على الموجودات غير الملموسة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٨-٦):
١٦٩	الحركة على موجودات حق الاستخدام للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (١٩-٦):
١٧٠	بضاعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٠-٦):
١٧٠	الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢١-٦):
١٧١	مدينون تجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٢-٦):
١٧١	حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٣-٦):
١٧٢	المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٤-٦):
١٧٣	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٥-٦):
١٧٣	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٦-٦):
١٧٣	المستحقات إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٧-٦):
١٧٤	النقد وشبه النقدية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٨-٦):
١٧٤	حركة مستحقات نهاية خدمة الموظفين للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٢٩-٦):
١٧٥	الحركة على التزامات عقود إيجار للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٠-٦):
١٧٥	دائنون تجاريون للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣١-٦):
١٧٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٢-٦):
١٧٧	مطلوبات عقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٣-٦):
١٧٨	حركة مخصص الزكاة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٤-٦):
١٧٨	بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م	الجدول (٣٥-٦):
١٨٠	بيانات قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ومؤشرات الأداء الرئيسية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٦-٦):
١٨٢	الإيرادات حسب القطاع لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٧-٦):
١٨٤	الإيرادات حسب العميل لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٨-٦):
١٨٥	الإيرادات حسب توقيت التعرف على الإيرادات لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٣٩-٦):
١٨٥	الإيرادات حسب المنطقة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٤٠-٦):
١٨٦	الإيرادات حسب الشركات التابعة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٤١-٦):
١٨٦	تكلفة الإيرادات لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٤٢-٦):

الجدول (٤٣-):	الربحية حسب القطاع لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	١٨٨
الجدول (٤٤-):	المصاريف العامة والادارية لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	١٨٩
الجدول (٤٥-):	المصاريف البيعية والتوزيعية لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	١٩١
الجدول (٤٦-):	تكاليف التمويل لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	١٩٣
الجدول (٤٧-):	الاييرادات الاخرى لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	١٩٣
الجدول (٤٨-):	بيانات قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٤
الجدول (٤٩-):	القيمة الدفترية الصافية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٦
الجدول (٥٠-):	الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٦
الجدول (٥١-):	استحواذات الممتلكات والمعدات من كيان سي جي إس - البحرين للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٧
الجدول (٥٢-):	تحويلات إلى الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٧
الجدول (٥٣-):	الاستهلاك المتراكم للممتلكات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٧
الجدول (٥٤-):	موجودات غير ملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٨
الجدول (٥٥-):	موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٩
الجدول (٥٦-):	خصوم الايجار كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٩
الجدول (٥٧-):	بضاعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٠
الجدول (٥٨-):	مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٠
الجدول (٥٩-):	مدينون تجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠١
الجدول (٦٠-):	حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠١
الجدول (٦١-):	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠١
الجدول (٦٢-):	دائنون تجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٢
الجدول (٦٣-):	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٣
الجدول (٦٤-):	مطلوبات عقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٤
الجدول (٦٥-):	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٤
الجدول (٦٦-):	مبالغ مستحقة الدفع الى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٤
الجدول (٦٧-):	حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	٢٠٥
الجدول (٦٨-):	النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٥
الجدول (٦٩-):	بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	٢٠٥
الجدول (٧٠-):	بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	٢٠٧
الجدول (٧١-):	الإيرادات حسب نوع العمل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	٢١٠
الجدول (٧٢-):	بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	٢١٠
الجدول (٧٣-):	بيانات قائمة التدفقات النقدية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	٢١٣
الجدول (٧٤-):	بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	٢١٥
الجدول (٧٥-):	الإيرادات حسب نوع العمل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	٢١٨

٢١٨	بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٧٦-٧):
٢٢٠	بيانات قائمة التدفقات النقدية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م	الجدول (٧٧-٧):
٢٢٢	بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	الجدول (٧٨-٧):
٢٢٤	الإيرادات حسب نوع العمل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	الجدول (٧٩-٧):
٢٢٥	بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (٨٠-٧):
٢٢٧	بيانات قائمة التدفقات النقدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	الجدول (٨١-٧):
٢٢٨	بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	الجدول (٨٢-٧):
٢٣٠	الإيرادات حسب نوع العمل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	الجدول (٨٣-٧):
٢٣٠	بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (٨٤-٧):
٢٣٢	بيانات قائمة التدفقات النقدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	الجدول (٨٥-٧):
٢٣٤	الأثر الناتج عن التعديلات على كل بند من بنود قائمة المركز المالي من القوائم المالية الموحدة المتأثرة	الجدول (٨٦-٧):
٢٣٤	الأثر الناتج عن التعديلات على كل بند من بنود قائمة الربح أو الخسارة من القوائم المالية الموحدة المتأثرة	الجدول (٨٧-٧):
٢٣٤	ملخص البنود المهمة التي تمت إعادة تصنيفها	الجدول (٨٨-٧):
٢٣٦	توزيعات الأرباح النقدية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ^(١)	الجدول (١-٧):
٢٤١	رسملة رأس مال الشركة والمديونية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجدول (١-٩):
٢٤٩	هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح	الجدول (١١-١٢):
٢٥٠	فروع شركة سي جي إس - الرياض كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (٢-١٢):
٢٥٠	الشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (٣-١٢):
٢٥٠	التراخيص الجوهرية الصادرة للشركة في المملكة كما في تاريخ هذه النشرة:	الجدول (٤-١٢):
٢٥١	التراخيص الجوهرية الصادرة للشركات التابعة في المملكة كما في تاريخ هذه النشرة:	الجدول (٥-١٢):
٢٦١	اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة كاريير	الجدول (٦-١٢):
٢٦٢	اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التبريد (المورد (١))	الجدول (٧-١٢):
٢٦٣	اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التبريد (المورد (٢))	الجدول (٨-١٢):
٢٦٤	اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التبريد (المورد (٣))	الجدول (٩-١٢):
٢٦٤	أوامر الشراء المبرمة من قبل الشركة وشركاتها التابعة	الجدول (١٠-١٢):
٢٦٥	اتفاقية توريد مع العميل الرئيسي	الجدول (١١-١٢):
٢٦٦	أوامر الشراء المبرمة مع العميل الرئيسي	الجدول (١٢-١٢):
٢٦٧	اتفاقية توريد مع العميل (٢)	الجدول (١٣-١٢):
٢٦٧	أوامر الشراء مع العميل (٢)	الجدول (١٤-١٢):
٢٦٧	اتفاقية توريد مع العميل (٣)	الجدول (١٥-١٢):
٢٦٨	أوامر الشراء مع العميل (٣)	الجدول (١٦-١٢):
٢٦٨	اتفاقية توريد مع العميل (٤)	الجدول (١٧-١٢):
٢٦٨	أوامر الشراء مع العميل (٤)	الجدول (١٨-١٢):
٢٦٩	اتفاقية توريد مع العميل (٥)	الجدول (١٩-١٢):

٢٦٩	أوامر الشراء مع العميل (٥)	الجدول (١٢-٢٠):
٢٧٠	أوامر الشراء مع العميل (٦)	الجدول (١٢-٢١):
٢٧٠	أوامر الشراء مع العميل (٧)	الجدول (١٢-٢٢):
٢٧١	أوامر الشراء مع العميل (٨)	الجدول (١٢-٢٣):
٢٧١	اتفاقية خدمات لوجستية مع العميل (٩)	الجدول (١٢-٢٤):
٢٧٢	اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الأول	الجدول (١٢-٢٥):
٢٧٣	اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الفرنسي	الجدول (١٢-٢٦):
٢٧٥	العقارات المملوكة من قبل شركة سي جي إس - الرياض	الجدول (١٢-٢٧):
٢٧٦	العقارات المستأجرة من قبل شركة سي جي إس - الرياض	الجدول (١٢-٢٨):
٢٧٨	العقارات المستأجرة من قبل شركة سي جي إس - جدة	الجدول (١٢-٢٩):
٢٧٨	التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية المسجلة من قبل شركة سي جي إس - الرياض:	الجدول (١٢-٣٠):
٢٧٩	التفاصيل الرئيسية لنطاقات المواقع الإلكترونية المسجلة من قبل المجموعة	الجدول (١٢-٣١):
٢٧٩	وثائق التأمين الخاصة بشركة سي جي إس - الرياض	الجدول (١٢-٣٢):
٢٨٠	وثائق التأمين الخاصة بشركة سي جي إس - جدة	الجدول (١٢-٣٣):
٢٨٠	ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - الرياض والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (١٢-٣٤):
٢٨٠	ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - جدة والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (١٢-٣٥):
٢٨١	ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - البحرين والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (١٢-٣٦):
٢٨١	ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية العمالية المقامة ضد شركة سي جي إس - الرياض والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة	الجدول (١٢-٣٧):
٢٨٤	الأسهم المتعهد بتغطيتها	الجدول (١٣-١):

دليل الأشكال

الشكل (١):	هيكل ملكية الشركة	ت
الشكل (٢):	القيمة المضافة الإجمالية من قطاعات الصناعات التحويلية الرئيسية (٢٠١٩م - ٢٠٢٢م)	٤٢
الشكل (٣):	هيكل المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة	٧٠
الشكل (٤):	الهيكل التنظيمي للشركة	٩٣

التعريفات والمصطلحات



١ - التعريفات والمصطلحات

اتفاقية التعهد بالتغطية	اتفاقية التعهد بتغطية الطرح التي تم إبرامها بين الشركة والمساهمون البائعون ومتعهد التغطية فيما يتعلق بالطرح.
اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements)	الاتفاقيات التي يحق للمستثمرين الأفراد غير الخليجين والمقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة بالاستثمار بشكل غير مباشر في الأسهم عن طريق مؤسسات السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة للحصول على المنافع الاقتصادية للأسهم.
الإدراج	قبول إدراج أسهم الشركة في السوق وفقاً لقواعد الإدراج.
الأسهم	مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي في الشركة والمدفوعة قيمتها بالكامل والتي تبلغ قيمتها الاسمية ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد.
أسهم الطرح	ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة.
أعضاء المجلس	أعضاء مجلس إدارة الشركة.
الأقارب	الزوج والزوجة والأولاد القصر. ولأغراض لائحة حوكمة الشركات: أ- الآباء، والأمهات، والأجداد، والجدة وإن علوا. ب- الأولاد، وأولادهم وإن نزلوا. ج- الإخوة والأخوات الأشقاء، أو لأب، أو لأم. د- الأزواج والزوجات.
أمين سر المجلس	أمين سر مجلس إدارة الشركة.
تابع	أي شخص يسيطر على شخص آخر أو يخضع لسيطرة ذلك الشخص الآخر، أو يخضع هو وذلك الشخص لسيطرة شخص آخر. وفي جميع ما سبق، يمكن أن تكون السيطرة مباشرة أو غير مباشرة.
التبريد الثابت	يشير مصطلح التبريد الثابت إلى أنظمة التبريد المثبتة أو الدائمة في موقع محدد، على عكس أنظمة التبريد المتنقلة أو أنظمة النقل. تستخدم هذه الأنظمة للحفاظ على درجات حرارة مُتحكم بها لتخزين السلع القابلة للتلف، والمواد الكيميائية، أو غيرها من المواد الحساسة للحرارة في مختلف الصناعات. ويشمل ذلك أنظمة التبريد الصناعية والتجارية.
التبريد الصناعي	تشمل حلول التبريد الصناعي أنظمةً بقدرات تبريد تتراوح بين ١٠٠ كيلوواط و٣٠٠ كيلوواط، وأكبر من ٣٠٠ كيلوواط وتستخدم في القطاعات التي تتطلب تبريداً عالي السعة لتلبية احتياجات الإنتاج والتخزين.
التبريد التجاري	تشمل حلول التبريد التجارية أنظمة تبريد بسعة تبريد تقل عن ١٠٠ كيلوواط وتستخدم بشكل رئيسي في سلسلة التوريد اللوجستية، ومتطلبات التخزين البارد للفنادق والمطاعم والمقاهي.
تعليمات بناء سجل الأوامر	تعليمات بناء سجل الأوامر وتخصيص الأسهم في الاكتتابات الأولية الصادرة بناء على قرار مجلس الهيئة رقم ٩٤-٢-٢٠١٦م بتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠/٠٧/٢٠١٦م) وتعديلاته الصادرة بناء على قرار مجلس الهيئة رقم ١-١٠٣-٢٠٢٢م وتاريخ ٠٢/٠٣/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨/٠٩/٢٠٢٢م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
الجريدة الرسمية	صحيفة أم القرى، وهي الجريدة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
الجمعية العامة	الجمعية العامة غير العادية أو الجمعية العامة العادية، وتعني «الجمعية العامة» أي جمعية عامة للشركة.
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة وفقاً للنظام الأساس.
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة وفقاً للنظام الأساس.
الجمهور	الأشخاص غير المذكورين أدناه: أ- تابعي المصدر. ب- المساهمين الكبار في المصدر. ج- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر. د- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المصدر. هـ- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر. و- أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (أ)، ب، ج، د أو هـ) أعلاه ز- أي شركة يسيطر عليها أي من الأشخاص المشار إليهم في (أ)، ب، ج، د، هـ أو ز) أعلاه ح- الأشخاص الذين يتصرفون بالاتفاق معاً ويملكون مجتمعين ٥٪ أو أكثر من فئة الأسهم المراد إدراجها.
الجهات المستلمة	الجهات المستلمة المذكورة أسماؤها في الصفحات رقم (ط)، (ي) و (ك) من هذه النشرة.
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية، وتفسر كلمة «حكومية» وفقاً لذلك.
حلول الجسم الجاف	هياكل شاحنات غير مبردة تستخدم لنقل البضائع العامة.
دراسة السوق	تقرير دراسة السوق المعدة من قبل شركة يورومونيتر إنترناشونال بي إل سي.

ريال أو ريال سعودي	الريال السعودي، العملة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	الفترة المالية التي تمتد من أبريل إلى ديسمبر من السنة المالية.
الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للشركة.
رئيس المجلس أو رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس إدارة الشركة.
سعر الطرح	[٠.٠] [٠.٠] ريال سعودي للسهم الواحد.
السوق المالية أو السوق أو تداول السعودية	شركة تداول السعودية.
السنة المالية	تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر أبريل وتنتهي بنهاية شهر مارس من السنة التالية، على أن تكون السنة المالية الأولى بعد التحول تتمتع للسنة المالية قبل التحول.
السيطرة	حسب التعريف الوارد في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح الهيئة، القدرة على التأثير على أفعال أو قرارات شخص آخر بشكل مباشر أو غير مباشر، منفرداً أو مجتمعاً مع قريب أو تابع، من خلال أي من الآتي: (١) تملك نسبة ٣٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة، أو (٢) التمتع بالحق في تعيين ٣٠٪ أو أكثر من أعضاء الجهاز الإداري، وتفسر كلمة «المسيطر» بناءً على ذلك.
الشركة أو المصدر	شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة.
الشركات التابعة	١- مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد)، (ويشار إليها فيما يلي بـ «شركة سي جي إس - الرياض»). ٢- شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد)، (ويشار إليها فيما يلي بـ «شركة سي جي إس - جدة»). ٣- شركة السعدي للتبريد والتكييف ذ.م.م، (ويشار إليها فيما يلي بـ «شركة سي جي إس - البحرين»).
الشركات التابعة الجوهرية	١- شركة سي جي إس - الرياض. ٢- شركة سي جي إس - جدة.
شركة كاريير	شركة كاريير ترانسكولد أوروبا.
الطرح	طرح ثلاثين مليون (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة للاكتتاب العام في السوق المالية السعودية.
طرف ذو علاقة	يشمل مصطلح «طرف ذو علاقة» أو «أطراف ذوي علاقة» في هذه النشرة وبموجب قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح الهيئة السوق المالية على ما يلي: أ- تابعي المصدر. ب- المساهمين الكبار في المصدر. ج- أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في المصدر. د- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المصدر. هـ- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر. و- أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في (أ) و(ب) و(ج) و(د) و(هـ) أعلاه. ز- أي شركة يسيطر عليها أي شخص مشار إليه (أ) و(ب) و(ج) و(د) و(هـ) و(و) أعلاه.
الفئات المشاركة	الفئات التي يحق لها المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر هي: أ- الصناديق العامة والخاصة التي تستثمر في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية السعودية إذا كانت شروط وأحكام الصندوق تتيح لها بذلك، مع الالتزام بالأحكام والقيود المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار وتعليمات بناء سجل الأوامر. ب- مؤسسات السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة بالتعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، مع الالتزام بالأحكام المنصوص عليها في قواعد الكفاية المالية عند تقديم استمارة الطلب. ج- عملاء مؤسسة سوق مالية مرخص لها من قبل الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة وفقاً للأحكام والقيود المنصوص عليها في تعليمات بناء سجل الأوامر. د- الأشخاص الاعتباريين الذين يجوز لهم فتح حساب استثماري في المملكة وحساب لدى مركز الإيداع، ويشمل ذلك الأشخاص الاعتباريين الأجانب الذين يجوز لهم الاستثمار في السوق التي سدرج فيها أسهم الشركة، مع مراعاة ضوابط استثمار الشركات المدرجة في الأوراق المالية المدرجة في السوق المنصوص عليها في تعميم الهيئة رقم ٥١٥٨/٦ وتاريخ ١١/٠٨/١٤٣٥هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٦/٠٩م) الصادر بناءً على قرار مجلس الهيئة رقم ٢٨-٩-٢٠١٤ وتاريخ ٢٠/٠٧/١٤٣٥هـ (الموافق ١٩/٠٥/٢٠١٤م). هـ- الجهات الحكومية، وأي هيئة دولية تعترف بها الهيئة، أو سوق مالية أخرى تعترف بها الهيئة، أو مركز الإيداع. و- الشركات المملوكة من الحكومة، مباشرةً أو عن طريق مدير محفظة خاصة. ز- الشركات الخليجية والصناديق الخليجية إذا كانت شروط وأحكام الصندوق تتيح لها ذلك.
فترة الطرح	الفترة التي تبدأ من يوم الأربعاء بتاريخ ٠٥/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦/١١/٢٠٢٥م)، وتستمر لمدة يومين (٢) شاملة آخر يوم إغلاق في الاكتتاب الموافق يوم الخميس بتاريخ ٠٦/٠٦/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧/١١/٢٠٢٥م).
فترة الحظر	الفترة التي يخضع المساهمون الكبار خلالها لفترة حظر مدتها ستة (٦) أشهر، تبدأ من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية، بحيث لا يجوز لهم التصرف في أسهمهم خلال هذه الفترة.

قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح الهيئة	قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها الصادرة بموجب قرار مجلس الهيئة رقم ٢٠٠٤-١١-٤ وتاريخ ٢٠/٠٨/١٤٢٥هـ (الموافق ٠٤/١٠/٢٠٠٤م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ١٠١-٢٣-١٠١١هـ وتاريخ ٠٥/٠٧/١٤٤٥هـ (الموافق ١٧/٠١/٢٠٢٤م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
القوائم المالية	القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للفترة المشمولة في هذه النشرة وهي السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م والقوائم المالية المعد اصداها المراجعة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
قواعد الإدراج	قواعد الإدراج الموافق عليها بقرار مجلس الهيئة رقم ٣-٢٣-١٢٣٠١٧هـ وتاريخ ٠٩/٠٤/١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧/١٢/٢٠١٧م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٢-٥٣-٢٠٢٥هـ وتاريخ ٢١/١١/١٤٤٦هـ (الموافق ١٩/٠٥/٢٠٢٥م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة بقرار مجلس الهيئة رقم ٣-٢٣-١٢٣٠١٧هـ وتاريخ ٠٩/٠٤/١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧/١٢/٢٠١٧م)، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٣-٢٠٢٥هـ وتاريخ ٢١/١١/١٤٤٦هـ (الموافق ١٩/٠٥/٢٠٢٥م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية	القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٢-٢٦-٢٠٢٣هـ وتاريخ ٠٥/٠٩/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧/٠٣/٢٠٢٣م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
كبار التنفيذيين أو الإدارة التنفيذية	أي شخص طبيعي يكون مكلناً - وحده أو مع آخرين - من قبل مجلس إدارة الشركة أو من قبل عضو في مجلس إدارة الشركة بمهام إشراف وإدارة، وتكون مرجعيته إلى مجلس الإدارة مباشرة أو عضو في مجلس إدارة الشركة أو الرئيس التنفيذي.
كبار المساهمين	كبار المساهمين في الشركة الذين يملكون ٥% أو أكثر من أسهمها بشكل مباشر كما في تاريخ هذه النشرة، وهم كل من: (١) شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة، و(٢) شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي.
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس الهيئة بناءً على نظام الشركات بموجب القرار رقم ٨-١٦-٢٠١٧هـ وتاريخ ١٦/٠٥/١٤٣٨هـ (الموافق ١٣/٠٢/٢٠١٧م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٨-٥-٢٠٢٣هـ وتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٨/٠١/٢٠٢٣م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
لائحة صناديق الاستثمار	لائحة صناديق الاستثمار الصادرة بقرار مجلس الهيئة رقم ١-٢١٩-٢٠٠٦هـ وتاريخ ٠٣/١٢/١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤/١٢/٢٠٠٦م) والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ١-٥٤-٢٠٢٥هـ وتاريخ ٢٣/١١/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٥/٢٠٢٥م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
اللائحة التنفيذية لنظام الشركات	اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة بقرار مجلس الهيئة رقم ٨-١٢٧-٢٠١٦هـ وتاريخ ١٦/٠١/١٤٣٨هـ (الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م)، والمعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم ٢-١١٤-٢٠٢٤هـ وتاريخ ٠٤/٠٤/١٤٤٦هـ (الموافق ٠٧/١٠/٢٠٢٤م) وما يطرأ عليها من تعديلات.
م	ميلادي.
متعهد التغطية	شركة الجزيرة للأسواق المالية.
المجلس أو مجلس الإدارة	مجلس إدارة الشركة.
مجلس التعاون	مجلس التعاون لدول الخليج العربية والدول الأعضاء هي المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين ودولة الكويت وسلطنة عمان ودولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة.
المجموعة	الشركة والشركات التابعة.
مراجع الحسابات	شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة).
مدير الاكتتاب	شركة الجزيرة للأسواق المالية.
مديري سجل الاكتتاب	شركة الجزيرة للأسواق المالية وشركة ارقام كابيتال المالية.
المساهمون	أي مالك لأسهم في الشركة.
المستثمر الأجنبي المؤهل	مستثمر أجنبي مؤهل وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية للاستثمار في الأوراق المالية المدرجة. ويتم تقديم طلب التأهيل إلى مؤسسة سوق مالية مرخص لها لتقوم بتقييم الطلب وقبوله وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية.
المستثمرون الأجانب	الأفراد غير الخليجين المقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة والتي يحق لها الاستثمار بشكل غير مباشر للحصول على المنفعة الاقتصادية لأسهم الطرح وذلك من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة (SWAP Agreements) مع إحدى مؤسسات السوق المالية وفقاً للقواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية.
المستثمرون الأجانب الذين يجوز لهم الاستثمار في أسهم الشركة	الفئات التالية، وذلك وفقاً للأحكام والضوابط المنصوص عليها في القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية: ١- المستثمر الأجنبي المؤهل. ٢- المستثمرون الاستراتيجيون الأجانب. ٣- أي شخص أجنبي طبيعي أو اعتباري يكون عميلاً لمؤسسة سوق مالية مرخصاً لها من الهيئة في ممارسة أعمال الإدارة شريطة أن تكون مؤسسة السوق المالية قد عيّنت بشروط تمكّنها من اتخاذ القرارات الاستثمارية كافة نيابة عن العميل دون الحاجة إلى الحصول على موافقة مسبقة منه. ٤- المستثمر الأجنبي غير المقيم الذي يستثمر بشكل غير مباشر في الأسهم من خلال الاستحواذ على المنفعة الاقتصادية للأسهم عن طريق الدخول في اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements) من خلال أحد مؤسسات السوق المالية لشراء الأسهم المدرجة في السوق المالية والتداول فيها لصالح المستثمر الأجنبي.

المستثمرون الاستراتيجيون الأجانب	شخص اعتباري أجنبي يهدف إلى تملك نسبة مباشرة في أسهم شركة مدرجة لمدة لا تقل عن سنتين، لغرض المساهمة في تعزيز الأداء المالي أو التشغيلي لهذه الشركة.
مستشار دراسة السوق	شركة يورومونيتر إنترناشونال بي إل سي.
المستشار المالي	شركة الجزيرة للأسواق المالية.
المستشار القانوني	شركة ليثم آند واتكنز للمحاماة.
المستشارون	مستشارو الشركة فيما يتعلق بالطرح والذين تظهر أسماؤهم في الصفحات رقم (ز) و(ح) من هذه النشرة.
مشروع مشترك	اتفاق بين شركتين أو أكثر لتأسيس كيان تجاري جديد أو للتعاون في تنفيذ مشروع معين، مع تقاسم الموارد، والمخاطر، والأرباح، والخسائر المرتبطة بهذا المشروع.
المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
مقطورات التبريد	هياكل شاحنات مزودة بوحدة تبريد لنقل البضائع الحساسة للحرارة.
المكتتبون الأفراد	الأشخاص السعوديون الطبيعيون بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قُصّر من زوج غير سعودي التي يحق لها أن تكتتب بأسماؤهم، شريطة أن تقدم ما يثبت أمومتها للأولاد القُصّر، ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي أو أي شخص أجنبي طبيعي مقيم أو كان مقيماً في المملكة أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن لديهم حساب استثماري ومحفظة نشطة لدى إحدى الجهات المستلمة، ويحق لهم فتح حساب استثماري لدى إحدى مؤسسات السوق المالية.
المكتتبين أو المستثمرين	تشمل الفئات المشاركة والمكتتبين الأفراد.
المملكة أو السعودية	المملكة العربية السعودية.
مؤسسة السوق المالية	مؤسسة السوق المالية المرخص لها من قبل الهيئة للقيام بأعمال الأوراق المالية.
نشرة الإصدار أو النشرة	نشرة الإصدار هذه والتي أعدتها الشركة فيما يتعلق بالطرح.
النظام الأساس	النظام الأساس للشركة والموافق عليه من قبل الجمعية العامة.
نظام السوق المالية	نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٠٦/٠٢هـ (الموافق ٢٠٠٣/٠٧/٣١م) وما يطرأ عليه من تعديلات.
نظام الشركات	نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م) وما يطرأ عليه من تعديلات.
نظام العمل	نظام العمل الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥١ وتاريخ ١٤٢٦/٠٨/٢٣هـ (الموافق ٢٠٠٥/٠٩/٢٧م) وما يطرأ عليه من تعديلات.
نموذج طلب الاكتتاب	نموذج طلب الاكتتاب الذي يجب على المكتتبين الأفراد والفئات المشاركة (حسب مقتضى الحال) إكماله للاكتتاب في أسهم الطرح.
نموذج طلب المشاركة	نموذج طلب المشاركة الذي يُستخدم من قبل الفئات المشاركة لتسجيل طلباتهم في أسهم الطرح خلال فترة بناء سجل الأوامر. ويشمل هذا المصطلح (حسب الحال) نموذج الطلب الإلحافي عند تغيير النطاق السعري.
نصف المقطورات	منتج نصف المقطورات يتضمن الهياكل إضافة إلى أنظمة بداخل المقطورة.
هـ	هجري.
هياكل نصف المقطورات	منتج هياكل نصف المقطورات يتضمن الهياكل دون أنظمة بداخل المقطورة.
الهيئة	هيئة السوق المالية في المملكة.
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة.
وزارة التجارة	وزارة التجارة في المملكة.
وزارة الموارد البشرية	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة.
يوم عمل	أي يوم تكون فيها الجهات المستلمة مفتوحة للعمل في المملكة (باستثناء يومي الجمعة والسبت وأي إجازات رسمية).
الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة.

عوامل المخاطرة



٢- عوامل المخاطرة

ينبغي على المستثمرين المحتملين دراسة كافة المعلومات الواردة في هذه النشرة بعناية بما فيها عوامل المخاطرة الواردة أدناه قبل اتخاذ أي قرار استثماري يتعلق بأسهم الطرح. وتمثل المخاطر الواردة أدناه تلك المخاطر التي ترى المجموعة في الوقت الراهن أنها قد تؤثر في المجموعة وفي أي استثمار في أسهم الطرح، ولا تمثل المخاطر المذكورة أدناه لا تشتمل بالضرورة جميع المخاطر التي قد تؤثر على المجموعة أو المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح. فقد تكون هناك مخاطر وشكوك أخرى غير معروفة للمجموعة في الوقت الحالي، أو يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنها غير جوهرية في الوقت الحالي. ومن شأن وقوع أي من هذه المخاطر التأثير بشكل سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية وسعر أسهم الطرح، وقد تتأثر سلباً قدرة المجموعة على توزيع الأرباح، مما قد يؤدي إلى خسارة المستثمرين لكامل استثماراتهم في أسهم الطرح أو جزء منها.

يُقرّ أعضاء مجلس الإدارة أنه -حسب علمهم واعتقادهم- لا توجد أي مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذه النشرة قد تؤثر في قرارات المستثمرين المتعلقة بالاستثمار في أسهم الطرح بخلاف المخاطر الموضحة في هذا القسم. وعلى كافة المستثمرين المحتملين الراغبين في الاكتتاب بأسهم الطرح إجراء تقييم لمخاطر هذا الاستثمار وأسهم الطرح ومناقضتها بشكل عام والبيئة الاقتصادية والتنظيمية التي تعمل فيها المجموعة أعمالها بشكل خاص.

إن الاستثمار في أسهم الطرح بموجب هذه النشرة ينطوي على مخاطر مرتفعة وبالتالي فإنه يناسب فقط المستثمرين الذين لديهم القدرة على تقييم مخاطر ذلك الاستثمار، ومن لديهم موارد كافية لتحمل أي خسارة ناتجة عن ذلك الاستثمار. وينبغي على المستثمرين المحتملين الذين لديهم شكوك بشأن الإجراءات التي يتعين اتخاذها طلب المشورة من مستشار مالي مرخص له من قبل الهيئة بشأن الاستثمار في أسهم الطرح.

إن المخاطر المبينة أدناه غير مرتبة وفقاً لترتيب يعكس أولويتها أو أهميتها أو تأثيرها المتوقع على المجموعة. وقد تكون هناك مخاطر أخرى غير معروفة للمجموعة في الوقت الحالي أو تعتقد المجموعة أنها غير جوهرية حالياً، وقد يكون لتلك المخاطر في المستقبل الآثار أو العواقب نفسها الموضحة في هذه النشرة. وبناءً على ذلك، فإن المخاطر المبينة في هذا القسم أو في أي قسم آخر من هذه النشرة قد لا تشمل: (أ) جميع المخاطر التي قد تؤثر على المجموعة أو على عملياتها أو أنشطتها أو أصولها أو الأسواق التي تعمل فيها، و/أو (ب) جميع المخاطر المرتبطة بالاستثمار في أسهم الطرح.

٢-١ المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة وعملياتها

٢-١-١ المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة

أبرمت المجموعة العديد من الاتفاقيات الجوهرية، مثل اتفاقيات التوزيع واتفاقيات التوريد والخدمات اللوجستية. وتعد هذه الاتفاقيات ضرورية لأنشطة أعمال المجموعة، حيث تتيح للمجموعة تشغيل قطاعات أعمالها بشكل صحيح (لمزيد من التفاصيل بشأن الاتفاقيات الجوهرية للمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤ «الاتفاقيات الجوهرية» من هذه النشرة). وعلى وجه التحديد، أبرمت المجموعة خمسة (٥) اتفاقيات توزيع وخدمات لوجستية جوهرية مع مورديها للحصول على مواد وخدمات تستخدمها المجموعة في تصنيع منتجاتها وأعمالها التجارية، ولقد ساهمت هذه الاتفاقيات بمبلغ قدره ١١٠,٤ مليون ريال سعودي و ٧٩,٩ مليون ريال سعودي و ١٢٤,٩ مليون ريال سعودي و ١٠٧ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، مثلت ما نسبته ٥٩,٤٪ و ٤٨,٩٪ و ٥٦,٧٪ و ٤٤,٩٪ من إجمالي تكاليف المواد للشركة لنفس الفترات، على التوالي، وتجدر الإشارة إلى أن احتساب قيمة التعاملات المبرمة مع موردين المجموعة تتم بناءً على أوامر الشراء، وعليه، لا تشمل جميع العقود الجوهرية المبرمة مع الموردين على قيمة محددة. بينما أبرمت المجموعة ثمانية (٨) اتفاقيات توريد جوهرية مع أكبر عملاء المجموعة بالإضافة إلى عدد من أوامر الشراء، وساهمت هذه الاتفاقيات بمبلغ قدره ٨٧,٣ مليون ريال سعودي و ٢١,٩ مليون ريال سعودي و ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي و ٩٢,٣ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، مثلت ما نسبته ٣٣٪ و ٨,٥٪ و ٢٨,٧٪ و ٢٥,٤٪ من إجمالي إيرادات الشركة لنفس الفترات، على التوالي، وتجدر الإشارة إلى أن احتساب قيمة التعاملات المبرمة مع أكبر عملاء المجموعة تتم بناءً على أوامر الشراء، وعليه، لا تشمل جميع العقود الجوهرية المبرمة مع أكبر عملاء المجموعة على قيمة محددة. كما أبرمت المجموعة اتفاقيتي (٢) تمويل وتسهيلات ائتمانية مع البنك السعودي الأول والبنك السعودي الفرنسي والتي تستخدمها المجموعة في تعاملاتها التجارية (وللمزيد من المعلومات حول اتفاقيات التمويل والمخاطر المتعلقة بها، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-٢ و ٢٢-١-٢ و ١٢-٤ من هذه النشرة).

إن الأطراف المتعاقدة التي تعمل مع المجموعة بموجب العديد من اتفاقياتها الجوهرية ليست ملزمة تعاقدياً بتجديد هذه الاتفاقيات أو إبرام اتفاقيات جديدة مع المجموعة أو الاستمرار في العمل بموجب هذه الاتفاقيات. وفي حال قررت تلك الأطراف إنهاء أي من هذه الاتفاقيات أو جميعها في أي وقت ولاي سبب أو رفضت تجديدها بشروط مناسبة للمجموعة أو رفضت تجديدها بشكل تام، فقد لا تتمكن المجموعة من تعويض أي خسائر تتكبدها بسبب إنهاء أي من الاتفاقيات الجوهرية أو إيجاد موردين بديلين وبشروط مواتية أو على الإطلاق، ممّا قد يؤدي إلى تعطيل قطاعات أعمالها والتأثير بشكل سلبي على إيرادات المجموعة وربحياتها.

وتجدر الإشارة إلى أنه أبرمت المجموعة عدد من الاتفاقيات التي يغلب عليها بشكل عام أحكام تفضيلية لصالح الطرف الآخر وليس للمجموعة. على سبيل المثال، تنص أحكام اتفاقية التوزيع المبرمة بين شركة سي جي إس - جدة وشركة كاريير بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠١/٢٠٢٣م) على آليات تعديل الأسعار التي تسمح لشركة كاريير بموجبها بتعديل الأسعار في حال تم ارتفاع التكاليف بما يتجاوز ٥٪ للمواد الخام أو الطاقة أو العمالة بعد تاريخ إبرام الاتفاقية وأحقية الأطراف في إنهاء هذه الاتفاقيات دون الحاجة إلى إبداء سبب. بالإضافة إلى ذلك، تنص اتفاقية التوزيع هذه التزام شركة سي جي إس - جدة بإخطار شركة كاريير بأي تغيير مقترح لملكية الأسهم شركة سي جي إس - جدة أو تمويل شركة سي جي إس - جدة قبل مدة ثلاثين (٣٠) يوماً على الأقل من التاريخ الفعلي لهذا البيع أو التغيير. كما تنص هذه الاتفاقية على أحكاماً متعلقة بسرية أحكامها، ولقد حصلت المجموعة على موافقة شركة كاريير للإفصاح عن أحكام الاتفاقية. كما تنص العديد من هذه الاتفاقيات الجوهرية التي أبرمتها الشركات التابعة، بما في ذلك الاتفاقية المبرمة بين شركة سي جي إس - جدة وشركة كاريير بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠١/٢٠٢٣م) والاتفاقية المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض وإحدى مورديها بتاريخ ٢٢/٠٥/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤/١١/٢٠٢٤م) والاتفاقية المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض وإحدى مورديها بتاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧/٠٩/٢٠٢٤م)، على أحكام تمنع الشركات التابعة ذات الصلة من مزاوله بعض الأنشطة المنافسة. من الجدير بالذكر، أن اتفاقية خدمات اللوجستية المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض وإحدى عملائها بتاريخ ٠٧/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١٠/٠٦/٢٠٢٤م) تحتوي على أحكاماً تمنح العميل الحق بمراجعة وإعادة تحديد الرسوم بسبب زيادة التكاليف أو لتغييرات في السوق. ومن شأن إنهاء أي من الاتفاقيات الجوهرية أو عدم قدرة المجموعة على تجديدها التأثير بشكل سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية.

كما تجدر الإشارة إلى أن الاتفاقية المبرمة مع أكبر عميل للمجموعة لم يتم توقيعها من قبل الطرف الآخر حتى تاريخ هذه النشرة، حيث تم توقيعها من قبل المجموعة فقط. هذا الوضع يعرض المجموعة لمخاطر قانونية تتعلق بنفاذ وسريان الاتفاقية، إذ أن عدم توقيع الطرف الآخر قد يؤثر على قابليتها للتنفيذ ويضعف موقف المجموعة في حالة حدوث نزاع قانوني. عدم وجود توقيع الطرف الآخر قد يحد من قدرة المجموعة على المطالبة بحقوقها بموجب الاتفاقية. بالإضافة إلى ذلك، تجدر الإشارة إلى أن المجموعة قد أبرمت اتفاقية التوزيع المبرمة مع شركة كاريير تحتوي على التزاماً يمنعها من التعاقد مع أي جهة حكومية دون إذن مسبق، والذي قد يحد من قدرة المجموعة من إبرام اتفاقيات جديدة. وكل من هذا سيؤثر بشكل سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة جدول ١٢-٦ من القسم رقم ١٢-٤ «اتفاقيات التوزيع» من هذه النشرة). ومن الجدير بالذكر، أن بعض الاتفاقيات المبرمة من قبل المجموعة تتضمن شروطاً إنهاء غير اعتيادية أو إنهاء بدون سبب لمصلحة الأطراف المقابلة. وهذه الاتفاقيات هي: (أ) اتفاقية التوريد المبرمة مع العميل الرئيسي، و(ب) اتفاقية التوريد المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التغذية وصناعة الألبان (العميل (٢))، واتفاقية التوريد المبرمة مع شركة تعمل في قطاع الخدمات اللوجستية (العميل (٣)). إن وجود مثل هذه الشروط في اتفاقيات وتعاملات المجموعة قد يعرضها لمخاطر تتعلق باستمراريتها التشغيلية، حيث أن إنهاء أي من هذه الاتفاقيات قد يؤدي إلى تعطيل عمليات المجموعة وقطاعات أعمالها، بالإضافة إلى ذلك، فإن القدرة على إنهاء الاتفاقيات بدون سبب قد تضع المجموعة في موقف تفاوضي ضعيف، حيث قد تجد نفسها مضطرة لقبول شروط أقل ملاءمة في المستقبل للحفاظ على علاقاتها التجارية. كما أن عدم القدرة على التنبؤ باستمرارية هذه الاتفاقيات أو قيمتها قد يؤثر على خطط المجموعة الاستراتيجية والمالية، مما يزيد من عدم اليقين ويحد من قدرتها على التخطيط طويل الأجل. في حالة إنهاء أي من هذه الاتفاقيات، قد تواجه المجموعة صعوبة في العثور على شركاء بديلين بنفس الشروط المواتية، مما قد يؤدي إلى زيادة التكاليف وتقليل الكفاءة التشغيلية، وكل من هذا سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية (لمزيد من التفاصيل بشأن هذه الاتفاقيات، الرجاء مراجعة جدول ١٢-٦ من القسم رقم ١٢-٤ «اتفاقيات التوزيع» من هذه النشرة).

٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات في قطاع حلول النقل المبرد

حققت المجموعة في الفترات السابقة غالبية إيراداتها من قطاع حلول النقل المبرد، حيث بلغت الإيرادات الناتجة من قطاع حلول النقل المبرد ٢٠١,٦ مليون ريال سعودي، و١٥٥,٣ مليون ريال سعودي، و٢٣٠,٨ مليون ريال سعودي و٣٦٤ مليون ريال سعودي، على التوالي، بما يمثل ما نسبته ٧٣٪ و٦١٪ و٦٧٪ و٦٠٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. لم تبرم المجموعة عقود طويلة الأجل مع العملاء في هذا القطاع، حيث يتم إنتاج حلول النقل المبرد بناءً على طلبات شراء محددة عادةً ما يتم إكمالها في غضون اثني عشر (١٢) شهراً من استلام الطلب. ويعتمد الطلب على هذا القطاع بشكل كبير على ظروف العملاء، بما في ذلك خطط النمو الخاصة بهم، وعمر أسطولهم، والمتطلبات ذات الصلة المتعلقة بالاستبدال أو الترقية، والمركز المالي والسيولة المالية للعملاء. وعليه، لا يوجد ما يضمن استمرار المجموعة في تلقي طلبات شراء من العملاء لقطاع حلول النقل المبرد، واستمرار هذا القطاع في إدرار غالبية الإيرادات للمجموعة. وفي حال لم تتلق المجموعة طلبات شراء أو كانت الطلبات أقل مقارنة بالسنوات السابقة، فسيؤدي ذلك إلى انخفاض الإيرادات والأرباح التي تجنيها المجموعة من هذا القطاع، ممّا بدوره سيؤثر بشكل سلبي على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٣-١-٢ المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات من بعض العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات الناتجة عن أكبر عشرة عملاء ١٠٦ مليون ريال سعودي و ٤٢,٦ مليون ريال سعودي و ١٨٤,٤ مليون ريال سعودي و ٢٠٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، بما يمثل ما نسبته ٣٨٪ و ١٧٪ و ٥٣٪ و ٥٧٪ من إجمالي إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. و بلغت الإيرادات الناتجة عن أكبر عميل للشركة ٨٧ مليون ريال سعودي و ٢١ مليون ريال سعودي و ٨١ مليون ريال سعودي و ٦٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، بما يمثل ما نسبته ٣١٪ و ٨٪ و ٢٣٪ و ١٧٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على التوالي. وبلغ متوسط مساهمة أكبر عميل للمجموعة ٢١٪ من إجمالي إيرادات المجموعة خلال تلك الفترات، حيث انخفضت الإيرادات الناتجة عن أكبر عميل إلى حوالي ٢١ مليون ريال سعودي كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ نتيجة لخسارة طلبية كبيرة؛ حيث أن أكبر عميل للمجموعة يتبع استراتيجية توريد متعددة الموردين، مما يعني أن حصة المجموعة من الطلبات في أي سنة معينة ستتغير بناءً على كيفية تقسيم العميل للحجم الإجمالي للطلبات بين جميع الموردين. بالإضافة لذلك، لا يملك أكبر عميل للمجموعة سياسة استثمار ثابتة وموحدة فيما يتعلق بحصوله على معدات جديدة، وبالتالي سيكون حجم الطلبات غير ثابت بشكل سنوي. وبلغ متوسط مساهمة أكبر عشرة عملاء (باستثناء أكبر عميل) حوالي ٣٠٪ من إجمالي الإيرادات خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ولا يوجد ما يضمن عدم تخفيض العملاء من طلباتهم أو ينقلوا أعمالهم إلى منافسين آخرين داخل المملكة أو خارجها، وخاصة العملاء الرئيسيين. فعلى سبيل المثال، انخفضت إيرادات المجموعة إلى ٢٥٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣ من ٢٧٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢ بسبب انخفاض كبير في الطلبات المقدمة من قبل أكبر عميل للمجموعة. بالإضافة، زاد تركيز الإيرادات على أكبر عشرة عملاء بشكل كبير من ٣٢٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ٥٧٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وتُعزى هذه الزيادة بشكل أساسي إلى ارتفاع الإيرادات الناتجة عن العميل الثاني والعميل الحادي عشر. وتجدر الإشارة إلى أنه تقوم المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة بتنفيذ الأعمال المسندة إليها بموجب الاتفاقية المتعلقة بأكبر عميل للمجموعة دون أن يتم توقيعها من قبل العميل. وفي حال أخل العميل بشروط العقد، فقد يصعب على المجموعة رفع الدعاوى القضائية ضدها لإثبات حقوقها بموجب العقد لعدم توقيعه. مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

شهدت المجموعة أيضاً تغيراً في نوعية العملاء، وذلك من مستخدمين نهائيين إلى الوسطاء مثل شركات التأجير التي تزايد الاعتماد عليها كمصدر رئيسي للإيرادات. ففي السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، شكلت شركات التأجير نحو ٣٥٪ من إجمالي قاعدة العملاء، ومن المتوقع أن ترتفع هذه النسبة إلى ما يقارب ٦٥٪ بنهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. ويعزى هذا التحول إلى تفضيل العديد من المستخدمين النهائيين استئجار الشاحنات ووحدات التبريد وهياكل التبريد بدلاً من شرائها، وذلك لتقليل النفقات الرأسمالية وتجنب التكاليف التشغيلية والمصروفات المرتبطة بالصيانة الدورية. وشهدت المجموعة تغيراً في نهج العملاء من امتلاك منتجات المجموعة، خاصة منتجات النقل المبرد، إلى تأجيرها من خلال جهات تمويل وسيطة، مثل شركات التأجير، لغرض تقليل النفقات الرأسمالية الأولية الخاصة بهم. وتفضل شركات التأجير امتلاك منتجات حلول النقل المبرد لمدة أقصر، مما قد يؤثر على الطريقة التي تستخدم بها شركات التأجير خدمات ما بعد البيع التي تقدمها المجموعة - وهي عبارة عن برنامج دعم بالمجموعة مصمم لضمان التشغيل الأمثل للمعدات وزيادة كفاءتها ويشمل البرنامج عقود صيانة سنوية مخصصة لتلبية احتياجات العملاء الفريدة، تتضمن زيارات دورية من فنيين ذوي خبرة لإجراء الصيانة الوقائية مثل التحليل الحراري وتحليل الاهتزاز - والتي تمثل القطاع الأعلى من حيث هامش الربح الإجمالي لدى المجموعة. حيث بلغت الإيرادات الناتجة عن خدمات ما بعد البيع ٣٧ مليون ريال سعودي و ٤٠ مليون ريال سعودي و ٤٤ مليون ريال سعودي و ٣٤ مليون ريال سعودي، على التوالي، بما يمثل ما نسبته ١٣٪ و ١٦٪ و ١٣٪ و ١٠٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة عن قطاعات أعمال المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما بلغ الربح الإجمالي ١٧ مليون ريال سعودي و ١٨ مليون ريال سعودي و ١٧ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، مما يعكس هامش ربح إجمالي بنسبة ٤٤,٩٪ و ٤٣,٨٪ و ٣٩,٠٪ على التوالي. أما بالنسبة للفترة المنتهية في التسعة أشهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، فقد بلغ الربح الإجمالي ١٣ مليون ريال سعودي و ١٥ مليون ريال سعودي، مما يمثل هامش ربح إجمالي بنسبة ٤٣,٢٪ و ٤٤,٨٪ على التوالي (للمزيد من المعلومات حول قطاع خدمات ما بعد البيع، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «المنتجات والخدمات» من هذه النشرة). ويشهد السوق تحولاً ملحوظاً في نوعية العملاء، حيث تسارع هذا التغير بشكل كبير في السنوات الأخيرة. على سبيل المثال، شكلت شركات التأجير حوالي ٣٥٪ من قاعدة عملاء المجموعة في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، ومن المتوقع أن يرتفع هذا الرقم إلى نحو ٦٥٪ بحلول نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والذي بدوره سيكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (وللمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بتغير قاعدة عملاء المجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-٢ «المخاطر المتعلقة بتغير قاعدة العملاء» من هذه النشرة). وقد لا تتمكن المجموعة من الاحتفاظ بالعملاء الحاليين أو جذب عملاء جدد إذا أخفقت في الحفاظ على أهميتها بالنسبة إلى قاعدة عملائها، خاصة الأطراف المقابلة، أو إذا تعرضت العلامة التجارية للمجموعة أو سمعتها للتشويه لأي سبب من الأسباب. وقد يؤدي عدم الاحتفاظ بالعملاء أو جذب عملاء جدد إلى تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وقد تتحمل المجموعة نفقات كبيرة قد تكون مؤثرة في معدل أرباحها لجذب عملاء من المنافسين،

وخاصة عند دخول أسواق جغرافية جديدة، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية، ولا يوجد ما يضمن استمرار المجموعة في الاحتفاظ بتلقي طلبات شراء من عملائها الرئيسيين في المستقبل أو أنها لن تواجه تغييرات أخرى في قاعدة عملائها. وإذا خفض العملاء الرئيسيون من طلباتهم أو اختاروا توجيه طلباتهم إلى منافسين آخرين، فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي على الأداء المالي للمجموعة.

٤-١-٢ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على بعض الصناعات الرئيسية

تعتمد أعمال المجموعة بشكل كبير على أداء وطلب الصناعات الرئيسية، مثل الزراعة والصيدلة والنفط والغاز والأغذية والمشروبات، حيث حقق قطاع حلول النقل المبرد إيرادات بلغت ٢٠١,٦ مليون ريال سعودي، و١٥٥,٣ مليون ريال سعودي، و٢٣٠,٨ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، مما يمثل ما نسبته ٧٣٪ و٦١٪ و٦٧٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. أما بالنسبة للفترة المنتهية في التسعة أشهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، فقد بلغت الإيرادات الناتجة من قطاع حلول النقل المبرد ١٦٦,٩ مليون ريال سعودي و٢١٩,٥ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٦٩٪ و٦٠٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. بينما بلغت إيرادات قطاع التبريد ٣٥,٨ مليون ريال سعودي و٥٥,٥ مليون ريال سعودي و٦٥,١ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، مما يمثل ١٣٪ و٢٢٪ و١٩٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. أما بالنسبة للفترة المنتهية في التسعة أشهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، فقد بلغت الإيرادات من قطاع التبريد ٤٠,٣ مليون ريال سعودي و٧٧,٩ مليون ريال سعودي، بما يمثل ١٧٪ و٢١٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. بينما حقق قطاع خدمات ما بعد البيع إيرادات بلغت ٢٧,٢ مليون ريال سعودي و٤٠,٤ مليون ريال سعودي و٤٤,٠ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، مما يمثل ما نسبته ١٣٪ و١٦٪ و١٣٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة عن قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. أما بالنسبة للفترة المنتهية في التسعة أشهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، فقد بلغت الإيرادات الناتجة من قطاع خدمات ما بعد البيع إيرادات بلغت ٣٠,٧ مليون ريال سعودي و٣٤,٥ مليون ريال سعودي بما يمثل ما نسبته ١٣٪ و٩٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة عن قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. وحقق قطاع الحلول المخصصة إيرادات بلغت ٣,٠ مليون ريال سعودي و٢,٨ مليون ريال سعودي و٥,٤ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، مما يمثل ١٪ و١٪ و٢٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي. أما بالنسبة للفترة المنتهية في التسعة أشهر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، فقد بلغت الإيرادات من الحلول المخصصة ٤,٧ مليون ريال سعودي و٣٢,١ مليون ريال سعودي، مما يمثل ٢٪ و٩٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة، على التوالي، ومن شأن هذا الاعتماد على هذه الصناعات أن يعرض المجموعة إلى عدد من المخاطر التي قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وقد يؤدي أي تراجع أو تغييرات تنظيمية في هذه الصناعات إلى انخفاض الطلب على منتجات المجموعة وخدماتها. فعلى سبيل المثال، قد تؤثر التحولات في الممارسات الزراعية أو التغيرات في اللوائح الدوائية أو تقلبات تفضيلات المستهلكين في قطاع الأغذية والمشروبات بشكل سلبي على تدفقات إيرادات المجموعة. وعلى المجموعة أن تحرص باستمرار على مراقبة الاتجاهات والتطورات التي تشهدها هذه الصناعات لمواءمة إستراتيجياتها وخدماتها وفقاً لذلك. وقد يؤدي عدم القيام بذلك إلى فقدان حصتها السوقية والتأثير سلباً على الأداء المالي للمجموعة.

٥-١-٢ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على مقدمي الخدمات والموردين الخارجيين

كما في تاريخ هذه النشرة، أبرمت المجموعة اتفاقيات مع مقدمي خدمات خارجيين لتوفير بعض المرافق والخدمات المطلوبة لعملياتها، منها الاستعانة بعمالة خارجيين. وتتمتع المجموعة بقدرة محدودة في الغالب على التأثير في كفاءة العمل الذي يقدمه المتخصصون الخارجيون وتوقيته وجودته، حيث لا توجد ضمانات عمومًا بأن هؤلاء المتخصصين ومقدمي الخدمات سيقدمون الخدمات المطلوبة في الوقت والجودة المطلوبين. وعلاوة على ذلك، قد يؤدي أي إخفاق من قبل المتخصصين الخارجيين في الأداء وفقاً لتوقعات المجموعة إلى تأثير سلبي وجوهري في عملياتها التجارية وسمعتها لدى العملاء وعلامتها التجارية وعملياتها التشغيلية. وبالإضافة إلى ذلك، قد تواجه المجموعة اضطرابات كبيرة في أعمالها إذا غيرت الموردين أو إذا توقف أحد مقدمي الخدمات الحاليين عن تقديم الخدمات لها. ولذلك، قد يؤدي أي تدهور في العلاقة بين المجموعة ومقدمي الخدمات الخارجيين إلى التأثير سلباً في بعض أو كل الخدمات المقدمة من قبل الموردين المعنيين، وهو ما قد يؤثر بشكل سلبي وجوهري في عمليات المجموعة، وخاصة قدرتها على الاستمرار في تقديم حلول عالية الجودة ومبتكرة، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (وللمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بالموردين الرئيسيين الرجاء مراجعة عامل المخاطر رقم ٢-١-٣ «المخاطر المتعلقة بالعقود المبرمة مع الموردين الرئيسيين» من هذه النشرة).

٦-١-٢ المخاطر المتعلقة بموسمية الإيرادات

تتأثر إيرادات المجموعة بشكل كبير بالعوامل الموسمية، حيث يزداد الطلب على منتجاتها وخدماتها بشكل كبير قبل شهر رمضان المبارك وفترة الحج. وبالإضافة، تشهد المجموعة في شهر مارس من كل عام زيادة في الإيرادات قبل نهاية السنة المالية مع تكثيف الإدارة جهودها لإكمال الطلبات وتسجيل الإيرادات. وخلال الفترة المشمولة بهذه النشرة، كان هناك تداخل بين فترة ما قبل شهر رمضان المبارك وفترة نهاية السنة المالية، مما أدى إلى ارتفاع كبير في الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٢م والسنة المالية ٢٠٢٣م.

ومن الجدير بالذكر، في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغت الإيرادات في النصف الأول ١٢٦,٩ مليون ريال سعودي، بينما بلغت الإيرادات في النصف الثاني ١٢٧,٨ مليون ريال سعودي، مما يشير إلى زيادة بنسبة ٩٪ في الإيرادات. وفي السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغت الإيرادات في النصف الأول ١٠٩,٢ مليون ريال سعودي، بينما بلغت الإيرادات في النصف الثاني ١٤٧,٦ مليون ريال سعودي، مما يشير إلى زيادة بنسبة ٣٥٪ في الإيرادات. وفي السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغت الإيرادات في النصف الأول ١٥١,٩ مليون ريال سعودي، بينما بلغت الإيرادات في النصف الثاني ١٩٧,٢ مليون ريال سعودي، مما يشير إلى زيادة بنسبة ٣٠٪ في الإيرادات. وعليه، الإيرادات المسجلة في النصف الثاني تكون بالعادة أعلى من تلك المسجلة في النصف الأول وذلك بسبب فترة ما قبل نهاية السنة المالية والفترة التي تسبق شهر رمضان المبارك.

وعلاوة على ذلك، تؤثر التقلبات الموسمية أيضاً في الطلب على هياكل وأنظمة التبريد، حيث يستعد العملاء للموسم الصيفي، مما يؤدي إلى ارتفاع الإيرادات في الفترة السابقة للصيف، والتي تمتد عادةً من أكتوبر إلى ديسمبر ومن يناير إلى مارس. ونتيجة لذلك، قد لا تعكس البيانات المالية والتشغيلية للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م الأداء الأساسي للمجموعة للسنة المالية ٢٠٢٤م، وقد لا تكون متكررة أو مستدامة. وعلاوة على ذلك، قد تستمر العوامل الموسمية في التأثير في الفترات المالية المستقبلية، مما قد يؤدي إلى ظهور اتجاهات غير معتادة وقد يصعب على المستثمرين تحليل أداء المجموعة على أساس سنوي. وقد تؤثر العوامل الموسمية بشكل سلبي في المجموعة في أي فترة مالية معينة، مما قد يكون له تأثير سلبي على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٧-١-٢ المخاطر المتعلقة بإخفاق المجموعة في تنفيذ إستراتيجية النمو الخاصة بها بنجاح في الوقت المحدد أو عدم تنفيذها على الإطلاق

تعتمد المجموعة توسيع قطاع حلولها المتخصصة وتقديم حلول مخصصة لقطاعات النفط والغاز والرعاية الصحية والدفاع. ويُعد التنفيذ الناجح لإستراتيجية النمو أمراً بالغ الأهمية لتحقيق وفورات الحجم والحفاظ على الربحية. ومن الجدير بالذكر، أن معدلات النمو السنوية المركبة (CAGR) للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م تظهر نمواً ملحوظاً في بعض القطاعات. فقد حقق قطاع النقل المبرد نمواً بنسبة ٧,٠٪، بينما سجل قطاع التبريد نمواً بنسبة ٢٤,٩٪. أما قطاع خدمات ما بعد البيع، فقد نما بنسبة ٨,٨٪، في حين شهد قطاع الحلول المخصصة نمواً بنسبة ٣٢,٢٪. وبالنسبة لمعدلات النمو للفترة المالية المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، فقد حقق قطاع النقل المبرد نمواً بنسبة ٣١٪، وقطاع التبريد نمواً بنسبة ٩٣٪، وقطاع خدمات ما بعد البيع نمواً بنسبة ١٢٪، بينما سجل قطاع الحلول المخصصة نمواً بنسبة ٥٨٩٪. وقد يؤدي توسيع الخدمات ودخول أسواق جديدة على المدى القصير إلى زيادة التكاليف التشغيلية مع انخفاض الإيرادات الأولية.

وقد تواجه المجموعة عند دخول الأسواق الجديدة تحديات في قبول العملاء وزيادة تكاليف الترويج. وفي حال أخفقت المجموعة في إدارة إستراتيجية نموها من خلال تقييم الطلب والقدرة الاستيعابية بدقة، فقد يؤدي ذلك إلى زيادة التكاليف بشكل كبير، مما قد يؤثر بشكل سلبي في أعمالها وعملياتها ومركزها المالي. وتشمل التحديات الأخرى تأمين الوصول إلى أسواق جديدة، والحصول على المعدات اللازمة، وتأمين التمويل، وفهم احتياجات العملاء المتنوعة، وتوظيف الكوادر الماهرة، والتغلب على الأوضاع السياسية والاقتصادية، والامتثال للوائح، والحفاظ على كفاءة التكلفة وسمعة العلامة التجارية. ولا يوجد ما يضمن أن تحقق إستراتيجية النمو النتائج المتوقعة، مما قد يؤدي إلى تكاليف لا تقابلها زيادة في الإيرادات. وقد يؤدي الإخفاق في تنفيذ خطة العمل وإدارة التوسع إلى التأثير بشكل جوهري على أعمال المجموعة وعملياتها وتوقعاتها المالية.

٨-١-٢ المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة

قد تواجه المجموعة مخاطر تتعلق بالذمم المدينة، تتمثل في احتمالية تأخر أو تعثر تحصيل المستحقات المالية من العملاء، مما قد يؤثر سلباً على التدفقات النقدية وقدرة المجموعة على تمويل عملياتها التشغيلية وخططها التوسعية. بلغ إجمالي الذمم المدينة المستحقة للشركة ٩٧,٦ مليون ريال سعودي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتتراوح مدد الائتمان المتفق عليها مع العملاء بين ثلاثين (٣٠) يوماً ومائة وعشرين (١٢٠) يوماً. وقد بلغت فترة استحقاق حسابات المبيعات (Days Sales Outstanding) حوالي خمسة وستين (٦٥) يوماً وسبعة وثمانين (٨٧) يوماً ومائة وعشرة (١١٠) أيام و٧٤ يوماً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي.

الجدول (١-٢): الذمم المدينة كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	غير مستحق	حالي	٩٠-١ يوما	٩١-١٨٠ يوما	١٨١-٢٧٠ يوما	٢٧١-٣٦٠ يوما	٣٦١-١٠٨٥ يوما	< ١٠٨٦ يوم
٤٠,٠٦٢	١٣,٠٢٤	٣٥,٨٧٨	٤,٤٩١	١,٩٣٧	٢,٥١٣	٢,٩٢٤	٦,٢٥١	
الإجمالي	١٠٧,٠٨٠							
مخصص الخسائر الائتمانية	(٩,٤٣٧)							
صافي الذمم المدينة	٩٧,٦٤٣							

المصدر: الشركة

الجدول (٢-٢): حركة المخصص مقابل أرصدة الذمم المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس	الفترة المالية لتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٦,٤٧٩	٦,٤٧٩	٩,٤٣٣
٢,٤٣٦	٢,٤٣٦	٧٥٤
(١,٩٩٥)	(١,٩٩٥)	(٦٧٥)
(١٠١)	(١٠١)	(٧٥)
٦,٨٢٠	٦,٨٢٠	٩,٤٣٧

المصدر: الشركة

ويُعزى الارتفاع في فترة الاستحقاق خلال الفترات المنتهية بين السنوات المالية ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م إلى تأخر تحصيل بعض مستحقات العملاء وتغير مزيج الإيرادات، حيث زادت نسبة الإيرادات من قطاع التبريد بشكل أكبر، وهو القطاع الذي يرتبط عادة بفترات تحصيل أطول. أما الانخفاض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فقد جاء نتيجة لتحصيل عدد من الذمم المدينة المتأخرة خلال تلك الفترة. ولا يزال مستوى الذمم المدينة يمثل نسبة حوالي ٢٩٪ من إجمالي الأصول، وقد يؤدي أي تأخر إضافي في التحصيل أو ارتفاع في خسائر الائتمان المتوقعة إلى تأثير سلبي على سيولة وربحية المجموعة والذي بدوره سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (لمزيد من المعلومات عن الذمم المدينة، يُرجى مراجعة القسم ٦-٧-٢-٥ «مدينون تجاريون» من هذه النشرة).

٩-١-٢ المخاطر المتعلقة بالضاعة

يعتمد نموذج إنتاج المجموعة على المبيعات المتوقعة بناءً على طلبات العملاء المسجلة، ويتكون الضاعة بشكل أساسي من البضائع المحفوظ بها للبيع، وقد بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة ثلاثة وخمسين (٥٣) مليون ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة مائة وأربعة (١٠٤) أيام. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة ستين (٦٠) مليون ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة مائة وأربعة وثلاثين (١٣٤) يوم. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة واحد وثمانين (٨١) مليون ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للمخزون مائة وأربعة وثلاثين (١٣٤) يوم. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة مائة وثلاثة ملايين (١٠٣) ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة مائة وتسعة عشر (١١٩) يوم.

وفي حال لم تستطع الشركة إدارة بضاعتها بطريقة ملائمة ودقيقة، أو في حال طرأت تغيرات جوهرية وغير متوقعة في الطلب على منتجاتها، فسوف يؤدي ذلك إلى تراكم البضاعة أو نقصه حسب الحال، وبالتالي سيؤثر ذلك سلباً على قدرة الشركة في تنفيذ خطط المبيعات الموضوعة، وسينعكس ذلك سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وفي حال لم تتمكن الشركة من إدارة البضاعة بكفاءة عالية، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (لمزيد من المعلومات عن البضاعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٦-٧-٢-٤ «البضاعة» من هذه النشرة).

الجدول (٣-٢): بضاعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
البضائع المعدة للبيع	١٨,٢٨٣	٢٣,٤٣٨	٤٣,٤٥٣	٣٥,٠٦٢
المواد الخام ^(١)	٤١,٤٨٠	٢٧,٨٨١	٢٨,٧٤٨	٣٧,٢٣٧
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية ^(١)	-	١٣,٣٩٥	١٢,٠٩٩	٢٠,١٩٩
الأعمال قيد الإنجاز	٤,١٧٦	٦,٤٥٠	٧,٠٨٣	٢٣,٧٨٩
البضائع في النقل	-	٧	٦٣٤	٤٨
الإجمالي	٦٣,٩٣٩	٧١,١٧٠	٩٢,٠١٦	١١٦,٣٣٦
مخصص: مخصص للبضاعة بطيئة الحركة	(١٠,٩٤٢)	(١١,٣٢٢)	(١١,٠١٦)	(١٣,١٣٢)
الإجمالي الكلي	٥٢,٩٩٦	٥٩,٨٤٨	٨٠,٩٩٩	١٠٣,٢٠٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

(١) تم دمج أرصدة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م مع بند المواد الخام، اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٣م فصاعداً، تم فصل الأرصدة نظراً لاختلاف طبيعتها.

الجدول (٤-٢): الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
الرصيد في بداية السنة	١١,٢٨٠	١٠,٩٤٢	١١,٣٣٢	١١,٩٧٩
الاكتساب من خلال دمج الأعمال	١,٨٥٣	-	-	-
القيد خلال السنة	(٢١٠)	٧٥٠	-	١,١٥٣
المستبعد خلال السنة	(١,٩٨١)	(٣٦٠)	(٣١٦)	-
الإجمالي	١٠,٩٤٢	١١,٣٣٢	١١,٠١٦	١٣,١٣٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١٠-١-٢ المخاطر المتعلقة بتغير قاعدة العملاء

شهد السوق تحولاً ملحوظاً في نوعية العملاء، حيث تسارع هذا التغير بشكل كبير في السنوات الأخيرة. على سبيل المثال، شكلت شركات التأجير حوالي ٣٥٪ من قاعدة عملاء المجموعة في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ومن المتوقع أن يرتفع هذا الرقم إلى نحو ٦٥٪ بحلول نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م. يعود هذا التحول إلى تزايد تفضيل المستخدمين النهائيين لتأجير الشاحنات ووحدات التبريد وهيكل التبريد بدلاً من شرائها وصيانتها، وذلك لتقليل النفقات الرأسمالية الأولية وتجنب تكاليف الصيانة المستمرة.

يؤثر هذا التغير في الطلب السوقي على المجموعة من خلال زيادة مبيعات المعدات الجديدة، بينما قد تشهد إيرادات الخدمات انخفاضاً، نظراً لأن العملاء عادةً لا يفضلون الاحتفاظ بمعدات التبريد لفترات طويلة. بدلاً من ذلك، يفضلون الاحتفاظ بها لمدة تتراوح بين ثلاث (٣) إلى أربع (٤) سنوات قبل استبدالها، هذا السلوك سيؤثر بشكل سلبي على الإيرادات الناتجة من قطاع أعمال خدمات ما بعد البيع والتي بلغت ما نسبته ٢,٧٪ من إجمالي الإيرادات في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وظلت ثابتة عند هذا المستوى خلال الأشهر التسعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ويعد هذا القطاع الأكثر ربحية لدى المجموعة حيث بلغ الربح الإجمالي لقطاع خدمات ما بعد البيع مبالغ قدرها ١٧ مليون ريال سعودي و١٨ مليون ريال سعودي و١٧ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، مما يعكس هامش ربح إجمالي بنسبة ٤٤,٩٪ و٤٣,٨٪ و٣٩,٠٪ على التوالي. هذا التغير قد يؤدي إلى تقليل الطلب على خدمات الصيانة والإصلاح، مما يضع ضغطاً على هامش الربح في هذا القطاع.

بالإضافة إلى ذلك، من خلال تجميع الطلب من عدد كبير من المستخدمين النهائيين، يمكن لشركات التأجير اكتساب قوة تفاوضية أكبر للحصول على شروط أفضل، مثل تخفيض الأسعار أو تحسين شروط الدفع. هذا التحول في القوة التفاوضية حيث قد تجد المجموعة نفسها مضطرة لتقديم تنازلات تؤثر على الربحية والذي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

علاوة على ذلك، قد تواجه المجموعة تحديات في التكيف مع هذا التحول السريع في السوق، مما يتطلب استراتيجيات جديدة للتسويق والمبيعات، بالإضافة إلى تطوير منتجات وخدمات تلبي احتياجات العملاء المتغيرة. عدم القدرة على التكيف بسرعة مع هذه التغيرات قد يؤدي إلى فقدان حصتها السوقية لصالح المنافسين الذين يتمتعون بمرونة أكبر في التعامل مع هذه الاتجاهات والذي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١١-١-٢ المخاطر المتعلقة بقيام أعمال المجموعة بشكل كامل على عقارات مستأجرة

كما في تاريخ هذه النشرة، تم بناء جميع مرافق المجموعة على قطع أراضي مستأجرة واقعة في الخرج والرياض والدمام وجدة والتي تستخدم لأغراض متعددة كمساكن لموظفي المجموعة ومستودعات ومواقف ومصانع (لمزيد من المعلومات عن اتفاقيات الإيجار التي أبرمتها المجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ١٢-٦ «العقارات» من هذه النشرة). وأبرمت الشركة سبعة عشر (١٧) اتفاقية إيجار مسجلة في منصة إيجار باستثناء العقود المبرمة مع مدن بقيمة إيجارية سنوية إجمالية تبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٤,١٪ من إجمالي الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. قد تؤدي هذه الالتزامات إلى تأثيرات مالية على الشركة، حيث أن أي تغييرات في شروط الإيجار أو زيادات في التكاليف المرتبطة بالعقارات المستأجرة سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وتتراوح مدة عقود الإيجار بشكل عام بين عامين (٢) واثنين وعشرين (٢٢) عاماً، وتتضمن بشكل عام آليات تجديد تلقائية أو التجديد بموجب إبرام اتفاقيات جديدة. وقد لا تتمكن المجموعة من تجديد جميع عقود الإيجار، أو قد يتم تجديدها بموجب شروط أو أحكام أو مبالغ إيجار مختلفة قد تكون غير ملائمة للمجموعة. وإذا قررت المجموعة إخلاء أي من عقاراتها المستأجرة بسبب انتهاء عقود الإيجار أو عدم تجديدها وفقاً لشروطها أو لأن شروط التجديد غير مؤاتية، ستتكبد المجموعة تكاليف إضافية لفرض الانتقال إلى عقار جديد، بما في ذلك زيادة مبلغ الإيجار والتكاليف المتعلقة بالتجهيزات اللازمة للموقع الجديد. وسيكون لحدوث أي من المخاطر المذكورة أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كما أصدر معالي وزير التجارة ومعالي وزير البلديات والإسكان عقد إيجار موحد لقطاع العقارات التجارية بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٣م)، وبذلك أصبح هذا العقد إلزامياً بموجب القرار الوزاري رقم (٤٠٥) بتاريخ ١٤٢٧/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٦/٢٧م)، والذي يتطلب تسجيل جميع عقود الإيجار السكنية والتجارية على منصة «إيجار» لاعتمادها كسندات تنفيذ. وعلاوة على ذلك، وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٢٩٢) بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٦هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣م)، صدر تعميم من معالي وزير العدل موجه إلى المحاكم كافة يقضي بأن عقود الإيجار غير المسجلة على منصة «إيجار» لا تعد عقوداً صحيحة منتجة لأثارها الإدارية والقضائية. وتعتزم وزارة البلديات والإسكان ربط خدمات عقود الإيجار المسجلة إلكترونياً بمنصة «بلدي»، والتي يتم من خلالها إصدار التراخيص التجارية البلدية وتجديدها. وفي حال ربط هذه الخدمات، فلن تتمكن المجموعة من الحصول على تراخيص بلدية أو تجديدها لعقود الإيجار التي قد لا يتم تسجيلها إلكترونياً، مما قد يؤدي إلى تعطيل عمليات المجموعة أو تعرضها لغرامات ومخالفات نتيجة عدم الالتزام بالأنظمة المعمول بها. وعلاوة على ذلك، قد لا يمنع وجود عقود الإيجار الموحدة للمجموعة المرونة الكافية في تحديد كل شروط العقد. لذلك، إذا لم تلتزم المجموعة بالمتطلبات واللوائح ذات الصلة، فقد يؤدي ذلك إلى تعرضها للغرامات أو العقوبات أو قد يؤثر على قدرتها على تنفيذ عقود الإيجار الخاصة بها، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة في سياق أعمالها المعتادة مع الأطراف ذوي العلاقة، بما يشمل المساهمين والشركات التابعة المملوكة بالكامل، وذلك فيما يتعلق بتسوية بعض الحسابات بين شركات المجموعة أو بين الشركة ومساهميها. وعلى وجه الخصوص لقد أبرمت الشركة تعاملات تمت على أسس تجارية مع شركتها التابعة سي جي إس - البحرين والتي تضمنت بشكل رئيسي بيع وشراء المواد والمنتجات والمعدات التي تنتجها المجموعة، مثل الشاحنات والرافعات الخلفية للشاحنات بمبلغ إجمالي قدره ٩٠٦ ألف ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م. كما أبرمت الشركة تعاملات تمت على أسس تجارية مع شركتها التابعة سي جي إس - جدة والتي تضمنت بشكل رئيسي بيع وشراء المواد والمنتجات والمعدات التي تنتجها المجموعة، حيث بلغت قيمة المشتريات ٣٦,٤ مليون ريال سعودي بينما بلغت قيمة المبيعات ١,٢ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ولم تبرم الشركة أي معاملات أخرى مع شركة سي جي إس - جدة بعد ذلك. إضافةً إلى ذلك، أبرمت الشركة بعض التعاملات مع مساهميها والتي تمت على أسس تجارية وذلك من خلال تكبد بعض النفقات نيابةً عن مساهميها وتسوية هذه المبالغ لاحقاً. وكما في تاريخ هذه النشرة، قامت الشركة بتسوية هذه المبالغ كما أوفقت مثل هذه المعاملات مع مساهميها. (لمزيد من المعلومات عن معاملات الأطراف ذات العلاقة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة»

من هذه النشرة). ويتم إثبات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتسجيلها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الرجاء مراجعة القسم رقم ١٩ «القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها»)). وقد بلغ إجمالي المبلغ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة ١٣,٩ مليون ريال سعودي و ٠,٦ مليون ريال سعودي و ٠,٤ مليون ريال سعودي و ٠,٢ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، ما يمثل ١١,٩٪ و ٠,٦٪ و ٠,٣٪ و ٠,١٪ من إجمالي مطلوبات الشركة في تلك الفترات، على التوالي. وبلغ إجمالي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة للشركة ١,٠ مليون ريال سعودي و ٠,٧ مليون ريال سعودي و ٠,٩ مليون ريال سعودي و صفر مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، ما يمثل ٠,٩٪ و ٠,٦٪ و ٠,٦٪ و صفر من إجمالي الذمم المدينة للشركة في تلك الفترات، على التوالي. وبلغ إجمالي قيمة الإيرادات من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ٤١,٢ مليون ريال سعودي و ٢,٩ مليون ريال سعودي و ٣,٨ مليون ريال سعودي و صفر ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، بما يمثل ١٥,٦٪ و ١,١٪ و ١,١٪ و صفر من إجمالي إيرادات الشركة في تلك الفترات، على التوالي، بينما بلغ إجمالي قيمة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ٦٦,٣ مليون ريال سعودي و ١١,٣ مليون ريال سعودي و ١٤,٠ مليون ريال سعودي و ٩,٨ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. وبلغ إجمالي قيمة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من كبار الموظفين ٦,٨ مليون ريال سعودي و ٧,١ مليون ريال سعودي و ٩,٢ مليون ريال سعودي و ٩,٦ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي.

كما بلغت قيمة المبالغ المستحقة للمساهمين شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة (٥,٩) مليون ريال سعودي و (٠,٢) مليون ريال سعودي و (٠,١) مليون ريال سعودي و (٠,٢) مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، بينما بلغت المبالغ المستحقة للمساهمين شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي (٨,٠) مليون ريال سعودي و (٠,٤) مليون ريال سعودي و (٠,٤) مليون ريال سعودي و (٨) آلاف ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي.

علاوة على ذلك، نقل الأستاذ/ عصمت السعدي (وهو مساهم يمتلك ٤٥٪ من رأس مال الشركة بشكل غير مباشر قبل الطرح) قطعتي أرض إلى الشركة التابعة، سي جي إس - الرياض دون مقابل في السنة المالية ٢٠٢٣م، كما نقل إليها قطعة أرض أخرى في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حيث كانت تستخدم لدعم عمليات المجموعة من خلال تشغيلها كمساحات لمواقف السيارات والشاحنات. وتم تقييم هذه الأراضي بالقيمة السوقية العادلة قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي و ٤,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي، بناءً على تقرير تقييم أعدته مقيّم خارجي استخدم نهج تقييم قائم على السوق. وتم تسجيل الأرض في القوائم المالية لشركة سي جي إس - الرياض تحت بند إضافات إلى الأراضي المملوكة والمساهمة في حقوق الملكية ذات الصلة.

يخضع إبرام العقود والمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة لأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة. ووفقاً لنظام الشركات، يجب عرض أي معاملات يكون لأعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها على الجمعية العامة ليتم الموافقة عليها. وفيما يتعلق بالموافقات النظامية ذات العلاقة، لا تتطلب التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمتها المجموعة أي موافقات، حيث أنها مبرمة بين شركات المجموعة وبين الشركة ومساهميها، أو بين شركات المجموعة. وعليه، لا توجد أي موافقات مطلوبة بموجب نظام الشركات. ومن الجدير بالذكر، يُحظر على أعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم مصلحة في هذه المعاملات التصويت على القرارات المتعلقة بها في كل من اجتماعات مجلس الإدارة وجميعيات المساهمين. لذا، قد لا تتمكن المجموعة من تجديد العقود مع الأطراف ذوي العلاقة عند انتهاء مدتها إذا قرر مجلس الإدارة أو الجمعية العامة عدم الموافقة على هذه المعاملات. وبالإضافة إلى ذلك، في حال عدم إبرام التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المستقبل على أساس تجاري بحت، فسيؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٣-١-٢ المخاطر المتعلقة بخدمة عملاء المجموعة وجودة الخدمات المقدمة

في إطار جهود المجموعة للاحتفاظ بعملائها واستقطاب المزيد منهم، تعتمد المجموعة على تقديم خدمات دعم ما بعد البيع - وهي عبارة عن برنامج دعم بالمجموعة مصمم لضمان التشغيل الأمثل للمعدات وزيادة كفاءتها ويشمل البرنامج عقود صيانة سنوية مخصصة لتلبية احتياجات العملاء الفريدة، تتضمن زيارات دورية من فنيين ذوي خبرة لإجراء الصيانة الوقائية مثل التحليل الحراري وتحليل الاهتزاز - . وحقت هذه الخدمات المقدمة ٣٧ مليون ريال سعودي و ٤٠ مليون ريال سعودي و ٤٤ مليون ريال سعودي و ٣٤ ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، ممّا يمثل ما نسبته ١٣٪ و ١٦٪ و ١٣٪ و ٩,٥٪ من إجمالي الإيرادات خلال تلك الفترات، وفي حال انخفاض الطلب على هذه الخدمات، فقد يؤثر ذلك بشكل سلبي على المجموعة وربحياتها ونتائجها المالية.

وقد أنشأت المجموعة أربع ورش عمل مخصصة لخدمات ما بعد البيع في الرياض وجدة والدمام والبحرين. وتعتمد قدرة المجموعة على تقديم خدمات ما بعد البيع على توفر موظفين متخصصين وفنيين محترفين قادرين على تقديم الخدمات المطلوبة. ومع ذلك، قد تكون المعدات والكفاءات المتخصصة لتقديم خدمات ما بعد البيع الخاصة بالمجموعة غير كافية أو غير متاحة، أو قد لا تتمكن المجموعة من التعاقد مع أطراف خارجية للقيام بمهام تقديم الخدمات والدعم بكفاءة وبتكلفة مناسبة. وفي حال لم تتمكن المجموعة من معالجة مشاكل العملاء عند استخدام المنصات أو تقديم الحلول، أو إذا فقدت موظفين رئيسيين يقدمون خدمات الدعم أو مقدمي خدمات خارجيين يؤدون هذه المهام بسعر مناسب، فقد تفقد المجموعة مصداقيتها وثقة عملائها. مما قد يؤثر على إقبال العملاء الحاليين والمستقبليين على خدمات المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (للمزيد من المعلومات حول قطاع خدمات ما بعد البيع، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٢ «المنتجات والخدمات» من هذه النشرة).

١٤-١-٢ المخاطر المتعلقة بسمعة المجموعة والعلامة التجارية والدعاية

يُعد انتشار العلامة التجارية للمجموعة وسمعتها من العوامل المهمة لنموها المستمر ونجاحها المالي وقدرتها على جذب قاعدة كبيرة من الشركاء والعملاء والحفاظ عليها (لمزيد من المعلومات عن العلامات التجارية للمجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ١٢-٧-١ «العلامات التجارية» من هذه النشرة). ولذلك، تعتمد المجموعة على نجاح سمعتها وعلاماتها التجارية وحمايتها وتحسينها، على نجاح أنشطتها التسويقية، والقدرة على تقديم خدمات عالية الجودة باستمرار والقدرة على حماية علاماتها التجارية من أي انتهاكات، وذلك بما يتوافق مع الأنظمة المعمول بها واللوائح الصادرة عن الجهات المعنية، بما في ذلك وزارة التجارة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية. وبالتالي، تتكبد المجموعة تكاليف في أنشطتها التسويقية. وبلغت مصاريف التسويق والإعلان للمجموعة مبلغ قدره ألف ريال سعودي ٥٥٢ ألف ريال سعودي و٦٣١ ألف ريال في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، مما يمثل ما نسبته ٠,٠٣٪ و ٠,٢١٪ و ٠,١٨٪ و ٠,٤٪ من إيراداتها الموحدة في تلك الفترات. ومع ذلك، قد لا تكون الأنشطة التسويقية الحالية والمستقبلية للمجموعة ناجحة أو فعالة من حيث التكلفة، وقد تتأثر سمعة المجموعة وعلاماتها التجارية بشكاوى العملاء والتغطية الدعاية السلبية عن أي من منتجات المجموعة أو خدماتها، وإن كانت هذه الدعاية السلبية مبنية على معلومات مضللة أو حدث اعتيادي. بالإضافة، قد يتفوق منافسو المجموعة الحاليون أو المستقبليون على المجموعة من حيث الحجم والموارد المالية والتسويقية والموارد الأخرى، أو قد يتمكنوا من تخصيص موارد أكبر لتسويق خدماتهم وبيعها، أو يكتسبوا شهرة دولية لعلامتها التجارية أو يعتمدوا إستراتيجيات تسعير أكثر تنافسية من تلك التي تستطيع المجموعة اعتمادها.

وقد يؤثر أي تصور سلبي عن المجموعة على سمعتها وعلاماتها التجارية، بما في ذلك أي تصور سلبي يحدث نتيجة أي مما يلي، على سبيل المثال:

- الشكاوى أو الدعاية السلبية حول أي من منتجات أو خدمات المجموعة أو سياساتها وإجراءاتها.
- الأخطاء القانونية أو الإهمال أو أي سلوك آخر غير لائق من جانب أي من موظفي المجموعة أو إدارتها أو شركائها أو الأطراف الأخرى التي تتعامل معها المجموعة.
- عدم تقديم أسعار تنافسية للعملاء أو خيارات دفع متنوعة.
- أي عطل يصيب أي من منصات المجموعة، أو تسريب المعلومات والبيانات السرية، والأحداث السيبرانية وغيرها من الأحداث التي تؤثر في موثوقية خدمات المجموعة، سواء كانت فعلية أو تقديرية.
- أي دعاوى قضائية أو تحقيقات تنظيمية من قبل الجهات المنظمة ذات الصلة ويكون من شأنها التأثير في أعمال المجموعة.
- عدم الالتزام بأية متطلبات قانونية أو تنظيمية أو ضريبية صادرة عن الجهات المختصة في المملكة.
- عدم تطبيق سياسات المجموعة بالطريقة التي تراها الأطراف المتعاملة مع المجموعة عادلة أو شفافة، أو عدم فهمهم للسياسات المتبعة.
- تجارب العملاء غير الناجحة أو غير المرضية بالنسبة فيما يتعلق المجموعة للدعم وخدمات ما قبل البيع وبعده.
- عدم توفير الحماية القانونية الكافية لعلامات المجموعة التجارية أو حقوق ملكيتها الفكرية الأخرى.
- أي ادعاء يتعلق بسوء معاملة الموظفين أو الشركاء أو العملاء، وطريقة استجابة المجموعة لتلك الادعاءات.

وفي حال حدوث أي من العوامل المبينة أعلاه وتأثرها على منافسي المجموعة ووجود تصور عام بأن هذه العوامل تنطبق على كل الشركات العاملة في القطاع، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٥-١-٢ المخاطر المتعلقة بحقوق الملكية الفكرية للمجموعة

تعتمد أعمال المجموعة وعملياتها ونجاحها على حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها، بما في ذلك علاماتها التجارية وأسرارها التجارية. وحتى تاريخ هذه النشرة، سجلت المجموعة علامتها التجارية «سي جي إس (CGS)» في المملكة باسم شركتها التابعة سي جي إس - الرياض. وفي حال لم تتمكن المجموعة من تسجيل حقوق الملكية الفكرية الخاصة بها وحمايتها بنجاح لأي سبب من الأسباب، أو إذا أساء أي طرف خارجي استخدام الملكية الفكرية للمجموعة أو أضر بسمعتها، فقد تتضرر قيمة العلامة التجارية الخاصة بالمجموعة. وقد يؤدي أي ضرر يلحق بسمعة المجموعة إلى خفض مستوى الطلب على خدماتها، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (وللمزيد من المعلومات حول العلامات التجارية وحقوق الملكية الخاصة بالمجموعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٧ «الأصول غير الملموسة» من هذه النشرة).

كما في تاريخ هذه النشرة، تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والبحرين. ومع ذلك، إذا قامت المجموعة ببيع بعض السلع والخدمات في أسواق أخرى تحت علامات تجارية معينة دون أن تكون لديها تسجيلات رسمية لهذه العلامات في الفئات ذات الصلة من السلع والخدمات، فإن هذه العلامات والأنشطة المرتبطة بها لن تتمتع بحماية قانونية للعلامات التجارية.

عدم وجود حماية علامات تجارية مسجلة في جميع الأسواق أو الفئات التي تسوق أو تباع فيها المجموعة سلعها أو خدماتها قد يعرقل قدرتها على العمل بفعالية في تلك الأسواق. بالإضافة إلى ذلك، قد تواجه المجموعة خطر انتهاك حقوق الأطراف الثالثة عند بيع فئات السلع أو الخدمات غير المغطاة بتسجيل العلامات التجارية. علاوة على ذلك، قد تجد المجموعة صعوبة في منع الأطراف الثالثة من استخدام علاماتها التجارية أو علامات مشابهة للسلع المماثلة أو المشابهة.

عدم القدرة على تأمين حماية العلامات التجارية في جميع الأسواق والفئات ذات الصلة قد يؤدي إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة وعملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. بالإضافة، قد يكون أي من حقوق الملكية الفكرية للمجموعة، بما في ذلك براءات الاختراع وحقوق النشر والعلامات التجارية والأسرار التجارية وغير ذلك من حقوق الملكية الفكرية، عرضة للطعن أو التقييد أو الإبطال أو الإيقاف بأية طريقة أخرى، من خلال الدعاوى القضائية أو أي دعاوى أخرى. وقد تفقد المجموعة حقوق الملكية الفكرية تلك بسبب بعض من الدعاوى أو بسبب أن تلك الحقوق لم تعد تتطوي على أي ميزة تنافسية تمنحها للمنتجات المجموعة أو خدماتها أو أنظمتها. وقد تتحمل المجموعة، نتيجة لإجراءات التقاضي تلك، تكاليف ضخمة والتي تحتاج وقتاً طويلاً لمعالجتها. وبالإضافة إلى ذلك، قد تتعرض أيضاً لخطر متزايد من الوصول غير المصرح به إلى مواقعها الإلكترونية وبالتالي إلى انتهاك ملكيتها الفكرية. ويحتل أيضاً أن توظف المجموعة موارد ضخمة لمراقبة حقوق ملكيتها الفكرية وحمايتها، وقد يصل الأمر في بعض الحالات إلى تقديمها بدعاوى قانونية ضد أطراف خارجية تنتهك حقوق الملكية الفكرية للمجموعة أو تكون مرتكبة لأي إخلال آخر. ومن المتوقع أن تؤدي إجراءات التقاضي تلك، سواء تمت تسويتها لصالح المجموعة أو غير ذلك، إلى تحمل المجموعة نفقات مالية كبيرة، وتتسبب في تحويل جهود فريقها الفني والإداري للتركيز على تلك القضايا. وقد تؤدي محاولات حماية حقوق الملكية الفكرية للمجموعة ضد الأطراف الخارجية أيضاً إلى تأكيد هذه الأطراف لحقوق ملكيتها أو غيرها من الحقوق ضد أي من كيانات المجموعة، أو تؤدي إلى اعتبار حقوق المجموعة باطلة أو تقييدها بشكل كلي أو جزئي، مما قد يؤدي إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٦-١-٢ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على البنية التحتية لتقنية المعلومات وأنظمتها

تعتمد المجموعة على الأداء الآمن والموثوق لأنظمة تقنية المعلومات في عملياتها وإدارة أعمالها، بما في ذلك إدارة الشؤون المالية وإدارة الموارد البشرية. قد تتعرض أنظمة تقنية المعلومات الخاصة بالمجموعة لأضرار ناتجة عن فيروسات الحاسوب والكوارث الطبيعية والهجمات الإلكترونية وتعطل الأجهزة أو البرامج وتذبذب التيار الكهربائي والإرهاب السيبراني وغيرها من الأمور المماثلة. وبالإضافة إلى ذلك، قد يؤدي اختراق أو فشل تدابير الأمن السيبراني للمجموعة فقدان البيانات السرية أو الخاصة بالملكية أو إتلافها أو سرقتها، مما قد يعرض المجموعة للمسؤولية أو لتكبيد خسائر مادية تجاه العملاء أو الموردين أو الوكلاء التابعين للمجموعة. وكما في تاريخ هذه النشرة، لدى الشركة التابعة سي جي إس - الرياض سياسة خاصة بتقنية المعلومات تحكم إدارة تقنية المعلومات فيها. منها خطة لاستمرارية الأعمال وحماية الأنظمة والنسخ الاحتياطي وخطة للتعافي من الكوارث واستخدام البرامج المعقدة والفحوصات الأمنية الروتينية وما إلى ذلك. ومع ذلك، لا تمتلك الشركة سياسة تقنية معلومات موحدة لجميع كيانات المجموعة - حيث أنها تستخدم حالياً سياسة شركة سي جي إس - الرياض لإدارة جميع الشركات التابعة - مما يفرض مخاطر إضافية. عدم وجود سياسة موحدة يمكن أن يؤدي إلى تفاوت في مستوى الحماية والإجراءات الأمنية بين الشركات التابعة، مما يزيد من احتمالية تعرض بعض الكيانات للحوادث السيبرانية. هذا التفاوت قد يعرقل قدرة المجموعة على الاستجابة بفعالية للتهديدات الأمنية، ويؤثر سلباً على سمعتها ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما تزداد وتيرة حدوث الهجمات السيبرانية والحوادث السيبرانية الأخرى وتتطور باستمرار من حيث طبيعتها وأدواتها المستخدمة. وفي حال لم تتمكن المجموعة من الحفاظ على تدابير الأمن السيبراني المناسبة ومواكبة التهديدات الجديدة والمتطورة، فقد تصبح أنظمتها عرضة للخطر. وتوجد مخاطر مماثلة فيما يتعلق باحفاظ أطراف خارجية ببيانات سرية للمجموعة، مثل مقدمي خدمات دعم تقنية المعلومات لديها أو مستشاري المجموعة المهنيين والبنوك والمؤسسات المالية التي تتعامل معها المجموعة. ومن شأن ضعف أنظمة تقنية المعلومات لدى المجموعة وعدم قدرتها على اكتشاف الحوادث السيبرانية أو الاستجابة لها في الوقت المناسب، أو في حال وقوع أي من الأضرار السابقة، أن يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١٧-١-٢ المخاطر المتعلقة بمعالجة المعلومات السرية والبيانات الشخصية وتخزينها واستخدامها والإفصاح عنها

تجمع المجموعة بيانات العملاء والموظفين وتنقلها وتعالجها في سياق عملها المعتمد من خلال أنظمة المعلومات، وتشمل المعلومات التي تحتفظ بها المجموعة أو الأطراف الأخرى التي تتعاقد معها المجموعة للحصول على الخدمات البيانات الخاصة بالعملاء والموظفين وأرقام بطاقات الهوية وتواريخ الميلاد وغيرها من البيانات الخاصة. وتتسم بعض هذه البيانات بالخصوصية وقد تكون هدفاً لبعض الأطراف الخارجية كالمجرمين الأفراد والجماعات الإجرامية المنظمة و«القراصنة الإلكترونيين» والموظفين الغاضبين سواءً الحاليين أو السابقين وغيرهم. ومن شأن عدم قدرة المجموعة على الحفاظ على سرية وسلامة بيانات العملاء والموظفين أن يؤدي إلى تغير في سلوك العملاء الحاليين أو المحتملين على نحو يؤثر في قدرة المجموعة على الاحتفاظ بعملائها الحاليين وجذب عملاء جدد مما قد يؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما قد يؤدي الالتزام بأنظمة الخصوصية والأمن المتغيرة إلى زيادة التكلفة بسبب ما يلزم من تغييرات في الأنظمة وفرض قيود أو ضوابط جديدة على نماذج أعمال المجموعة وتطوير عمليات إدارية جديدة، كما قد تفرض هذه الأنظمة والقواعد واللوائح مزيداً من القيود على عملية جمع المجموعة لبيانات الهوية في قاعدة أو أكثر من قواعد بيانات المجموعة والإفصاح عنها واستخدامها. كما أن عدم الالتزام بأنظمة الخصوصية أو المتطلبات العامة للقطاع أو أي اختراق أمني يتضمن اختلاس بيانات شخصية أو حساسة أو سرية أو فقدانها أو الإفصاح عنها من دون تصريح قد يكبد المجموعة غرامات وعقوبات ودعاوى قضائية، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١٨-١-٢ المخاطر المتعلقة بالتزامات الزكاة والضرائب المحتملة

تقدم المجموعة إقرارات ضريبة الدخل والزكاة للشركة وشركاتها التابعة بشكل منفصل غير موحد. وتمثل تكلفة ضريبة الدخل والزكاة الإجمالي الموحد لضريبة الدخل والزكاة المتراكمة على الشركة وشركاتها التابعة على مستوى القوائم المالية المنفصلة. وقد قدمت الشركة جميع إقراراتها الزكوية، وسددت رسوم الزكاة المستحقة وحصلت على شهادات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن كل السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية للإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى السنة المالية ٢٠٢٤م مع ذلك لم تصدر أي رباط عنها منذ تأسيس الشركة. وقدمت شركة سي جي إس - الرياض إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وأصدرت شركة سي جي إس - الرياض إقرارات الزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٧م، وقامت بتسوية الربوط النهائية. ولا يزال الوضع الزكوي للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٤م قيد الدراسة. بالإضافة، قدمت شركة سي جي إس - جدة إقراراتها الزكوية والضريبة حتى العام ٢٠٢٤م. وحصلت على شهادة الزكاة النهائية للإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى السنة المالية ٢٠١٥م وقامت الشركة بتسويتها. علماً أن الهيئة لم تصدر أي تقييمات للسنوات المتبقية. وإذا كانت النتيجة النهائية للزكاة أو الضريبة مختلفة عن المبالغ المسجلة من قبل الشركة أو شركاتها التابعة للسنوات التي لم تتلق فيها الشركة أو شركاتها التابعة رباط زكاة نهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، فإن هذه الاختلافات ستؤثر في مخصص الزكاة والضريبة، مما سيؤثر بشكل سلبي في صافي دخل المجموعة والأرباح المبقاة. وقد بلغت مخصصات الزكاة وضريبة الدخل مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي و ١,١ مليون ريال سعودي و ٤,١ مليون ريال سعودي و ٤,٠ مليون ريال سعودي لالتزامات الزكاة المحتملة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. تم احتساب الزكاة على ملكية المساهم السعودي البالغة ٥٠٪ بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة، بينما تم احتساب ضريبة الدخل على ملكية المساهم الأجنبي البالغة ٥٠٪ بنسبة ٢٠٪ من الربح الخاضع لضريبة الدخل. تجدر الإشارة إلى أن شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال إي جي، بصفتها المساهم البائع الأجنبي، ستتحمل كامل مبالغ ضريبة الدخل المستحقة، وعند استحقاقها (إن وُجدت)، على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أسهمها في الشركة من خلال الطرح، ولن تتحمل الشركة أي التزامات ضريبية مرتبطة بتلك الأرباح الرأسمالية. وقد بلغ المخصص المحمل للزكاة ٠,٨ مليون ريال سعودي و ١,٠ مليون ريال سعودي و ١,٣ مليون ريال سعودي و ١,٥ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. فيما بلغ المخصص المحمل لضريبة الدخل ٢,٤ مليون ريال سعودي و ٠,١ مليون ريال سعودي و ٢,٨ مليون ريال سعودي و ٢,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي للفترات المالية ذاتها. ومع ذلك، لا يوجد ما يضمن أن هذا المخصص سيكون كافياً لتغطية أي التزامات محتملة تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل. علماً بأنه ستتحمل شركة دارة عصمت عبد الصمد السعدي القابضة أي مطالبات إضافية مستقبلية قد تفرضها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الشركة فيما يتعلق بالسنوات السابقة وحتى تاريخ الإدراج.

علاوة على ذلك، تخضع المجموعة لتطبيق أنظمة ضريبية متعددة واتفاقيات ضريبية متعددة البلدان، بما في ذلك الأنظمة واللوائح ذات الصلة في البحرين. وقد يؤثر أي تغيير سلبي في القواعد والأنظمة الضريبية والفحوصات التي تجريها مختلف السلطات الضريبية، أو أي زيادة في معدلات الضرائب، مثل ضرائب الدخل والضرائب الانتقائية وضرائب الاستقطاع والضرائب غير المباشرة وضرائب القيمة المضافة، على ربحية المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٩-١-٢ المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التغطية التأمينية وتزايد تكاليف التأمين

تحتفظ المجموعة بالتغطية التأمينية لعملياتها من خلال عدة أنواع من وثائق التأمين، وكما في تاريخ هذه النشرة، حصلت المجموعة على تسعة (٩) وثائق للتأمين (لمزيد من المعلومات عن وثائق التأمين الصادرة للمجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ١٢-٨ «التأمين» من هذه النشرة). وقد لا تغطي وثائق التأمين التي توفرها المجموعة بشكل كافٍ لكل المخاطر التي قد تتعرض لها، وقد تكون حدود التغطية التأمينية بموجب هذه الوثائق غير كافية لتغطية الخسائر التي قد تتكبدها المجموعة بشأن المخاطر المشمولة بالتغطية. وقد لا تكون المجموعة قادرة على إثبات مطالباتها وفقاً لوثائق التأمين المعمول بها بسبب وجود استثناءات أو قيود على التغطية التأمينية، مثل قصر التغطية التأمينية على أنواع محددة من الحوادث، الأمر الذي سيدفع المجموعة إلى التعويض عن الخسائر المتحققة من أي حوادث أخرى بنفسها. كما قد تتأثر المجموعة بعدد من المخاطر التي لا يغطيها التأمين أو التي تتم تغطيتها بشرط سداد أسعار غير معقولة. ويحتمل أيضاً وقوع حوادث في المستقبل غير مشمولة في وثائق تأمين المجموعة أو قد لا تكون مشمولة بالتغطية على الإطلاق، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وفي حال انتهاء أي من وثائق التأمين الخاصة بالمجموعة دون تجديد، قد يترك ذلك بعض الأصول والعمليات بدون تغطية تأمينية ملائمة، الأمر الذي قد يعرض المجموعة لمخاطر مالية. في حال عدم تجديد وثائق التأمين المنتهية أو عدم الحصول على شروط تجديد مناسبة، قد تضطر المجموعة إلى تحمل تكاليف الخسائر المحتملة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

فضلاً عن ذلك، قد تتجاوز قيمة مطالبات المجموعة المتعلقة بوثائق التأمين الخاصة بعملياتها وأصولها ونطاق تغطيتها، أو قد لا يغطي التأمين الضرر المعني. ويمكن أيضاً أن ترفض شركة التأمين المعنية بالمطالبات المقدمة من المجموعة. وعلاوة على ذلك، قد لا تتمكن المجموعة من الحصول على تغطية تأمينية كافية بسبب زيادة قيمة الأقساط أو عدم توفر التغطية (بسبب زيادة الأقساط أو الخصومات أو متطلبات التأمين المشترك). وسيكون لحدوث أي من هذه العوامل تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٠-١-٢ المخاطر المتعلقة بصعوبة تعيين موظفين مؤهلين والاحتفاظ بهم

هناك منافسة شديدة بين الشركات لجذب الموظفين المؤهلين الذين يتمتعون بالمهارات والمعرفة التقنية اللازمة لقطاع سلاسل التبريد على وجه الخصوص، وقطاع السلع الرأسمالية بشكل عام، والتي تحتاج إليها المجموعة. وقد تحتاج المجموعة لاستثمار موارد مالية وبشرية لاستقطاب موظفين جدد والاحتفاظ بهم وقد لا تجني عائدات من هذه الاستثمارات، وقد يؤدي إخفاق المجموعة في جذب الموظفين المؤهلين والاحتفاظ بهم في المستقبل إلى التأثير سلباً في قدرتها على إدارة أعمالها بفعالية وكفاءة، مما سيكون له تأثير سلبي على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية (وللمزيد من المعلومات حول موظفي الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١٠ «الموظفون» من هذه النشرة).

٢١-١-٢ المخاطر المتعلقة بسوء سلوك الموظفين وأخطائهم

قد يرتكب موظفو المجموعة أخطاءً أو تصرفات من شأنها التأثير سلباً على أعمال المجموعة، مثل ممارسة أنشطة غير نظامية أو إساءة استخدام المعلومات أو الإفصاح عن معلومات سرية أو نشر معلومات مضللة أو مخالفة ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة. وقد يترتب على تلك التصرفات والأخطاء انتهاك أي من الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة، الأمر الذي قد يؤدي إلى فرض عقوبات ضد المجموعة من قبل الجهات المختصة. وقد تختلف هذه العقوبات باختلاف التصرفات السلبية أو الأخطاء التي يرتكبها الموظفون وقد ينشأ عنها تكبد المجموعة لمسؤولية مالية أو إلحاق الضرر بسمعتها. ولا تتمتع المجموعة دائماً بالقدرة على منع موظفيها من إساءة السلوك، وذلك في ضوء حالة عدم اليقين التي تكتنف امتثال الموظف للسياسات الداخلية، الأمر الذي سيكبد المجموعة خسائر ويفرض عليها أعباء مالية وغرامات إضافية أو يؤدي إلى تشويه سمعتها. وقد تكون السياسات الداخلية للمجموعة المتعلقة بالحوكمة والالتزام (بما في ذلك العقوبات والقيود التجارية ومكافحة الرشوة والفساد وسلوك الموظفين وسياسات الإبلاغ عن المخالفات في هذا الصدد) غير كافية لحماية المجموعة من أي أخطاء يرتكبها الموظفون. وقد تؤثر أي غرامات أو عقوبات أو مطالبات على ربحية المجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، قد تؤثر الدعاوى السلبية بشأن أي تصرفات مخالفة للموظفين سلباً في سمعة المجموعة وإيراداتها. وبالتالي، سيكون لأي تصرفات مخالفة وأخطاء يرتكبها موظفو المجموعة تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية

أ- التمويل والتسهيلات الحالية

كما في تاريخ هذه النشرة، أبرمت شركة سي جي إس - الرياض اتفاقيتين للتمويل والتسهيلات الائتمانية وهي عبارة عن خطابات ضمان واعتمادات مستندية تصدر من قبل البنوك الممولة لصالح شركة سي جي إس - الرياض، تهدف هذه الخطابات والاعتمادات إلى توفير ضمانات مالية للمجموعة في تعاملاتها التجارية، حيث تضمن البنوك الممولة الوفاء بالالتزامات المالية للشركة تجاه الأطراف الأخرى. ولقد حصلت بموجبها على التمويل من بنوك سعودية بمبلغ إجمالي ٣٥٠ مليون ريال سعودي، تم استخدام منها مبلغ ٢٣٠٧ مليون ريال سعودي (لمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٤ «اتفاقيات التمويل» من هذه النشرة). وتشتمل اتفاقيات التسهيلات ذات العلاقة بترتيبات التمويل هذه على بعض الالتزامات التي تتقيد بها الشركة، بما في ذلك عدم تغيير هيكل الملكية في الشركة التابعة ذات العلاقة دون الحصول على موافقة الجهات الممولة، وعلى الرغم من أن الشركة ليست طرفاً في تلك الاتفاقيات، إلا أن عملية طرح العام الأولي قد تُفسر من قبل بعض الجهات الممولة على أنها تشكل تغييراً في السيطرة بموجب الشروط التعاقدية لتلك التسهيلات. ولم يتم حتى تاريخ هذه النشرة الحصول على تنازلات رسمية من الجهات الممولة ذات العلاقة وتم الاكتفاء بإشعارها بعملية طرح العام الأولي. وفي حال قيام أي من الجهات الممولة بتفسير عملية طرح على أنها تغيير في السيطرة، فقد يؤدي ذلك إلى نشوء حالة تعثر بموجب شروط التسهيلات، مما يمكن أن ينتج عنه مطالبة بالسداد الفوري، أو تعليق التسهيلات، أو فرض شروط تمويلية إضافية. وقد يترتب على ذلك أثر سلبي على قدرة الشركات التابعة على الوفاء بالتزاماتها أو تنفيذ خططها التشغيلية أو الاستثمارية، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

بالإضافة لذلك، تحتوي هذه الاتفاقيات على التزامات وتعهدات تسمح لجهات التمويل بالمطالبة في سداد المدفوعات أو ما يصل في النهاية إلى فسخ اتفاقيات التمويل في حال تم الإخلال بالتعهدات من قبل المجموعة، بما في ذلك إذا تم اعتبار الشركة مرتكبة لتضليل جوهري في أي معلومات قدمتها، أو عجزت عن سداد أي سندات دفع أو مبالغ مستحقة في تاريخ استحقاقها، أو في حال أخفقت في استخدام مبالغ القرض بالصورة المتفق عليها.

وكما في تاريخ هذه النشرة، لم يتم تجديد اتفاقية التمويل المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض والبنك السعودي الأول، والتي انتهت في ١٠/٢٠١٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١٢/٢٤/٢٠٢٤م). وقد تم استخدام مبلغ قدره ٣ ملايين ريال سعودي من إجمالي التسهيلات المتاحة البالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. في حال عدم تمكن شركة سي جي إس - الرياض من تجديد الاتفاقية، ستكون الشركة مطالبة بسداد المبلغ المستحق فوراً مما قد يؤثر على سيولتها المالية وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها المالية الأخرى والذي بدوره سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. ومن الجدير بالذكر، أن اتفاقية التمويل المبرمة بين سي جي إس - الرياض والبنك السعودي الأول تحتوي على الضمانات التالية والمقدمة من قبل الشركة ومساهميها لمصلحة البنك:

١- ضمان مؤسسي صادر عن الشركة بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م) بمبلغ قدره سبعة ملايين وخمسمائة وواحد وثلاثين ألف (٧,٥٣١,٠٠٠) ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تتعهد الشركة على الدفع للبنك عند أول طلب كتابي (أ) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك عن الخسائر أو النفقات التي تم إثباتها نتيجة لفشل شركة سي جي إس - الرياض في سداد أي مبلغ، و(ب) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك عن النفقات التي تكبدها (بما في ذلك الرسوم القانونية وغيرها) في استرداد المبالغ من شركة سي جي إس - الرياض أو الشركة.

٢- ضمان مؤسسي صادر عن شركة دار عصمت عبدالصمد السعودي القابضة (إحدى المساهمين الكبار في الشركة) بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م) بمبلغ قدره بمبلغ خمسة عشر مليون واثنين وستين ألف (١٥,٠٦٢,٠٠٠) ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تتعهد الشركة على الدفع للبنك عند أول طلب كتابي (أ) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك عن الخسائر أو النفقات التي تم إثباتها نتيجة لفشل شركة سي جي إس - الرياض في سداد أي مبلغ، و(ب) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك عن النفقات التي تكبدها (بما في ذلك الرسوم القانونية وغيرها) في استرداد المبالغ من شركة سي جي إس - الرياض أو الشركة.

٣- ضمان شخصي بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣) صادر عن عصمت عبدالصمد نجيب السعودي بمبلغ قدره بمبلغ خمسة عشر مليون واثنين وستين ألف (١٥,٠٦٢,٠٠٠) ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، يتعهد يوافق عصمت عبدالصمد نجيب السعودي على الدفع للبنك عند أول طلب كتابي (أ) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك عن الخسائر أو النفقات التي تم إثباتها نتيجة لفشل شركة سي جي إس - الرياض في سداد أي مبلغ، و(ب) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك عن النفقات التي تكبدها (بما في ذلك الرسوم القانونية وغيرها) في استرداد المبالغ من شركة سي جي إس - الرياض أو الشركة.

٤- سند إذني بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣) صادر عن عصمت عبدالصمد نجيب السعودي بمبلغ خمسة عشر مليون واثنين وستين ألف (١٥,٠٦٢,٠٠٠) ريال سعودي.

٥- الاتفاقية الرئيسية للحوط الصادرة عن صندوق التنمية الدولية والصندوق الدولي للتمويل وجداولها بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠١/٢٠٢٣م).

وبالإضافة لذلك، اتفاقية التمويل الرئيسية بين شركة سي جي إس - الرياض والبنك السعودي الفرنسي تحتوي على الضمانات التالية المقدمة للبنك:

- ١- سند لأمر بمبلغ وقدره ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.
- ٢- ضمان شخصي صادر عن الأستاذ/ عصمت عبدالصمد السعدي بمبلغ ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ١٤/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٠٣/٢٠٢٤م).
- ٣- التنازل العام عن جميع العقود المستقبلية وأوامر الشراء لصالح البنك السعودي الفرنسي.
- ٤- جميع الحسابات والأصول الخاضعة تحت سيطرة البنك السعودي الفرنسي.
- ٥- يحق للبنك السعودي الفرنسي إجراء مقاصة مقابل الحسابات والأصول التي تقع تحت وصايته وسيطرته.
- ٦- يحق للبنك السعودي الفرنسي دمج وتوحيد الحسابات أو الأصول المحتفظ بها لصالح شركة سي جي إس - الرياض.
- ٧- بالإضافة إلى ذلك، وقعت الشركة على سند مالي بمبلغ ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مستحقة الدفع عند الاطلاع.

وإذا أخفقت المجموعة في الوفاء بأي مما تتحمله من التزامات بموجب اتفاقيات التمويل، أو عند اكتشاف خطأ أو عدم دقة أي من الضمانات المقدمة من المجموعة بخصوص تلك الاتفاقيات، أو إذا اتخذت المجموعة أي إجراءات لإعلان الإفلاس أو الإعسار أو إعادة الهيكلة المالية، فسيشكل ذلك حدث تقصير يمنح جهات الإقراض الحق في فسخ اتفاقيات التمويل، والمطالبة بسداد كافة المبالغ المستحقة، وقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ب- التمويل والتسهيلات المستقبلية

كما في تاريخ هذه النشرة، لا توجد أي اتفاقيات لدى الشركة والشركات التابعة، باستثناء اتفاقيتين تمويل للشركة التابعة سي جي إس - الرياض. ولا تخطط المجموعة حالياً على الحصول على أي تمويل آخر إلا أنها قد تحتاج المجموعة في المستقبل للحصول على تمويل من بنوك تجارية أو مقرضين من الجهات الحكومية أو ممولين آخرين لتغطية متطلبات رأس المال العامل أو لتنفيذ خطط النمو المستقبلية لديها حيث أن الشركة والشركات التابعة لم تعتمد سابقاً على أي قروض من أطراف ثالثة بما في ذلك البنوك. وتعتمد قدرة المجموعة في الحصول على القروض والتسهيلات من الجهات الممولة بتكاليف أقل أو بشروط تتلاءم مع مركزها المالي في المستقبل، والأوضاع الاقتصادية العالمية، وأوضاع السوق المالية، وأسعار الفائدة، وتوافر الائتمان من البنوك أو المقرضين الخارجيين وثقة المقرضين في المجموعة. وقد لا تتمكن المجموعة من الحصول على توفير ذلك التمويل بشروط معقولة أو قد لا تتمكن من الحصول عليه على الإطلاق لأي سبب من الأسباب، مثل القيود المفروضة على أي أنشطة تمويل حالية، أو بسبب مريثات المقرضين بشأن المجموعة أو نتائج عملياتها المستقبلية ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. كما أن الاقتراض بأسعار فائدة متغيرة قد يجعل المجموعة عرضة للزيادة في معدلات الفائدة والعمولات (والتي قد تتأثر بشكل كبير بعدد من العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة، مثل السياسات النقدية والضريبية والأوضاع الاقتصادية والسياسية العالمية)، وقد لا تتمكن المجموعة من الحصول على التمويل بشروط معقولة أو على الإطلاق عند الضرورة. وستؤدي أي زيادة ثابتة أو متغيرة في أسعار الفائدة أو العمولات التي تفرضها البنوك أو المقرضون الآخرون إلى ارتفاع تكاليف التمويل التي تتكبدها المجموعة، مما سيؤثر بشكل سلبي على أرباحها المستقبلية وقدرتها على السداد والوفاء بالتزاماتها تجاه المقرضين. ونتيجة لذلك، قد لا تتمكن الشركة من الاستفادة من الفرص التجارية المتاحة، مثل فرص الاستحواذ أو الاستجابة للتغيرات في أوضاع السوق أو القطاع. وقد يكون لحدوث أي من الحالات المبينة أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٣-١-٢ المخاطر المتعلقة بإدارة رأس المال العامل

سجلت المجموعة رأس مال عامل بقيمة ١١ مليون ريال سعودي و٤٥ مليون ريال سعودي و٧٤ مليون ريال سعودي و٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، مما يمثل ما نسبته ٤,٢٪ و ١٧,٥٪ و ٢١,٢٪ و ٢٣,٤٪ من الإيرادات في الفترات ذاتها. قد تواجه المجموعة صعوبات في تلبية وإدارة متطلبات رأس المال بشكل صحيح. وقد لا تكون التدفقات النقدية الداخلية للمجموعة وتمويلها الخارجي كافياً لتغطية تلك الاحتياجات بالتقدير المطلوب. وقد يكون لصعوبات إدارة رأس المال العامل تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٤-١-٢ المخاطر المتعلقة بالنفقات الرأسمالية المستقبلية

تستخدم المجموعة الآلات والمعدات الثقيلة في عمليات التصنيع الخاصة بها. وبلغت القيمة الدفترية لهذه الآلات والمعدات الثقيلة ٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وتم استهلاك الآلات والمعدات الثقيلة بنسبة ٨٠٪ كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤م، مع عدم وجود نفقات رأسمالية مقررة لصيانتها أو استبدالها على المدى القصير. وبلغت النفقات الرأسمالية للمجموعة ٣,٥ مليون ريال سعودي و٦,٥ مليون ريال سعودي و١٦,٨ مليون ريال سعودي و١١ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ١,٥٪ و٢,٥٪ و٤,٨٪ و٢,٩٪ من إجمالي إيرادات المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي. كما بلغت صافي القيمة الدفترية للأعمال قيد التنفيذ للمجموعة ٢,٣ مليون ريال سعودي و٥,٩ مليون ريال سعودي و١ مليون ريال سعودي و١ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي. وتجدر الإشارة إلى أن المجموعة تتوقع استبدال الآلات الحالية جزئياً بعد العامين المقبلين. ويمكن أن تزيد النفقات الرأسمالية للمجموعة نتيجة لعدد من العوامل، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، الحاجة إلى استبدال الآلات والمعدات الثقيلة، ومتطلبات الاستثمار الإضافية لدعم النمو والإستراتيجية المخطط لها للمجموعة (لمزيد من المعلومات عن النمو والإستراتيجية المخطط لها للمجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ٤-٢-٤ «إستراتيجية الشركة» من هذه النشرة). وقد تكون هذه الزيادة المرجعية في النفقات الرأسمالية كبيرة مقارنة بالمستويات التاريخية للنفقات الرأسمالية للمجموعة، بسبب النمو والإستراتيجية المخطط لها في ما يتعلق بالمشروعات الجديدة أو عمليات الاستحواذ أو الاستثمارات. وقد تؤدي تلك الزيادة إلى خفض موارد المجموعة التي كان بإمكانها توظيفها في أغراض أخرى، منها المصروفات التشغيلية للتكاليف العامة ومصروفات العمليات اليومية والبحث والتطوير. وقد يتطلب ذلك أيضاً أن تحصل المجموعة على تمويل إضافي لتغطية أي متطلبات أو التزامات تتعلق بالنفقات التشغيلية بشكل كافٍ (لمزيد من المعلومات عن النمو والإستراتيجية المخطط لها للمجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ٢-١-٢ «المخاطر المتعلقة بالتمويل والتسهيلات الائتمانية» من هذه النشرة). فضلاً عن ذلك، قد لا تحقق المجموعة النتائج المتوقعة أو المرجوة أو المتوقعة من الإنفاق الرأسمالي المستثمر، والزيادات ذات الصلة به، وقد لا تحقق ذلك في الوقت المناسب أو لا تحققه على الإطلاق. وقد تؤدي أي زيادة في النفقات الرأسمالية المستقبلية للمجموعة إلى تقليل هامش أرباحها والأموال المتاحة لتشغيل عمليات المجموعة الحالية، وزيادة نفقاتها التشغيلية. وقد يؤدي تحقق أي من تلك الحالات المذكورة إلى فرض المزيد من الضغط على هامش ربح المجموعة، ويؤدي إلى تكبدها دعاية سلبية في ما يتعلق بالأداء المالي والتشغيلي، وقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٥-١-٢ المخاطر المتعلقة بالسيولة

قد تواجه الشركة مخاطر محتملة تتعلق بالسيولة، تتمثل في احتمالية عدم توفر النقد الكافي في الوقت المناسب لتغطية الالتزامات التشغيلية أو تمويل خطط التوسع الطموحة للشركة. تنوي الشركة استثمار أكثر من ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنوات الثلاث المقبلة في مشاريع تشمل إنشاء منشأة تصنيع جديدة متقدمة في مدينة الخرج الصناعية، وترقية المرافق الصناعية في الدمام، وشراء معدات متقدمة تعتمد على تقنيات الثورة الصناعية الرابعة. ومن الجدير بالذكر، بلغ إجمالي التدفقات النقدية للمجموعة مبلغ قدره ٣٧,٥ مليون ريال سعودي و(١٢,٢) مليون ريال سعودي و١٨,٩ مليون ريال سعودي و٣٩,٢ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بينما بلغت معدلات السيولة ما نسبته ٠,٣٩ مرة و١,٠٧ مرة و١,٠٥ مرة و١,١١ مرة في ذات الفترات. (لمزيد من المعلومات عن خطط الشركة التوسعية، يُرجى مراجعة القسم رقم ٤-٢-٤ «إستراتيجية الشركة» من هذه النشرة).

إن تنفيذ هذه الاستثمارات التوسعية قد يؤدي إلى استنزاف جزء كبير من السيولة المتاحة، أو يتطلب اللجوء إلى مصادر تمويل جديدة مثل التمويل البنكي أو أدوات الدين. وفي حال لم تتمكن الشركة من الحصول على تدفقات نقدية كافية أو الوصول إلى مصادر تمويل مناسبة بشروط مقبولة، فقد تواجه صعوبات في تنفيذ مشاريعها التوسعية أو في تغطية مصروفاتها الجارية.

كما أن الشركة تعمل في قطاع صناعي يتطلب دورات تشغيلية طويلة واستثمارات مسبقة للتنفيذ وتحقيق العوائد، مما قد يؤدي إلى فجوة مؤقتة بين الإنفاق الرأسمالي والعوائد التشغيلية أو في شروط الدفع للعملاء والموردين، وأي قصور في إدارة السيولة أو تأخير في تحصيل المستحقات من العملاء أو ارتفاع غير متوقع في التكاليف قد يؤثر سلباً على الأداء المالي وربحية الشركة وقدرتها على تحقيق أهدافها الاستراتيجية والذي بدوره سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٦-١-٢ المخاطر المتعلقة بالدعاوى والمنازعات القضائية

كما في تاريخ هذه النشرة، الشركة ليست طرفاً في أي دعوى قضائية، إلا أنه رفعت الشركة التابعة شركة سي جي إس - جدة، بصفتها المدعية، دعوى قضائية واحدة في سياق عملها المعتاد تنطوي على تأثير مالي إجمالي محتمل بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي. وبالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركة التابعة شركة سي جي إس - الرياض، بصفتها مدعية، إلى دعوتين (٢) قضائية تجارية في سياق عملها المعتاد وتنطوي على تأثير مالي إجمالي محتمل بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي، إضافة إلى دعوى قضائية واحدة (١) عمالية تنطوي على تأثير مالي إجمالي محتمل بقيمة ٢,٩٧٠ ريال سعودي، وتخضع الشركة التابعة سي جي إس - البحرين إلى دعوى واحدة (١) تجارية بصفتها مدعية (لمزيد من المعلومات، يُرجى مراجعة القسم رقم ٩-١٢ «الدعاوى والمطالبات القضائية» من هذه النشرة). ولا يمكن للمجموعة التنبؤ بنتيجة مثل هذه الدعاوى، وسيكون لأي نتيجة غير ملائمة للشركة تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وبالإضافة إلى ذلك، تتوقع المجموعة تكبد تكاليف في الدعاوى الحالية أو المستقبلية المقامة من قبلها أو ضدها، أو نتيجة للدعاوى أو الأحكام القضائية، بما في ذلك العقوبات المفروضة والتعويضات المترتبة عليها. ومن الجدير بالذكر، بأنه لم يتم تكوين أي مخصصات للدعاوى والمنازعات القضائية الخاصة بالمجموعة، ولذلك، فإن أي حكم لغير صالح المجموعة في ما يتعلق بأي دعاوى حالية سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٧-١-٢ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على كبار التنفيذيين والموظفين الرئيسيين

يعتمد نجاح المجموعة على تواصل الخدمات والأداء من جانب كبار التنفيذيين وغيرهم من الموظفين الرئيسيين، بما في ذلك المهندسين والفنيين، بالإضافة إلى قدرتها على استقطاب موظفين مؤهلين وتوظيفهم وتطويرهم وتحفيزهم والاحتفاظ بهم. وفي ضوء أنشطة المجموعة في قطاع تقنية سلاسل التبريد، فإنها تعتمد على بعض الموظفين الرئيسيين ممن يتمتعون بخبرات كبيرة في مجال الهندسية والتطوير والتسويق، وكانت لهم إسهامات ضخمة في تطوير عمليات الشركة. ويشهد هذا القطاع والقطاعات المشابهة في المجال الصناعي بصفة عامة منافسة شديدة على الإداريين والموظفين الرئيسيين، وقد لا تتمكن المجموعة من الحفاظ على موظفيها الحاليين أو استخدام موظفين مؤهلين جدد.

بالإضافة إلى ذلك، يشهد قطاع تقنية سلاسل التبريد تطورات وتغيرات سريعة. وفي سبيل مواكبة التطورات التي تشهدها السوق ذات الصلة، تحتاج المجموعة إلى توظيف مواهب جديدة، الأمر الذي يتطلب من المجموعة إنفاق المزيد من الموارد والوقت لتدريبهم وتحفيزهم على الإبداع والابتكار، وتمكينهم من التعرف على الوظائف والعمليات الداخلية للمجموعة (لمزيد من المعلومات عن الإدارة التنفيذية، يُرجى مراجعة القسم رقم ٥-٥ «الإدارة التنفيذية» من هذه النشرة). وبالتالي، قد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية لعمليات المجموعة على المدى القصير والطويل، بما في ذلك ما يتعلق بتنفيذ الأهداف الإستراتيجية للمجموعة والاستخدام الفعال للموارد بسبب قلة الخبرة في القطاع الذي تعمل فيه المجموعة، أو المعرفة المحدودة بعمليات المجموعة أو صعوبة بناء الثقة بين أصحاب المصلحة والموظفين. وقد يكون لتلك النتائج تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

قد تحتاج المجموعة إلى استثمار موارد مالية وبشرية كبيرة من أجل استقطاب موظفين جدد وتدريبهم والمحافظة عليهم، وقد لا تحقق أي عوائد نظير هذه الاستثمارات. وقد تؤدي خسارة المجموعة لأي من كبار التنفيذيين أو الموظفين الرئيسيين، إلى إعاقة أو تأخير تحقيق المجموعة لأهدافها الإستراتيجية وإتمامها، وتحويل اهتمام الإدارة إلى البحث عن بدائل مؤهلة أو التأثير سلباً على قدرة المجموعة على إدارة أعمالها بكفاءة. وفي حال لم تتمكن المجموعة من تعيين كبار تنفيذيين وموظفين رئيسيين يتمتعون بمستويات عالية من المهارة في المجالات ذات الصلة والاحتفاظ بهم، فسيؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٨-١-٢ المخاطر المتعلقة باستخدام الروبوتات وحلول الثروة الصناعية الرابعة

أنجزت المجموعة أتمتة جزء كبير من عمليات التصنيع، بما في ذلك استخدام الروبوتات وحلول الثروة الصناعية الرابعة الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٣-٦ «نظرة عامة على مرافق التصنيع ومراكز الخدمة التابعة للمجموعة» من هذه النشرة). وينطوي تنفيذ هذه الحلول إلى المخاطر التالية على المجموعة

- تتطلب هذه الحلول استثماراً في البنية التحتية والمعدات والتدريب، مما قد يحد من توافر الموارد المالية إذا تأخرت عوائد هذه الاستثمارات. وقد تؤدي التطورات التقنية السريعة إلى خطر تقادم التقنيات، مما يستلزم إجراء ترقية متكررة تؤدي إلى زيادة التكاليف.
- في ضوء طبيعة التواصل للثورة الصناعية الرابعة، تتعرض المجموعة لتهديدات الأمن السيبراني، بما في ذلك اختراق البيانات والفيروسات، والتي قد تؤدي إلى تعطيل العمليات والإضرار بسمعة المجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، قد يكون دمج هذه الأنظمة المتقدمة مع العمليات الحالية معقداً من الناحية التقنية، مما يؤدي إلى صعوبة تكامل الأنظمة وحدوث اضطرابات تشغيلية محتملة.

- يتطلب تنفيذ هذه الحلول تكييف القوى العاملة، حيث قد يقاوم الموظفون التغييرات التقنية أو قد يفتقرون إلى المهارات اللازمة، مما يؤدي إلى عدم الكفاءة والتأثير في معنويات الموظفين. ويزيد الاعتماد على الفنيين المهرة من تعقيد الأمر، حيث يتطلب تشغيل وصيانة أنظمة الروبوتات خبرات قد يكون من الصعب توفرها أو الاحتفاظ بها.
 - قد تتطلب مرافق الإنتاج التابعة للمجموعة صيانة معززة وتوقفاً غير مخطط له، حيث تؤدي تعقيد الآلات المتقدمة إلى زيادة احتمالية حدوث اضطرابات تشغيلية. وعلاوة على ذلك، قد تؤدي البيانات الضخمة الناتجة عن تقنيات الثروة الصناعية الرابعة إلى إغراق أنظمة إدارة البيانات، مما يؤدي إلى عدم الكفاءة أو مخاطر الامتثال.
 - قد يؤدي الاعتماد المفرط على الأتمتة أيضاً إلى تقليل المرونة، مما يجعل من الصعب تلبية احتياجات العملاء الفريدة أو مواكبة تغيرات السوق.
 - تؤدي الأنظمة واللوائح المتعلقة بالسلامة وحماية البيانات والأتمتة إلى تفاقم درجات التعقيد والمسؤوليات المحتملة.
- عليه، فإنه من شأن حدوث أي من الحالات المذكورة أعلاه التأثير بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢٩-١-٢ المخاطر المتعلقة بإعادة إصدار القوائم المالية للعام ٢٠٢٣م والتقديرات والافتراضات المحاسبية والأخطاء المقابلة

تعتمد المجموعة على بعض الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بالمسائل المحاسبية المعقدة لغرض إعداد قوائمها المالية، ويمكن أن تؤثر تفسيرات الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية بشكل كبير على النتائج المالية للمجموعة. وتتسم مبادئ المحاسبة المعتمدة بشكل عام والقرارات المحاسبية ذات الصلة وإرشادات التنفيذ والتفسيرات بمجموعة كبيرة من الأمور ذات الصلة بأعمال المجموعة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر معايير تسجيل الإيرادات وتكلفة المبيعات وانخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل وعقود الإيجار والمعاملات الاقتصادية ذات الصلة وضرائب الشركات، بطبيعة معقدة للغاية وتتطوي على العديد من الافتراضات والتقديرات والأحكام الخاصة من قبل المجموعة، مما يؤدي إلى زيادة احتمال ارتكاب أخطاء محاسبية. وقد يكون للتغييرات في الافتراضات أو التقديرات أو الأحكام الأساسية أو السياسات المحاسبية المطبقة، بالإضافة إلى الأخطاء في تطبيقها، تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ومن الجدير بالذكر، قامت الشركة بتعيين مراجع الحسابات شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة) لإصدار تقرير المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وذلك لتعديل بعض الأخطاء التي تم تحديدها في بعض الأرصدة المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد (فيما يتعلق بالإيرادات وتكلفة الإيرادات) وقائمة المركز المالي الموحد (فيما يتعلق بالمدينون التجاريون ومطلوبات العقود) كما يلي:

أ- خطأ في إلغاء مبيعات بين المجموعة

استحوذت المجموعة على كامل حصص شركة سي جي إس - جدة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م. وبناءً على ذلك، تم إلغاء جميع المبيعات بين شركة سي جي إس - جدة وشركة سي جي إس - الرياض خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بدلاً من إلغاء المبيعات التي تمت بعد تاريخ الاستحواذ في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م. وعليه، أدى هذا الخطأ إلى تخفيض إجمالي إيرادات الشركة وتكلفة الإيرادات بمقدار ٣٧,٥ مليون ريال سعودي لكل منهما كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقد تم تصحيح ذلك من خلال استبعاد معاملات المبيعات قبل الاستحواذ. ولم تؤثر هذه التعديلات على إجمالي الربح أو صافي ربح الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ب- خطأ في أرصدة المدينين التجاريين ومطلوبات العقود

تم إجراء مقاصة لأرصدة المدينين التجاريين وذلك فيما يتعلق بالفواتير المقدمة للعملاء والفواتير التي تزيد عن قيمة العمل المنجز في القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٣١ مارس ٢٠٢٣م. ونتيجة لذلك، تم تعديل قيمة كل من أرصدة المدينين التجاريين ومطلوبات العقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٣١ مارس ٢٠٢٣م بمبالغ قدرها ٣,٣ مليون ريال سعودي و٦,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. وعليه، نتج عن هذا التعديل زيادة في الموجودات المتداولة مما أدى إلى زيادة في إجمالي الموجودات. إضافة لذلك، نتج عن هذا التعديل زيادة في المطلوبات المتداولة مما أدى إلى زيادة في إجمالي المطلوبات (ولمزيد من التفاصيل حول القوائم المالية المعدلة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة).

ج- تحسينات عامة لتحسين جودة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها

توضح الجداول التالية أثر التعديلات على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

الجدول (٥-٢): تأثير التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ (قبل إعادة الإصدار)	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)
إيرادات	٢٢٧,٢٣٦,٦٥٤	٢٧,٥٤٤,٩٢٢	٢٦٤,٧٨١,٥٧٦
تكلفة إيرادات	١٨١,٨٩٥,٤٤٢	٢٧,٥٤٤,٩٢٢	٢١٩,٤٤٠,٣٦٤
إجمالي الربح	٤٥,٣٤١,٢١٢	-	٤٥,٣٤١,٢١٢
ربح تشغيلي	٣٠,١٩٩,٨٩١	-	٣٠,١٩٩,٨٩١
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	٣٤,٤٦٢,٢٦٥	-	٣٤,٤٦٢,٢٦٥
صافي ربح السنة	٣٠,٠٨٨,٣٧٠	-	٣٠,٠٨٨,٣٧٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٠,٥٤١,٤٣٨	-	٣٠,٥٤١,٤٣٨

المصدر: القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الجدول (٦-٢): تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ (قبل إعادة الإصدار)	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٣ (معدلة)
حسابات تجارية مدينة	٥٤,٢١٩,٠١٧	٦,٨٧٦,١٨٣	٦١,٠٩٥,٢٠٠
مطلوبات عقود	(١٨,٧٢١,٩٤٩)	(٦,٨٧٦,١٨٣)	(٢٥,٥٩٨,١٣٢)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الجدول (٧-٢): تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ (قبل إعادة الإصدار)	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)
حسابات تجارية مدينة	٤٤,٢٠٦,١١٦	٣,٢٩٦,٤٧٩	٤٧,٥٠٢,٥٩٥
مطلوبات عقود	(٢١,٩٨٩,٨٨٥)	(٣,٢٩٦,٤٧٩)	(٢٥,٢٨٦,٣٦٤)

المصدر: القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وعليه، فقد تؤدي إعادة إصدار القوائم المالية إلى حالة من عدم اليقين بشأن دقة وموثوقية المعلومات المالية المقدمة في التقارير السابقة. وقد يتفاعل أصحاب المصلحة، بما في ذلك المستثمرون والدائنون، سلباً مع هذه التعديلات، مما سيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٣-١-٢ المخاطر المتعلقة بالالتزام بنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات

تخضع المجموعة في إدارتها وتسيير عملياتها وأنشطتها المختلفة لأحكام نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات. ويفرض نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات متطلبات معينة لحوكمة الشركات والتي يجب على المجموعة الالتزام بها، والتي تتطلب اتخاذ بعض الإجراءات لغرض ضمان الالتزام بهذه المتطلبات بشكل فعلي. ويفرض نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات عقوبات صارمة على مخالفة أحكامها وقواعدها الإلزامية (مثل متطلبات لائحة حوكمة الشركات في ما يتعلق بإدارة الشركات المدرجة). لذلك، قد تتعرض المجموعة لتلك العقوبات، بما في ذلك غرامات مالية و/أو السجن. فعلى سبيل المثال، ينص نظام الشركات على معاقبة كل مدير أو مسؤول أو عضو مجلس إدارة أو مراجع حسابات أو مصنف سجل بيانات كاذبة أو مضللة بالسجن لمدة لا تزيد على ثلاث (٣) سنوات وبغرامة لا تزيد على خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أن نظام الشركات صدر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م) ودخل حيز التنفيذ بعد ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٩ م).

وكما في تاريخ هذه النشرة، لم تتعرض الشركة إلا لأي عقوبات ناتجة عن مخالفة نظام الشركات ألا إن المجموعة لم تقم بعد بتقييم تأثير مشروع نظام الشركات الجديد بشكل كامل في عملياتها وقد تتكبد تكاليف إضافية لاتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام به. ومن الجدير بالذكر، أن الشركتين التابعة س جي إس الرياض وسي جي إس - جدة لم تعدل عقود التأسيس الخاصة بها للامتثال لأحكام نظام الشركات الجديد. وفي حالة عدم التزام المجموعة لهذه الأحكام والقواعد، سيعرضها للعقوبات والغرامات من قبل وزارة التجارة والذي سيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٣١-١-٢ المخاطر المتعلقة بحدثة تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

شكلت الشركة لجنة المراجعة ولجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) (لمزيد من المعلومات عن لجان مجلس الإدارة بالمجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ٥-٤ «لجان الشركة» في هذه النشرة). وفي حال عدم قيام أعضاء هذه اللجان بأداء واجباتهم واعتماد إطار عمل يضمن حماية مصالح المجموعة ومصالح مساهميها، فسيؤثر ذلك على التزام المجموعة بحوكمة الشركات ومتطلبات الإفصاح المستمرة وقدرة مجلس الإدارة على مراقبة أنشطة المجموعة من خلال هذه اللجان، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

واعتمدت الشركة لائحة الحوكمة الداخلية للشركة ولائحة عمل لجنة المراجعة ولائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت بموجب قرار الجمعية العامة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) (لمزيد من المعلومات عن دليل حوكمة الشركات، يُرجى مراجعة القسم رقم ٥-٩ «حوكمة الشركات» من هذه النشرة). ويتضمن لائحة الحوكمة الداخلية لوائح مستمدة من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية. ويعتمد نجاح المجموعة في تنفيذ لوائح وإجراءات حوكمة الشركة بشكل صحيح على مدى إدراكها وفهمها لهذه اللوائح والتنفيذ السليم لهذه اللوائح والإجراءات من قبل مجلس الإدارة ولجانه وكبار التنفيذيين، خاصة في ما يتعلق بمتطلبات استقلالية مجلس الإدارة وإجراءات تعارض المصالح ومتطلبات الإفصاح. وقد يؤدي عدم الالتزام بالأحكام الإلزامية للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية إلى فرض عقوبات تنظيمية على المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وفي حالة عدم التزام المجموعة لهذه الأحكام والقواعد، فقد تخضع المجموعة لعقوبات وغرامات، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ومن الجدير بالذكر، تم تعيين مدير لإدارة المراجعة الداخلية، والذي سيباشر مهامه بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤٧هـ (الموافق ٠٥/١٠/٢٠٢٥م) (للمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بشغور منصب مدير المراجعة الداخلية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-٣٢ «المخاطر المتعلقة بعدم وجود مدير إدارة للمراجعة الداخلية والاعتماد على طرف خارجي» من هذه النشرة). ومن شأن عدم تعيين مدير لإدارة المراجعة الداخلية في الفترة الحالية، تعريض الشركة لتحديات في تنفيذ أنظمة رقابة داخلية ذات كفاءة والتواصل بشكل فعال مع لجنة المراجعة، مما قد يؤثر سلباً على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية. بالإضافة، من شأن عدم أداء أعضاء لجنة المراجعة لواجباتهم واتباع منهجية عمل تكفل حماية مصالح الشركة ومساهميها التأثير في مدى التزام الشركة بقواعد الحوكمة ومتطلبات الإفصاح المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية، وقدرة مجلس الإدارة على الإشراف بفاعلية على أعمال الشركة من خلال هذه اللجنة، الأمر الذي من شأنه أن يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. ونظراً إلى حداثة تكوين هذه اللجنة، فإن عدم مقدرة أعضاء هذه اللجنة والأعضاء المستقلين على القيام بالمهام المحددة لهم واتباع منهجية عمل تكفل حماية مصالح الشركة ومساهميها قد يؤثر في كفاءة رقابة مجلس إدارة الشركة على إدارة أعمالها من خلال هذه اللجنة بصورة فعالة. مما قد يؤدي إلى عدم امتثال الشركة لمتطلبات الإفصاح المستمر بعد إدراجها من جهة، وتعريض الشركة لمخاطر تشغيلية وإدارية ومالية من جهة أخرى، مما سيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

علاوة على ذلك، إن أعضاء مجلس الإدارة ملزمين بواجبات العناية والولاء تجاه المجموعة ومساهميها للعمل بما يخدم مصالحهم. وتتطلب هذه الواجبات الائتمانية من أعضاء مجلس الإدارة ممارسة العناية المعقولة والتصرف بما يخدم مصالح المجموعة، لا مصالحهم الخاصة أو مصالح أصحاب المصلحة الآخرين، بما في ذلك في الحالات التي قد يكون فيها أحد أعضاء مجلس الإدارة في وضع تعارض مصالح بموجب معاملة مع طرف ذي علاقة أو ممارسة نشاط منافس (لمزيد من المعلومات، يُرجى مراجعة القسم رقم ٥-٧ «المصالح المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية» من هذه النشرة). وفي حالة تقصير أعضاء مجلس الإدارة في الالتزام بواجبات العناية والولاء، فقد يكونوا عرضة للمسؤولية أمام المجموعة في ما يتعلق بأفعالهم أو تقصيرهم، إضافة إلى أي مطالبات تتعلق بذلك. وينتج عن أي من هذه الأحداث بشكل عام إلى استقالة العضو المعني أو إقالته، وبالتالي خلو مقعد في مجلس الإدارة، مما قد يحد من قدرات المجلس على مناقشة الأمور واتخاذ القرارات بشكل فعال أو على الإطلاق، وصرف اهتمام موارد المجموعة في إيجاد مرشح مؤهل وتعيينه، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٣٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بعدم وجود مدير إدارة للمراجعة الداخلية والاعتماد على طرف خارجي

لا يوجد لدى الشركة حاليًا إدارة أو مدير للمراجعة الداخلية، ولم يتم حتى الآن تعيين طرف خارجي لتولي الأعمال المسندة لهذه الإدارة. ويُعد غياب وظيفة المراجعة الداخلية، كما في تاريخ هذه النشرة، من المخاطر التي قد تؤثر على كفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركة، كما قد يؤدي إلى ضعف في قدرة الشركة على تقييم وضبط المخاطر والامتثال للأنظمة واللوائح ذات الصلة، بما في ذلك متطلبات الحوكمة الصادرة عن هيئة السوق المالية. من الجدير بالذكر تم تعيين مدير لإدارة المراجعة الداخلية، والذي سيبدأ مهامه، كما في تاريخ هذه النشرة، في ١٣/٠٤/١٤٤٧هـ (الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٥م).

وكما في تاريخ هذه النشرة، لا تزال تعمل الشركة على تعيين شركة استشارية متخصصة لتتوطد بإدارة أعمال المراجعة الداخلية، وقد يؤدي هذا الاعتماد على طرف خارجي إلى عدد من المخاطر، من ضمنها ضعف الإشراف الداخلي، أو محدودية الفهم العميق للأنشطة التشغيلية والبيئة التنظيمية للشركة، أو تأخر في تنفيذ خطط المراجعة الداخلية وتقديم التوصيات بشكل فعال. بالإضافة إلى ذلك، قد يؤدي عدم توفر مدير داخلي مسؤول عن المراجعة إلى تحديات في التنسيق بين لجنة المراجعة والمستشار الخارجي، مما قد يؤثر سلبًا على كفاءة نظام الرقابة الداخلية. وفي حال عدم تعيين مدير مؤهل للمراجعة الداخلية مستقبلاً، فقد تواجه الشركة صعوبات في تلبية متطلبات الحوكمة والامتثال التنظيمي، سيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٣٣-١-٢ المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية

عملت الشركة منذ تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة وذلك حتى تحولها إلى شركة مساهمة مغلقة في نهاية العام ٢٠٢٤م. ولا يتمتع معظم كبار التنفيذيين في المجموعة بخبرة أو يتمتعون بخبرة محدودة في إدارة الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة والالتزام بالأنظمة واللوائح المتعلقة بتلك الشركات، بما في ذلك نظام الشركات واللوائح التنفيذية الصادرة بموجبه في ما يتعلق بالشركات المساهمة المدرجة. وعليه، سيتطلب كبار التنفيذيين في المجموعة تدريب داخلي أو خارجي في مجال إدارة شركات المساهمة العامة المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول)، إلى جانب الالتزامات المفروضة على تلك الشركات، بما في ذلك التزامات الإشراف التنظيمي وإعداد التقارير، والذي سيتطلب اهتمامًا كبيرًا من كبار التنفيذيين، وهو ما قد يصرف انتباههم عن الإدارة اليومية للمجموعة. وفي حال لم تلتزم المجموعة باللوائح ومتطلبات الإفصاح المفروضة على الشركات المدرجة في الوقت المحدد، فسوف تتعرض لعقوبات وغرامات تنظيمية. وسيكون لفرص غرامات على المجموعة تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٣٤-١-٢ المخاطر المتعلقة بعيوب المنتجات المحتملة أو الأعطال في أنظمة التبريد والهياكل المعزولة

يعتمد نجاح المجموعة وقدرتها على تحقيق أهداف المبيعات المحددة بشكل أساسي على جودة أنظمة التبريد والهياكل الخاصة بها. ويتطلب ضمان جودة المنتجات الالتزام الصارم بسياسات ومعايير الجودة المعمول بها، مدعومًا بأنظمة مراقبة قوية وبرامج تدريب على مراقبة الجودة. وقد يؤدي عدم القدرة على الحفاظ على جودة هذه المنتجات أو فاعلية أنظمة مراقبة الجودة إلى التأثير في تنافسية منتجات المجموعة، خاصة عند مقارنتها بالمنتجات المنافسة.

وقد يؤثر هذا الانخفاض في جودة المنتج بشكل سلبي في سمعة المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمالها ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وبالإضافة إلى ذلك، قد يؤدي حدوث أعطال أو حوادث تصنيع إلى عيوب، مما يضر بجودة المنتجات وسمعتها.

٣٥-١-٢ المخاطر المتعلقة بالاعتماد على وحدات التبريد وأنظمة التبريد الخاصة بشركة كاريير

يعتمد نجاح أعمال المجموعة بشكل كبير على دورها كموزع حصري لوحدات وأنظمة التبريد التي تنتجها شركة كاريير ترانسكولد أوروبا («شركة كاريير»)، حيث أن المجموعة تستخدم وحدات التبريد المصنعة من شركة كاريير في أجسام الناقلات المبردة التي تنتجها المجموعة، بالإضافة إلى استخدامها في الصيانة والإصلاحات المطلوبة خلال خدمات ما بعد البيع. ومن الجدير بالذكر أن المجموعة كانت الموزع الحصري لشركة كاريير في المملكة العربية السعودية لأكثر من أربعين (٤٠) عامًا دون إبرام أي اتفاقية حصريّة. إن عدم وجود اتفاقية حصريّة يعرض المجموعة لمخاطر متعددة، حيث أن شركة كاريير قد تقرر في أي وقت تغيير شروط التعاون أو اختيار موزعين آخرين في السوق، مما قد يؤثر سلبًا على قدرة المجموعة في الحفاظ على حصتها السوقية وتلبية احتياجات العملاء. وبلغت قيمة معاملات المجموعة مع شركة كاريير بناءً على أوامر الشراء ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي و٧٦,٨ مليون ريال سعودي و١١٦,٥ مليون ريال سعودي و٩١,٥ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٥٧٪ و٤٧٪ و٥٣٪ و٣٨٪ من إجمالي تكلفة المواد للمجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. بينما بلغت قيمة الذمم الدائنة مع شركة كاريير مبالغ قدرها ٢٠,٧ مليون ريال سعودي و٢٧,٥ مليون ريال سعودي و٣٣,٨ مليون ريال سعودي و١٩,٩ مليون ريال سعودي بما يمثل ما نسبته ٤٩,٥٪ و٥٩,٦٪ و٥٨,٠٪ و٣١,٢٪ من إجمالي الذمم الدائنة للمجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. ويفضي هذا الاعتماد إلى التعرض إلى العديد من المخاطر التي قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وقد يؤدي أي انقطاع في سلاسل التوريد أو التغيرات في عروض منتجات شركة كاريير أو التغير في الطلب السوقي لوحدة التبريد المقدمة من شركة كاريير إلى التأثير بشكل سلبي على قدرة المجموعة في تلبية احتياجات العملاء وتحقيق أهداف المبيعات. وبالإضافة إلى ذلك، قد تؤثر أي مشاكل تتعلق بأداء أو جودة منتجات شركة كاريير بشكل سلبي على المجموعة، مما ينعكس على سمعتها وثقة عملائها.

يحد اعتماد المجموعة على شركة كاريير من مرونتها في تنوع مجموعة منتجاتها. وقد تؤدي أي تطورات سلبية في عمليات شركة كاريير أو وضعها في السوق إلى تأثير بشكل سلبي على أعمال المجموعة. وعلاوة على ذلك، قد تؤثر التغيرات في شروط اتفاقية التوزيع مع شركة كاريير على ربحية المجموعة وأهدافها الإستراتيجية.

٣٦-١-٢ المخاطر المتعلقة بالعقود المبرمة مع الموردين الرئيسيين وانهاؤها

تختلف طبيعة تعاملات المجموعة مع مورديها الرئيسيين، حيث تتعامل المجموعة معهم بموجب طلبات شراء وعقود قصيرة الأجل أو عقود طويلة الأجل. وتعتمد المجموعة على مصادر محلية ودولية للمكونات والمواد الرئيسية، مثل المكثفات والمواد الرغوية وصفائح الفولاذ ومقاطع الألمنيوم والغراء الخاص بالصناعة، والتي تُستخدم في إنتاج الشاحنات المبردة والحلول المخصصة الأخرى وبناء حلول التبريد.

باستثناء المشتريات من شركة كاريير المشار إليها في القسم رقم ٣٥-١-٢ «المخاطر المتعلقة بالاعتماد على وحدات التبريد وأنظمة التبريد الخاصة بشركة كاريير»، بلغت قيمة معاملات المجموعة مع أكبر عشرة (١٠) موردين رئيسيين لها بناءً على أوامر الشراء ٥١,٨ مليون ريال سعودي ٤٥,٩ مليون ريال سعودي ٥٦,٢ مليون ريال سعودي ٧٧,٠ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٢٨٪ و ٢٨٪ و ٢٦٪ و ٣٢٪ من إجمالي تكلفة المواد للمجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. وبلغت قيمة العقود قصيرة الأجل ٨٠ مليون ريال سعودي ٨٦,٦ مليون ريال سعودي ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي ١٤٦,٩ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٤٣٪ و ٥٣٪ و ٤٧٪ و ٦٢٪ من إجمالي تكلفة المواد في تلك الفترات (وللمزيد من المعلومات حول الموردين الرئيسيين، الرجاء مراجعة القسم رقم ٣-٤-٥ «الموردون الرئيسيون» من هذه النشرة).

تفتقر اتفاقيات التوريد قصيرة الأجل للمجموعة إلى أحكام توفر الحماية الأساسية، بما في ذلك جودة المنتجات والتفتيش وأحكام المسؤولية عن عيوب المنتجات والتعويض من قبل المورد. ولا يقتصر تأثير عدم وجود هذه الأحكام في عدم حماية مصالح المجموعة على النحو الأمثل، بل يشكل أيضاً مصدرًا للشكوك والمنازعات بين الأطراف في المستقبل.

علاوة على ذلك، قد يؤدي عدم إبرام عقود أو اتفاقيات في تعامل الشركة مع بعض الموردين الرئيسيين والاكتفاء بطلبات الشراء إلى صعوبة ضمان استمرارية الإمداد. وقد يؤثر ذلك على قدرة المجموعة في تلبية متطلبات العملاء ومواصلة بيع المنتجات والعلامات التجارية المعتادة، مما قد يؤثر بشكل سلبي على أعمال المجموعة وعلاقاتها مع العملاء ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كما تنص أحكام عدد من اتفاقيات التوريد التي أبرمتها الشركات التابعة على حق المتعاقد بإنهاء الاتفاقية بشروط إنهاء غير اعتيادية أو إنهاء بدون سبب لمصلحة الأطراف المقابلة، مما قد يؤثر بشكل سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية (وللمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية، الرجاء مراجعة القسم رقم ١-٢-١ «المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية» من هذه النشرة).

٣٧-١-٢ المخاطر المتعلقة بالأعطال الصناعية والحوادث والتخلص من المواد الكيميائية

قد يتوقف تشغيل بعض الآلات الرئيسية التي تعتمد عليها مصانع المجموعة بسبب الأعطال الفنية غير المتوقعة أو الصيانة الدورية أو حالات القوة القاهرة مثل الحرائق والكوارث الطبيعية. وقد تواجه المجموعة في المستقبل مخاطر تتعلق بتعطيل المصنع أو انخفاض قدرته الإنتاجية لفترات معينة بسبب تعطل الآلات أو عوامل أخرى خارجة عن إرادتها. وقد يؤدي ذلك إلى عدم قدرة المجموعة على إدارة الأضرار الناتجة عن ذلك أو الوفاء بالتزاماتها التعاقدية مع العملاء، مما يؤثر في قدرتها على تصنيع الكميات المطلوبة وتوريدها، مما قد يؤثر بشكل سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تتضمن عمليات المجموعة استخدام مختلف المواد وتخزينها ونقلها والتخلص منها، مما يعرضها لمخاطر الحوادث الصناعية. وقد تؤدي هذه المخاطر إلى أضرار بيئية تؤثر بشكل سلبي في صحة وسلامة العمال والمرافق. وقد تؤدي هذه الحوادث إلى انقطاع الإنتاج وفقدان العمال الأساسيين أو تلف ممتلكات المجموعة، مما قد يعرض العمال أو الأفراد بالقرب من المواقع المتضررة للخطر. وفي حالة وقوع مثل هذه الحوادث الصناعية، قد تواجه المجموعة عقوبات مدنية وجنائية، والدخول في دعاوى قضائية مقامة من جانب الأطراف المتضررة، مما يؤثر بشكل سلبي على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٣٨-١-٢ المخاطر المتعلقة بالتطورات التقنية في قطاع حلول التبريد

يشهد القطاع الذي تعمل فيه المجموعة تطورات تقنية بوتيرة سريعة في حلول التبريد. ويُعد مواكبة هذه التطورات أمرًا بالغ الأهمية للحفاظ على القدرة التنافسية وملاءمة المنتجات لاحتياجات السوق. وقد يؤدي عدم القيام بذلك إلى التأثير بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وقد تؤدي التقنيات الناشئة إلى إهمال المنتجات الحالية أو تقليل قدرتها التنافسية، مما يتطلب من المجموعة الاستثمار في البحث والتطوير لابتكار منتجاتها وترقيتها. وبالإضافة إلى ذلك، قد يكتسب المنافسون الذين يتبنون تقنيات متقدمة ميزة تنافسية، مما يؤثر في الحصة السوقية للمجموعة وربحياتها. وعليه، على المجموعة مراقبة اتجاهات القطاع باستمرار والاستثمار في التطورات التقنية لتلبية متطلبات العملاء المتغيرة والمتطلبات التنظيمية. وقد يؤدي أي عجز في التكيف مع هذه التغييرات إلى فقدان المركز التنافسي والتأثير سلبًا على الأداء المالي للمجموعة.

٣٩-١-٢ المخاطر المتعلقة باضطراب سلاسل التوريد بما في ذلك الإخفاق أو التأخير في الحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة

تعتمد عمليات المجموعة بشكل كبير على سلاسل توريد تعمل بشكل جيد للحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة. وقد تؤثر الاضطرابات في سلاسل التوريد بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. فعلى سبيل المثال، واجهت المجموعة في السنة المالية ٢٠٢٣م تحديات كبيرة في سلاسل التوريد العالمية، حيث تأخر توريد هياكل السيارات من قبل مورد رئيسي بسبب نقص أشباه الموصلات. وقد أدت هذه التأخيرات إلى عدم الالتزام بجدول الشحن وتسببت في انتكاسات كبيرة، مما أدى بدوره إلى فقدان عدة طلبات للعملاء. ونتيجة لذلك، شهدت المجموعة انخفاضًا في الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٣م مقارنة بالسنة السابقة على أساس متماثل.

قد يؤدي أي إخفاق أو تأخير في تأمين المكونات الأساسية إلى توقف الإنتاج وزيادة التكاليف وعدم القدرة على تلبية طلبات العملاء. وقد تؤدي عوامل مثل إفلاس الموردين أو التحديات اللوجستية أو الأحداث الجيوسياسية إلى تفاقم هذه المخاطر.

يجب على المجموعة إدارة سلاسل التوريد الخاصة بها بشكل فعال من خلال الحفاظ على علاقات قوية مع الموردين ووضع خطط الطوارئ للتخفيف من الاضطرابات المحتملة. وقد يؤدي الإخفاق في القيام بذلك إلى عدم الكفاءة التشغيلية والتأثير سلبًا على مكانة المجموعة في السوق وأدائها المالي.

٤٠-١-٢ المخاطر المتعلقة بتركيز إيرادات المجموعة في مواقع جغرافية محددة وأسواق رئيسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تدير المجموعة أربعة (٤) قطاعات أعمال رئيسية تركز على النقل المبرد والتبريد الثابت والحلول المخصصة وخدمات ما بعد البيع، لتلبية احتياجات العملاء في المنطقة. بلغت الإيرادات المحققة من أعمال المجموعة في المملكة ٢٥١,٨ مليون ريال سعودي و ٢٥٤,٠ مليون ريال سعودي و ٣٤٥,١ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م، مما يمثل ٩٥,١٪ / ٩٨,٩٪ / ٩٨,٨٪ من إجمالي الإيرادات، في الفترات ذاتها. كما بلغت الإيرادات المحققة من أعمال المجموعة في المملكة ٢٣٩,٤ مليون ريال سعودي و ٢٥٨,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م، مما يعادل ٩٧,٩٪ / ٩٨,٥٪ من إجمالي الإيرادات، في الفترات ذاتها. أما الإيرادات من خارج المملكة، فقد بلغت ١٢,٩ مليون ريال سعودي و ٢,٩ مليون ريال سعودي و ٤,١ مليون ريال سعودي للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م، على التوالي، مما يمثل ٤,٩٪ / ١,١٪ / ١,٢٪ من إجمالي الإيرادات، في الفترات ذاتها. كما بلغت الإيرادات من خارج المملكة ٥,٠ مليون ريال سعودي و ٥,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م، مما يعادل ٢,١٪ / ١,٥٪ من إجمالي الإيرادات، في الفترات ذاتها. وتتم إدارة المجموعة وعملياتها من مقرها الرئيسي في الرياض، بدعم من فرع البحرين. ولذلك، فإن المجموعة معرضة بشكل خاص للمخاطر في المملكة والبحرين مقارنة بالمنافسين الذين لديهم عمليات عالمية أكبر وأكثر تنوعًا، خاصة في قطاع التبريد. وتتعرض المجموعة بشكل أكبر للأحداث أو التطورات أو الأوضاع الاقتصادية والتجارية والجيوسياسية في هذه المناطق، والتي قد تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، الكوارث الطبيعية والأوبئة والجائحات والأحوال الجوية القاسية واضطرابات سوق العمل والإجراءات الحكومية والتغيرات التنظيمية. وبناءً عليه، فإن وقوع أي من تلك الأحداث التي تؤثر سلبًا في عمليات المجموعة أو تؤدي إلى تعطيلها قد يكون لها تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٤١-١-٢ المخاطر المتعلقة بعمليات الاستحواذ والاستثمارات المستقبلية

كجزء من إستراتيجيتها للنمو، قد تعمل المجموعة على تقييم فرص النمو الجديدة من خلال عمليات الاستحواذ أو الاستثمارات في شركات أو أصول أو تقنيات أخرى تُكمل أهدافها الإستراتيجية وتتوافق معها. وقد ينطوي على عمليات الاستحواذ والاستثمارات العديد من المخاطر، منها:

- مواجهة منافسة شديدة للاستحواذ على الأهداف، الأمر الذي قد يؤدي إلى ارتفاع الأسعار ويؤثر في قدرة المجموعة على إتمام الاستحواذ وفق شروط ملائمة.
- عدم القدرة على الحصول على موافقات الجهات التنظيمية فيما يخص عمليات الاستحواذ والاندماج في الوقت المناسب أو على الإطلاق.
- عدم القدرة على إتمام إجراءات الاستحواذ في الوقت المناسب أو على الإطلاق.
- عدم القدرة على تقييم القيمة والمكاسب والالتزامات والتحديات والمخاطر المصاحبة لعمليات الاستحواذ والاستثمارات بشكل دقيق، بالإضافة إلى الصعوبات المرتبطة بانخفاض الشهرة.
- تحمل تكاليف أو التزامات غير متوقعة أو تكبد خسائر غير متوقعة.
- عدم القدرة على تحقيق التكامل الفعال للشركة المستحوذ عليها أو أصولها أو ملكيتها الفكرية أو تقنياتها أو عملياتها أو عقودها أو موظفيها مع أعمالها الحالية، وعدم تحقيق ذلك التكامل في الوقت المناسب أو عدم تحقيقه على الإطلاق.
- الإخفاق في الحفاظ على الموظفين الرئيسيين.
- التعرض للنزاعات أو المطالبات القضائية المرتبطة بالاستحواذ أو الاستثمار، والالتزامات النظامية (مثل الالتزامات التعاقدية أو المالية أو التنظيمية أو البيئية أو غيرها من الالتزامات).
- الإخفاق في الحفاظ على الإجراءات والضوابط ومعايير الجودة المرتبطة بأي أعمال أو أصول استحوذت عليها.
- الإخفاق في تحقيق عناصر التعاون المتوقعة، أو استرداد تكاليف شراء الأعمال أو الأصول التي استحوذت عليها.
- تسريب أو نشر معلومات الأعمال التي تتم مشاركتها في إطار الإجراءات السابقة لتنفيذ عملية الاستحواذ أو الاستثمار.
- رد الفعل السلبي من السوق تجاه عملية الاستحواذ أو الاستثمار.

ويمكن أن تؤثر هذه الصعوبات في الأعمال الحالية للمجموعة، وتشتت إدارتها وموظفيها، وتؤدي إلى زيادة نفقاتها، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٤٢-١-٢ المخاطر المتعلقة بالأعمال المترابطة

كما في ديسمبر ٢٠٢٤م، تمتلك المجموعة أعمالاً مترابطة بقيمة ٢٢٢ مليون ريال سعودي، تتوزع على حلول النقل المبرد (١٠٣،٤) مليون ريال سعودي، والتبريد (٩٠،٩) مليون ريال سعودي، والحلول المخصصة (٢٧،٧) مليون ريال سعودي. وتشكل هذه الأعمال في مجملها عقوداً رئيسية تم توقيعها مع كل من العميل الأول (٤٠،٦) مليون ريال سعودي، والعميل الثامن عشر (٢١،٤) مليون ريال سعودي، والعميل التاسع (١٨،٦) مليون ريال سعودي.

لا يمكن تحديد جوهريّة عقود الأعمال المترابطة من عدمها، ويعود ذلك لشروط وأحكام العقود المبرمة مع عملاء المجموعة، حيث أن العقود المبرمة مع عملاء المجموعة لا تشمل مبالغ محددة مسبقاً، وإنما تتم بناءً على أوامر الشراء بين المجموعة وعملائها.

وفي ضوء هذه العوامل، ينبغي عدم الاستناد فقط على قيمة العقود القائمة كمؤشر للإيرادات والأرباح المستقبلية، حيث يمكن أن تؤثر عوامل معينة على الإيرادات الفعلية المحققة (مثل مراجعات العقود، أو الإنهاء المبكر أو إخفاق العملاء في الوفاء بشروط العقود)، ويعتمد نمو الإيرادات وربحية المجموعة في المستقبل على قدرتها على التكيف مع التغيرات في شروط العقود وطلبات العملاء والإدارة الفعالة لمتطلبات الأعمال. وفي حال تراجع إيرادات المجموعة من هذه العقود إلى ما دون التوقعات، فقد يؤثر ذلك بشكل سلبي في أعمالها ومركزها المالي ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية.

٤٣-١-٢ المخاطر المتعلقة بالتوقعات والبيانات المستقبلية ذات الصلة

تعتمد إستراتيجية أعمال المجموعة وتخطيطها المالي على التوقعات والبيانات المستقبلية القائمة على الافتراضات والتوقعات بشأن الأحداث المستقبلية. وتنطوي هذه التوقعات على مخاطر متأصلة وحالات عدم يقين قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وقد تؤدي عوامل مثل تغيرات في أوضاع السوق والتقلبات الاقتصادية والتطورات التنظيمية والديناميات التنافسية إلى اختلاف النتائج الفعلية اختلافاً كبيراً عن تلك المتوقعة في البيانات المستقبلية. وبالإضافة إلى ذلك، قد يؤدي الاعتماد على افتراضات غير دقيقة أو بيانات غير كاملة إلى اتخاذ قرارات إستراتيجية خاطئة وتخطيط مالي سيئ، والتي بدورها قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٤٤-١-٢ المخاطر المتعلقة بانقطاع التيار الكهربائي المحتمل أو انقطاع إمدادات المرافق العامة

تعتمد قدرة المجموعة بالحفاظ على نجاح أعمالها على قدرتها بالحفاظ على العمليات المستمرة. ومع ذلك، هناك العديد من المخاطر التي قد تواجهها المجموعة، مثل انقطاع التيار الكهربائي وانقطاع إمدادات المرافق العامة الأساسية لأنظمة التبريد والهياكل المعزولة. وقد تؤدي هذه الاضطرابات إلى تعطيل العمليات التشغيلية، وإعاقة قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها، وتكبد التزامات إضافية. وسيكون لأي من هذه المخاطر، في حال حدوثها، تأثير سلبي على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٤٥-١-٢ المخاطر المتعلقة بارتفاع تكاليف الإنتاج

قد يؤدي ارتفاع تكاليف الإنتاج بشكل سلبي على ربحية المجموعة. وتتضمن تكاليف الإنتاج الرئيسية حاليًا تكلفة المواد الخام لأنظمة التبريد والهياكل المعزولة، وتكاليف الطاقة للحفاظ على التحكم في درجة الحرارة، وتكاليف العمالة، وتكاليف الإصلاح، وقطع الغيار والصيانة. وبلغت تكلفة المواد الخام ١٨٦ مليون ريال سعودي و١٦٣ مليون ريال سعودي و٢٢٠ مليون ريال سعودي و٢٣٨ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٨٥٪ و٨١٪ و٨٣٪ و٨٦٪ من إجمالي تكلفة الإيرادات ٧٠،٢٪ و٦٣،٤٪ و٦٣٪ و٦٥،٢٪ من إجمالي الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. وقد تحدث تغييرات في أي من تكاليف الإنتاج هذه بسبب أحداث غير متوقعة خارجة عن سيطرة المجموعة، مثل زيادة تكاليف الكهرباء أو تقلبات أسعار المواد الاستهلاكية وقطع الغيار، نتيجة محركات العرض والطلب. وبالإضافة إلى ذلك، قد ترتفع تكاليف الطاقة، وقد تتأثر تكاليف العمالة بتغييرات في الحد الأدنى للأجور أو الرسوم الحكومية الإضافية لتوظيف العمال الأجانب. وسيكون لأي زيادات كبيرة في تكاليف الإنتاج تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٤٦-١-٢ المخاطر المتعلقة بالتوسع خارج المملكة العربية السعودية والبحرين

تزاوّل المجموعة حاليًا أعمالها في المملكة العربية السعودية والبحرين. وإذا سعت المجموعة إلى الحفاظ على خدماتها وعملياتها وتوسيعها لتشمل أسواقًا دولية خارج المملكة والبحرين، فقد تواجه المجموعة بعض التحديات التي قد لا تتمكن من التغلب عليها أو قد لا تنجح في أي أعمال مستقبلية في الخارج على النحو المطلوب وبتكلفة مناسبة. وتشمل التحديات التي قد تواجهها المجموعة عند الحفاظ على خدماتها وعملياتها وتوسيعها لتشمل أسواقًا دولية خارج المملكة والبحرين، على سبيل المثال لا الحصر:

- عدم فهم الأسواق الخارجية والاتجاهات السائدة في قطاع التقنية وقطاعات الأعمال ذات الصلة في هذه الأسواق، بما في ذلك توفر البنية الأساسية المطلوبة للنطاق العريض والإنترنت.
- عدم فهم تفضيلات العملاء وسلوكياتهم في الأسواق الدولية.
- عدم توظيف الكفاءات اللازمة.
- زيادة في المصاريف التشغيلية للمجموعة نتيجة للتغير في سعر الصرف الأجنبي والتي قد تؤدي إلى عدم القدرة على تنفيذ خطط التوسع وفقًا للجدول الزمني المتوقع والتكاليف المقدرة.
- تغيير السياسات الضريبية أو تطبيقها.
- قيود على تحويل الأرباح من أعمال المجموعة خارج المملكة إلى حساباتها في المملكة.
- المتطلبات التنظيمية في الأسواق خارج المملكة، بما في ذلك متطلبات الترخيص والقطاع.
- أنظمة ولوائح مختلفة قد يصعب على المجموعة فهمها واستخدامها في حالة التقاضي.
- الأمن والاستقرار في الدول التي قد تتوسع فيها المجموعة، وتعرضها لاضطرابات سياسية أو مدنية أو أعمال إرهابية أو ظهور أوضاع أو ظروف مثل الأوبئة أو ما شابه ذلك.
- استقرار علاقات المملكة الدولية مع الدول التي ترغب المجموعة في التوسع فيها.

في حال لم تتمكن المجموعة من إدارة مخاطر السوق والتشغيل المرتبطة بعمليات المجموعة خارج المملكة والبحرين بشكل مناسب، فسيؤدي ذلك إلى الإخفاق في تسهيل أموالها والوقت المستثمر فيها وتقليل النمو المستقبلي لأعمال المجموعة، مما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٤٧-١-٢ المخاطر المتعلقة بتأثير نقل الشركات التابعة في إعداد التقارير المالية

خلال الفترة المشمولة في هذه النشرة، أدى نقل ثلاث شركات تابعة إلى الشركة إلى ظهور مخاطر معينة تتعلق بإعداد التقارير والتحليلات المالية، وهي كالتالي:

الشركة التابعة في الرياض (سي جي إس - الرياض): تم نقل هذه الشركة في بداية الفترة من مارس ٢٠٢١م، وبالتالي تم توحيد نتائجه بالكامل مع نتائج المجموعة التي تم تحليلها.

الشركة التابعة في جدة (سي جي إس - جدة): تم نقل هذه الشركة بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠٢١م، وبالتالي تم توحيد الإيرادات وصافي الدخل للربع الرابع من السنة المالية ٢٠٢٢م فقط في نتائج المجموعة للسنة المالية ٢٠٢٢م. ولا يعكس هذا الإدراج الجزئي اتجاه أداء الشركات الموحدة لتلك الفترة بدقة، مما يؤثر بشكل كبير في التقارير المالية ويحد من التحليل المقارن المناسب على أساس موحد. أدى توقيت نقل الملكية إلى تأثير كبير على التقارير المالية وتحليل أداء المجموعة، مما حدّ من إجراء تحليل مقارن سليم على أساس موحد. وعليه، لتحليل الإيرادات والربحية بشكل دقيق، يُراعى اعتماد أرقام سي جي إس - جدة بشكل كامل لجميع الفترات.

الشركة التابعة في البحرين (سي جي إس - البحرين): تم الاستحواذ على هذه الشركة بشكل كامل بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٤/٢٠٢٤م). وقد سجلت خسائر غير جوهريّة بالمقارنة مع إيرادات المجموعة خلال الفترة. حيث بلغت صافي الخسارة (٠,٠٢) مليون ريال سعودي و(٠,٢) مليون ريال سعودي و(٠,٥) مليون ريال سعودي و٠,٣ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي، مما يشير إلى تحديات تشغيلية مستمرة.

وقد يؤدي أثر هذه التغيرات في التقارير المالية والتحليل للمجموعة في دقة التقييمات المالية المقارنة. ويوضح الجدول التالي الإيرادات حسب كل شركة وتأثير نقل الشركات التابعة على الإيرادات:

الجدول (٨-٢): الإيرادات حسب كل شركة وتأثير نقل الشركات التابعة على الإيرادات

ألف ريال سعودي	كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس			كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢م (معدلة)	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٤م
الإيرادات المسجلة				
سي جي إس - الرياض	٢٤٣,٩٠٥	١٥١,٩٤٥	٢٤٥,٤٨٨	٢٧٨,٧٢٩
سي جي إس - جدة	٢٠,٨٧٧	١٠٤,٩٠٠	١٠٣,٦٦٠	٨٠,١٩٥
سي جي إس - البحرين	-	-	-	٥,٠٩٢
إجمالي الإيرادات المسجلة	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	٣٦٤,٠١٦
الإيرادات قبل الاستحواذ				
سي جي إس - الرياض	-	-	-	-
سي جي إس - جدة	١٧,٥٩٣	-	-	-
سي جي إس - البحرين	٢,٢٩٥	١,٥١٨	١,٧٨٠	-
إجمالي الإيرادات قبل الاستحواذ	١٩,٨٨٨	١,٥١٨	١,٧٨٠	-
الإيرادات التصورية				
سي جي إس - الرياض	٢٤٣,٩٠٥	١٥١,٩٤٥	٢٤٥,٤٨٨	٢٧٨,٧٢٩
سي جي إس - جدة	٣٨,٤٧٠	١٠٤,٩٠٠	١٠٣,٦٦٠	٨٠,١٩٥
سي جي إس - البحرين	٢,٢٩٥	١,٥١٨	١,٧٨٠	٥,٠٩٢
إجمالي الإيرادات التصورية	٢٨٤,٦٦٩	٢٥٨,٣٦٣	٣٥٠,٩٢٧	٣٦٤,٠١٦

المصدر: الشركة

٢-١-٤ المخاطر المتعلقة بقدرة البنية التحتية للمجموعة وأنظمتها الداخلية على دعم نموها وإستراتيجيتها المخطط لها بشكل مناسب

يعتمد نجاح المجموعة المستقبلي على قدرتها على توسيع بنيتها التحتية وأنظمتها الداخلية بفاعلية لدعم النمو المخطط له والأهداف الإستراتيجية. وقد يؤثر نقص البنية التحتية أو الأنظمة الداخلية بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. وقد تواجه المجموعة خلال رحلة توسعها تحديات في ترقية أو توسيع أنظمتها الحالية لتلبية متطلبات التشغيل المتزايدة. ويشمل ذلك ضمان قدرة أنظمة تقنية المعلومات ومرافق الإنتاج والعمليات اللوجستية على دعم النمو من دون التأثير على الكفاءة أو الجودة.

وقد يؤدي الإخفاق في تطوير هذه الأنظمة وتكاملها بشكل كافٍ إلى عدم الكفاءة التشغيلية وزيادة التكاليف وعدم القدرة على تلبية متطلبات العملاء. وبالإضافة إلى ذلك، قد تؤدي أي تأخيرات أو اضطرابات في ترقية الأنظمة إلى عرقلة المبادرات الإستراتيجية للمجموعة وموقعها التنافسي.

٢-٢ المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع والبيئة التنظيمية

١-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالبيئة التنظيمية والتغيرات

تخضع أعمال المجموعة للأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة والبحرين. وتخضع المجموعة في المملكة لنظام المنافسة ونظام ضريبة القيمة المضافة ونظام الشركات ونظام الجمارك ونظام العمل واللوائح البلدية وغيرها من الأنظمة واللوائح التي تفرضها الجهات التنظيمية. وتعتمد أعمال المجموعة على قدرتها على الالتزام بمتطلبات هذه الأنظمة في إدارة عملياتها. وفي حال لم تتمكن المجموعة من الالتزام بالمتطلبات التنظيمية وأحكام الأنظمة السارية عليها، أو التي تخضع لها، إلى قيام المجموعة بتعديل ممارساتها التجارية للالتزام بهذه اللوائح، ومن ثم تتكبد المجموعة تكاليف ورسوم إضافية أو تتعرض لغرامات أو عقوبات. وقد يؤدي حدوث أي مما ورد أعلاه إلى تكبد مصاريف غير متوقعة أو إضافية، والتي قد تكون مرتفعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وعلاوة على ذلك، قد يخضع قطاع حلول التصنيع والتبريد للوائح والضوابط الصادرة عن مختلف الجهات التنظيمية في كل من الدول التي تعمل فيها المجموعة، بما في ذلك اللوائح التي تحكم معايير السلامة والأمن، وترخيص المرافق والخدمات، وكفاية وجودة المعدات والصيانة والأجهزة والخدمات، ومؤهلات المهندسين والموظفين، والسرية وحماية البيانات، والصيانة والأمن، والتعامل مع بعض المواد الكيميائية وتخزينها والتخلص من النفايات، ومعايير الامتثال التنظيمي. ولهذه اللوائح والضوابط تأثير كبير في الطريقة التي تتفد بها المجموعة أنشطتها. وعلاوة على ذلك، تخضع المتطلبات النظامية للتغيير وقد تحتاج إلى التفسير في كثير من الأحيان. وقد تؤثر الأنظمة واللوائح الجديدة أو عدم فهم المجموعة للأنظمة واللوائح الحالية بشكل جوهري على أعمال المجموعة وعملياتها أو تؤدي إلى زيادة نفقاتها الإدارية والنظامية والتشغيلية، مما يضطرها إلى تغيير ممارساتها التجارية وهيكلها النظامي وهيكل ملكيتها وحوكمتها أو، انخفاض إيراداتها أو تراجعها في المستقبل بشكل عام. وفي حال عدم التزام المجموعة لتلك الأنظمة واللوائح أو متطلبات التصريح أو الترخيص أو الاعتماد التي قد تتغير من وقت لآخر فقد تكون عرضة لفرض الغرامات أو العقوبات أو تعليق عملياتها. ونتيجة لذلك، قد لا تستطيع المجموعة متابعة أنشطتها أو تسويق خدماتها في البلدان ذات العلاقة فضلاً عن أنها قد تتكبد المزيد من التكاليف أو تلحق الضرر بسمعتها بل وقد تتأخر في تلبية متطلبات العملاء أو قد تعجز عن ذلك كما أنها قد تخفق في فتح مجالات جديدة للعمل أو لا تستطيع الاستمرار في تنفيذ خطة النمو الخاصة بها، وبشكل عام قد يؤدي هذا الأمر إلى فقدان المجموعة لميزتها التنافسية أو انخفاض معدل الطلب على خدمات المجموعة. ومن ثم، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالتراخيص والشهادات والتصاريح والموافقات الحكومية

يجب على المجموعة الحصول على التراخيص والتصاريح والموافقات التنظيمية المطلوبة لعملياتها وضمان سريانها طوال مدة تقديم الخدمات ومزاولة الأنشطة المرخصة. وعلى وجه الخصوص، يتعين على المجموعة الحصول على تراخيص وشهادات معينة لإجراء أنشطتها في المملكة وتنفيذها، بما في ذلك وزارة التجارة ووزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان. إلا أن شركة سي جي إس - جدة لم تحصل على عدد خمسة (٥) من التراخيص من وزارة الصناعة والثروة المعدنية وبينما لم تحصل شركة سي جي إس - الرياض على ثلاثة (٣) تراخيص من الهيئة العامة للصناعات العسكرية المطلوبة لممارسة بعض الأنشطة المضمنة في السجلات التجارية الخاصة بالشركات آنفة الذكر والتي ليست جزءاً من أعمالها الحالية ولا يوجد خطة للحصول عليها حالياً لعدم حاجتها. وبالإضافة إلى ذلك، تمارس المجموعة بعض الأنشطة التي تتطلب على الحصول على بعض التراخيص من وزارة الصناعة والثروة المعدنية لممارستها والهيئة العامة للصناعات العسكرية، وكما في تاريخ هذه النشرة، لم تحصل شركة سي جي إس - الرياض على ثلاثة عشرة (١٣) ترخيص من وزارة المعادن والصناعة والهيئة العامة للصناعات العسكرية. بالإضافة إلى بعض التراخيص البيئية من المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي لمزاولة الأنشطة المتعلقة بالمواد التي تستنفد الأوزون ومركبات الكربون الهيدروفلورية والأنشطة التي تشمل ملوثات الهواء والمواد الضارة بالبيئة وترخيص من المركز الوطني لإدارة النفايات للقيام بجمع النفايات الخطرة وتخصيصها ونقلها والتخلص منها، ولا تزال تعمل المجموعة على الحصول على هذه التراخيص كم في تاريخ هذه النشرة (لمزيد من المعلومات عن تراخيص المجموعة وتصاريحها، يُرجى مراجعة القسم رقم ١٢-٢-٤ «التراخيص» من هذه النشرة).

ويتعين على المجموعة بشكل عام تجديد التراخيص والتصاريح والموافقات وتعديل نطاقها في بعض الحالات بشكل دوري. وتكون تراخيص المجموعة بشكل عام عرضة للتعليق أو الإلغاء في حالة إخفاق المجموعة في الالتزام بالشروط والأحكام ذات الصلة والامتثال لها. على سبيل المثال، انتهت صلاحية ترخيص لأنشطة تجارية صادرة لصالح شركة سي جي إس - الرياض من وزارة البلديات والإسكان بالإضافة إلى شهادة السجل التجاري لشركة سي جي إس - الرياض. ويتعين على المجموعة بشكل عام تجديد التراخيص والتصاريح والموافقات بشكل دوري وتعديل نطاقها عند الحاجة. وقد تمتع السلطات المختصة عن تجديد هذه التراخيص أو التصاريح أو تعديل نطاقها أو منح الموافقات اللازمة لأية تغييرات. وقد تفرض أيضًا متطلبات وشروطًا إضافية قد تكون غير ملائمة للمجموعة مما قد يؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تجديدها. ولذلك، قد لا تتمكن المجموعة من الحصول على تراخيص أو تصاريح أو موافقات إضافية قد يتم طلبها في المستقبل، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وفي حال لم تتمكن المجموعة من تجديد التراخيص والتصاريح والموافقات والشهادات أو الحصول عليها بشروط ملائمة، أو لم تتمكن من تعديل نطاق هذه التراخيص أو نقل ملكيتها باسمها، فقد تخضع عمليات المجموعة للتعليق أو الانقطاع أو التوقف بشكل كلي أو جزئي وتكبد تكاليف وعقوبات إضافية، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٣-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالأوضاع الاقتصادية العامة واقتصادات البلدان التي تعمل فيها المجموعة أو قد تمارس فيها أنشطتها

تقع عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة، وبالتالي سيتأثر أدائها ونتائج عملياتها وتوقعات النمو بالأوضاع الاقتصادية العامة في المملكة وكذلك الأوضاع الاقتصادية على الصعيد الإقليمي والدولي التي تؤثر بدورها في اقتصاد المملكة. كما أن التطورات السلبية في العلاقات الدولية أو الأوضاع الاقتصادية والسياسية الناشئة في الدول الأخرى، سواء تلك التي تستضيف عمليات المجموعة أو غير ذلك، قد تؤثر بشكل سلبي على اقتصاد المملكة أو الاستثمار الأجنبي المباشر فيها أو الأسواق المالية في المملكة بشكل عام. مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ويعتمد اقتصاد المملكة بشكل كبير على عائدات النفط، التي تساهم بشكل كبير في الخطة الاقتصادية وإجمالي الناتج المحلي للمملكة. وسيؤدي أي انخفاض في أسعار النفط إلى تباطؤ اقتصادي وتباطؤ في خطط الإنفاق الخاصة بالحكومة، مما سيؤثر على اقتصاد المملكة، وبالتالي سيكون له تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ومن جدير بالذكر أن اقتصاد المملكة يشهد ويتعافى حاليًا من الاضطرابات الناتجة عن تداعيات تفشي جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، شأنه في ذلك شأن اقتصاديات بعض الدول الأخرى التي تعمل فيها المجموعة. وقد تتفاقم الأوضاع الاقتصادية في المملكة والدول التي تعمل فيها المجموعة في المستقبل نتيجة لانتشار الأمراض المعدية أو غير ذلك من الأسباب، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٤-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالمنافسة

تعمل المجموعة في بيئة تنافسية في المملكة وتواجه منافسة قوية مع الشركات في قطاع تقنية سلاسل التبريد، بما في ذلك تلك التي توفر منتجات النقل المبرد وأنظمة التبريد وحلول التخزين البارد. وتشمل العوامل التنافسية السعر والسمعة وتميز الخدمات والتميز التقني ورضا العملاء وعروض المنتجات. وفي السنوات الأخيرة، شهد المشهد التنافسي في المملكة والمنطقة على نطاق أوسع تطورات في القطاعات الصناعية، بما في ذلك تقنية سلاسل التبريد. ونتيجة لذلك، من المتوقع أن تستمر حدة المنافسة على العملاء من قبل مقدمي خدمات حلول التبريد بما يتماشى مع المشهد التنافسي المتغير. وقد لا تتمكن المجموعة من تقديم خدمات مماثلة أو أكثر ملائمة من خدمات منافسيها أو بأسعار مماثلة لأسعار منافسيها. وقد تؤدي هذه المنافسة إلى قيام المجموعة باتخاذ خطوات لضمان الحفاظ على عملائها، مثل خفض الأسعار التي تفرضها على منتجاتها وخدماتها، مما يؤدي إلى خفض ربحيتها. مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كما قد يشهد المشهد التنافسي دخول شركات جديدة تتبنى نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة، وتستخدم البيانات والمعلومات الموجودة على منصاتها والمتعلقة بمنتجاتها وخدماتها، إلى جانب المعلومات الأخرى المتاحة في السوق، لتصميم وتشغيل منتجات مماثلة مع ميزات إضافية توفر لها ميزة تنافسية إضافية. وسيكون لتلك المنافسة المتزايدة تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، قد تواجه المجموعة المزيد من المنافسة في المستقبل من الشركات العالمية ذات القدرات أو الخبرات المتطورة التي تقدم أو التي تنوي أن تقدم خدمات تنافس الخدمات التي تقدمها المجموعة في المملكة. ومن الممكن أن تحدث عمليات اندماج محتملة لمنافسي المجموعة، مما يسمح لهؤلاء المنافسين بتشكيل تحالفات سعيًا للحصول على حصة سوقية أكبر والسيطرة على السوق. وعليه، فإن مثل هذه التحالفات داخل القطاع أو التحركات المحتملة المماثلة من قبل منافسي المجموعة يمكن أن تحسن مراكزهم التنافسية في السوق، وبالمقابل، سينتج عنها انخفاض في مركز المجموعة التنافسي. وسيكون لتحقيق تلك المخاطر تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٥-٢-٢ المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية

قد يكون لتفشي مرض معدٍ في المملكة أو في أي دولة أخرى، أو أي مخاوف خطيرة أخرى تتعلق بالصحة العامة تأثير سلبي على الاقتصادات والأسواق المالية والأنشطة التجارية في كل أنحاء العالم، بما في ذلك أعمال المجموعة. على سبيل المثال، أدت جائحة كوفيد-١٩ العالمية الناجمة عن سلالة جديدة من فيروس كورونا سارس-كوفيد-٢، وفق ما أعلنته منظمة الصحة العالمية، إلى اتخاذ بعض الإجراءات الوقائية من قبل الحكومات والشركات والأفراد والتي أدت إلى اضطرابات أعمال على المستوى العالمي. وقد أثرت جائحة كوفيد-١٩ سلبيًا على الاقتصادات العالمية والأسواق المالية والطلب العالمي على النفط وأسعاره والبيئة العامة التي تعمل فيها المجموعة بسبب الإجراءات الاحترازية الصارمة والقيود المفروضة على السفر والنقل العام ومطالبات البقاء في المنازل وممارسة التباعد الاجتماعي والإغلاق المطول لأماكن العمل والأنشطة الاقتصادية، الأمر الذي تسبب بأضرار كبيرة لاقتصاد المملكة واقتصادات الدول التي تتعامل معها المجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، قد يؤدي إعادة فرض الإجراءات الوقائية أو فرض إجراءات إضافية بسبب تفشي الأمراض المعدية، سواء كانت جائحة كوفيد-١٩ أو غيرها، إلى انخفاض كبير أو مستمر في أسعار النفط، أو تأثير سلبي طويل الأجل على اقتصاد المملكة أو اقتصادات الدول التي تعمل فيها المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٦-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالالتزام بمتطلبات السعودية

يُعد الالتزام بمتطلبات السعودية مطلبًا نظاميًا في المملكة، حيث يتعين على الشركات العاملة في المملكة، بما في ذلك الشركة وشركاتها التابعة السعودية، بتوظيف نسبة معينة من الموظفين السعوديين ضمن موظفيها والحفاظ عليها، وتختلف هذه النسبة بناءً على نشاط كل جهة على النحو المنصوص عليه في برنامج «نطاقات». كما في تاريخ هذه النشرة، تلتزم المجموعة - وعلى وجه التحديد شركاتها التابعة الجوهري، وهي شركة سي جي إس - جدة وشركة سي جي إس - الرياض - بمتطلبات السعودية، وذلك بموجب معدل سعودة يبلغ ٣٠٪ و ٢٧٪ على التوالي، وتقع ضمن التصنيف الأخضر المتوسط والأخضر المنخفض، على التوالي، وفقًا لبرنامج «نطاقات» (لمزيد من المعلومات حول نسبة السعودة الخاصة بالمجموعة، يُرجى مراجعة القسم رقم ٤-١٠ «الموظفون» من هذه النشرة). ومع ذلك، قد لا تكون المجموعة قادرة على الاستمرار في الالتزام بمتطلبات السعودية وبرنامج «نطاقات». مما سيعرض المجموعة للعقوبات من قبل الجهات الحكومية ذات الصلة، والتي تتضمن تعليق طلبات تأشيرات العمل، وتعليق طلبات نقل الكفالة للموظفين غير السعوديين، والاستبعاد من المنافسات والقروض الحكومية. وقد لا تتمكن المجموعة من تعيين موظفين سعوديين بشروط ملائمة، في حال تمكنتها من تعيينهم، أو الحفاظ على موظفيها السعوديين الحاليين، مما قد يؤثر بدوره على قدرتها على تلبية نسبة السعودة المطلوبة. وقد تكون هناك زيادة كبيرة في تكاليف الرواتب في حالة قيام المجموعة بتعيين عدد أكبر من الموظفين السعوديين. وقد يكون لحدوث أي مما ورد أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٧-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالتغيرات السلبية في أسعار الصرف

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الصرف الأجنبي عطفًا على إبرامها لمعاملات تشغيلية غير مقومة بالريال السعودي، بما في ذلك فيما يتعلق بعملياتها خارج المملكة وتحديدًا شركاتها التابعة في البحرين (شركة سي جي إس - البحرين). وبلغ إجمالي نفقات المجموعة (بما في ذلك تكلفة البضائع المباعة والمصاريف العمومية والإدارية والبيع والتوزيع) غير المقومة بالريال السعودي ٦,٦ مليون ريال سعودي و ٥,١ مليون ريال سعودي و ٦,١ مليون ريال سعودي و ٥,٤ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي، ما يمثل ٣,٤٪ و ٢,٢٪ و ٢,٠٪ و ١,٧٪ من إجمالي نفقات المجموعة في تلك الفترات، على التوالي. وبلغ إجمالي إيرادات المجموعة غير المقومة بالريال السعودي ٦,٦ مليون ريال سعودي و ٥,٠ مليون ريال سعودي و ٥,٦ مليون ريال سعودي و ٥,١ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي، ما يمثل ٢,٩٪ و ١,٩٪ و ١,٦٪ و ١,٤٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

وكما في تاريخ هذه النشرة، يرتبط الريال السعودي بالدولار الأمريكي عند سعر ثابت بموجب السياسة النقدية للمملكة. ومع ذلك قد تقوم المملكة في المستقبل، بإلغاء سياسة الربط أو تعديلها، مما قد يتسبب في تقلب قيمة أصول المجموعة والتزاماتها المقومة بالدولار الأمريكي. وقد تكون أي تدابير تتخذها المجموعة للتحوط من تقلبات أسعار الصرف الأجنبي غير كافية لإدارة كل مخاطرها، وسيكون للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي ومعدلات الفائدة تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٨-٢-٢ المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة

قد تقرر المجموعة مستقبلاً إبرام اتفاقيات تمويل بمعدلات فائدة متغيرة لتمويل تكاليفها التشغيلية والاستثمار في تقنيات جديدة وتمويل توسعها ونموها وإدارة التدفقات النقدية. وعليه، فإن أي زيادات غير مغطاة بالتحوط في أسعار الفائدة المرجعية التي تستند إليها التسهيلات الحالية ستزيد من رسوم التمويل وتقلل من تدفقات المجموعة النقدية. كما تتأثر أسعار الفائدة بشكل كبير، متأثرة بعوامل عديدة منها عوامل تتعلق بالسياسات الحكومية والنقدية والضريبية والأوضاع الاقتصادية والسياسية الدولية والمحلية، وعوامل أخرى خارجة عن سيطرة المجموعة. واستجابة للبيئة التضخمية الحالية، قامت البنوك المركزية في بعض الدول بزيادة أسعار الفائدة، منها على سبيل المثال، قرارات البنك المركزي السعودي بزيادة أسعار الفائدة خلال السنة المالية ٢٠٢٢م، وقد تستمر البنوك المركزية، بما في ذلك البنك المركزي السعودي، في تعديل أسعار الفائدة في الفترات المقبلة في ضوء الأوضاع الاقتصادية الحالية، مما يؤثر بشكل أكبر على تكلفة التمويل. وقد تقرر المجموعة التحوط من أسعار الفائدة من وقت لآخر، إلا أن هذا التحوط قد يكون مكلفاً وقد لا يوفر للمجموعة الحماية الكاملة من أي زيادات في أسعار الفائدة. ولذلك، قد تؤدي الزيادة في أسعار الفائدة وتكاليف التمويل ذات الصلة إلى انخفاض معدل ربحية المجموعة وتدفقاتها النقدية، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٩-٢-٢ المخاطر المتعلقة بتكاليف العمالة

نفذت المملكة عدداً من الإصلاحات التي تهدف إلى زيادة مشاركة الموظفين السعوديين في سوق العمل، بما في ذلك فرض رسوم على الموظفين غير السعوديين العاملين في المنشآت السعودية بالإضافة إلى فرض رسوم على تصاريح الإقامة لأفراد أسر الموظفين غير السعوديين. وقد أصبحت رسوم الموظفين غير السعوديين سارية المفعول اعتباراً من تاريخ ١٤/٠٤/٢٠١٩هـ (الموافق ٠١/٠١/٢٠١٨م) بينما أصبحت رسوم تصريح الإقامة سارية المفعول بتاريخ ١٠/٠٧/٢٠١٨هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠١٧م)، علماً بأن هذه الرسوم ارتفعت تدريجياً لتصل إلى تسعة آلاف وستمئة (٩,٦٠٠) ريال سعودي سنوياً لكل موظف في عام ٢٠٢٠م. وقد حصلت على إعفاء المنشآت الصناعية لمدة خمس سنوات تنتهي في ٣٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م). ومن شأن رفع الإعفاء عن الشركة زيادة النفقات المالية للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، أدت الزيادة التي في الرسوم المستحقة على أفراد أسر الموظفين غير السعوديين إلى ارتفاع تكاليف المعيشة، مما قد يؤثر في جاذبية المملكة لهؤلاء الموظفين الذين قد يتطلعون إلى الانتقال إلى دول أخرى ذات تكاليف معيشية منخفضة. وبالتالي، سيكون لارتفاع الرسوم الحكومية وصعوبة الحفاظ على الموظفين غير السعوديين تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وأعلنت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رسمياً عن إطلاق مبادرة تحسين العلاقة التعاقدية، والتي تشمل عدداً من السياسات والضوابط، بما في ذلك استبدال نظام الكفالة ليحل محله نظام عقد العمل المبرم بين صاحب العمل والعمال الوافد، وذلك اعتباراً من تاريخ ٠١/٠٨/١٤٤٢هـ (الموافق ١٤/٠٣/٢٠٢١م). وتسعى المملكة، في إطار هذه المبادرة، لتحسين كفاءة بيئة العمل وتطويرها، وتعزيز المرونة والفعالية والقدرة التنافسية لسوق العمل وتعزيز جاذبيتها بما يتماشى مع أفضل الممارسات الدولية، وتطبيق الاتفاق التعاقدية في علاقة العمل بين أصحاب العمل والموظفين على أساس عقد عمل موثق من خلال برنامج توثيق العقود. كما تسمح خدمة التنقل الوظيفي للعمال الوافد بالانتقال إلى أي وظيفة أخرى عند انتهاء عقد العمل دون الحاجة إلى الحصول على موافقة صاحب العمل. وبالإضافة، تحدد المبادرة أيضاً آليات التنقل خلال مدة العقد، شريطة الالتزام بفترة الإشعار والضوابط المعمول بها. وتتيح خدمة الخروج والعودة للعمالة الوافدة السفر خارج المملكة عند تقديم طلب بذلك مع إخطار أصحاب العمل إلكترونياً. وتمكن خدمة الخروج النهائي العمال الوافدين من المغادرة فور انتهاء العقد، مع إخطار أصحاب العمل إلكترونياً، دون الحصول على موافقة صاحب العمل. وتختل المبادرة أيضاً خيار مغادرة المملكة للعمال على أن يتحمل العامل كل الآثار المترتبة على إنهاء العقد. وتتوفر كل هذه الخدمات من خلال منصة (أبشر) ومنصة (قوى) التي أطلقتها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية. وعليه، قد تتأثر المجموعة بشكل سلبي في حال قرر عدد كبير من الموظفين غير السعوديين الانتقال إلى شركات أخرى، حيث لن تتمكن المجموعة من منعهم من القيام بذلك إلا وفق ما هو مقرر بموجب عقود العمل المبرمة معهم. وبالتالي، قد تواجه المجموعة صعوبات في التعاقد مع موظفين جدد ليحلوا محلهم. وإذا فقدت المجموعة عدداً كبيراً من موظفيها غير السعوديين بسبب انتقال هؤلاء الموظفين إلى شركات أخرى وعدم قدرتها على تعيين موظفين جدد ليحلوا محلهم، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٠-٢-٢ المخاطر المتعلقة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية

أصدرت المملكة ضريبة القيمة المضافة الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠١/٠١ م) والذي يفرض ضريبة قيمة مضافة بنسبة ٥٪. واستجابةً للتأثير الاقتصادي لجائحة كوفيد-١٩، أعلنت المملكة زيادة إضافية في ضريبة القيمة المضافة إلى ١٥٪ اعتباراً من تاريخ ١٠/١١/١٤٤١ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠١/٠٧ م). ويتحمل المستهلك النهائي ضريبة القيمة المضافة، مما أدى إلى زيادة أسعار بعض منتجات المجموعة. وقد تؤثر هذه الزيادة أو أي زيادة مستقبلية في متطلبات الزكاة والضرائب المطبقة على المجموعة، على إنفاق العملاء، مما قد يؤدي إلى انخفاض الطلب على المنتجات المعروضة ضمن قطاعات الأعمال الخاصة بالمجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ينطبق نظام ضريبة القيمة المضافة على الشركات العاملة والمقيمة في المملكة والتي أجرت توريدات خاضعة للضريبة بقيمة ٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي خلال الاثني عشر (١٢) شهراً أو التي من المتوقع أن تتجاوز القيمة السنوية للمنتجات و/أو التوريدات لديها ٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي. ويجب أن تسجل هذه الأعمال لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، علماً أن جميع أقساط التأمين بموجب وثائق التأمين المقدمة في المملكة تعتبر خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪. ويطلب من المؤسسات الخاضعة لنظام ضريبة القيمة المضافة إصدار فواتير بضريبة القيمة المضافة عند توريد منتجات خاضعة للضريبة، بما في ذلك العناصر المخفضة من الضريبة، إلى أي شخص خاضع لضريبة القيمة المضافة، أو أي شخص اعتباري خاضع لضريبة القيمة المضافة، أو فاتورة مبسطة بضريبة القيمة المضافة إلى المستهلك النهائي. ويجب على أي منشأة خاضعة لضريبة القيمة المضافة تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة، على أساس شهري أو ربع سنوي، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ودفع مستحقاتها في اليوم الأخير من الشهر التالي لنهاية المدة الضريبية بعد أقصى. وبالإضافة إلى ذلك، يجب على كل المنشآت الخاضعة لضريبة القيمة المضافة الاحتفاظ بوثائق تتعلق بالمنتجات الخاضعة للضريبة بشكل عام لمدة ست (٦) سنوات وخمسة عشر (١٥) عاماً بالنسبة إلى الأصول الرأسمالية. وتشمل هذه الوثائق: (١) فواتير ضريبة القيمة المضافة المستلمة والمصدرة، و(٢) المستندات والدفاتر المحاسبية، و(٣) الاتفاقيات المتعلقة بصفقات البيع والشراء الكبيرة، و(٤) القوائم المالية، و(٥) مستندات الاستيراد والتصدير والشحن، و(٦) أي مستندات أخرى تتعلق باحتساب ضريبة القيمة المضافة.

بالإضافة إلى ذلك، نظراً إلى التطبيق الحديث نسبياً لنظام ضريبة القيمة المضافة والزيادة المعلنة في معدل ضريبة القيمة المضافة، فمن الممكن أن ترتكب المجموعة أخطاء في تطبيقه فيما يتعلق بالأحكام الموضحة أعلاه أو أي أحكام أخرى ذات صلة بضريبة القيمة المضافة في الأنظمة ذات الصلة. وقد يؤدي ذلك إلى فرض عقوبات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفقاً لنظام ضريبة القيمة المضافة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١١-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالتغيرات في آلية احتساب الزكاة وضريبة الدخل

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك التعميم رقم ١٤٣٨/١٦/٦٧٦٨ بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/٠٥ هـ (الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٤ م) الذي يفرض على الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) احتساب الدخل والزكاة على أساس جنسية المساهمين والملكية الفعلية بين السعوديين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي وغيرهم كما ورد في نظام تداولاتي نهاية العام. وقبل إصدار هذا التعميم، كانت الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) تخضع بشكل عام لمتطلب دفع الزكاة أو الضريبة على أساس ملكية مؤسسيها وفقاً لنظامها الأساسي. ولم يكن إدراج الأسهم عاملاً في تحديد الوعاء الزكوي. وكان من المقرر تطبيق هذا التعميم في السنة المنتهية في ٢٠١٦ م والسنوات اللاحقة. إلا أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أصدرت خطابها برقم ١٤٣٨/١٦/١٢٠٩٧ بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/١٩ هـ (الموافق ٢٠١٧/٠١/١٧ م) والذي يفيد بتأجيل تنفيذ هذا التعميم للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧ م والسنوات اللاحقة.

وبموجب نظام ضريبة الدخل الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١) بتاريخ ١٤٢٥/٠١/١٥ هـ (الموافق ٢٠٠٤/٠٣/٠٧ م) بصيغته المعدلة، تطبق ضريبة الدخل على (١) شركة أموال مقيمة في ما يتعلق بالأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل أشخاص غير سعوديين أو من غير دول مجلس التعاون الخليجي والأشخاص العاملين في إنتاج النفط والمواد الهيدروكربونية، باستثناء ما يلي (وفي هذه الحالة تخضع الشركة المقيمة ذات الصلة للزكاة): (أ) الأسهم المملوكة في أي شركة أموال كائنة مقيمة مدرجة في السوق المالية السعودية والتي تم شراؤها لغرض المضاربة من خلال التداول في السوق المالية؛ و(ب) الأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الأشخاص العاملين في مجال إنتاج النفط والمواد الهيدروكربونية في شركات الأموال المقيمة المدرجة في المملكة ومدرجة في السوق المالية السعودية والأسهم المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر لهذه الشركات في شركات الأموال؛ و(٢) أي شخص طبيعي غير سعودي مقيم يزاول أنشطته التجارية في المملكة؛ (٣) أي شخص غير مقيم يزاول أنشطته في المملكة من خلال منشأة دائمة؛ (٤) أي شخص غير مقيم لديه دخل آخر خاضع للضريبة من مصادر داخل المملكة من دون أن يكون له مشروع دائم؛ و(٥) أي شخص يعمل في مجالات الاستثمار في الغاز الطبيعي؛ (٦) أي شخص يعمل في قطاع إنتاج الزيت وغيره من المواد الهيدروكربونية.

لا يمكن للمجموعة توقع التغييرات التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على آليات احتساب كل من الزكاة وضريبة الدخل. وفي حال تطبيق أي تغييرات مستقبلية على المجموعة تؤدي إلى تكبد المجموعة لتكاليف إضافية، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٢-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالأحوال الجوية والفيضانات والزلازل وغيرها من الكوارث الطبيعية أو الأعمال التخريبية

قد يؤدي حدوث كوارث طبيعية أو أعمال تخريبية خارجة عن سيطرة المجموعة إلى التأثير سلباً على مرافق المجموعة أو موظفيها أو أصولها. وفي حال حدوث أي أضرار تلحق بمرافق المجموعة أو أصولها أو معداتها، بما في ذلك المستودعات التابعة لها، نتيجة للفيضانات أو الزلازل أو العواصف أو غيرها من الكوارث الطبيعية، أو نتيجة لأعمال تخريبية مثل الهجمات الإرهابية، فسيؤدي ذلك إلى فقدان البيانات و/أو إخفاق الأنظمة و/أو أضرار مادية للأجهزة الحيوية وهياكل المجموعة، مما سيؤدي إلى تعليق عمليات المجموعة، وزيادة التكاليف وانخفاض الإيرادات. ومن ثم، فإن التعرض لمثل هذه الأوضاع قد يكون له تأثير سلبي وجوهري في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١٣-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالالتزام لأنظمة البيئة ومعايير السلامة وإدارة التخلص من النفايات

تخضع عمليات المجموعة لأنظمة بيئية صارمة ومعايير السلامة ولوائح التخلص من النفايات. ويُعد الالتزام بهذه المتطلبات أمراً بالغ الأهمية للحفاظ على العمليات التجارية للمجموعة وسمعتها. وقد يؤثر عدم قدرة المجموعة على الالتزام بهذه اللوائح بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما قد يؤدي عدم الالتزام بالأنظمة البيئية ومعايير السلامة إلى فرض غرامات كبيرة ومسؤوليات قانونية تضر بالسمعة. وبالإضافة إلى ذلك، قد تؤدي الإدارة غير السليمة للتخلص من النفايات إلى التلوث البيئي والمخاطر الصحية، مما يعرض المجموعة لمزيد من الإجراءات التنظيمية والخسائر المالية.

١٤-٢-٢ المخاطر المتعلقة بارتفاع التكاليف التشغيلية لأنظمة التبريد

يعتبر الديزل والكهرباء والبنزين أكبر مصادر الطاقة المستخدمة من قبل المجموعة، والتي تعتمد بشكل كبير على الديزل لتشغيل كل معدات الإنتاج في المصنع. وبتاريخ ٢٤/٠٣/١٤٢٩هـ (الموافق ١٢/١٢/٢٠١٧م)، أصدرت وزارة الطاقة بياناً بموجب خطة برنامج تحقيق التوازن المالي لتعديل أسعار منتجات الطاقة، مما أدى إلى زيادة أسعار بنزين ٩١ وبنزين ٩٥ والديزل للصناعة والمرافق والديزل للنقل والكيروسين بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٢٩هـ (الموافق ٠١/٠١/٢٠١٨م). ترتفع أسعار منتجات الطاقة شهرياً وفقاً لإجراءات تعديل أسعار منتجات الطاقة والمياه. وقد أعلنت شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) عن تعديل أسعار إنتاج الديزل والإسفلت اعتباراً من تاريخ ٢٧/٠٥/١٤٤٣هـ (الموافق ٣١/١٢/٢٠٢١م) تماشياً مع هذه الإجراءات، مما سيزيد من التكاليف التشغيلية التي تتكبدها المجموعة، وبلغت إجمالي التكاليف التشغيلية المرتبطة بتعديل أسعار منتجات الطاقة ٢,٩ مليون ريال سعودي و٣,٦ مليون ريال سعودي و٤,٥ مليون ريال سعودي و٣,٢ مليون ريال سعودي و٣,٨ مليون ريال سعودي، مما يمثل ١,٣٪ و١,٦٪ و١,٥٪ و١,٦٪ و٢,٠٪ من إجمالي التكاليف للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م على التوالي. وقد تؤثر أي زيادات أخرى في أسعار الديزل بشكل سلبي وجوهري على عمليات المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١٥-٢-٢ المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة

يحظر نظام المنافسة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٧٥) بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٤٠هـ (الموافق ٠٦/٠٣/٢٠١٩م) ولائحته التنفيذية الصادرة عن الهيئة العامة للمنافسة بموجب القرار رقم (٣٣٧) وتاريخ ٢٥/٠١/١٤٤١هـ (الموافق ٢٤/٠٩/٢٠١٩م)، أي ممارسات (بما في ذلك الاتفاقيات أو العقود المبرمة بين الجهات سواء كانت مكتوبة أم شفوية وصريحة أم ضمنية)، تهدف إلى تحقيق أهداف أو آثار مناهضة للمنافسة، بما في ذلك ممارسات تحديد أسعار السلع أو رسوم الخدمات أو شروط الشراء والبيع. وإذا قررت الهيئة العامة للمنافسة التحقيق مع المجموعة، أو خلصت إلى أن المجموعة انتهكت أنظمة المنافسة المعمول بها، فقد تفرض غرامة تصل إلى ١٠٪ من إجمالي قيمة المبيعات السنوية المتعلقة بالمخالفة أو لا تزيد على عشرة ملايين (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي عند استحالة تقدير المبيعات السنوية. وعلاوة على ذلك، يجوز للهيئة العامة للمنافسة، وفقاً لتقديرها، فرض غرامة تصل إلى ثلاثة أضعاف الإيرادات التي ربحها المخالفون والأمر بالتعليق (الجزئي أو الكامل) لأنشطة المجموعة بشكل مؤقت أو دائم في حالة تكرار الانتهاك. وقد يؤدي صدور أمر نهائي وملزم من قبل الجهات المختصة ضد المجموعة فيما يتعلق بأي انتهاك جوهري لنظام المنافسة إلى حدوث اضطرابات تشغيلية كبيرة. ولا تخضع المجموعة حالياً لأي غرامات مالية أو عقوبات تفرضها الهيئة العامة للمنافسة.

وقد يؤدي تحقق أي من المخاطر المذكورة أعلاه إلى تأثير سلبي وجوهري على علاقات المجموعة مع مورديها وإيراداتها ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٣-٢ المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح

١-٣-٢ المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية بعد الطرح من قبل المساهمون الحاليون

بعد اكتمال الطرح، سيمتلك المساهمون البائعون ما نسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة. ونتيجةً لذلك، سيتمكن المساهمون البائعون من السيطرة على القرارات التي تتطلب موافقة المساهمين والتأثير بشكل كبير في أعمال المجموعة، بما في ذلك انتخاب أعضاء مجلس الإدارة والمعاملات الجوهرية للمجموعة وتوزيعات الأرباح وتعديلات رأس المال. وفي حال نشأت حالات تتعارض فيها مصالح المساهمين البائعين مع مصالح مساهمي الأقلية (بما في ذلك المكتتبين)، فقد يتضرر مساهمو الأقلية من هذه التعارض وقد يمارس المساهمون البائعون سيطرتهم على المجموعة، مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على عائدات المكتتبين المتوقعة وسيؤدي إلى خسارة كل استثماراتهم في المجموعة أو جزء منها.

٢-٣-٢ المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المستثمرين الأجانب غير المؤهلين على امتلاك الأسهم بشكل مباشر

يجب على المستثمرين الأجانب غير المؤهلين الذين يرغبون في المشاركة في الطرح الدخول في ترتيبات مبادلة مع مؤسسات سوق مالية، والتي تتيح لهم الحصول بموجب الترتيبات على مصلحة اقتصادية في أسهم الطرح وذلك بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها. ويمكن للمستثمرين الأجانب غير المؤهلين تداول هذه المصالح من خلال مؤسسات سوق مالية والتي بدورها تعد المالك النظامي للأسهم. وعليه، لن يستحق المستثمرون الأجانب غير المؤهلين الملكية النظامية للأسهم ولن يكونوا قادرين على التصويت على الأسهم التي يمتلكون فيها مصلحة اقتصادية.

٣-٣-٢ المخاطر المتعلقة بتقلبات السعر السوقي للأسهم

قد لا يكون سعر الطرح مؤشراً أو دليلاً على السعر الذي سيتم تداول الأسهم بناءً عليه بعد الانتهاء من الطرح وقد لا يتمكن المكتتبون من إعادة بيع أسهم الطرح بسعر الطرح أو بسعر أعلى منه، وقد لا يتمكن المكتتبون من بيعها على الإطلاق. وستخضع عملية إعادة بيع أسهم الطرح من قبل المكتتبين لحدود التقلب التي تفرضها السوق المالية السعودية (تداول) والتي قد تحد من القدرة على بيع أو شراء الأسهم التي دون تلك الحدود أو تتجاوزها، وبالتالي تحد من قابلية تداول الأسهم بشكل عام ونسبة العائد الذي يمكن تحقيقه. وقد يكون سعر تداول الأسهم أيضاً متقلباً وقد يتقلب بشكل كبير نتيجة لمجموعة متنوعة من العوامل، يقع كثير منها خارج نطاق سيطرة المجموعة، بما في ذلك ما يلي:

- التقلبات السلبية في الأداء التشغيلي للمجموعة وتحسن أداء منافسيها.
- التقلبات الفعلية أو المتوقعة في النتائج الربع سنوية أو السنوية لعميات المجموعة.
- انخفاض معدل التغطية البحثية أو خضوعه للتغيير من قبل محلي أبحاث الأوراق المالية فيما يتعلق بالمجموعة أو منافسيها أو القطاع الذي تعمل فيه.
- ردود الفعل العامة على البيانات الصحفية للمجموعة والإعلانات العامة الأخرى.
- عدم قدرة المجموعة أو منافسيها في تلبية توقعات المحللين.
- تعيين موظفين رئيسيين أو استقالتهم.
- أي تغييرات في إستراتيجية عمل المجموعة.
- التغييرات في البيئة التنظيمية.
- أي تغييرات في القواعد والسياسات المحاسبية المطبقة.
- التطورات السياسية أو العسكرية أو الهجمات الإرهابية في الشرق الأوسط أو في أي مكان آخر.
- التطورات السياسية أو الاقتصادية أو غيرها من التطورات في المملكة أو التي المؤثرة فيها، أو التطورات السياسية أو العسكرية أو الهجمات الإرهابية في الشرق الأوسط أو في أي مكان آخر.
- الإغناء من فترة الحظر أو قيود النقل الأخرى على نقل ملكية الأسهم أو انقضائها.
- الكوارث الطبيعية وغيرها من الكوارث.
- أي تغييرات في الأوضاع العامة للسوق والاقتصاد.

قد ينتج عن حدوث أي من هذه العوامل تغييرات كبيرة ومفاجئة في حجم التداول والسعر السوقي للأسهم، مما قد يؤدي إلى تأثير سلبي وجوهري على العائدات المتوقعة للمكتتبين ويؤدي إلى خسارة كل استثماراتهم في المجموعة أو جزء منها.

٤-٣-٢ المخاطر المتعلقة بعدم وجود سوق نشطة ذات سيولة للأسهم

لم يكن هناك سوق عامة لأسهم الشركة في السابق، وبالتالي، لا يوجد حالياً سوق لأسهم الشركة، وقد لا يوجد سوق تداول نشط لأسهم الشركة بعد الطرح. وقد لا تستمر السوق في حال وجودها. وقد يكون لعدم وجود سوق نشطة تتمتع بسيولة عالية أو عدم استمرارها تأثير سلبي وجوهري على سعر تداول أسهم الشركة أو يؤدي إلى خسارة المكتتبين لكامل استثمارهم في الشركة أو جزء منه، مما سيؤثر على العائدات المتوقعة للمكتتبين.

٥-٣-٢ المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح

قد لا تتمكن الشركة من توزيع الأرباح، أو قد لا يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح الأسهم وقد لا يوافق المساهمون على توزيعها لأي سبب من الأسباب. وسيعتمد التوزيع المستقبلي لأرباح الأسهم على عدة عوامل، بما في ذلك، من بين أمور أخرى، أرباح الشركة المستقبلية ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية ومتطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية والاحتياطيات القابلة للتوزيع (لمزيد من المعلومات عن سياسة توزيع الأرباح في الشركة، يُرجى مراجعة القسم رقم ٧ «سياسة توزيع الأرباح» من هذه النشرة).

بالإضافة إلى ذلك، قد تخضع الشركة لشروط اتفاقيات التمويل الحالية أو المستقبلية، التي قد تتضمن قيوداً على أي توزيعات أرباح. وقد تتحمل الشركة نفقات أو التزامات من شأنها أن تقلل أو تستنفد النقد المتاح لتوزيع أرباح الأسهم. وفي حال عدم قيام الشركة بتوزيع أرباح الأسهم، فلن يحصل المساهمون حينها على أي عوائد على الاستثمار في الأسهم ما لم يبيعوا الأسهم بسعر أعلى من سعر الطرح. ولا يوجد ما يضمن أن الشركة ستكون قادرة على توزيع أرباح على المساهمين، أو أن توزيع الأرباح سيوصي به مجلس الإدارة أو يوافق عليه المساهمون، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على العائدات المتوقعة للمستثمرين على الاستثمار في أسهم الطرح.

٦-٣-٢ المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد الطرح أو جود تصور محتمل بمثل هذا البيع

قد يؤثر بيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد اكتمال الطرح، أو وجود تصور بحدوث بيع مشابه، على السعر السوقي للأسهم بشكل سلبي. وسيخضع كبار المساهمين لفترة حظر مدتها ستة (٦) أشهر بعد إدراج أسهم الشركة ولا يجوز لهم التصرف في أي أسهم يمتلكونها خلال تلك الفترة. إن بيع عدد كبير من الأسهم من قبل المساهمين الرئيسيين بعد انتهاء فترة الحظر أو توقع وجود بيع مشابه، سيكون له تأثير سلبي وجوهري على سوق الأسهم وقد يؤدي إلى انخفاض سعرها السوقي. علاوة على ذلك، إذا قررت المجموعة زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة، فقد تؤثر الأسهم الجديدة سلباً على السعر السوقي للأسهم وتقلل من نسبة ملكية المساهمين في المجموعة إذا لم يكتتبوا في أسهم جديدة. وقد يكون لحدوث أي من العوامل السابقة تأثير سلبي وجوهري على العائدات المتوقعة للمكتتبين أو قد يؤدي إلى خسارة كل استثماراتهم في المجموعة أو جزء منها.

٧-٣-٢ المخاطر المتعلقة بإصدار أو بيع أسهم إضافية في السوق بعد انتهاء فترة الحظر

لا تعتزم المجموعة في الوقت الراهن إصدار أسهم إضافية بعد نهاية الطرح. وفي حال قررت الشركة جمع رأس مال إضافي عن طريق إصدار أسهم جديدة، فسيؤثر ذلك سلباً في سعر الأسهم في السوق أو سيؤدي إلى انخفاض نسبة ملكية المساهمين في الشركة في حال عدم اكتتابهم في الأسهم الجديدة في ذلك الحين.

٨-٣-٢ المخاطر المتعلقة بالأبحاث المنشورة عن المجموعة

سيعتمد سعر تداول أسهم الطرح وحجمه بشكل جزئي على الأبحاث التي ينشرها محللو الأوراق المالية أو محللو القطاع عن المجموعة وأعمالها، وإذا لم يتم المحللون بإجراء أبحاث كافية بصورة مستمرة، أو إذا قام محلل واحد أو أكثر ممن يقومون بتغطية المجموعة بتخفيض توصياته بشأن الأسهم أو نشر أبحاثاً عن أعمالها تفتقر إلى الدقة أو تتضمن نتائج ليست في صالح المجموعة، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض السعر السوقي للأسهم. بالإضافة إلى ذلك، إذا توقف واحد أو أكثر من هؤلاء المحللين الذين ينشرون أبحاثاً عن تغطية المجموعة بشكل نهائي أو لم ينشر تقارير منتظمة عنها، فقد تفتقد المجموعة مكانتها وظهورها في الأسواق المالية، مما قد يؤدي بدوره إلى انخفاض سعر الأسهم في السوق انخفاضاً كبيراً.

معلومات عن السوق والقطاع



٣- معلومات عن السوق والقطاع

٣-١ لمحة عامة اقتصادية

٣-١-١ لمحة عامة عن الاقتصاد الكلي

أ- الناتج المحلي الإجمالي والتضخم

يرجع الأداء الاقتصادي القوي للمملكة إلى جهود التنويع الاقتصادي في القطاعات غير النفطية في إطار رؤية السعودية ٢٠٣٠، مما يفتح الآفاق أمام القطاعات الخدمية والصناعية

لا تزال المملكة أكبر اقتصاد في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، حيث بلغ ناتجها المحلي الإجمالي ٤,٠ تريليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣. وبشكل عام، فقد ارتفع الناتج المحلي الإجمالي بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٦,٢٪ خلال فترة المراجعة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م، يدعمه زيادة الإنفاق الخاص والعام والخطة الوطنية لتبويب العائدات الإستراتيجية للمملكة. وتركز الخطة التي وضعتها رؤية السعودية ٢٠٣٠ على إحداث تحوّل في الاقتصاد والانتقال من الاعتماد على إنتاج النفط إلى القطاعات غير النفطية بما في ذلك الاتصالات والرعاية الصحية والبنية التحتية والخدمات اللوجستية والسياحة. وحققت الأنشطة غير النفطية في المملكة إنجازاً تاريخياً، حيث بلغت حصتها ٥٠٪ من الناتج المحلي الإجمالي الحقيقي للمملكة في عام ٢٠٢٣م.

يوضح الجدول أدناه مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م):

الجدول (١-٣): مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

القيمة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م
الناتج المحلي الإجمالي	مليار ريال سعودي	٣,١٤٤,٦	٤,١٥٧,١	٤,٠٠٣,٤	٤,١٥٠,٤	٥,٢١٦,٦	٦,٢٪	٥,٤٪
الناتج المحلي الإجمالي الحقيقي	مليار ريال سعودي	٣,٧٠٤,٤	٤,٠٣٣,٩	٤,٠٠٣,٤	٤,٠٥٥,٥	٤,٧٠٣,٤	٢,٠٪	٣,٣٪
القيمة المضافة الإجمالية من النقل وخدمات التخزين والاتصالات	مليار ريال سعودي	١٧٧,١	١٩٧,٤	١٩١,٨	-	-	٢,٠٪	-
القيمة المضافة الإجمالية من المنتجات الغذائية والمشروبات والتبغ	مليار ريال سعودي	٢٨٥,٠	٣٥٩,٠	٣٥٧,٧	-	-	٥,٨٪	-
القيمة المضافة الإجمالية من الزراعة والقتنص والحراجة وصيد الأسماك	مليار ريال سعودي	٨٠,٥	١٠٠,٠	١٠٢,٤	-	-	٦,٢٪	-
نمو الناتج المحلي الإجمالي الحقيقي	٪	١,١	٧,٥	-٠,٨	١,٣	٣,٦	-	-
التضخم	٪	٢,١-	٢,٥	٢,٣	١,٨	٢,٠	-	-

المصدر: تقديرات يورومونيتر إنترناشيونال المرتكزة على بيانات الأمم المتحدة، والبنك الدولي، والهيئة العامة للإحصاء (البيانات التاريخية)، وقاعدة بيانات الاقتصادات والمستهلكين التابعة ليورومونيتر (نسخة ٢٠٢٤م).

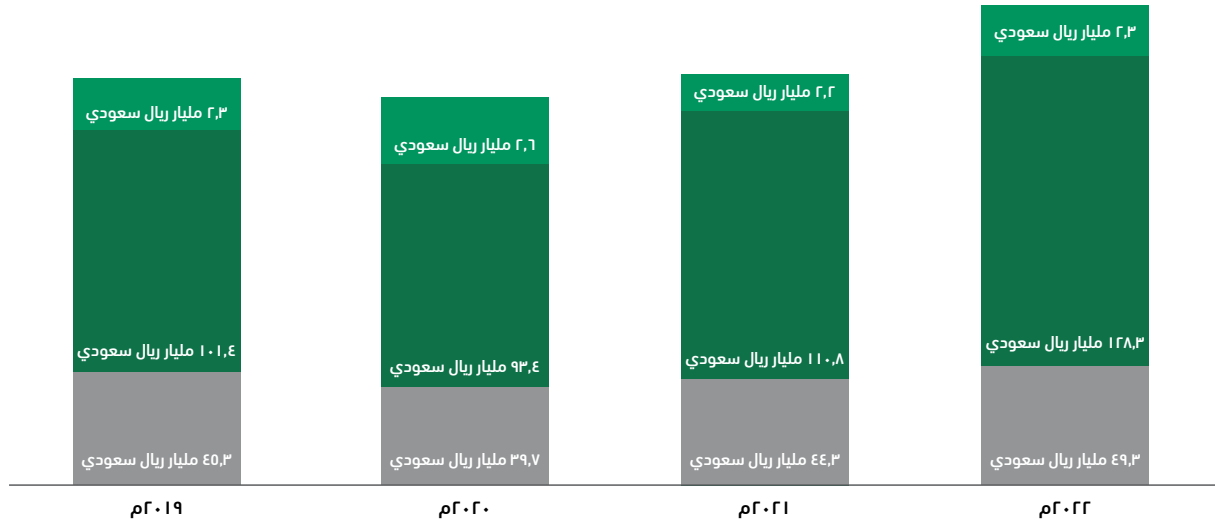
ملاحظة: تُرَدُّ بيانات الفترة التاريخية ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م بالأسعار الحالية، فيما تُرَدُّ بيانات فترة التوقعات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م بالأسعار الثابتة (عام ٢٠٢٣م). سعر الصرف ثابت.

وتعمل المملكة على تحقيق الاكتفاء الذاتي في العديد من القطاعات الفرعية للصناعات التحويلية في إطار مساعيها الرامية إلى تحقيق التنويع الاقتصادي. فقد بلغ ناتج الصناعات الغذائية، مقاساً بالقيمة الإجمالية، ٤٩,٣ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، مسجلاً زيادة قدرها ٤,٠ مليار ريال سعودي عن عام ٢٠١٩م حين بلغ هذا الناتج ٤٥,٣ مليار ريال سعودي. وتقدّر الحكومة أن الاستثمارات في قطاع الصناعات الغذائية ستصل إلى ٧٥ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٥م. وبالمثل، يُعتبر إنتاج المواد الكيماوية هو الآخر قطاعاً محورياً كونه يدعم قطاعات التصنيع الفرعية المختلفة. وتعد الصناعات الكيماوية من أكبر القطاعات المساهمة في الناتج المحلي الإجمالي في المملكة، حيث سجلت ١٢٨,٣ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، مقابل ١٠١,٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٩م. كما تُعدّ الصناعات الدوائية من أهم مستهدفات التوطين في إطار الجهود المبذولة لتحقيق الأمن الصحي في المملكة، حيث أسهمت بما يعادل ٢,٣ مليار ريال سعودي في القيمة المضافة الإجمالية للمملكة في ٢٠١٩م و٢٠٢٢م.

يوضح الجدول أدناه بيانات القيمة المضافة الإجمالية للصناعات التحويلية في المملكة (٢٠١٩م-٢٠٢٨م):

الشكل (٢): القيمة المضافة الإجمالية من قطاعات الصناعات التحويلية الرئيسية (٢٠١٩م - ٢٠٢٢م)

- القيمة المضافة الإجمالية المضافة من تصنيع المنتجات والمستحضرات الصيدلانية.
- القيمة المضافة الإجمالية من تصنيع الكيماويات والمنتجات الكيماوية.
- القيمة المضافة الإجمالية من تصنيع المواد الغذائية.



المصدر: الهيئة العامة للإحصاء (بيانات تاريخية)

وقد سرّعت المملكة من جهودها في التوسع الاقتصادي خارج قطاع النفط، معتمدةً في ذلك على إقامة مشاريع عملاقة مختلفة في قطاعات عديدة مثل مشروع نيوم ومشروع البحر الأحمر، ومساهمة القطاع الخاص، إضافةً إلى استثمارها في قطاعات مثل السياحة والبنية التحتية الذكية، فضلاً عن زيادة فرص العمل عن طريق برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية وبرنامج التخصيص وصندوق التنمية السياحي ودعم الاستهلاك الخاص. ويُتوقع أن يستمر الناتج المحلي الإجمالي الكلي للمملكة في الارتفاع خلال فترة التوقعات الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٥,٤٪.

يتوقع أن يؤثر نمو الناتج المحلي الإجمالي الحقيقي والتنوع الاقتصادي المدعوم بمشاركة القطاع الخاص تأثيراً إيجابياً على الاقتصاد رغم العقبات الأخيرة

شهد الاقتصاد نمواً بمعدل ١,١٪ في عام ٢٠١٨م من حيث الناتج المحلي الإجمالي الحقيقي، أعقبه انكماشٌ حاد نتج عن جائحة كوفيد-١٩ بمعدل ٢,٦٪ في عام ٢٠٢٠م، ثم شهد انتعاشاً بعد انقضاء الجائحة بمعدل ٧,٥٪ في عام ٢٠٢٢م، تلاه انكماشٌ طفيف بنسبة ٠,٨٪ في عام ٢٠٢٣م. ومن المتوقع أن ينتعش الاقتصاد في عام ٢٠٢٤م بمعدل نمو سنوي وسطي قدره ٣,٦٪ مقارنة بعام ٢٠٢٣م. ويتأثر توجه النمو هذا بالتجارة العالمية وعدم الاستقرار الجيوسياسي كالتقلبات في أسعار النفط العالمية والتحولت التي تنتهجها الاقتصادات الكبرى في سياسة الطاقة. لكن يُتوقع أن تشهد القطاعات الصناعية والخدمية غير النفطية نمواً في ضوء ابتعاد الاقتصاد عن النفط.

من المتوقع أن يؤدي ضبط التضخم إلى مواصلة جهود التنويع وتهيئة بيئة مستقرة للاستثمار الخاص والعالم

ظلت مؤشرات التضخم في المملكة تحت السيطرة خلال الفترة الممتدة من عام ٢٠٢٢م إلى عام ٢٠٢٣م التي شهدت ارتفاعاً في التضخم العالمي. فقد بلغ التضخم في المملكة نسبة ٢,٣٪ في عام ٢٠٢٣م، أي أقل بكثير من المتوسط العالمي البالغ ٧,١٪ ويتمشى مع متوسط دول مجلس التعاون الخليجي البالغ ٢,٢٪. كما اتخذت الحكومة السعودية تدابير لتنظيم أسعار السلع والخدمات الأساسية عن طريق جمعية حماية المستهلك، حرصاً منها على تجنب ارتفاع الأسعار في السوق السعودي دون مبرر. وبالتالي يُتوقع أن يظل التضخم ثابتاً اعتباراً من عام ٢٠٢٤م فصاعداً، ويُفترض أن يصل إلى ٢,٠٪ في عام ٢٠٢٨م.

ب- العائدات والسياسات الحكومية

تحول المملكة تركيزها نحو العائدات غير النفطية في ظل حالة عدم اليقين التي تحيط بتجارة النفط العالمية

شهدت المملكة انخفاضاً في الأنشطة النفطية من ٣٨,٩٪ من الناتج المحلي الإجمالي في عام ٢٠٢٢م إلى ٣١,٦٪ من الناتج المحلي الإجمالي في عام ٢٠٢٣م. وقد ساهمت الشكوك المحيطة بتجارة النفط العالمية في انخفاض الأنشطة المرتبطة بالنفط في المملكة. وكانت المملكة قد سرّعت في السنوات الأخيرة من جهودها الرامية إلى تحفيز الأنشطة غير النفطية في الاقتصاد بسبب التقلبات التي تشهدها تجارة النفط العالمية. وتضع رؤية السعودية ٢٠٣٠، التي تمثل الخطة الوطنية للتنوع الاقتصادي الإستراتيجي، هدفاً يسعى إلى زيادة الصادرات غير النفطية من ١٦٪ إلى ٥٠٪ من الناتج المحلي الإجمالي غير النفطي. وبفضل جهود التنوع هذه، فقد شهدت الأنشطة غير النفطية في قطاعات مثل السياحة والبنية التحتية والخدمات اللوجستية نمواً قوياً من ٥٦,٥٪ من الناتج المحلي الإجمالي في عام ٢٠٢٢م إلى ٦٣٪ من الناتج المحلي الإجمالي في عام ٢٠٢٣م.

يبين الجدول أدناه بيانات العائدات غير النفطية في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م).

الجدول (٣-٢): مؤشرات الاقتصاد الكلي الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م/٢٠٢٢م/٢٠٢٣م)

الصفة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
العائدات النفطية	مليون ريال سعودي	٩٥٩,١٠٨	١,٦١٧,١٢٩	١,٣٦٥,٠٨٦
النسبة المئوية لمساهمة العائدات النفطية في الناتج المحلي الإجمالي	%	٣٠,٥	٣٨,٩	٣١,٦
العائدات غير النفطية	مليون ريال سعودي	٢,٠٩٤,٣١٥	٢,٣٤٨,٧٨٦	٢,٥٢٢,١٦٥
النسبة المئوية لمساهمة العائدات غير النفطية في الناتج المحلي الإجمالي	%	٦٦,٦	٥٦,٥	٦٣,٠

يركز برنامج رؤية السعودية ٢٠٣٠ على النمو المستند إلى القطاعات غير النفطية

في خطوة تهدف إلى الابتعاد عن العائدات النفطية، تستهدف المملكة توسيع القطاعات غير النفطية الرئيسية بما في ذلك الاتصالات والرعاية الصحية والسياحة والضيافة والترفيه والخدمات اللوجستية والزراعة. إذ يسعى قطاعا السياحة والترفيه (مثل مشروع نيوم ومشروع البحر الأحمر) إلى زيادة الناتج المحلي الإجمالي اعتماداً على السياحة، في حين تهدف الخدمات اللوجستية إلى تعزيز القدرات التجارية. وتعمل المملكة على تعزيز الاستثمار في القطاعات غير النفطية مستعينةً بصندوق الاستثمارات العامة، كما تشارك في تنفيذ العديد من المشاريع العملاقة. وتخطط المملكة أيضاً لتوطين أكثر من ٥٠٪ من الإنفاق على المعدات العسكرية بحلول عام ٢٠٣٠م، والذي يشمل التصنيع والتجميع ونقل التكنولوجيا.

تستفيد القطاعات الصناعية والخدمية من برامج التنوع الاقتصادي في المملكة

تتجلى خطط النمو الاقتصادي المستدام في برامج تحقيق الرؤية البالغ عددها ١٤ برنامجاً، بما في ذلك برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية وبرنامج التحول الوطني وبرنامج التخصص وبرنامج جودة الحياة. ويشير تناقص حصة الأنشطة النفطية من الناتج المحلي مقابل ارتفاع الناتج المحلي الإجمالي غير النفطي إلى التقدم الذي أحرزته القطاعات الاستهلاكية في المملكة، بما في ذلك تجارة التجزئة والضيافة وإنتاج الأغذية والتي تعتمد على النمو السكاني والتوسع السياحي والإنفاق الاستهلاكي. وقد ارتفعت القيمة المضافة الإجمالية لإنتاج المواد الغذائية والمشروبات والتبغ بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٥,٨٪ بين عامي ٢٠١٩م و٢٠٢٣م، لتصل إلى ٣٥٧,٧ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م بعد أن كانت قد سجلت ٢٨٥,٠ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٩م.

يعدّ تطوير قطاع الخدمات اللوجستية عنصراً أساسياً لتحقيق أهداف التحول الصناعي في المملكة

يسعى برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية إلى ترسيخ مكانة المملكة بوصفها قوةً صناعيةً عالميةً ومركزاً لوجستياً عن طريق مبادرات كبرى مثل مشروع توسعة ميناء جدة الإسلامي ومشروع الخط الحديدي الرابط بين الرياض والدمام. وتُعد الخدمات اللوجستية مجالاً محورياً ضمن إستراتيجية برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية، حيث ينصب تركيز البرنامج على تعزيز سلاسل التوريد المتكاملة وتوسيع شبكات النقل عبر الموانئ والمطارات وأنظمة السكك الحديدية لدعم التجارة الدولية. كما يعكس النمو في صادرات المواد الغذائية، التي ارتفعت من ٦ مليارات ريال سعودي في عام ٢٠١٩م إلى ٧,٩ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، التوجهات الإيجابية في الإنتاج الغذائي والزراعة المحلية، على الرغم من أن واردات المواد الغذائية لا تزال أكبر وقد سجّلت ٣٨,٣ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م.

تهدف المملكة إلى تحقيق الاستدامة الذاتية والأمن الغذائي معتمدةً على توسيع قطاع الزراعة

تشمل توجهات المملكة بشأن التنوع الاقتصادي أيضاً تعزيز أمنها الغذائي عن طريق توسيع القطاع الزراعي. فقد رصدت المملكة استثمارات بقيمة ٣٧,٥ مليار ريال سعودي للتركيز على تحقيق الاستقرار في سلاسل الإمداد الغذائي العالمية ورفع مستوى الإنتاج الزراعي المحلي. وثمة مبادرات مثل برنامج التنمية الريفية الزراعية المستدامة تدعم أكثر من ٦٣,٠٠٠ مشروع زراعي (كالزراعة العضوية أو الري المقتصد في استهلاك المياه أو تربية الماشية المستدامة)، سعياً إلى تعزيز الاكتفاء الذاتي. ويشجع المناخ الصحراوي الذي تتميز به المملكة على استخدام معدات النقل المبرد والتبريد الثابت اللازمة لتسهيل أنشطة سلاسل التوريد في قطاعي التصنيع الغذائي والزراعة، الأمر الذي يدفع إلى الاستثمار في البنية التحتية للتبريد مثل أنظمة التبريد التي تعمل بالطاقة الشمسية أو مراكز التخزين المبرد المحلية.

٣-١-٢ نظرة عامة اجتماعية ديموغرافية

أ- القوى المحركة السكانية

تعتمد القوى المحركة السكانية المواتية في المملكة على التوسع الحضري وتدفع بعجلة استهلاك السلع والخدمات

ارتفع عدد سكان المملكة من ٣٠,١ مليون نسمة في عام ٢٠١٩م إلى ٣٣,٣ مليون نسمة في عام ٢٠٢٢م، أي بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٢,٦٪ خلال تلك الفترة. وتشير التوقعات إلى أن التوسع السكاني سيستمر بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١,٨٪ في الفترة الممتدة من عام ٢٠٢٣م إلى عام ٢٠٢٨م. وتتسم التركيبة الديموغرافية للمملكة بأعمار شابة نسبياً، حيث تقل أعمار ٤٨,٧٪ من السكان عن ٢٩ عاماً، بينما تزيد أعمار ٢,٩٪ منهم عن ٦٥ عاماً. وقد ارتفع العمر الوسيط للسكان من ٢٩,٧ سنة في عام ٢٠١٩م إلى ٣٠,٥ سنة في عام ٢٠٢٣م. كما يُتوقع أن يرتفع العمر الوسيط في المملكة إلى ٣١ عاماً في عام ٢٠٢٨م، محافظاً بذلك على التركيبة السكانية الشابة. هذا ومن المتوقع أن يعتمد النمو السكاني في المملكة على مشاريع النمو الحضري المتنوعة، بما في ذلك المدن الذكية. وتشير التقديرات إلى أن إجمالي عدد السكان سيزداد بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١,٨٪ خلال الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م، ليصل إلى ٣٦,٤ مليون نسمة بنهاية عام ٢٠٢٨م. ويقدم هذا النمو المدعوم لسكان المملكة فرصاً لشركات الخدمات اللوجستية في مجال سلاسل التبريد وما يتبعها من ارتفاع في الطلب على مختلف القطاعات والخدمات التي تتطلب التخزين البارد.

لا يزال حضور الوافدين في المملكة قوياً ويدعم الطلب على قطاع الفنادق والمطاعم والتموين (هوريكا) تجارة البقالة بالتجزئة وخدمات الرعاية الصحية

يؤدي الوافدون دوراً محورياً في الاقتصاد السعودي، حيث شكلوا ٤١,٢٪ من إجمالي عدد السكان في عام ٢٠٢٣م. ومن المتوقع أن تتوسع قاعدة الوافدين في المملكة بمعدل نمو سنوي مركب يعادل ١,١٪ من عام ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م، ويُتوقع أن يشكلوا ٣٩,٧٪ من إجمالي السكان بحلول عام ٢٠٢٨م. يؤدي اندماج الوافدين في المجتمع السعودي وحضورهم القوي كجزء من اقتصاد المملكة إلى زيادة الطلب على استهلاك المواد الغذائية عن طريق قطاع الفنادق والمطاعم والتموين وقطاع تجارة البقالة بالتجزئة. كما يدعم هذا الحضور الطلب على خدمات الرعاية الصحية المختلفة نظراً لأن الوافدين هم بمثابة سكان مقيمين في المملكة.

يوضح الجدول أدناه المؤشرات الديموغرافية الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م-٢٠٢٨م).

الجدول (٣-٣): المؤشرات الديموغرافية الرئيسية في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الفئة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م-٢٠٢٨م
مجموع عدد السكان	ألف	٣٠,٠٦٣,٨	٣٢,١٧٥,٢	٣٣,٣٧٠,٦	٣٣,٩٧٣,١	٣٦,٣٦٨,٩	٢,٦٪	١,٨٪
السكان الإناث	ألف	١١,٧١٩,٢	١٢,٤٩٦,٦	١٢,٩٤٨,٩	١٣,٢٦٣,٠	١٤,٣٦٠,٣	٢,٥٪	٢,١٪
السكان الذكور	ألف	١٨,٣٤٤,٦	١٩,٦٧٨,٦	٢٠,٣٢١,٧	٢٠,٧١٠,١	٢٢,٠٠٨,٦	٢,٦٪	١,٦٪
المواطنون الأجانب	ألف	١٢,٥٥٦,٦	١٣,٣٨٣,٠	١٣,٧١٢,٠	١٣,٨٩٠,٧	١٤,٤٥٥,٨	٢,٢٪	١,١٪
المواطنون السعوديون	ألف	١٧,٥٠٧,٢	١٨,٧٩٢,٢	١٩,٥٥٨,٦	٢٠,٠٨٢,٤	٢١,٩١٣,١	٢,٨٪	٢,٣٪
شريحة الشباب الصغار (من عمر ١٨ - ٢٩ سنة)	ألف	٦,٥٧٧,٧	٧,٠٢٦,٦	٦,٩٧٢,٦	٦,٩٢١,٤	٧,٤٧٠,٦	١,٥٪	١,٤٪
شريحة الشباب المتقدم (من عمر ٣٠ - ٤٤ سنة)	ألف	٩,٤٤٠,١	١٠,٣٠٦,٢	١٠,٧٢٥,١	١٠,٩٨٤,٨	١١,٢٤٢,١	٣,٢٪	٠,٩٪

الفئة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م-٢٠٢٨م
شريحة منتصف العمر (من عمر ٤٥ - ٦٤ سنة)	ألف	٤,٥٩٨,٩	٥,٠١٦,٦	٥,٣٩٠,٤	٥,٦٧٠,٠	٦,٤٧٢,٧	٤,٠%	٣,٧%
شريحة كبار السن (من عمر ٦٥ - ٧٩ سنة)	ألف	٦٢٣,١	٧٤٧,١	٨٠٩,٢	٨٦٦,٣	١,٠٧٤,٤	٦,٨%	٥,٨%

المصدر: تقديرات يورومونيتر إنترناشيونال المرتكزة على بيانات الأمم المتحدة، والبنك الدولي، والهيئة العامة للإحصاء (البيانات التاريخية)، وقاعدة بيانات الاقتصادات والمستهلكين التابعة ليورومونيتر (نسخة ٢٠٢٤م).

ملاحظة: تُرَدُّ بيانات الفترة التاريخية ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م بالأسعار الحالية، فيما تُرَدُّ بيانات فترة التوقعات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م بالأسعار الثابتة (لعام ٢٠٢٣م). سعر الصرف ثابت.

ب- الإنفاق الاستهلاكي والتوظيف

تشهد أنماط الاستهلاك في المملكة ارتفاعاً يتماشى مع النمو السكاني والحضري، مما يحفز الطلب المتزايد على السلع الاستهلاكية في قطاع الفنادق والمطاعم والتموين وقطاع تجارة البقالة بالتجزئة

سجّل إجمالي الإنفاق الاستهلاكي في المملكة معدل نمو سنوي مركب قدره ٥,٤% خلال الفترة الممتدة من عام ٢٠١٩م إلى عام ٢٠٢٣م بفضل تزايد عدد السكان واتساع رقعة المجتمع الحضري. وقد وصل إجمالي الإنفاق الاستهلاكي في عام ٢٠٢٣م إلى ١,٦ تريليون ريال سعودي، مسجلاً زيادة كبيرة عمّا كان عليه في عام ٢٠١٩م حين بلغ ١,٣ تريليون ريال سعودي. وبالتالي فقد ارتفع معدل التوظيف من ٦٠,٦% من السكان في سن العمل في عام ٢٠١٩م إلى ٦٣% في عام ٢٠٢٣م. ووفقاً لرؤية السعودية ٢٠٣٠م، يُتوقع أن يطرح سوق العمل في المملكة أكثر من ٤٥٠,٠٠٠ وظيفة جديدة في قطاع السياحة وحده بحلول عام ٢٠٣٠م.

الجدول (٤-٣): العوامل الاجتماعية الاقتصادية الرئيسية في المملكة العربية السعودية (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الفئة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م-٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م-٢٠٢٨م
الإنفاق الاستهلاكي	مليار ريال سعودي	١,٣٢٧,٣	١,٤٩٧,٨	١,٦٤٠,٠	١,٧٣٤,٩	٢,١٤٦,٩	٥,٤%	٥,٥%
الإنفاق الاستهلاكي للفرد الواحد	ريال سعودي	٤٤,١٥٠,٤	٤٦,٥٥٠,٥	٤٩,٢٩٣,٢	٥١,٠٦٨,٠	٥٩,٠٣١,٩	٢,٨%	٣,٧%
الإنفاق الاستهلاكي على الأغذية والمشروبات غير الكحولية	مليار ريال سعودي	٢٧٠,٤	٣٠٨,٦	٣٣٦,٩	٣٥٤,٥	٤٢٩,١	٥,٧%	٥,٠%
الإنفاق الاستهلاكي على الفنادق والتموين	مليار ريال سعودي	٨٠,٧	٨٨,٢	٩٧,٥	١٠٣,٨	١٣٠,٦	٤,٨%	٦,٠%
معدل التوظيف	النسبة المئوية من السكان في سن العمل بعمر ١٥ - ٦٥ سنة	٦٠,٦	٦٢,٢	٦٣,٠	-	-	-	-
عدد الذكور الموظفين	ألف	١١,٤٥٣,٨	١٢,٢٤١,٤	١٢,٦٥٢,٨	١٣,٠٤٢,٨	١٣,٩٧٣,٨	٢,٥%	٢,٠%
عدد الإناث الموظفات	ألف	١,٨٧٧,٩	٢,٥٠٩,٤	٢,٨٤٧,٧	٢,٩٥٦,١	٣,٢١١,٤	١١,٠%	٢,٤%
معدل البطالة	النسبة المئوية من السكان النشطين اقتصادياً	٥,٦	٤,٩	٤,٠	٣,٧	٤,٩	-	-
السكان النشطون اقتصادياً	ألف	١٤,١٢٨,١	١٥,٥٠٧,٣	١٦,١٤٨,٥	١٦,٦١٢,٣	١٨,٠٦٧,٧	٣,٤%	٢,٣%
الدخل المتاح للإنفاق	مليار ريال سعودي	١,٤١٤,٨	١,٥١٧,٦	١,٥٩٤,٧	١,٦٤٨,٥	١,٨٥٠,٥	٣,٠%	٣,٠%
الدخل المتاح للإنفاق للفرد الواحد	ريال سعودي	٤٧,٠٥٩,١	٤٧,١٦٧,٧	٤٧,٩٣٠,٢	٤٨,٥٢٣,١	٥٠,٨٨٠,٨	٠,٥%	١,٢%
حجم الإنتاج الصناعي	مليار ريال سعودي	٤,٩٩٨,٢	٦,٥٨١,٠	٦,٣٦٣,٥	٦,٥٤١,٧	٨,١٦١,٦	٦,٢%	٥,١%

المصدر: تقديرات يورومونيتر إنترناشيونال المرتكزة على بيانات الأمم المتحدة، والبنك الدولي، والهيئة العامة للإحصاء (البيانات التاريخية)، وقاعدة بيانات الاقتصادات والمستهلكين التابعة ليورومونيتر (نسخة ٢٠٢٤م).

ملاحظة: تُرَدُّ بيانات الفترة التاريخية ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م بالأسعار الحالية، فيما تُرَدُّ بيانات فترة التوقعات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م بالأسعار الثابتة (لعام ٢٠٢٣م). سعر الصرف ثابت.

يبرز في المملكة اقتصاداً يتسم بمزيج من الإنتاجية بالتزامن مع ارتفاع معدلات التوظيف في مختلف القطاعات إلى جانب ارتفاع مستويات الدخل

حققت الإنتاجية الصناعية في المملكة نمواً كبيراً خلال الفترة الممتدة من عام ٢٠١٩م إلى عام ٢٠٢٣م. فقد ارتفع حجم الإنتاج الصناعي من ٥,٠ تريليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩م إلى ٦,٤ تريليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م. وتماشياً مع ارتفاع معدلات التوظيف، فقد ارتفع الدخل المتاح للإنفاق في المملكة العربية السعودية من ١,٤ تريليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩م إلى ١,٦ تريليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، مما يعكس معدل نمو سنوي مركب قدره ٣٪ خلال تلك الفترة. ومن المتوقع أن يحافظ الدخل المتاح للإنفاق على مساره التصاعدي بمعدل نمو سنوي مركب يبلغ ٣٪ خلال الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م، ليصل إلى ١,٩ تريليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٨م.

تعتبر المرأة في مكان العمل جزءاً لا يتجزأ من خطة التنويع الاقتصادي، بالإضافة إلى زيادة القوة الشرائية للسكان، بما يدعم النمو في القطاعات الاستهلاكية

تعكس رؤية السعودية ٢٠٣٠ التزام المملكة تجاه مشاركة المرأة في سوق العمل والاقتصاد بشكل عام، في إطار جهود تنمية الموارد البشرية. فقد زاد عدد السكان الإناث الموظفين خلال الفترة الممتدة من عام ٢٠١٩م إلى عام ٢٠٢٣م بمعدل نمو سنوي مركب بلغ ١١٪ مقارنةً بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٢,٥٪ للسكان الذكور الموظفين خلال الفترة نفسها.

٣-١-٣ القوة المحركة على صعيد الأعمال

أ- الأغذية والتجزئة

يدعم الإنتاج الزراعي المحلي الذي بلغ رقماً قياسياً في المملكة جهود الاكتفاء الذاتي ويرفع الطلب على خدمات التخزين والنقل الخاضعة لدرجات حرارة مضبوطة بهدف تقليل الهدر

كان قطاع الزراعة محط تركيز اقتصادي كبير في السنوات الأخيرة. وقد نجحت بالفعل في تحقيق الاكتفاء الذاتي على مستوى التمور ومنتجات الألبان الطازجة وبيض المائدة. وسجل الإنتاج الزراعي المحلي عام ٢٠٢٢م أكبر مساهمة له في تاريخ المملكة، حيث بلغ ١٠٠ مليار ريال سعودي، مقابل ٨٠,٥ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٩م. وارتفعت القيمة المضافة الإجمالية من الزراعة والقص والحراثة وصيد الأسماك من ٨٠,٥ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٩م إلى ١٠٢,٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م. وبيّن التوجه الزراعي في المملكة الحاجة إلى زيادة خدمات النقل المبرد من المناطق الزراعية إلى المناطق الحضرية والسكنية لمختلف أنواع المحاصيل والمنتجات الزراعية. كما يعتبر التبريد الثابت عاملاً أساسياً للطلب على خدمات تخزين ومعالجة المنتجات الزراعية القابلة للتلف التي تتطلب شروطاً معينة فيما يتعلق بدرجات الحرارة.

نمو تجارة التجزئة والتجارة الإلكترونية عبر الإنترنت يعزز الحاجة إلى حلول التخزين التي تراعي درجات الحرارة

وضعت المملكة في خططها الاقتصادية الوطنية هدفاً يتمثل في تطوير بنية تحتية تكنولوجية أكثر شمولاً لمساندة الأعمال التجارية العاملة في المملكة، لا سيما تجارة البقالة بالتجزئة عبر الإنترنت ومنشآت الخدمات الغذائية. وتكمن القوة الدافعة وراء هذا التوجه نحو التجارة الإلكترونية وتجارة التجزئة عبر الإنترنت في صغر سن سكان المملكة نسبياً، حيث ارتفع معدل انتشار التجارة الإلكترونية إلى ٧,٨٪ في عام ٢٠٢٣م مقابل ٣,٩٪ في عام ٢٠١٨م. وبالتالي يزداد الطلب على أنظمة التخزين المبردة الأفضل والأكثر حجماً (مثل أنظمة التبريد الذكية والوحدات المتنقلة للتوصيل إلى المستهلك/الميل الأخير) بهدف تلبية الطلب المتزايد على الإنترنت من جانب السكان الأصغر سناً وضمان الحفاظ على المواد الغذائية القابلة للتلف.

ب- السفر والسياحة

النشاط المتزايد في قطاع السياحة يدفع بعجلة النمو في مختلف جوانب القطاع، لا سيما السياحة العلاجية وسياحة الأعمال والسياحة الدينية والترفيهية

تعد المملكة وجهة دينية رئيسية لأعداد كبيرة من السياح، إلا أن السياحة غير الدينية شهدت قفزة في السنوات الأخيرة. فقد جاء ٥٨٪ من الزوار في عام ٢٠٢٣م لأغراض غير دينية، مقابل ٤٤٪ في عام ٢٠١٩م. كما ارتفع الإنفاق على السفر إلى المملكة من ٩٨,٣ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م إلى ١١٧,٢ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م. ويساهم التدفق المتزايد للنشاط والإنفاق السياحي في زيادة الطلب ضمن قطاعات الطب والترفيه والتسليّة، بالإضافة إلى قطاع الفنادق والمطاعم والتموين وقطاع الخدمات الغذائية. كما يعد الجانب الطبي من السياحة محور اهتمام الزوّار الدوليين. وعموماً، فقد ارتفع الإنفاق الاستهلاكي على المنتجات الصحية والخدمات الطبية في المملكة من ١٩,٩ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٩م إلى ٢٣,٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م. وتكشف الزيادة في الطلب على خدمات الرعاية الصحية التي تترافق بنمو قطاع السياحة عن عامل يحفز الطلب على المرافق ووسائل النقل التي يمكن التحكم في درجة حرارتها بما يلبي الحاجة المتزايدة للأدوية الحساسة للحرارة. ومن المتوقع استمرار النمو في الإنفاق على السفر إلى المملكة خلال الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١٠,٥٪.

ج- الصناعة الرابعة والتكنولوجيا

تشهد المملكة تحولاً في قطاع الاتصالات، مما يؤدي إلى زيادة الطلب على البنية التحتية للاتصالات ومراكز البيانات

بدأت التكنولوجيا تصبح ركناً أساسياً مهماً في جميع جوانب الاقتصاد السعودي، وخاصة في مجال الاتصالات. فقد بلغ معدل انتشار الإنترنت ٢١٠,٦٪ في عام ٢٠٢٣، بزيادة قدرها ٤١ نقطة مئوية مقابل ١٦٩,٦٪ في عام ٢٠١٩م. كما شهد انتشار شبكات إنترنت الجيل الخامس نمواً سريعاً في السوق السعودية خلال عامين فقط، حيث أصبح متاحاً لما نسبته ٧٨٪ من سكان المملكة في عام ٢٠٢٢م، مقابل ٤٣٪ فقط في عام ٢٠٢٠م. وقد ساهم توسع البنية التحتية التكنولوجية إلى جانب زيادة انتشار خدمات الاتصالات في السوق السعودية في ظهور مراكز البيانات التي تتطلب صيانة تعتمد على درجات حرارة مضبوطة للحفاظ على جودة التشغيل والحد من تدهور الأجهزة وتعطلها. تجري Google Cloud مناقشات مع أرامكو السعودية النفطية لبناء مراكز بيانات منذ أوائل عام ٢٠١٨م.

يقوم التحول التكنولوجي في اقتصاد المملكة على إدخال الصناعة الرابعة وغيرها من التقنيات في الممارسات العملية

تقود المملكة عملية التنوع الاقتصادي عن طريق تطبيق تقنيات مختلفة في شتى قطاعاتها. ففي مجال الخدمات اللوجستية على سبيل المثال، أصبح النقل ذاتي القيادة جانباً رئيسياً من جوانب الثورة التكنولوجية في الاقتصاد السعودي، في ظل وجود خطط لجعل ٢٥٪ من مركبات نقل البضائع ذاتية القيادة بحلول بداية العقد القادم. كما يجري اعتماد الصناعة الرابعة وإنترنت الأشياء والذكاء الاصطناعي بشكل فعال في مختلف القطاعات. وكانت شركة الاتصالات السعودية (STC) قد أعلنت في عام ٢٠٢٢م عن شراكة بقيمة ٤٩١ مليون ريال سعودي مع صندوق الاستثمارات العامة لتأسيس مشروع مشترك جديد متخصص في إنترنت الأشياء. يشار إلى أن إدخال هذه التقنيات يؤدي إلى زيادة الطلب على وسائل أكثر تقدماً لتخزين ونقل المعدات والبضائع الحساسة للحرارة، مثل أجهزة استشعار درجة الحرارة التي تتسم بدقة توقيت أفضل في المعامل الصناعية الكبيرة المتقدمة ومواقع الجرد.

٢-٣ لمحة عامة عن القطاع

١-٢-٣ حلول النقل المبرّد

أ- حجم السوق

يشهد سوق حلول النقل المبرّد في المملكة نمواً قوياً يدفعه الطلب المتزايد على النقل المبرّد في قطاعي الأغذية والمستحضرات الصيدلانية

بلغت قيمة سوق حلول النقل المبرّد في المملكة ٥١١,٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، مسجلاً معدل نمو سنوي مركب قدره ٥,١٪ خلال الفترة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م.

يقود قطاع الأغذية والمشروبات أكثر من ٧٠٪ من احتياجات النقل المبرّد. وقد سجّل استهلاك الأغذية الطازجة، مقاساً بقيمة التجزئة، معدل نمو سنوي مركب قوي بلغ ٦,٨٪ في الفترة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م، في حين سجل استهلاك الأغذية المجمدة، التي تشمل فئات مثل اللحوم والخضروات والمخبوزات المجمدة، معدل نمو سنوي مركب أعلى بلغ ٩,٨٪ خلال الفترة ذاتها. ويتوسّع الاستهلاك خارج المراكز الحضرية كالرياض وجدة والدمام إلى المناطق الشمالية والجنوبية بفضل الاستثمارات في البنية التحتية.

يوضح الجدول أدناه بيانات حجم سوق حلول النقل المبرّد في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م).

الجدول (٥-٣): حجم السوق: حلول النقل المبرّد (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الفترة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م
النقل المبرّد	مليون ريال سعودي	٤١٩,٦	٤٧٥,٢	٥١١,٣	٥٦٢,٢	٧٧٦,٣	٥,١٪	٨,٧٪

المصدر: تقديرات يورومونيتر إنترناشيونال المرتكزة إلى أبحاث مكتبية ومقابلات تجارية مع شركات القطاع الرائدة في المملكة.

ملاحظة: تُدرّج بيانات الفترة التاريخية ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م بالأسعار الحالية، فيما تُدرّج بيانات فترة التوقعات ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م بالأسعار الثابتة (لعام ٢٠٢٣م).

كما برز قطاع الرعاية الصحية والمستحضرات الصيدلانية باعتباره مصدراً للطلب المتزايد على احتياجات النقل المبرّد للمنتجات الحساسة للحرارة كالفاحات والأنسولين وبعض الأدوية. ولا تزال التوقعات إيجابية، يدفعها التنوع الاقتصادي الذي تشهده المملكة. ومن المرتقب أن يؤدي ارتفاع الدخل والسياحة والاستثمارات الحكومية في تحديث سلاسل التوريد، لا سيما في مجال الخدمات اللوجستية لسلاسل التبريد، إلى تسريع توسع السوق. ويتوقع أن يصل سوق حلول النقل المبرّد إلى ٧٧٦,٣ مليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٨م، مسجلاً معدل نمو سنوي مركب قدره ٨,٧٪ ابتداءً من عام ٢٠٢٣م.

ب- لمحة عامة عن السوق

يشمل سوق حلول النقل المبرد في هذه الدراسة إمدادات الحلول اللوجستية مضبوطة الحرارة، بما في ذلك المُبرّدات المستخدمة في النقل البري للتحكم في درجات الحرارة المطلوبة للبضائع القابلة للتلف والحفاظ عليها. وتركز الحكومة مستعينةً ببرنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية على تحسين شبكة الخدمات اللوجستية الداخلية وتعزيز سلاسل التوريد وتدعيم خطوط الربط بين المدن والارتقاء بشبكة النقل. وبفضل وجود أكثر من ٧٣,٠٠٠ كيلومتر من الطرق في عام ٢٠٢٤م، فإن البنية التحتية للطرق في المملكة تحتل مرتبة متقدمة بين دول مجموعة العشرين، وتعدّ محورية في تحقيق هدف المملكة على صعيد التحول الصناعي والاكتفاء الذاتي في مجال المنتجات الغذائية والمستحضرات الصيدلانية.

تطور واقع توريد حلول النقل المبرد ليشمل مجموعة واسعة من حلول التبريد. وتُستخدم هياكل المبرّدات والمبرّدات نصف المقطورة في مجموعة واسعة من القطاعات بما فيها معالجة الأغذية والمستحضرات الصيدلانية، في حين تشهد الشاحنات الصغيرة المبردة ووحدات التبريد المتنقلة طلباً متزايداً بسبب التوسع في قطاع السياحة والضيافة في المملكة.

يقدم الجدول أدناه ملخصاً عن حلول المركبات المبردة في المملكة.

الجدول (٦-٣): حلول المركبات المبردة في المملكة

لمحة عامة	توصيف موجز	قطاعات الاستخدام النهائي
هياكل المبرّدات	هياكل معزولة وذات درجة حرارة مضبوطة مثبتة على شاحنات ومصممة لنقل البضائع القابلة للتلف.	قطاع الأغذية والمشروبات
المبرّدات نصف المقطورة	مقطورات مبردة كبيرة متصلة بنصف شاحنة، تُستخدم لنقل المنتجات الحساسة للحرارة لمسافات طويلة.	الخدمات اللوجستية الخارجية (لأطراف ثالثة) بما في ذلك النقل لمسافات طويلة.
الشاحنات الصغيرة المبردة	عبارة عن فان أصغر حجماً معزول مزود بوحدات تبريد للمسافات القصيرة والتوصيل إلى العميل (الميل الأخير).	الصناعات الصيدلانية وغيرها من الصناعات التحويلية التي تتطلب حلولاً للتحكم في درجة الحرارة أثناء النقل.
وحدات المبرّدات المحمولة	وحدات متنقلة يمكن تركيبها أو إزالتها حسب الحاجة لتوفير حلول نقل مرنة.	

المصدر: تحليلات يورومونيتر إنترناشيونال من أبحاث مكتبية.

سياق السياسات والقطاع

استثمارات المملكة في البنية التحتية للخدمات اللوجستية والنقل تدعم توسع سوق النقل المبرد

تخطّط الحكومة السعودية لاستثمار ٥٥٢,٧ مليار ريال سعودي في النقل والخدمات اللوجستية بحلول عام ٢٠٣٠م. وفي إطار رؤية السعودية ٢٠٣٠ وبرنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية، رصدت المملكة حتى عام ٢٠٢٣م أكثر من ١,٢ تريليون ريال سعودي للبنية التحتية اللوجستية، بما في ذلك الموانئ والشحن الجوي والمناطق الصناعية المتكاملة مثل أكساجون وسبارك، الأمر الذي يعزز بشكل كبير قدرات النقل البري. كما أنشأ برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية ٥٩ منطقة لوجستية وحوّل ١٩ منطقة صناعية إلى مراكز لوجستية بهدف دعم نقل البضائع الحساسة للحرارة. تساهم أيضاً الشراكات بين القطاعين العام والخاص وعملية تحديث أنظمة سلسلة التبريد في دفع عجلة توسع القطاع، ممّا يزيد الطلب على مراكز التوزيع المتكاملة والخدمات اللوجستية الخارجية (لأطراف ثالثة). هذا وتتوسع مراكز التخزين المبرّد الرئيسية في الرياض وجدة والدمام إلى مدن أخرى، بما يدعم حلول النقل المبرد ويضمن جودة المنتجات على نطاق شبكات أوسع.

ج- العوامل المحفّزة للطلب

يؤدي الإطار التنظيمي في المملكة دوراً محورياً في تمكين نمو السوق، بما يكفل الامتثال للمعايير الصارمة التي وضعتها الهيئة العامة للغذاء

والدواء السعودية

وضعت المملكة أطراً تنظيمية صارمة لنقل الأغذية والمستحضرات الصيدلانية حرصاً على مناوله البضائع الحساسة للحرارة بأمان. وتتصّ لوائح نقل المواد الغذائية على شروط محددة لتصميم المركبات ومتطلبات التبريد اللازمة للبضائع القابلة للتلف، بينما تفرض قواعد نقل المستحضرات الصيدلانية شروطاً دقيقة تتضمن التحكم الإلكتروني في درجة الحرارة والرطوبة بما يضمن فعالية المنتج.

يقدم الجدول أدناه ملخصاً للوائح الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية.

الجدول (٧-٣): لوائح الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية للنقل المبرد في المملكة

لوائح الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية	المحتويات والأحكام
- أن تكون حرارة غرف مستودع التبريد عند نقل الأغذية المبردة من -٥،٥ إلى ١٠ م°. - أن لا تزيد درجة الحرارة عند نقل الأغذية المجمدة عن -١٨ م°. - أن تكون المركبات مصممة لنقل المواد الغذائية ومعزولة بشكل صحيح ومجهزة بأنظمة التبريد المناسبة.	- المراقبة الإلزامية وتسجيل درجات الحرارة أثناء النقل. - إرشادات تخزين ونقل المنتجات الصيدلانية - التعبئة في مواد توفر حماية كافية من العوامل البيئية والأضرار المادية. - الحساسية للوقت ودرجة الحرارة - على المركبات الحفاظ على معدلات درجات الحرارة ضمن النطاق المطلوب وحماية المنتجات من الضوء والرطوبة والتلوث.

المصدر: تحليلات يورومونيتر إنترناشيونال من أبحاث مكتبية ومقابلات مع خبراء (٢٠٢٤م).

عز الإبتاح المحلي للأغذية، ولا سيما في قطاع الدواجن والألبان والأجبان، الطلب على حلول التبريد للنقل وبالأخص المبردات

يعتبر قطاع الدواجن الذي يشكل أحد أهم ركائز سوق الإنتاج الغذائي في المملكة محركاً رئيسياً للطلب على حلول النقل المبرّد. وتستهدف رؤية السعودية ٢٠٣٠ تحقيق الاكتفاء الذاتي من الدواجن بنسبة ٨٠٪ بحلول عام ٢٠٢٥م و ١٠٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠م، وتستند في ذلك إلى مبادرات تشمل قروضاً بدون فوائد وخصومات على المعدات وحوافز تهدف إلى زيادة عدد مزارع الدواجن. ويقدم صندوق التنمية الزراعية دعماً مالياً يصل إلى ٧٠٪ للمشاريع التي تعتمد على التكنولوجيا الحديثة للتوسع في إنتاج الدواجن.

يوضح الجدول أدناه مبيعات التجزئة للمنتجات الغذائية الطازجة في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م).

الجدول (٨-٣): قيمة مبيعات التجزئة بالسعر النهائي للمستهلك: الأغذية الطازجة والدواجن ومنتجات الألبان والأجبان والدواجن المعالجة المجمدة

في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الضفة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م
الأغذية الطازجة	مليون ريال سعودي	٥٧,٦٢٨,٨	٦٩,٨١٢,٩	٧٣,٥٢٦,٧	٧٥,٦٦٢,٠	٩٤,٩٥٣,٠	٦,٣٪	٥,٢٪
لحوم الدواجن	مليون ريال سعودي	٢٠,٢٩٤,٥	٢٣,٣٥٠,١	٢٥,٢٤٧,١	٢٥,٨٦٢,٠	٣٢,٠٠٢,١	٥,٦٪	٤,٩٪
الألبان والأجبان	مليون ريال سعودي	١١,٨٢٣,٩	١٥,٠٤١,٦	١٥,٨٣٣,٨	١٧,٢٣٠,٩	٢٣,٤٨١,٣	٧,٦٪	٨,٢٪

المصدر: تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة ليورومونيتر إنترناشيونال (٢٠٢٤م) والمركزة إلى إحصائيات رسمية ومصادر منشورة.

وقد حقق قطاع الدواجن في المملكة في شهر مايو ٢٠٢٤م نسبة اكتفاء ذاتي بلغت ٧٠٪، باستثمارات تجاوزت مليار ريال سعودي. وبلغ إنتاج المملكة من لحوم الدواجن في النصف الأول من عام ٢٠٢٤م ما يعادل ٥٥٨,٠٠٠ طنّ متري، بزيادة قياسية بلغت ٩٪ على أساس سنوي. وقد ساهمت علاقات التعاون، كالشراكة التي أبرمتها شركة تنمية الغذائية مع شركة MHP SE الأوكرانية وشركة BRF البرازيلية، في زيادة الحاجة إلى الخدمات اللوجستية لسلاسل التبريد. واستحوذت لحوم الدواجن على حصة ١٣,٨٪ من قيمة المنتجات الغذائية الطازجة في عام ٢٠٢٣م، في حين نما قطاع الألبان والأجبان الذي بلغت قيمة مبيعات التجزئة فيه ١٥,٨ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م حيث سجّل معدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٦٪ خلال الفترة الممتدة من عام ٢٠١٩م إلى عام ٢٠٢٣م، علماً أن استهلاك الأغذية الطازجة يؤثر بشكل مباشر على الطلب على حلول النقل المبرد.

وتخطط المملكة إلى استقطاب استثمارات بقيمة ٢٨٢ مليار ريال سعودي في قطاع الأغذية بحلول عام ٢٠٣٥م، مستهدفة قطاعي الألبان والأجبان والمشروبات اللذين يتطلبان حلول نقل ذات درجات حرارة مضبوطة. ويؤكد التقدم المحرز في مجال الأمن الغذائي، لا سيما في قطاع البروتين الحيواني، على الحاجة إلى خدمات لوجستية قوية على طول سلاسل التبريد. كما أن ثمة تحركات إستراتيجية، مثل استحواذ شركة سالك على حصص في شركة مينيرفا فودز والمجموعة الوطنية للاستزراع المائي (نقوا)، واستثمار شركة المراعي بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي في مرافق التفريخ وتنويع منتجات الأغذية البحرية، علماً أن هذه التحركات الإستراتيجية تزيد من الطلب على النقل المبرد للتعامل مع الإنتاج المتزايد.

ساهم قطاع المأكولات والمشروبات في المملكة مساهمة كبيرة في التوسع الذي تشهده حلول النقل المبرد مدفوعاً بزيادة الطلب على الأغذية الجاهزة وسهولة التحضير في المملكة

يساهم النمو الحضري المتزايد والتغير في أساليب الحياة خصوصاً في الجيل الحديث في المملكة، لا سيما بين الأسر ذات الدخل المزدوج، في زيادة الطلب على الأغذية المجمدة والوجبات الجاهزة. وقد حقق قطاع الأغذية المجمدة في المملكة عام ٢٠٢٣ م عائدات بقيمة ٣٤,٥ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن تصل إلى ٤٧,٦ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٠ م. وتهيمن المناطق الحضرية كالرياض وجدة والدمام على استهلاك الأغذية المجمدة، لكن التوسع الحضري يمتد إلى مناطق أخرى. وتشهد فئة الوجبات الجاهزة للأكل، وهي جزء من الأغذية المجمدة، نمواً سريعاً هي الأخرى، حيث تلبى احتياجات المستهلكين المنشغلين والمهتمين بالصحة.

يوضح الجدول أدناه مبيعات التجزئة لمنتجات الأغذية المجمدة في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الجدول (٩-٣): سوق الأغذية المجمدة في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الفئة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م
الفواكه والخضار المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	٦٤٣,٧	٧٨٥,٥	٨٣٥,٣	٨٩٥,٣	١,٢٤٩,٠	٦,٧%	٨,٤%
البطاطس المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	٢٦٨,٢	٣٢٣,٢	٣٤٦	٣٧٢,٥	٥٣٠,٢	٦,٦%	٨,٩%
الخضار المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	٣٦٢,٣	٤٤٧,٧	٤٧٤	٥٠٦,٥	٦٩٦,٩	٦,٩%	٨,٠%
اللحوم المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	١,٧٨٤,٠	٢,٥٠٥,٠	٢,٧١٧,١	٢,٩٤١,٣	٤,٠٥٠,٢	١١,١%	٨,٣%
اللحوم الحمراء المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	٥٨٩,٨	٧٨٧	٨٤٥,٩	٩٠٩,٩	١,٢٣٣,٦	٩,٤%	٧,٨%
لحوم الدواجن المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	١,١٩٤,١	١,٧١٨,٠	١,٨٧١,٢	٢,٠٣١,٤	٢,٨١٦,٦	١١,٩%	٨,٥%
الأغذية البحرية المعالجة المجمدة	مليون ريال سعودي	٣٣,٩	٣٨,٢	٤٠,١	٤٢,٦	٥٦,٩	٤,٣%	٧,٢%

المصدر: تقديرات قاعدة بيانات باسبورت التابعة ليورومونيتر إنترناشيونال والمرتكزة إلى إحصائيات رسمية ومصادر منشورة.

يعد قطاعا الضيافة والسياحة الناشئان بارتفاع حجم الطلب على خدمات التموين، وبالتالي زيادة الاعتماد على حلول معدات النقل المبرد

ينطوي نمو قطاع السياحة في المملكة، مدفوعاً بفعاليات مثل الحج والعمرة والرياضة والترفيه، على نتائج إيجابية تصب في مصلحة قطاع الفنادق والمطاعم والتموين وقطاع الخدمات الغذائية اللذين يعتبران من أهم مستخدمي حلول النقل التي يمكن التحكم بدرجة حرارتها. وسجلت المملكة ١٩,٤ مليون سائح زائر و ١١٧,٢ مليار ريال سعودي في الإنفاق السياحي في عام ٢٠٢٣ م، حيث حقق كلا المؤشرين نمواً بمعدلات ثابتة (معدل نمو سنوي مركب قدره ٤,٨% و ٤,٦% على التوالي) اعتباراً من عام ٢٠١٨ م. كما زاد عدد الزوار الدوليين بنسبة ٧٣% في النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م، مما يؤكد على الحاجة المتزايدة إلى خدمات التموين على نطاق واسع والفعاليات والخدمات اللوجستية المرتبطة بالطعام. وفي ظل وجود هدف وطني لاستقطاب ١٥٠ مليون زائر سنوياً بحلول عام ٢٠٣٠ م، فإن السياحة الدينية (الحج والعمرة) والمهرجانات الثقافية والمشاريع الضخمة مثل القدية والبحر الأحمر تزيد من الطلب على حلول النقل المبرد. وبما أن الحكومة تهدف إلى استقطاب ٣٠ مليون زائر ديني (حاج ومعمتر) بحلول عام ٢٠٣٠ م، فإن احتياجات تموين فعاليات مثل الحج وأخرى غير دينية مثل معرض إكسبو ٢٠٣٠، ستزيد من الحاجة إلى حلول فعالة لتوزيع الأغذية.

يُتوقع أن يؤدي التوسع في أعمال تجارة البقالة بالتجزئة الحديثة في المملكة إلى تحفيز النمو في استخدام المركبات المبردة

سجل سوق تجارة البقالة بالتجزئة مبيعات بقيمة ١٤٧,٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م، محققاً بذلك معدل نمو سنوي مركب قدره ١٠,٦% في الفترة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م، ليساهم ككل بنسبة ٨٩,٢% من قيمة مبيعات البقالة الحديثة. ويشهد واقع تجارة البقالة بالتجزئة في المملكة تحولاً من أنماط التجزئة التقليدية كالبقالات الصغيرة نحو منافذ البيع الحديثة كمراكز السوبر ماركت والهايبر ماركت (بلغت حصة تجارة البقالة بالتجزئة الحديثة ٤٥,٤% في عام ٢٠٢٣م مقابل ٤١,١% في عام ٢٠١٩م)، وهو ما يُتوقع أن يعزز الحاجة إلى خدمات التبريد التي تقدمها شركات الخدمات اللوجستية الخارجية (أطراف ثالثة). وغالباً ما تتطلب محلات الهايبر ماركت الأكبر حجماً مبردات نصف مقطورة للنقل كميات كبيرة من البضائع لمسافات طويلة،

فيما تعتمد المتاجر الصغيرة على الشاحنات الصغيرة المبردة للتوصيل إلى العميل (الميل الأخير). ويستدعي انتشار منافذ تجارة البقالة بالتجزئة في جميع المناطق حلول تبريد متنوعة، بما في ذلك المبردات شبه المقطورة ووحدات هياكل المبردات والحاويات المعزولة. وبالرغم من أن المنطقة الوسطى تنصدر منافذ بيع تجارة البقالة بالتجزئة، حيث كانت تحتضن ٥٤,٧٪ من إجمالي المتاجر في عام ٢٠٢٣م، إلا أن المنطقتين الشرقية والغربية تشهدان زيادة تدريجية في منافذ البيع، بمعدل نمو سنوي مركب يتوقع أن يبلغ ٨,١٪ و ٩,١٪ على التوالي خلال الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م، علماً أن هذه الزيادة ستكون مدفوعة بارتفاع عدد السكان الوافدين وتنامي السياحة.

توسع البنية التحتية لقطاع الرعاية الصحية ونمو قطاع المستحضرات الصيدلانية في المملكة يدفعان أيضاً الطلب على حلول النقل المبرد

أدى التحول في قطاع الرعاية الصحية في إطار رؤية السعودية ٢٠٣٠ إلى إنشاء ثماني مدن طبية جديدة، تتطلب كل منها شبكات لوجستية متقدمة تكفل إمكانية الوصول إلى الإمدادات والمعدات الطبية على مستوى المملكة. وشهد قطاع المستحضرات الصيدلانية في المملكة نمواً سنوياً قدره ١٠٪ بين عامي ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م، ويتوقع أن يصل إلى ٧٢ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٠م، مدفوعاً بزيادة انتشار التأمين الصحي والأمراض غير المعدية. وفي عام ٢٠٢٤م، بلغ عدد مصانع الأدوية والأجهزة الطبية في المملكة ٢٠٦ مصانع باستثمارات تبلغ ١٠ مليارات ريال سعودي.

وتفرض لوائح الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية التحكم في درجة الحرارة والمراقبة والعزل عند نقل الأدوية. ويتزايد الطلب على الخدمات اللوجستية المتخصصة في سلاسل التبريد في ظل ارتفاع معدلات الحالات الصحية المزمنة كالكسري، مما يجعل حلول النقل المبرد المتقدمة ضرورية. كما أدت جائحة كوفيد-١٩ إلى تسريع الطلب على حلول النقل المبرد والتخزين، وتحديدًا لضمان التوزيع الآمن للقاحات وغيرها من الإمدادات الطبية الهامة. فعلى سبيل المثال، أدى لقاح كوفيد-١٩ إلى تسريع الحاجة إلى خدمات التبريد.

د- الفرص

يمثل توطين المحتوى في قطاع المستحضرات الصيدلانية فرصة مستقبلية أساسية، لا سيما بالنسبة لمركبات النقل المبردة المستخدمة في الخدمات اللوجستية المعنية بسلاسل التبريد التي تدعم قطاعي اللقاحات والطب الحيوي

تهدف المملكة إلى رفع نسبة المحتوى المحلي في إنتاج الأدوية إلى ٤٠٪ في إطار برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية. وكانت الحكومة قد أعلنت عام ٢٠٢٢م عن استثمارات بقيمة ١٢,٨ مليار ريال سعودي في قطاعي اللقاحات والطب الحيوي، بما في ذلك مذكرات تفاهم مع شركتي أسترازينيكا وفايزر لإجراء أبحاث في مجال اللقاحات وتطويرها، علماً أن هذه الاستثمارات تدفع بالحاجة إلى النقل المبرد الموثوق به للمنتجات الطبية الحساسة لدرجات الحرارة. ويمتد هذا الطلب إلى ما هو أبعد من المركبات النموذجية مثل هياكل المبردات والمبردات شبه المقطورة ليشمل أيضاً المركبات المبردة التخصصية كالشاحنات متعددة المقصورات القادرة على الحفاظ على مساحات عدة ذات درجات حرارة متباينة. ومن الأمثلة على هذه الحلول وحدات التبريد متعددة درجات الحرارة Vector® HE 19 و Supra® 1150 Pa التي تنتجها شركة كاريير.

تمثل كفاءة الطاقة في حلول النقل المبرد ميزة وفرصة إستراتيجية، حيث تقلل من التكاليف التشغيلية وتتماشى في الوقت نفسه مع أهداف الاستدامة التي وضعتها رؤية السعودية ٢٠٣٠

تهدف المملكة إلى تحقيق التوازن بين الغاز الطبيعي والطاقة المتجددة بمعدل ٥٠-٥٠ بحلول عام ٢٠٣٠م في مجال توليد الكهرباء، وتسعى لذلك بشكل رئيسي عن طريق صندوق الاستثمارات العامة ومكتب تطوير مشاريع الطاقة المتجددة. كما تستثمر المملكة في البنية التحتية لشحن المركبات الكهربائية وتقدم الحوافز (كالتخفيضات الضريبية والدعم المالي) لتشجيع اعتماد المركبات الكهربائية. وقد امتد هذا الأمر إلى قطاع الخدمات اللوجستية، حيث عقدت شركات مثل تمر اللوجستية شراكة مع إلكترومين لتحويل أسطولها إلى أسطول مركبات كهربائية وتطوير شبكات شحن المركبات الكهربائية، بما يعزز الاستدامة في الخدمات اللوجستية لسلاسل التبريد. ويؤدي الاستخدام المتزايد لحلول النقل المبرد التي تعمل بالطاقة الكهربائية إلى إيجاد فرص جديدة في السوق. إذ تقدم شركة كاريير حلول تبريد كهربائية، منها نظام Pulsar eCool المخصص للمركبات التجارية الخفيفة ونظام Syberia eCool المخصص للشاحنات المتوسطة والثقيلة.

يشار إلى أن استثمارات المملكة المخطط لها في تصنيع المركبات، بما في ذلك ١٦٠ مصنعاً للسيارات واستهداف إنتاج ٣٠٠,٠٠٠ سيارة بحلول عام ٢٠٣٠م، والتركيز على إنتاج السيارات الكهربائية عن طريق استثمار صندوق الاستثمارات العامة في شركة لوسيد وتأسيس شركة سير، أول علامة تجارية سعودية للسيارات الكهربائية، كلها عوامل ستؤدي إلى تحقيق وفورات في الحجم في مجال النقل المبرد المستدام.

تماشياً مع توجه القطاع نحو الاستدامة، يبرز الابتكار التكنولوجي الموجه نحو كفاءة الطاقة والكفاءة التشغيلية بمثابة فرصة رئيسية أمام شركات خدمات النقل المبرد

يساهم توظيف تكنولوجيا إنترنت الأشياء، بما في ذلك أنظمة مراقبة درجة الحرارة وتتبعها آنياً، إلى جانب تحليلات البيانات والذكاء الاصطناعي، في تعزيز كفاءة وموثوقية عمليات سلاسل التبريد في المملكة. وقد سبق لمزودي الخدمات العالميين أن طرحوا خدمات إنترنت الأشياء لمراقبة وتتبع الحاويات المبردة، وهو ما يسمح بمراقبة درجة الحرارة لحظياً.

ويذكر بأن تركيز المملكة المتزايد على سلامة الأغذية والالتزام بالمعايير التي تفرضها الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية مثل نظام تحليل المخاطر ونقاط التحكم الحرجة (HACCP) وممارسات التوزيع الجيدة (GDP) يفتح فرصاً أكبر لحلول التبريد التخصصية. إذ تلبي هذه الحلول التحديات التي تتفرد بها المملكة، بما في ذلك مناخها القاسي وتضاريسها المتنوعة.

هـ- تقييم البيئة التنافسية

البنية التنافسية للسوق

يتسم سوق حلول النقل المبرد في المملكة بنسبة تركيز معتدلة، حيث تستفيد الشركات الرائدة مثل سي جي إس من الشراكات المتينة التي تجمعها بمصنعي المعدات الأصلية وقدراتها الداخلية المتقدمة

يتميز سوق حلول النقل المبرد في المملكة بأنه ذو تركيز معتدل، حيث هيمنت أكبر خمس شركات رائدة على عائدات السوق في عام ٢٠٢٢م، وهي شركة سي جي إس وشركة الشهيلي ومجموعة المطلق وشركة تي إس سي «TSSC» والمصنع الدولي لصناعة البرادات. لكن ثمة رغم ذلك عدد من الشركات صغيرة الحجم التي تقدم حلول مماثلة في مجال النقل المبرد تشمل على سبيل المثال المبردات والصناديق التخصصية المستخدمة في النقل اللوجستي في درجات حرارة مضبوطة.

يوضح الجدول أدناه ترتيب أكبر خمس شركات لحلول النقل المبردة في سوق المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م).

الجدول (٣-١٠): ترتيب حصص شركات النقل المبرد في السوق حسب العائدات (٢٠٢٣م)

الترتيب	اسم الشركة
١	سي جي إس
٢	شركة الشهيلي
٣	مجموعة المطلق
٤	تي إس سي «TSSC»
٥	المصنع الدولي لصناعة البرادات

المصدر: تحليلات يورومونيتر إنترناشيونال بناءً على قاعدة بيانات يورومونيتر إنترناشيونال باسبورت ومقابلات مع خبراء ومصادر منشورة. ملاحظة: جرى التصنيف استناداً إلى العائدات المقدرة والمنتجات التي ورّدها شركات تصنيع المعدات الأصلية في عام ٢٠٢٣م.

وهناك سمة تجمع بين الشركات الفاعلة في السوق ألا وهي حضورها منذ أمدٍ طويل. فقد تأسست شركة سي جي إس في عام ١٩٧٦م بينما تأسست شركة الشهيلي في عام ١٩٨١م. وقد سمح لهما هذا الحضور الراسخ بتكوين فهمٍ شاملٍ للسوق، لا سيما في تعزيز العلاقات مع العملاء والموزعين على امتداد سلاسل القيمة. إذ تُعدّ العلاقات الوطيدة مع مصنعي المعدات الأصلية مثل كاريير وثيرمو كينج وبيتزر وفريجو مفتاح النجاح في هذا القطاع، حيث يقوم مزودو الخدمات مثل شركة سي جي إس بتوريد وحدات التبريد من هذه الشركات المصنعة للمعدات الأصلية مع مراعاة عوامل مثل نوع المركبة وتقنية التحكم في درجة الحرارة وحالات الاستخدام (الأغذية أو المستحضرات الصيدلانية أو متطلبات درجات الحرارة المتفاوتة).

لمحة عامة عن المنافسين الرئيسيين

تأسست الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (سي جي إس) في عام ١٩٧٦م، وتتبوأ المرتبة الأولى في السوق بناءً على العائدات المقدرة وحجم وحدات التبريد التي توردتها الشركات المصنعة للمعدات الأصلية في السوق. وتتمتع شركة سي جي إس بحضورٍ قويٍّ في سوق حلول النقل المبرد في المملكة، حيث تقدر حصتها في السوق بنسبة ٤١٪ انطلاقاً من مواقعها الثلاثة في المملكة. وتستفيد من شراكاتها مع شركة كاريير، حيث تشتهر بخبرتها الفنية ووحدات التبريد عالية الجودة، تدعمها ممارسات إدارة الجودة الحاصلة على شهادة الأيزو. أما شركة الشهيلي التي تأسست في عام ١٩٨١م، فتأتي في المرتبة الثانية وهي شركة رائدة في مجال حلول النقل المبرد ومتخصصة في تصنيع وصيانة الشاحنات والمقطورات المبردة. وتؤمن شركة الشهيلي وحدات وحلول التبريد من مختلف مصنعي المعدات الأصلية، بما في ذلك شركة كاريير وثيرمو كينج وهواسونج ثيرمو.

أما الشركات الثلاث التالية في السوق فهي مجموعة المطلق وشركة تي إس سي «TSSC» والمصنع الدولي لصناعة البرادات. تتخصص شركة المطلق للتجارة والمقاولات التي تأسست عام ١٩٩٥م في الرياض بشكل رئيسي في حلول التبريد الخاصة بقطاعات الأغذية والمشروبات، بينما تحتل شركة تي إس سي «TSSC» المرتبة الرابعة في توريد هياكل المركبات المعزولة وأنظمة التبريد. أما المصنع الدولي لصناعة البرادات المعروفة أيضاً باسم KM International Factory فقد تأسست في عام ١٩٩٨م، وقد اكتسبت سمعة قوية في تصنيع المركبات المبردة القصيرة والطويلة.

عقبات الدخول إلى السوق

يعتبر وجود شركات فاعلة راسخة أحد الاعتبارات الرئيسية للقادمين الجدد بسبب العوائق التي تشمل تأمين شراكات مع مصنعي المعدات الأصلية، والاستثمار الرأسمالي الكبير، والحاجة إلى الخبرة الفنية

وتعايش الشركات الأصغر حجماً في سوق حلول النقل المبرد في المملكة إلى جانب الشركات المهيمنة، ومن الأمثلة على الشركات الأصغر شركة محمد جعفر آل رضوان وشركة الوادي للتبريد، وهي شركات تخدم الأسواق الإقليمية مثل الجبيل وجدة. كما أن الشركات الإقليمية الأكبر حجماً مثل شركة أبو سعيد للتجارة والفطيم، التي برزت أولاً في الإمارات العربية المتحدة وعمان والهند، تستطلع الفرص السانحة في المملكة. وتشكل المنافسة مع الشركات الفاعلة الراسخة تحدياً أمام الوافدين الجدد بسبب العوائق الرئيسية كالحاجة إلى علاقات قوية مع مصنعي المعدات الأصلية التي توفر إمكانية الوصول إلى منتجات عالية الجودة وخدمة موثوقة؛ والاستثمار الرأسمالي الأولي الكبير في البنية التحتية والآلات والعمالة الماهرة التي تمتلكها بالفعل الشركات الرائدة في السوق مثل شركة سي جي إس؛ والخبرة الفنية المطلوبة لتقديم حلول مصممة حسب الطلب، ولا سيما في القطاعات ذات المتطلبات العالية مثل الأغذية والمشروبات والمستحضرات الصيدلانية.

٣-٢-٢ حلول التبريد الثابت

أ- حجم السوق

ينمو سوق التبريد الثابت في المملكة نمواً ثابتاً بفضل الإمكانيات المستقبلية الكبيرة التي تقودها الصناعات التحويلية المحلية والقطاعات المرتبطة بالسياحة

وصل سوق حلول التبريد الثابت في المملكة إلى ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، مسجلاً معدل نمو سنوي مركب قدره ٢,٠٪ اعتباراً من عام ٢٠١٩م، مما يعكس التباطؤ الذي سببته الجائحة الصحية العالمية في عام ٢٠٢٠م على القطاع الصناعي. لكن رغم هذا التباطؤ إلا أن واردات الأغذية وتصنيع الأغذية المحلية وتشغيل قطاع المطاعم وتدفق السياحة بدءاً من عام ٢٠٢٢م عززت الطلب على حلول التبريد الثابت من جانب قطاعات الاستخدام النهائي.

يوضح الجدول أدناه بيانات حجم سوق التبريد الثابت في المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م).

الجدول (٣-١١): حجم السوق: حلول التبريد الثابت (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م)

الفترة	الوحدة	٢٠١٩م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٨م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠١٩م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٣م - ٢٠٢٨م
التبريد الثابت	مليون ريال سعودي	٨١٩,٨	٨٠٨,٦	٨٨٦,٨	٩٥٧,١	١,٢٨١,٧	٢,٠٪	٧,٦٪

المصدر: تقديرات يورومونيتر إنترناشيونال المرتكزة إلى أبحاث مكتبية ومقابلات تجارية مع شركات القطاع الرائدة في المملكة.

ويُفترض أن يتوسع سوق حلول التبريد الثابت خلال فترة التوقعات ليصل إلى ١,٢٨١,٧ مليون ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٨م في ضوء جهود التحول الصناعي التي تتبلور اعتماداً على التصنيع المحلي والسياحة باعتبارهما ركيزتين أساسيتين للنمو. ومن المتوقع أن يصعد السوق بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٦٪ في الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م مدفوعاً بالطلب على أنظمة التبريد واسعة النطاق وذات الكفاءة في استهلاك الطاقة من جانب الصناعات والتطبيقات التجارية المرتبطة بقطاع الفنادق والمطاعم والتموين الذي يشهد توسعاً.

ب- لمحة عامة عن السوق

يعتمد سوق التبريد الثابت في المملكة على التطبيقات الصناعية والتجارية التي تتمحور حول إنشاء مصانع لمعالجة الأغذية على نطاق واسع، ومنشآت النفط والغاز، وبنية تحتية لسلاسل التبريد

تتقسم حلول التبريد الثابت في تقرير السوق هذا إلى تطبيقين أساسيين، ألا وهما الاستخدامات الصناعية والتجارية. تلبي حلول التبريد الصناعي احتياجات قطاعات مثل تصنيع الأغذية على نطاق واسع والنفط والغاز والمستحضرات الصيدلانية وغيرها من الصناعات التحويلية التي تتطلب تبريداً بسعات عالية لتلبية احتياجات الإنتاج والتخزين. من ناحية أخرى، تشمل حلول التبريد التجاري المستودعات المبردة ومتطلبات التخزين البارد للمخازن وسلاسل التوريد اللوجستية، بما يلبي متطلبات التحكم في درجة الحرارة وحفظ الأغذية.

يوضح الجدول أدناه تصنيف سوق حلول التبريد الثابت في المملكة.

الجدول (٣-١٢): تصنيف السوق: حلول التبريد الثابت في المملكة

التصنيف	التطبيقات	سعة التبريد	نوع مادة التبريد
حلول التبريد الصناعي	• تصنيع الأغذية ومعالجتها • النفط والغاز • المستحضرات الصيدلانية • عمليات التصنيع	١٠٠ كيلوواط - ٣٠٠ كيلوواط	الأمونيا
		< ٣٠٠ كيلوواط	الفريون: الفريون مركبات الكلوروفلوروكربون (CFCs) والهيدروفلوروكربون (HFCs)
حلول التبريد التجاري	• الخدمات الغذائية الاستهلاكية (الفنادق والمطاعم والتموين) • المستودعات المبردة للخدمات اللوجستية لأطراف ثالثة	> ١٠٠ كيلوواط	الفريون: الفريون مركبات الكلوروفلوروكربون (CFCs) والهيدروفلوروكربون (HFCs)

المصدر: تحليلات يورومونيتور إنترناشيونال من أبحاث مكتبية (٢٠٢٤م).

تهيمن أنظمة التبريد المعتمدة على الأمونيا على القطاعات الصناعية نظراً لخصائصها الديناميكية الحرارية الفعالة للتبريد عالي السعة، في حين أن مركبات الكلوروفلوروكربون ومركبات الهيدروفلوروكربون هي أكثر أنواع مواد التبريد شيوعاً المستخدمة في تطبيقات التبريد التجاري.

تفرض المبادئ التوجيهية التنظيمية التي وضعتها الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية لحماية سلامة الأغذية ومراقبة جودتها والحفاظ على الصحة العامة شروطاً محددة للتبريد في قطاعات الاستخدام النهائي

يفرض الإطار التنظيمي في المملكة تدابير صارمة للتحكم في درجة الحرارة والرطوبة عند تخزين ونقل البضائع الحساسة للحرارة في مختلف القطاعات، كالمستحضرات الصيدلانية واللحوم والأغذية البحرية. وتتص الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية على نطاقات محددة لدرجات الحرارة واستخدام أجهزة مراقبة تخضع للمعايرة وأجهزة تحكم حرارية لمنع التقلبات التي قد تضرّ بسلامة المنتج. أما فيما يخص المستحضرات الصيدلانية، فيُشترط وجود وحدات تبريد مخصصة قادرة على تسجيل درجات الحرارة بشكل مستمر، فيما يجب أن تخضع الأغذية القابلة للتلف للتبريد الميكانيكي الفوري بعد الذبح أو الصيد للحفاظ على درجات الحرارة المطلوبة.

أدى التوسع المستمر والاستثمارات المتواصلة في المملكة، مدعومة ببرامج رؤية السعودية ٢٠٣٠ وبرنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية، إلى تنامي الحاجة لحلول التبريد التجارية والصناعية

تستعد المملكة لإطلاق أكثر من ٨٠٠ مشروع صناعي في عام ٢٠٢٣م بقيمة تريليون ريال سعودي، وتخطط لزيادة مساهمة قطاع الصناعات التحويلية في الناتج المحلي الإجمالي إلى ٨٩٥ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٣٠م، مقابل ٣٥٢,٩ مليار ريال سعودي (باستثناء تكرير النفط) في عام ٢٠٢٣م. ويعزّز برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية في المملكة نمو قطاع التبريد الثابت، مما يفتح فرصاً للتصنيع المحلي لمعدات التبريد الخاصة بقطاعات تصنيع الأغذية والنفط والغاز والمستحضرات الصيدلانية والطاقة المتجددة والخدمات اللوجستية. يشار إلى أن الزيادة في عدد المصانع من ٨,٨٠٠ مصنع في عام ٢٠١٩م إلى ١١,٠٠٠ مصنع في عام ٢٠٢٣م، فضلاً عن الزيادة مخطط لها بنسبة ٥٠٪ خلال السنوات الخمس المقبلة، إنما تسلط الضوء على الفرص المتاحة في مجال حلول التبريد في المملكة.

يسلط الجدول أدناه الضوء على الأنشطة الاستثمارية في القطاع الصناعي.

الجدول (١٣-٣): مؤشرات النمو الصناعي الرئيسية التي تدعم التوسع في سوق التبريد الثابت في المملكة

٤١٠	٥٥٧	١١,٠٠٠	٥٠٪
التراخيص الصناعية الجديدة الصادرة من أوائل ٢٠٢٣ م إلى أوائل ٢٠٢٤ م*	الصادرات الصناعية التي يستهدفها صندوق التنمية الصناعية السعودي لعام ٢٠٢٣ م*	عدد المصانع في عام ٢٠٢٣ م، مقابل ٨,٨٠٠ مصنع في عام ٢٠١٩ م**	الزيادة المخطط لها في عدد المصانع بحلول عام ٢٠٢٨ م**

المصدر: تحليلات يورومونيتر إنترناشيونال من أبحاث مكتبية ومقابلات مع خبراء (٢٠٢٤م).

ملاحظات: * عرب نيوز (٢٠٢٣م). القطاع الصناعي في المملكة يشهد استثمارات بقيمة ١٠ مليارات دولار أمريكي في أوائل عام ٢٠٢٤ م. ** عرب نيوز (٢٠٢٣م). عدد المصانع في المملكة العربية السعودية يقفز ليتجاوز ١١,٠٠٠ في ٢٠٢٣ م

وتشمل أبرز المعالم التي تتميز بها جهود التصنيع في المملكة ما يلي: (١) مبادرات الأمن الغذائي، مثل خطة الأمن الغذائي التي تبلغ قيمتها ٣٧,٦ مليار ريال سعودي، والتي تدفع الطلب على أنظمة التبريد المتقدمة؛ (٢) مبادرات الأمن الغذائي التي أطلقها صندوق التنمية الزراعية بقيمة ١,٩ مليار ريال سعودي لإنتاج الأغذية والتخزين البارد؛ (٣) توطيد صناعة المستحضرات الصيدلانية بهدف رفع نسبة المحتوى المحلي إلى ٤٠٪، مما يتطلب حلول تبريد قوية؛ (٤) أهداف الطاقة المتجددة، وقد بلغت استثماراتها ٣٨٠ مليار ريال سعودي منذ عام ٢٠٢١ م.

ج- العوامل المحفزة للطلب

اعتماد المملكة الحالي على استيراد المواد الغذائية قائم على حلول التبريد الصناعي الثابت ولا سيما أنظمة التبريد بالأمونيا وأنظمة التبريد واسعة النطاق

رغم الجهود المبذولة لتعزيز الإنتاج المحلي من الأغذية، إلا أن واردات الأغذية والمشروبات في المملكة بلغت ٣٠٩,٦ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م، وشكلت المواد القابلة للتلف مثل الفواكه والخضروات واللحوم جزءاً كبيراً من هذه الواردات؛ حيث استحوذت الحيوانات الحية والمنتجات الحيوانية على نسبة ٨,٠ ٪، بينما شكلت المنتجات النباتية نسبة ١٢,٧ ٪ من واردات المملكة من الأغذية والمشروبات في عام ٢٠٢٣ م. وتستلزم سرعة تلف هذه المنتجات، إلى جانب الواردات الخاصة بالمناسبات الدينية مثل عيد الأضحى والحج، توفير حلول للتبريد الثابت كالمستودعات المبردة الضرورية للحفاظ على جودة المنتجات. وتشمل الاستثمارات البارزة في هذا المجال منشأة ميرسك الجديدة للتخزين المبرد في ميناء الملك عبد العزيز وتوسعة شركة المراعي في مجال الدواجن.

يوفر الاعتماد الحالي على الطاقة المتجددة وإنتاج البتروكيماويات فرصاً أمام حلول التبريد الصناعي المتخصصة

تعد أنظمة التبريد عنصراً حيوياً في إنتاج البتروكيماويات والنفط والغاز، لا سيما لتبريد العمليات الكيميائية. وشكل إنتاج البتروكيماويات في المملكة ٧ ٪ من الإمدادات العالمية في عام ٢٠٢٣ م، ويقدر بنحو ١١٨ مليون طن متري. يشار إلى أن المشاريع الرئيسية، مثل مصنع الجلايكول أحادي الإيثيلين التابع لشركة سابك بتكلفة ٢,٦ مليار ريال سعودي، ومصنع الأمونيا التابع لشركة معادن، ومجمع أميرال الذي تبلغ تكلفته ٤,٢ مليار ريال سعودي والذي أنشأته أرامكو السعودية وتوتال للطاقة، تسلط الضوء على الطلب المتزايد على حلول التبريد المتخصصة اللازمة لمعالجة الغاز الطبيعي وتبريد المعدات والتخزين. كما أن هدف برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية في المملكة المتمثل في رفع حصة المحتوى المحلي في قطاع النفط والغاز إلى ٧٥ ٪ إنما يعزز الطلب على الأنظمة المعتمدة على الأمونيا والمبردات الامتصاصية وحلول التخزين الحراري.

يقدم الجدول أدناه ملخصاً عن تطبيقات النفط والغاز المتعلقة بحلول التبريد الثابت.

الجدول (٣-١٤): التبريد الثابت في سلاسل القيمة في قطاع النفط والغاز السعودي

النشاط/ القطاع الفرعي في مجال النفط والغاز	حلول التبريد الثابت
معالجة الغاز	أنظمة التبريد بالأمونيا لتبريد الغاز ومعالجته على نطاق واسع.
التثبيت الكيماوي	وحدات تبريد تخصصية للتحكم الدقيق في درجة الحرارة أثناء التثبيت الكيماوي.
المنشآت البتروكيماوية	أنظمة تبريد تدعم احتياجات التبريد المستدام داخل المنشآت البتروكيماوية.
عمليات الطاقة المتجددة	• أنظمة تخزين حرارية لتخزين الكهرباء المولدة بالطاقة الشمسية لاستخدامها في غير أوقات الذروة، بما يضمن تبريداً ثابتاً. • وحدات تبريد بالأمونيا تدعم التبريد والاسترجاع الحراري في مواقع توليد الطاقة الشمسية. • المبردات الامتصاصية التي تستخدم الطاقة الشمسية الحرارية لأغراض التبريد الصديق للبيئة في محطات توليد الطاقة.
الاسترجاع الحراري	وحدات تبريد بالأمونيا لتسهيل عمليات الاسترجاع الحراري.

المصادر: أبحاث مكتبة نفذتها يورومونيتور إنترناشيونال حول عروض شركات التبريد الثابت في السوق العالمي.

طموحات المملكة لتوطين الصناعات الدوائية في إطار برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية يفتح الباب أمام فرص قوية لحلول التبريد الثابت

تبرز فرص مهمة في مجال التبريد الثابت في ظل مساعي المملكة لتوطين المحتوى من المستحضرات الصيدلانية في إطار برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية الذي يهدف إلى بلوغ الإنتاج المحلي نسبة ٤٠٪. وتشمل هذه الفرص أنظمة التبريد الخاصة بالعمليات مثل التخثير، والمستودعات المبردة للمكونات الصيدلانية النشطة، وثلاجات المختبرات المخصصة لتخزين العينات. وتأتي هذه المبادرة مدعومة باستثمارات قيمتها ١٢,٨ مليار ريال سعودي في قطاعي اللقاحات والطب الحيوي في عام ٢٠٢٢، فضلاً عن التعاون مع شركات مثل أسترازينيكا وفايزر. كما يجدر بالذكر منشأة تصنيع اللقاحات في مدينة سدير بقيمة ٤٩٨,٨ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى شراكات مثل مذكرة التفاهم بين لايفيرا وأرابيو وسانوفي، وهي أمثلة تسلط الضوء على الحاجة المتزايدة لحلول التبريد المتقدمة.

يعتبر توسع سوق المستودعات في المملكة محفزاً رئيسياً لسوق التبريد الثابت، لا سيما في مجال تخزين الأغذية والمشروبات واللقاحات المبردة، بالإضافة إلى مراكز تلبية طلبات التجارة الإلكترونية

في ضوء الاستثمارات والأهداف اللوجستية الطموحة التي وضعها برنامج تطوير الصناعة الوطنية والخدمات اللوجستية في المملكة، نما سوق النقل والتخزين بمعدل ٧٪ في الفترة الممتدة من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٣م، ليرتفع من ٧٦,٠ مليار ريال سعودي إلى ٨١,٦ مليار ريال سعودي. وقد ساهم سوق المستودعات في المملكة، الذي تقوده قطاعات الأغذية والمشروبات والتجارة الإلكترونية والمستحضرات الصيدلانية، في زيادة الطلب على حلول التبريد الحديثة ولا سيما على مستوى التطبيقات التجارية. وتشمل الاستثمارات البارزة إطلاق شركة آيه. بي. مولر - ميرسك وموانئ أكبر منشأة لوجستية في الشرق الأوسط في ميناء جدة الإسلامي، والتي تضم مخازن لسلاسل التبريد. كما تستثمر المملكة في تطوير مجمع مستودعات يخضع للتحكم بدرجة الحرارة في جدة ويخدم قطاعات مختلفة.

يساهم قطاع الفنادق والمطاعم والتموين المزدهر في دعم الطلب المتنوع على أجهزة التبريد الثابتة، يسانده في ذلك التحول الاقتصادي الوطني الذي تشهده المملكة، علماً أن الحلول تشمل أجهزة التبريد السريع وغرف التلاجات

زادت مبيعات المطاعم في المملكة بواقع ١٣,٦٪ لتصل إلى ٨٩,٣ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، مقابل ٧٨,٦ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م، يدعمها في هذا زيادة أنماط الحياة الحضرية وتنامي القوة الشرائية بين الشباب السعودي العامل والنساء السعوديات، وموجة الأنشطة السياحية والمشاريع الضخمة. وتحتضن المملكة ما يقدر بنحو ١٣٢,٣٨٣ مطعمًا ومقهًى ومخبزاً، حيث تهدف رؤية السعودية ٢٠٣٠ إلى رفع عددها من ٢٥٨ إلى ١,٠٠٠ لكل مليون شخص. وقد أدى التنوع المتزايد لخيارات الخدمات الغذائية، بما في ذلك المطاعم الفاخرة والوجبات السريعة، إلى زيادة الطلب المتنوع على حلول التبريد القائمة على النماذج التشغيلية. هناك أيضاً توجهات مثل بنوك الطعام والنماذج المختلطة للمقاهي-مصانع القهوة، وهي توجهات تكشف عن الحاجة إلى أنظمة تبريد موثوقة ومتخصصة في المناطق الحضرية والنائية على حد سواء.

يقدم الجدول أدناه ملخصاً عن تطبيقات خدمات الطعام المرتبطة بحلول التبريد الثابت.

الجدول (١٥-٣): التبريد الثابت في قطاع الخدمات الغذائية السعودي

فئة الخدمات الغذائية الاستهلاكية	حلول التبريد الثابت
المطاعم الفاخرة	وحدات تبريد متقدمة مثل أجهزة التبريد السريع والثلاجات الفورية للحفاظ على جودة المكونات الفاخرة.
المطاعم العادية	غرف برادات وثلاجات توازن بين سهولة الدخول إليها وقدرات التخزين، إلى جانب طاولات تحضير مبردة لسهولة إعداد الطعام.
مطاعم الوجبات السريعة	وحدات تبريد صغيرة الحجم وعالية الكفاءة تسهل الوصول المتكرر إلى الضروريات مثل اللحوم المجمدة ومنتجات الألبان والمشروبات.

المصادر: أبحاث مكتبة نفذتها يورومونيتر إنترناشيونال حول عروض شركات التبريد الثابت في السوق العالمي.

يشهد قطاع الضيافة في المملكة نمواً ملحوظاً تدفعه المشاريع الكبرى المرتبطة برؤية السعودية ٢٠٣٠

من المفترض أن يشهد قطاع الضيافة في المملكة توسعاً يقوم على مشاريع مثل مشروع نيوم العملاق ومشروع البحر الأحمر ومشروع أمالا والقدية، مما سيساهم في إضافة ٣٢٠,٠٠٠ غرفة فندقية جديدة بحلول عام ٢٠٣٠م لاستيعاب ١٥٠ مليون زائر سنوياً. كما يُتوقع أن تنمو السياحة الدينية، حيث يُفترض أن يصل عدد الحجاج والمعتمرين إلى ٣٠ مليون بحلول عام ٢٠٣٠م. ويؤدي هذا الازدهار في بناء الفنادق، سواءً الفاخرة أم الاقتصادية، إلى زيادة الطلب على حلول التبريد المتنوعة.

يتطلب قطاع تجارة البقالة بالتجزئة في المملكة والتحول الأوسع نحو التجارة الإلكترونية أيضاً مجموعة منتقاة من حلول التبريد الثابت للمستودعات ومراكز تلبية الطلبات

بلغت قيمة سوق تجارة التجزئة الإلكترونية في المملكة ٢٢,١ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، بعد أن حققت معدل نمو سنوي مركب قدره ٢٠,٧٪ انطلاقاً من عام ٢٠١٩م، حين بلغ حينها ١٥,١ مليار ريال سعودي. وبفضل البنية التحتية القوية للنطاق العريض والخدمات اللوجستية وارتفاع معدل انتشار الإنترنت بشكل ملحوظ (بنسبة ٩٩,٩٪ من إجمالي الأسر في عام ٢٠٢٣م)، فقد تسارع توسع السوق في ظل جائحة كوفيد-١٩، مما أدى إلى زيادة الاستثمارات في المدفوعات الرقمية (بما في ذلك شركات التقنية المالية مثل مقدمي خدمات الدفع الآجل كشركة تاي وشركة تمارا) ومنصات التجارة الإلكترونية، فضلاً عن تحول سلوكيات المستهلكين نحو التسوق عبر الإنترنت على المدى الطويل. وشهد عدد المستهلكين السعوديين الذين يتسوقون عبر الإنترنت يوماً نمواً ملحوظاً بنسبة ٩٠٪ بين عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م. كما ارتفعت حصة المدفوعات الإلكترونية في قطاع التجزئة من ٦٢٪ إلى ٧٠٪ بين عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م. كذلك أدى انتشار قنوات تجارة البقالة بالتجزئة عبر الإنترنت إلى زيادة احتياجات التخزين في درجات حرارة مضبوطة بين مشغلي الخدمات اللوجستية الخارجيين الذين يعملون على تلبية احتياجات التوصيل إلى العميل (الميل الأخير).

د- الفرص

يُتوقع أن تفتح مبادرات الأمن الغذائي والاكتفاء الذاتي في المملكة بموجب رؤية السعودية ٢٠٣٠ فرصاً كبيرة أمام حلول التخزين والتبريد الثابت على امتداد سلاسل التوريد

يشهد قطاع الزراعة المحلية في المملكة توسعاً سريعاً في إطار هدف رؤية السعودية ٢٠٣٠ الرامي إلى تحقيق الأمن الغذائي، حيث يُتوقع أن تصل الاستثمارات إلى ٧٠ مليار دولار أمريكي بحلول عام ٢٠٣٠م، مقابل ٤٤ مليار دولار أمريكي في عام ٢٠١٦م. ويتطلب هدف المملكة لتحقيق الاكتفاء الذاتي من إنتاج الدواجن بنسبة ٩٠٪ بحلول عام ٢٠٣٠م التوسع في المستودعات المبردة. وبالمثل، سيتطلب نمو إنتاج الاستزراع المائي، الذي يُتوقع أن يصل إلى أكثر من ٦٠٠,٠٠٠ طن متري بحلول عام ٢٠٣٠م، ضخ استثمارات كبيرة في مرافق التخزين المبرد، علماً أن حلول التبريد الثابت تشمل أنظمة التبريد باستخدام المحاليل الملحية. وتؤدي شهادة الحلال أيضاً دوراً حيوياً في الخدمات اللوجستية لسلاسل التبريد في المملكة، مما يضمن الامتثال للشريعة الإسلامية في جميع مراحل سلاسل التوريد. واعتباراً من مايو ٢٠٢٤م، أصبحت شهادة الحلال من الفئة ل المعنية بالمستودعات ومرافق التخزين المبرد إلزامية، مما يعزز المبادئ التوجيهية الصارمة للتعامل مع المنتجات الحلال، وخاصة اللحوم والدواجن.

تساهم حملة الاستدامة في قطاع التخزين والخدمات اللوجستية الخارجية (الأطراف ثالثة) في إيجاد فرص كبيرة للمبردات الصديقة للبيئة وأنظمة التبريد ذات الكفاءة في استهلاك الطاقة

يتزايد استثمار شركات الخدمات اللوجستية في المملكة في العمليات المستدامة، حيث تركز على كفاءة استهلاك الطاقة. إذ تتميز مثلاً منشأة التخزين المبرد التابعة لشركة ميرسك في ميناء الملك عبد العزيز في الدمام بأجهزة تحكم متقدمة لضبط درجة الحرارة والرطوبة، ومحطة ألواح شمسية بقدرة ٦٠٠ كيلوواط لتوليد ١٥٪ من الطاقة، ومحطة لمعالجة المياه في الموقع، وشاحنات كهربائية للنقل الداخلي. وبالمثل، فقد رصدت شركة إفكو ٧٧ مليون دولار أمريكي لمشاريع الاستدامة في نوفمبر ٢٠٢٢م، مستهدفةً الكفاءة في استهلاك الطاقة وخفض الانبعاثات.

هـ- تقييم البيئة التنافسية

البنية التنافسية للسوق

يتسم سوق التبريد الثابت في المملكة بأنه مجزأ إلى حدٍّ ما بسبب دور الجهات الوسيطة من مقاولي الإنشاءات ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء الذين يديرون قرارات الشراء المتنوعة

يتميز سوق حلول التبريد الثابت في المملكة بأنه مركّز على صعيد قطاع التبريد الصناعي الفرعي، في حين أنه مجزأ على مستوى شركات حلول التبريد التجاري. وتتصدر الشركات الخمس الأولى السوق، ألا وهي جونسون كंटروزلز وجي إي إيه وشركة سي جي إس وأوميغا إنجنيرنج ودايكن، حيث تقدم حلول التبريد الصناعي بشكل أساسي مستهدفةً مختلف التطبيقات. أما ما تبقى من السوق فهو مجزأ بسبب الدور الحاسم للوسطاء في الربط بين مزودي حلول التبريد والعملاء، والطبيعة المتنوعة للمشاريع بالنسبة للمنشآت شبه الصناعية والتجارية، وانخفاض عتبات قيم المشاريع.

يوضح الجدول أدناه ترتيب أكبر خمس شركات لحلول التبريد الثابت في سوق المملكة (٢٠١٩م - ٢٠٢٨م).

الجدول (٣-١٦): ترتيب حصص شركات التبريد الثابت في السوق حسب العائدات (٢٠٢٣م)

الترتيب في عام ٢٠٢٣م	اسم الشركة
١	جونسون كंटروزلز العربية (جيه سي إيه)
٢	جي إي إيه
٣	سي جي إس
٤	أوميغا إنجنيرنج
٥	دايكن

المصدر: حسابات يورومونيتر إنترناشيونال بناءً على قاعدة بيانات يورومونيتر إنترناشيونال بأسبورت ومقابلات مع خبراء ومصادر منشورة. ملاحظة: جرى تصنيف الشركات على أساس العائدات المقدرة وحجم المشاريع التي نفذتها في عام ٢٠٢٣م.

يقود قطاع التصنيع الغذائي أكثر من ٥٠٪ من الطلب على خدمات التبريد الصناعي في المملكة، وتعمل شركات مثل نادك والمراعي مع العديد من مزودي الخدمات نظراً لتوسع عملياتها وانتشارها الجغرافي. وبما أن مشاريع التبريد تتطلب التركيب والصيانة المستمرة على حدٍّ سواء، فإن معظم العملاء يفضلون مزودي الخدمة المحليين لتأمين الدعم في الوقت المناسب بدلاً من شركات الخدمات التي تعتمد المركزية في عملها. كما تؤدي مشاركة مقاولي الإنشاءات ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء إلى إبرام عقود غير حصرية.

لمحة عامة عن المنافسين الرئيسيين

تنشط شركة جيه سي إيه في المملكة منذ عام ١٩٩١م معتمدةً على شراكاتها مع مجموعة السالم بصفتها الموزع لشركة يورك، وقد رسخت لنفسها موطئ قدم قويٍّ في سوق التبريد الثابت في المملكة، حيث تحتل المرتبة الأولى في السوق. وتوفر الشركة حلولاً جاهزة متقدمة لقطاعات مثل الأغذية والمشروبات والخدمات اللوجستية والتخزين البارد والبتروكيماويات. وتشغل شركتا جي إي إيه وسي جي إس المركزين الثاني والثالث في السوق. إذ توفر شركة جي إي إيه حلول التبريد الصناعية في السوق لخدمة قطاعات مثل الأغذية والمشروبات والألبان والأجبان والبتروكيماويات والخدمات اللوجستية.

أما شركة سي جي إس فتركز بالأساس على حلول النقل المبرد، لكنها فوق ذلك تحتل مركزاً مهماً في قطاع التبريد الثابت، حيث جاءت في المرتبة الثالثة في عام ٢٠٢٣م. تشتهر شركة سي جي إس بحلول التبريد الصناعية والتجارية واسعة النطاق، حيث تخدم قطاعات حيوية مثل معالجة الأغذية والمشروبات ومنتجات الألبان والأجبان والمستحضرات الصيدلانية والخدمات اللوجستية. وتوفر الشركة حلول التبريد المعتمدة على الأمونيا والفريون، والتي تحظى بتقدير كبير لكفاءتها في استهلاك الطاقة وفوائدها البيئية، إلى جانب حلول شاملة للصناعات والفنادق والمؤسسات التجارية. كما تشتهر سي جي إس بخبرتها في تصميم وتصنيع ألواح العزل في المملكة. تحتل شركتنا أوميغا إنجنيرنج ودايكن المرتبتين الرابعة والخامسة على التوالي، حيث تشمل خدماتهما محطات التبريد المصممة حسب الطلب ومجمعات التخزين البارد والمنشآت الصناعية والتجارية.

عقبات الدخول إلى السوق

ينطوي سوق التبريد الثابت في المملكة على عوائق بسيطة نسبياً أمام الوافدين الجدد، ولكن التوسع وتلبية متطلبات الصيانة يصعبان على الشركات الجديدة تحقيق موقع مهم في سوق التبريد الثابت في المملكة.

يزداد تركّز سوق حلول التبريد الثابت في المملكة نتيجةً لارتفاع عتبات المشاريع الكبرى التي تنفذها الشركات الرائدة مثل جونسون كونترولز وجي إي إيه وسي جي إس. فكثيراً ما تتجاوز قيمة هذه المشاريع ٢٠ مليون ريال سعودي، مما يعكس الاستثمارات الرأسمالية الكبيرة والأهمية الإستراتيجية التي تنطوي عليها. ويؤدي ارتفاع حجم الاستثمار الرأسمالي والمتطلبات التقنية الكبيرة المترتبة على هذه المشاريع الصناعية إلى الحد من دور الشركات الصغيرة. وفي حين أن عوائق الدخول لا تزال قائمة، إلا أنها أقل وضوحاً في قطاع التبريد التجاري الفرعي، مما يسمح للشركات الأصغر حجماً بالمنافسة معتمدةً على حلولها المصممة حسب الطلب وحضورها في مناطق المملكة وأسعارها التنافسية. وتشمل العوائق الرئيسية شبكة معقدة من الوسطاء وصنّاع القرار، حيث يعدّ بناء العلاقات مع مقاولي الإنشاءات ومقاولي الهندسة والمشتريات والبناء أمراً بالغ الأهمية ولكنه يمثل تحدياً في الوقت ذاته. كما أن متطلبات العملاء الصارمة من حيث الأداء والصيانة، بما فيها متطلبات تقديم سجل عن مشاريع مرجعية في المملكة، فضلاً عن محدودية المواهب وسياسات السعودية، تشكل عقبات تشغيلية ومالية أمام الشركات الجديدة.

٣-٣ الفرص الناشئة أمام شركة سي جي إس في سوق دعم البنية التحتية في المملكة

تبرز فرص كبيرة في ضوء الجهود المتواصلة التي تبذلها المملكة لتطوير البنية التحتية المحلية في أربع قطاعات رئيسية هي الطاقة والتعدين والخدمات اللوجستية والصناعة، بهدف تعزيز القدرة التنافسية، فضلاً عن مساهمة المستثمرين المحليين والأجانب من القطاع الخاص بالتزامن مع اقتراب عام ٢٠٣٠م. وتتجلى هذه الفرص تحديداً أمام شركات الخدمات اللوجستية والحلول الصناعية التي تقدم خدمات حديثة ومتقدمة ومصممة حسب الطلب لدعم حلول التبريد في المواقع وخارجها ودعم حلول النقل والتخزين.

١-٣-٣ خدمات النفط والغاز - مرافق الإقامة المؤقتة

اكتشفت شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) في يوليو ٢٠٢٤م سبعة مكامن للنفط والغاز في المنطقة الشرقية والربع الخالي في المملكة، الأمر الذي يشير إلى فرص نمو مستقبلية أمام شركات الخدمات الصناعية. وفي ظل الاستثمارات الضخمة التي تضخها المملكة حالياً في إنتاج الغاز الطبيعي عن طريق شركة أرامكو السعودية، بدءاً باستثمار ١١٠ مليار دولار أمريكي (٤١٣,٦ مليار ريال سعودي) في حقل الجافورة للغاز، تبرز الفرص أمام خدمات البنية التحتية لحقول النفط في المملكة. وتنتشر في المملكة العديد من الحقول المنتجة للنفط، بما في ذلك حقول أبو سفنة والبري والدمام، فضلاً عن الموافقات الممنوحة لتطوير الحقول القائمة، بما فيها حقل الدمام الذي يعد أقدم الأصول المنتجة في المملكة. كما يُرجّح أن تتطلب حقول النفط التي تم تشغيلها حديثاً إنشاء مواقع عمل مؤقتة ومعسكرات إقامة للموظفين دعماً لعمليات الإنتاج والعمالة في الموقع، إذ تعتبر هذه العناصر من المكونات الأساسية للبنية التحتية لحقول النفط.

وتُعد معسكرات حقول النفط البرية، التي يُشار إليها عادةً باسم «معسكرات الرجال»، ضرورية لدعم القوى العاملة المشاركة في مشاريع التنقيب عن النفط في المواقع النائية عادةً. وهذه المعسكرات عبارة عن وحدات نموذجية ومنشآت مسبقة الصنع تشمل وحدات إقامة ومساحات مكتبية ومناطق مخصصة لتناول الطعام ومساحات اجتماعية ومرافق طبية ومباني تخزين، ويمكن أن تستوعب من ٥٠ إلى ١,٠٠٠ عامل. كذلك، من المتوقع أن يستمر الطلب المحلي على البنية التحتية لحقول النفط إلى ما بعد فترة التوقعات (٢٠٢٨م) بالنظر إلى هدف الإنفاق الرأسمالي بما يصل إلى ٢٠٦,٨ مليار ريال سعودي الذي أعلنت عنه شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) في مارس ٢٠٢٣م لدعم أهداف رؤية السعودية ٢٠٣٠ الإستراتيجية، ويشمل إنتاج النفط وتوسيع قدرات إنتاج الغاز والبتروكيماويات. وفي الوقت الذي تعمل فيه الحكومة على تنويع إيراداتها من مصادر النفط والغاز وتبحث عن طرق للتنقيب عن النفط باستخدام أساليب أكثر صداقة للبيئة، يظل قطاع النفط والغاز في المملكة مصدر فرص أمام مزودي خدمات التبريد والمنشآت النموذجية على امتداد سلاسل القيمة البتروكيماوية. ومن المتوقع أن يعود التوسع الذي يشهده القطاع برمته بالفائدة على الشركات المحلية التي تقدم حلولاً تقنية متخصصة تعنى بمرافق الإقامة المتنقلة المصممة حسب الطلب.

٢-٣-٣ الجيش والدفاع - المركبات التخصصية

ازدادت استثمارات المملكة في البنية التحتية العسكرية والدفاعية بشكل ملحوظ، تدفعها في ذلك أهداف رؤية السعودية ٢٠٣٠ الرامية إلى توطيد ٥٠٪ من مشترياتها الدفاعية. وحلت المملكة عام ٢٠٢٢ في المرتبة الخامسة عالمياً على قائمة أكبر المنفقين على المشتريات العسكرية. وتشير توقعات ميزانية وزارة المالية السعودية لعام ٢٠٢٣ إلى إنفاق ٢٥٤ مليار ريال سعودي على الدفاع، وهو ما يمثل حوالي ٢٢٪ من الميزانية الإجمالية. وتقود الشركة السعودية للصناعات العسكرية (سامي)، التابعة لصندوق الاستثمارات العامة، عملية التحول في قطاع الدفاع في المملكة، وقد توسعت منذ تأسيسها في عام ٢٠١٧ معتمدةً على عمليتي استحواذ إستراتيجيتين على شركة ملحقات ومكونات الطائرات وشركة الإلكترونيات المتقدمة. وتسعى الشركة السعودية للصناعات العسكرية إلى أن تصبح من بين أفضل ٢٥ شركة دفاعية عالمية بحلول عام ٢٠٣٠م، بما يتماشى مع طموحات المملكة في بناء قطاع دفاعي قوي ومكثف ذاتياً يساهم بما لا يقل عن ٨٥,٤ مليار ريال سعودي في الناتج المحلي الإجمالي بحلول عام ٢٠٣٠م.

تتوافق حاجة القطاع الدفاعي إلى حلول متقلة متطورة مع الشراكات الأخيرة التي أبرمتها الشركة السعودية للصناعات العسكرية لتوطيد إنتاج التقنيات الدفاعية. ويركز التعاون مع شركات عالمية رائدة مثل لوكهيد مارتن وبي آيه إي سيستمز وتاليس على نقل التكنولوجيا والإنتاج المحلي لتخزين المعدات وصيانة الطائرات والإلكترونيات، مما يضع الشركات المحلية ذات الخبرة في التكنولوجيا التخصصية في موقع يؤهلها للمساهمة في هذا النمو. وقد بلغ الإنفاق العسكري السنوي ٢٥٤ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م مقابل ١٩١ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٩م، مما يعكس نمواً سنوياً مريحاً بمعدل ٧,١٪ خلال الفترة الممتدة من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م. وتؤكد هذه الزيادة على التزام الحكومة بتحديث البنية التحتية العسكرية، مما قد يعزز الاهتمام بحلول الحماية من التداخل الكهرومغناطيسي التي تقدمها شركة سي جي إس كما يدعم الشراكات مع الموردين الدوليين الذين يبحثون عن شركاء محليين.

٣-٣-٣ نقل الطاقة الكهربائية - المحطات الفرعية

تعد المملكة إحدى أكبر ١٠ دول على مستوى العالم من حيث القدرة على توليد الطاقة الكهربائية، وتصدر منطقة الشرق الأوسط بقدرة إجمالية لتوليد الطاقة الكهربائية يمكن أن تصل إلى ٨٣,٥ جيجاوات. وتشير التقديرات في عام ٢٠٢٣م إلى أن نصيب الفرد من استهلاك الطاقة في المملكة بلغ ٤,٩٢ طن نفط مكافئ، وهو أعلى بكثير من متوسط استهلاك الفرد في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا البالغ ١,٣٨ طن نفط مكافئ. ويتم حالياً توليد الطاقة الكهربائية في المملكة بشكل أساسي من مصادر النفط والغاز غير المتجددة. غير أن المملكة تتحول بنشاط نحو المزيد من مصادر الطاقة المتجددة.

وقد شهدت المملكة منذ انطلاقة برنامج التحول الوطني سنة ٢٠١٦م استثمارات في مختلف القطاعات، منها ضخ ٤٠ مليار ريال سعودي في ١١ مدينة وتطوير ١٥٠,٠٠٠ وحدة سكنية بحلول سبتمبر/أيلول ٢٠٢٢م، الأمر الذي زاد الطلب على خدمات المرافق في المملكة. وتتوقع الشركة السعودية للكهرباء إضافة حوالي ٣٩٨,٠٠٠ عميل جديد في عام ٢٠٢٣م، أي بزيادة قدرها ٤٪ في قاعدة عملائها.

وتستدعي مستويات الاستهلاك المرتفعة إجراء توسعة مستمرة لشبكات الطاقة والمحطات الفرعية والبنية التحتية للتوليد وزيادة استخدام البنية التحتية المتقلة للطاقة، مثل المحولات الكهربائية الثقيلة والحاويات الكهربائية مسبقة الصنع في مواقع الإنشاءات لمختلف المشاريع العملاقة مثل القدية ونجوم ومشروع البحر الأحمر. ويشير هذا التوجه إلى تزايد الطلب على خدمات البنية التحتية المتقلة للطاقة الكهربائية في المملكة بهدف تخفيف الضغط عن الكهرباء المولدة للأغراض المنزلية والتجارية. وتعتمد شركات مقاولات الهندسة والمشتريات والإنشاءات مثل إيه بي بي ونسما ولارسن آند توبرو المنخرطة في إنشاء البنية التحتية للطاقة الكهربائية في المملكة على شركات مقاولات متخصصة من الباطن لتوفير الحاويات الثابتة والمتقلة مسبقة الصنع. وقد صُممت هذه الحاويات لاستيعاب المكونات الكهربائية المهمة، بما يضمن الحماية والكفاءة التشغيلية في مختلف الظروف البيئية. وتتمتع شركة سي جي إس بخبرة في توريد كل من الحاويات المتحركة والثابتة وتعديلها حسب الطلب، وهذا يشمل مثلاً المقطورات المنخفضة الأرضية المناسبة للمحولات الثقيلة ومرافق استيعاب المعدات الكهربائية الثابتة مسبقة الصنع لمحطات الطاقة الفرعية.

وتسعى المملكة إلى مضاعفة قدرتها على توليد الكهرباء تقريباً، من ٨٣,٥ جيجا واط إلى ١٦٠ جيجا واط بحلول عام ٢٠٤٠م. وفي هذا السياق، تخطط الحكومة لاستثمار ما يقرب من ١٨,٨ مليار ريال سعودي (٥ مليار دولار أمريكي) سنوياً في توليد الطاقة الكهربائية و٤,١٥ مليار ريال سعودي (٤ مليار دولار أمريكي) في التوزيع والنقل. واستناداً إلى تقديرات عقود الطاقة الكهربائية في المملكة وفقاً لبيانات ٢٠٢٣م، من المتوقع أن يشهد سوق حلول نقل وتوزيع الطاقة الكهربائية معدل نمو سنوي مركب قدره ١٥,٣٪ خلال الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م.

٤-٣-٣ الاتصالات - مرافق الاستيعاب (الشلاتر) ومراكز البيانات

يشهد قطاع المعلومات والاتصالات في المملكة تحولاً تقوده شركة الاتصالات السعودية (STC). وقُدِّر حجم السوق بنحو ١٦٦ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م، مسجلاً معدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٤٪ بين عامي ٢٠٢٠م و٢٠٢٣م وسط تغيرات سريعة يقودها التقدم التكنولوجي، وتوسع شركات الاتصالات في الخدمات غير التقليدية، ومشروعات المدن الذكية، وحلول الشركات في القطاع التجاري، واعتماد الحوسبة السحابية، وخدمات دعم البنية التحتية.

ونظراً للتوسع في مشاريع تحديث البنية التحتية لشبكات الاتصالات المتنقلة في المملكة والتي تضطلع بها كبرى شركات الاتصالات مثل شركة الاتصالات السعودية وموبايلي وزين، فقد ازدادت الحاجة إلى مرافق استيعاب معدات الاتصالات (الشلاتر) التي تعتبر ضرورية لإيواء وحماية المعدات المستخدمة في شبكة الاتصالات المتنقلة. وترجع هذه الزيادة إلى استمرار نشر بنية شبكات الجيلين الرابع والخامس وتحديث البنية التحتية الحالية لشبكات الجوال استجابةً للتحويل الرقمي المتواصل في المملكة، ونشاط السياحة الدينية والتجارية، إلى جانب التوسع الحضري.

لقد خطت المملكة حتى عام ٢٠٢٣م خطوات كبيرة في إنشاء أكثر من ٢٠ مركز بيانات تعمل في مواقع إستراتيجية موزعة في المدن الرئيسية مثل الرياض وجدة دعماً للطلب المحلي والمشاريع العملاقة الجارية في المملكة. وقد أدى انتشار تقنية الجيل الخامس ورقمنة خدمات الموجهة من الحكومة إلى المواطن (G2C) وتطوير المدن الذكية في المملكة إلى تكثيف حركة البيانات، مما أدى إلى زيادة الحاجة إلى المزيد من مراكز البيانات. وفي عام ٢٠٢٣م، أبرمت شركة ديجيتال بريدج شراكة مع صندوق الاستثمارات العامة لتطوير مراكز بيانات في المملكة ودول مجلس التعاون الخليجي، في حين أعلنت شركة أمازون لخدمات الويب (AWS)، وهي القسم المعني بالخدمات السحابية في شركة أمازون، عن خططها في عام ٢٠٢٤م لاستثمار ٥,٣ مليار دولار أمريكي (٢٠ مليار ريال سعودي) في إنشاء مراكز بيانات على أراضي المملكة. وتعتزم شركة الاتصالات السعودية بالتعاون مع شركة كي تي وهيونداي للإلكترونيات والاتصالات بناء بنية تحتية رقمية تشمل مراكز بيانات الإنترنت والمدن الذكية على مدى الخمسين عاماً القادمة من أجل تحديث البنية التحتية للاتصالات في جميع أنحاء المملكة بما في ذلك تحديث وبناء مراكز بيانات جديدة. وتستدعي مراكز البيانات متطلبات ثقيلة على صعيد الطاقة والتبريد، ويتم استيعابها في مراكز تنظيم أو منشآت نموذجية مخصصة لدعمها.

وكانت شركة سي جي إس أول من قام بتطوير مرافق (الشلاتر) لاستيعاب معدات الاتصالات الخاصة بشبكة الهاتف المحمول GSM بموافقة هيئة الاتصالات السعودية في المملكة. إذ تتولى سي جي إس تصميم مرافق الاستيعاب (الشلاتر) وتصنيعها وفقاً لاحتياجات العملاء والمواصفات المطلوبة. وبالتالي تتمتع الشركة بموقع جيد يؤهلها لتستفيد من احتياجات السوق المتنامية لمراكز البيانات المتنقلة.

ومن المتوقع أن يبلغ إجمالي حجم قطاع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ككل ٢٥٦ مليار ريال سعودي بحلول عام ٢٠٢٨م، بعد أن يسجل معدل نمو سنوي مركب يبلغ ٦,٧٪ في الفترة الممتدة من ٢٠٢٣م إلى ٢٠٢٨م، في حين يُتوقع أن ينمو سوق البيانات ومراكز التنظيم الدولي بمعدل ١٨,٤٪ بين عامي ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، مما يعكس النمو المحتمل لخدمات دعم البنية التحتية مثل مرافق الاستيعاب (الشلاتر) وأبراج الاتصالات المتنقلة ومركبات التعافي من الكوارث وتوريد الوحدات.

٥-٣-٣ الرعاية الصحية - العيادات المتنقلة وسيارات الإسعاف

يشهد قطاع الرعاية الصحية في المملكة توسعاً سريعاً في الخدمات الطبية المتنقلة بهدف تحسين إمكانيات الحصول على الرعاية الصحية في المناطق الحضرية والريفية والنائية. وقد أفادت وزارة الصحة في عام ٢٠٢٣م بوجود ما مجموعه ٢٧٩ عيادة صحية متنقلة تعمل في جميع أنحاء المملكة، وهي زيادة كبيرة مقارنة بأقل من ٢٠٠ عيادة في عام ٢٠١٩م. يتماشى هذا التوسع مع أهداف رؤية السعودية ٢٠٣٠ الرامية إلى تعزيز إمكانيات الحصول على الرعاية الصحية، لا سيما في المناطق محدودة الخدمات. كما زادت الحاجة إلى خدمات الرعاية الصحية المتنقلة في ضوء الفعاليات الكبرى مثل موسم الحج السنوي، فضلاً عن الفعاليات الترفيهية والسياحية مثل موسم الرياض ووالي داکار، ومعرض إكسبو الدولي ٢٠٣٠، وكأس العالم لكرة القدم ٢٠٣٤. وتلبيةً للمتطلبات الصحية للتجمعات الكبيرة، توفر هيئة الهلال الأحمر السعودي وخدمات الإسعاف الخاصة، بما في ذلك تلك التي ينشرها الشركاء الدوليون، خدمات رعاية الطوارئ الأساسية، حيث يتم إرسال أكثر من ٣٠٠ سيارة إسعاف سنوياً خلال موسم الحج وحده.

وتواصل شبكات الإسعاف في جميع أنحاء المملكة توسيع نطاق انتشارها وحجمها عن طريق جمعية الهلال الأحمر السعودي، لا سيما خلال موسمي الحج والعمرة. كما تسعى الحكومة إلى إنشاء تجمعات منتشرة في كافة مناطق المملكة تقوم كل منها على شبكة متكاملة من مزودي خدمات الرعاية الصحية قادرة على خدمة نحو ٢٠٠,٠٠٠ مريض. وسيساعد هذا النموذج اللامركزي على تعزيز إمكانيات الحصول على خدمات الطوارئ، وبالتالي زيادة الطلب على المركبات التي يمكن التحكم في درجة حرارتها لنقل الأدوية واللقاحات وغيرها من المستلزمات الطبية الضرورية بأمان. وفي ظل نمو البنية التحتية للرعاية الصحية في المملكة والتزامها برؤية السعودية ٢٠٣٠، يُتوقع أن يرتفع الطلب على العيادات المتنقلة وسيارات الإسعاف بما يتماشى مع أهداف الصحة العامة في المملكة والتزام الحكومة بتوفير رعاية عالية الجودة لكبار السن، إضافةً إلى الاستجابة الطبية للطوارئ في مواقع البناء، وتوفير الرعاية الصحية في المناطق الريفية، واحتياجات الرعاية الصحية الخاصة بالفعاليات.

٤-٣ موقع الشركة في السوق

١-٤-٣ الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد

الحضور الراسخ لشركة سي جي إس منذ عام ١٩٧٦م بمنحها أفضلية تنافسية بفضل شهرتها التجارية وإلمامها بالسوق

تأسست شركة سي جي إس في عام ١٩٧٦م، وقد رسخت وجودها في المملكة بصفتها شركة رائدة في مجال أنظمة النقل المبرد والتبريد الثابت وحلول التخزين والشلاتر متعددة الأغراض، فضلاً عن تعديل مجموعة واسعة من المركبات الخدمية. تدير الشركة مقرها الرئيسي ووحداتها الهندسية والتصنيعية في الرياض، وفرعين للمبيعات في جدة والدمام، وآخر في البحرين. وتتمتع الشركة بالمرونة والخبرة الهندسية المحلية العميقة التي تؤهلها لخدمة الشركات العاملة في قطاعات الأغذية والمشروبات والمستحضرات الصيدلانية والبتروكيماويات والصحة والاتصالات، بالإضافة إلى الوزارات والهيئات شبه الحكومية. كما يتجلى التزام الشركة بالجودة في حصولها على شهادة الأيزو ٩٠٠١ التي نالتها لأول مرة في عام ١٩٩٩م ثم جرى ترقيتها إلى شهادة الأيزو ٩٠٠١:٢٠١٥. وتلتزم الشركة بممارسات التصنيع الصديقة للبيئة التي تضمن تكامل عملياتها الإنتاجية مع التقنيات المستدامة، وتقليل الانبعاثات، والتقيّد بأفضل الممارسات الدولية. كما تهدف سي جي إس لأن تصبح الشركة الرائدة في الشرق الأوسط في مجال الحلول الصديقة للبيئة، معتمدةً في ذلك على استثمارها المتواصل في أحدث التقنيات وتعزيز بيئة عمل نظيفة وصحية.

خبرة محلية في إدارة سلاسل التبريد والنقل المبرد والتبريد الثابت والحلول المصممة حسب الطلب

تفخر سي جي إس بكونها شركة رائدة في مجال توريد الحلول التكنولوجية للتحكم في درجة الحرارة والمخصصة لقطاعات للأغذية والمشروبات والخدمات اللوجستية الخارجية (لأطراف ثالثة) وسلاسل التبريد. وتشمل محفظة منتجات وخدمات الشركة المتنوعة في فئة النقل المبرد حلولاً مخصصة لتبريد للمركبات التجارية الخفيفة والشاحنات والمقطورات. وقد استحوذت أعمال الشركة في فئة النقل المبرد على أكثر من ٦٠٪ من عائداتها في عام ٢٠٢٣م. وعلاوة على هيمنتها في مجال حلول النقل المبرد، تعد شركة سي جي إس منافساً قوياً في سوق التبريد الثابت، وقد احتلت المرتبة الثالثة في عام ٢٠٢٣م، حيث ساهمت أعمالها في هذه الفئة بحوالي ٢٥٪ من عائداتها في عام ٢٠٢٣م. وتبرز حلول التبريد الثابت التي تقدمها سي جي إس في مجال التبريد الصناعي على نطاق واسع في إطار تطبيقات مختلفة تشمل معالجة الأغذية والمشروبات ومنتجات الألبان والأجبان والمستحضرات الصيدلانية. وقد نمت فئة التبريد الثابت في أعمال شركة سي جي إس بشكل ملحوظ في عام ٢٠٢٣م، مسجلة زيادة سنوية تجاوزت ٤٠٪ مقارنة بعام ٢٠٢٢م.

تحتل إستراتيجية النمو التي تتبناها الشركة بدعم مشاريع التحول القائمة في المملكة في خمس قطاعات رئيسية

تدعم الإستراتيجية الوطنية للصناعة وخطة التحول التي تتبناها رؤية السعودية ٢٠٣٠ عدداً من المبادرات التي تقدّم بدورها الدعم اللازم لنمو قطاعات النقل المبرد والتبريد الثابت والتبريد الصناعي وحلول التخزين المتنقلة في المملكة. وتضم قائمة القطاعات الرئيسية التي تهتم شركة سي جي إس وتعدّ محورية لخطة التنويع الاقتصادي في المملكة كلاً من الأغذية والمشروبات والصحة والبتروكيماويات والاتصالات والدفاع والطاقة. وتستفيد شركة سي جي إس من قدراتها الهندسية القوية وشراكاتها الإستراتيجية التي تؤهلها لقيادة السوق، مستعينةً بسجلها الحافل في الامتثال للمتطلبات الصارمة التي تفرضها التطبيقات الصناعية الحديثة وتلبية هذه المتطلبات، بما يضمن حلولاً عالية الجودة وموثوقة تدعم التقدم التكنولوجي والبنية التحتية في المملكة.

خلفية عن المجموعة وطبيعة أعمالها



٤- خلفية عن المجموعة وطبيعة أعمالها

٤-١ نظرة عامة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة هي شركة مساهمة غير مدرجة مختلطة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ بتاريخ ١٨/١٠/١٤٤٢هـ (الموافق ٠٦/٩٠/٢٠٢٠م) وتحمل ترخيص استثمار خدمي من قبل وزارة الاستثمار صادر برقم ١٠٢١١٤١٠٦٩٣٥٩٧ بتاريخ ١١/٦/١٤٤١هـ (الموافق ١٠/٢٠/٢٠٢٠م)، ومسجلة في مدينة الرياض. ويقع عنوانها المسجل في ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرمز البريدي ١١٣٨٣، المدينة الصناعية الجديدة، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لنظامها الأساس في أنشطة الشركات القابضة (أي الوحدات التي تستحوذ على أصول امتلاك حصة مهيمنة من رأس المال لمجموعة من الشركات التابعة، ويكون نشاطها الرئيسي هو ملكية تلك المجموعة). ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة وفقاً لسجلها التجاري الرئيسي في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

وكما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد.

تمتلك الشركة ثلاث (٣) شركات تابعة في الرياض، وجدة، ومملكة البحرين («البحرين»)، وتعد الشركات التابعة شركات هندسية وتصنيعية رائدة متخصصة في الحلول المبتكرة عالية الأداء المصممة لتلبية متطلبات الصناعات المتنوعة في جميع أنحاء المملكة والبحرين. وقد أسس السيد عصمت السعدي والسيد ألبرت جرونفلدر المجموعة في عام ١٩٧٦م، ورُسخت مكانتها بصفتها شركة رائدة في حلول سلاسل التبريد وتعديل المركبات، مع تركيزها بشكل خاص على التبريد المتقدم، وحلول النقل المبرد المخصصة، والوحدات المتنقلة المتخصصة وتصميم/تصنيع الوحدات المعقدة. يقع المقر الرئيسي للمجموعة في الرياض، بالمملكة، ولديها مرافق في جدة، والدمام، والبحرين، كما تقدم المجموعة خدمات الدعم الهندسي، والصناعي وخدمات دعم ما بعد البيع الشاملة، وتخدم مجموعة واسعة من القطاعات، بما في ذلك الأغذية والمشروبات، والرعاية الصحية، والخدمات اللوجستية، والاتصالات السلكية واللاسلكية، والدفاع، والنفط والغاز، والتصنيع.

يتضح التزام المجموعة بالجودة والابتكار في قدراتها الصناعية المتطورة وتميزها الهندسي. وتستفيد الشركة من التقنيات المتقدمة مثل تطبيقات الثورة الصناعية الرابعة (Industry 4.0)، والأنظمة الذكية التي تدعم إنترنت الأشياء، والروبوتات، وممارسات التصنيع الخالي من الهدر لتقديم منتجات مخصصة وعالية الجودة تلبى الاحتياجات الفريدة لكل عميل. وتشمل قدراتها الرائدة في الصناعة أدوات التصميم الدقيقة، مثل الطباعة ثلاثية الأبعاد ونموذج الواقع الافتراضي، مما يسمح للمجموعة وضع نماذج أولية وتحسين المنتجات بالتعاون مع العملاء. ومما يدعم هذا التركيز على الابتكار جهود التطوير القوية لدى المجموعة وفرقها الهندسية، التي تعمل باستمرار على تحسين عروضها واستكشاف الحلول المستدامة.

تعكس مجموعة منتجات المجموعة تعدد استخداماتها والتزامها بتلبية احتياجات الصناعة الهامة. وفي قطاع السيارات، تشتهر المجموعة بتحويلاتها المخصصة للمركبات، بما في ذلك الشاحنات المبردة، وسيارات الإسعاف (التي تم إطلاقها مؤخراً) ووحدات النشر السريع للقطاعات التي تتطلب حلولاً موثوقة لوسائل النقل. وتلبي حلول التبريد الخاصة بالمجموعة التطبيقات التجارية والصناعية، من غرف التبريد وتبريد عمليات المعالجة إلى الخدمات اللوجستية الشاملة لسلاسل التبريد، باستخدام المبردات الصديقة للبيئة والتصميمات الموفرة للطاقة. كما أن الشراكة طويلة المدى بين الشركة وشركة كاريير تعزز قدرتها في مجال النقل المبرد، ما يمكن المجموعة من تقديم حلول موثوقة للغاية فيما يخص التحكم في درجة الحرارة، وهي حلول ضرورية للحفاظ على جودة المنتج أثناء النقل.

انطلاقاً من التزام المجموعة برضا العملاء، تدير المجموعة شبكة واسعة لخدمات ما بعد البيع في كل أنحاء المملكة والبحرين، وتقدم خدمات الصيانة، وعقود التشغيل، والدعم في حالات الطوارئ لضمان طول عمر منتجاتها وأدائها. وتعد هذه البنية التحتية الشاملة للخدمات دليلاً على نهج المجموعة الذي يركز على العملاء، والذي يعطي الأولوية للعلاقات القوية، والتجاوب مع الدعم وخطط الخدمة المخصصة.

وبفضل تاريخها الثري بالتميز الهندسي، والاستثمار المستمر في التكنولوجيا، وفلسفتها التي تركز على العميل، تمثل المجموعة شريكاً موثقاً به للشركات في كل أنحاء المملكة والبحرين، حيث تقدم حلولاً رائدة في هذا المجال ما يدعم أهداف النمو والاستدامة في المنطقة. وقد سجلت الشركة إيرادات بلغت ٣٤٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٨,٨٪ منذ السنة المالية ٢٠٢٢ وصافي ربح قدره ٤٥ مليون ريال سعودي بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٢٢٪ مع عائد على متوسط حقوق الملكية نسبتة ٤٦٪.

١-١-٤ هيكل مساهمة الشركة قبل الطرح وبعده

كما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال الشركة مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد. يوضح الجدول التالي هيكل مساهمة الشركة قبل الطرح وبعده:

الجدول (١-٤): هيكل مساهمة الشركة قبل الطرح وبعده

الرقم	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	الملكية (%)	عدد الأسهم	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	الملكية (%)
١.	شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥
٢.	شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥
٣.	الجمهور	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

المصدر: الشركة

٢-١-٤ تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها

أ- بداية أعمال المجموعة (عام ١٩٧٦م)

تمتد عمليات المجموعة إلى العام ١٩٧٦م عندما تعاون المهندس السويسري ألبرت جرونفلدر مع رائد الأعمال السعودي عصمت السعدي والمؤسسة السعودية للمعدات الهندسية (كوناتو) لتأسيس شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي من خلال مشروع مشترك يهدف إلى صناعة هياكل وناقلات مبردة في المملكة. وفقًا لاتفاقية المشروع المشترك بتاريخ ١٣٩٦/٠٧/٠٢هـ (الموافق ١٩٧٦/٠٦/٣٠م)، اتفق الشركاء على تأسيس شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي برأس مال قدره مليون وخمسمائة (١,٥٠٠,٠٠٠) ألف ريال سعودي، على أن يكون المقر الرئيسي لشركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي ومصنعها في مدينة الرياض.

ويبين الجدول التالي هيكل ملكية شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي عند التأسيس:

الجدول (٢-٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس كوناتو - جرينفلدر - سعدي كما في ١٣٩٦/٠٧/٠٣هـ (الموافق ١٩٧٦/٠٦/٣٠م)

الرقم	الشريك	الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة %
١.	عصمت بن عبدالصمد السعدي	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٣٣
٢.	ألبرت جرونفلدر	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٣٣
٣.	المؤسسة السعودية للمعدات الهندسية (كوناتو)	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٣٣
الإجمالي		-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠

المصدر: الشركة

ب- تأسيس شركة اتحاد جرونفلدر سعدي ذات مسؤولية محدودة (عام ١٩٧٧م)

في العام ١٩٧٧م، اتفق الشريكان المهندس السويسري ألبرت جرونفلدر ورائد الأعمال السعودي عصمت السعدي على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم «اتحاد جرونفلدر سعدي» كمشروع مشترك وفقًا لعقد التأسيس بتاريخ ١٣٩٧/٠٧/١٨هـ (الموافق ١٩٧٧/٠٧/٠٤م) والذي تمت المصادقة عليه لدى كتابة العدل بمدينة الرياض بتاريخ ١٣٩٧/١٠/٢٧هـ (الموافق ١٩٧٧/١٠/١١م) برأس مال قدره مليون وخمسمائة ألف (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألف وخمسمائة (١,٥٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة.

ويبين الجدول التالي هيكل ملكية شركة اتحاد جرونفلدر سعدي ذات مسؤولية محدودة عند التأسيس:

الجدول (٣-٤): هيكل ملكية شركة اتحاد جرونفلدر سعدي ذات مسؤولية محدودة كما في ١٩٩٧/٠٧/١٨ هـ (الموافق ١٩٧٧/٠٧/٠٤ م)

الرقم	الشريك	الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة %
١.	عصمت بن عبدالصمد السعدي	٧٥٠	١,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٥٠%
٢.	ألبرت جرونفلدر	٧٥٠	١,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٥٠%
الإجمالي		١,٥٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%

المصدر: الشركة

كان هذا بمثابة الأساس لتصبح المجموعة أحد القادة في قطاع التبريد في المملكة. وسرعان ما نجحت المجموعة في بناء قاعدة عملاء مخلصين بفضل تقديمها لحلول مبتكرة وموجهة نحو احتياجات السوق في المملكة. من خلال تأسيس المجموعة، قدمت المجموعة مختلف منتجات وحلول التبريد، كالتقنيات المبردة متعددة الاستخدامات والهياكل متعددة الأغراض واستمرت المجموعة بتطوير المنتجات والخدمات التي تقدمها على مر السنين.

ج- تأسيس الشركات التابعة

١- شركة سي جي إس - جدة

في العام ١٩٨٤م، قام الشريكان ألبرت جرونفلدر وعصمت السعدي بتأسيس شركة سي جي إس - جدة شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ٤٣٠٠٤٥٥٩٤ وتاريخ ١٤٠٥/٠١/٢٠ هـ (الموافق ١٩٨٤/١٠/١٥ م) برأس مال قدره مليونان وأربعمائة ألف (٢,٤٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألفين وأربعمائة (٢,٤٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة.

٢- شركة سي جي إس - الرياض

في العام ١٩٨٦م، قام الشريكان ألبرت جرونفلدر وعصمت السعدي بتأسيس شركة سي جي إس - الرياض شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٤٢٣٤ وتاريخ ١٤٠٧/٠٣/٢٤ هـ (الموافق ١٩٨٦/١١/٢٧ م) برأس مال قدره أربعة ملايين وستمائة ألف (٤,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى أربعة آلاف وستمائة (٤,٦٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة.

٣- شركة سي جي إس - البحرين

في العام ٢٠٠٧م، قام عصمت السعدي بتأسيس شركة سي جي إس - البحرين شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، ومقيدة في السجل التجاري برقم ٦٥٧٩٧-١ وتاريخ ١٤٢٨/٠٦/١٧ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م) برأس مال قدره عشرين ألف (٢٠,٠٠٠) دينار بحريني مقسم إلى مائتين (٢٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) دينار بحريني للحصة الواحدة.

(وللمزيد من المعلومات حول الشركات التابعة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-١-٦ «نظرة على الشركات التابعة» من هذه النشرة).

د- تأسيس المصدر (عام ٢٠٢٠م)

تأسست الشركة ابتداءً في عام ٢٠٢٠م كشركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم «شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة محدودة مختلطة» (Consolidated Grünenfelder Saady Holding Company) وتم قيدها في السجل التجاري لمدينة الرياض بالرقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧، وتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٦ م) برأس مال قدره مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة.

ويبين الجدول التالي هيكل الملكية عند التأسيس:

الجدول (٤-٤): هيكل ملكية الشركة كما في ١٧/٠٧/١٤٤١هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١١م) (١)

الرقم	الشريك	الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة %
١.	شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥,٠٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٥٠
٢.	شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	٥,٠٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٥٠
الإجمالي		١٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

(١) إن التاريخ المذكور هو تاريخ عقد تأسيس الشركة والذي تم توثيقه بتاريخ ٢٨/١١/١٤٤١هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٩م)، وقد صدر السجل التجاري بتاريخ ١٨/٠١/١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٦م). المصدر: الشركة

هـ- استحواذ الشركة على الشركات التابعة

١- شركة سي جي إس - جدة

تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة من قبل الشركة بتاريخ ١٥/٠٥/١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/٢٠م)، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - جدة مقابل ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين.

٢- شركة سي جي إس - الرياض

تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - الرياض من قبل الشركة بتاريخ ٠٢/٠٨/١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٧م)، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - الرياض مقابل ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في الشركتين.

٣- شركة سي جي إس - البحرين

تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - البحرين من قبل الشركة بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠١م)، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - البحرين دون عوض حيث تنازل المالك في شركة سي جي إس - البحرين عن كامل حصته إلى الشركة.

و- زيادة رأس المال وتخفيض القيمة الاسمية وتحويل الشركة إلى شركة مساهمة غير مدرجة (٢٠٢٤م).

في عام ٢٠٢٤م، قرر الشركاء بتحويل الشركة إلى شركة مساهمة غير مدرجة وزيادة رأس مالها من مليون (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى عشرة آلاف (١٠,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) ريال سعودي لكل حصة إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وتحديد القيمة الاسمية لكل سهم إلى ريال سعودي واحد. وتمت زيادة رأس مال الشركة من خلال (١) رسملة مبلغ قدره أربعة وأربعين مليوناً وخمسمائة وستين ألفاً وأربعمائة وواحد وستين (٤٤,٥٦٠,٤٦١) ريالاً سعودياً من حساب الأرباح المبقاة و(٢) رسملة أربعة وخمسين مليوناً وأربعمائة وتسعة وثلاثين ألفاً وخمسمائة وتسعة وثلاثين (٥٤,٤٣٩,٥٣٩) ريالاً سعودياً من حساب المساهمة الرأسمالية الإضافية.

ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة بعد زيادة رأس المال وتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركة وتحويلها إلى شركة مساهمة غير مدرجة:

الجدول (٥-٤): هيكل ملكية الشركة كما في ٠٧/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨م)

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية لكل سهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة %
١.	شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
٢.	شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

المصدر: الشركة

٣-١-٤ نظرة عامة على كبار المساهمين في الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، لدى الشركة مساهمين يمتلك كلاً منهما بشكل مباشر ٥٠٪ من رأس مال الشركة، وهما (أ) شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة، وشركة (ب) شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، ويمتلكان معاً كامل رأس مال الشركة. وترد فيما يلي تفاصيل كبار المساهمين:

أ- شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة

شركة دارة عصمت بن عبدالصمد السعدي القابضة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٩٦٦٥ وتاريخ ١٤٣٧/٨٠/٢٣هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٥/٣٠م). ويبلغ رأس مالها الحالي خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألف (١,٠٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها خمسمائة (٥٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٦-٤): هيكل ملكية شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الحصص	القيمة الاسمية لكل سهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة %
١.	عصمت بن عبدالصمد السعدي	٩٠٠	٥٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٩٠%
٢.	شركة بحور القابضة	١٠٠	٥٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠%
	الإجمالي	١,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%

المصدر: الشركة

ويرد فيما تفاصيل شركة بحور القابضة:

شركة بحور القابضة

شركة بحور القابضة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في السجل التجاري لمدينة جدة برقم ٤٠٣٠٣٩٠٣٦٨ بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٠/١١/٠٩م). ويبلغ رأس مالها الحالي خمسين ألف (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى خمسة آلاف (٥,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية متساوية قدرها عشرة (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة بحور القابضة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٧-٤): هيكل ملكية شركة بحور القابضة كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	نسبة المساهمة %
١.	سنان عصمت عبدالصمد السعدي	٣,٥٠٠	١٠	٣٥,٠٠٠	٧٠,٠%
٢.	نفيسه يوسف عبداللطيف جميل	٧٥٠	١٠	٧,٥٠٠	١٥,٠%
٣.	ماريا سنان عصمت السعدي	٢٥٠	١٠	٢,٥٠٠	٥,٠%
٤.	سيرين سنان عصمت السعدي	٢٥٠	١٠	٢,٥٠٠	٥,٠%
٥.	الانا سنان عصمت السعدي	٢٥٠	١٠	٢,٥٠٠	٥,٠%
	الإجمالي	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	١٠٠%

المصدر: الشركة

ب- شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي

شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي هي شركة مساهمة سويسرية مغلقة، مسجلة في السجل التجاري لمقاطعة سانت غال برقم CHE ٤٤٦,٨٤٠,٤٥٥ وتاريخ ١٤٣٦/٠٣/٢٠هـ (الموافق ٢٠١٤/١٢/٢٤م). ويبلغ رأس مالها الحالي مائة وألفين (١٠٢,٠٠٠) فرنك سويسري مقسم إلى مائة واثنين (١٠٢) سهم عادي بقيمة اسمية متساوية قدرها ألف (١,٠٠٠) فرنك سويسري لكل سهم.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة جي كيه جي كي جروننفلدر انترناشيونال اي جي كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٨-٤): هيكل ملكية شركة جي كيه جي كي جروننفلدر انترناشيونال اي جي كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية لكل سهم (فرنك سويسري)	القيمة الاسمية الإجمالية (فرنك سويسري)	نسبة المساهمة %
١.	شركة فاميلين-هولدنق مارسل جروننفيلدر اي جي	٥١	١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	%٥٠
٢.	شركة ميتيرا اي جي	٥١	١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	%٥٠
الإجمالي		١٠٢	-	١٠٢,٠٠٠	%١٠٠

المصدر: الشركة

ويرد فيما يلي تفاصيل شركة فاميلين-هولدنق مارسل جروننفيلدر اي جي:

شركة فاميلين-هولدنق مارسل جروننفيلدر اي جي هي شركة مساهمة سويسرية مغلقة، مسجلة في السجل التجاري برقم ٢١٠,١٩٣,٥٤٥ CHE وتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٠/١٤ م). ويبلغ رأس مالها الحالي مائة وألفين (١٠٢,٠٠٠) فرنك سويسري مقسم إلى مائة واثنين (١٠٢) سهم عادي بقيمة اسمية متساوية قدرها ألف (١,٠٠٠) فرنك سويسري لكل سهم.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة فاميلين-هولدنق مارسل جروننفيلدر اي جي كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٩-٤): هيكل ملكية شركة فاميلين-هولدنق مارسل جروننفيلدر اي جي كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية لكل سهم (فرنك سويسري)	القيمة الاسمية الإجمالية (فرنك سويسري)	نسبة المساهمة %
١.	مارسل آلبيرت جروننفيلدر	١٠٢	١,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	%١٠٠
الإجمالي		١٠٢	-	١٠٢,٠٠٠	%١٠٠

المصدر: الشركة

ويرد فيما يلي تفاصيل شركة ميتيرا اي جي:

شركة ميتيرا اي جي هي شركة مساهمة سويسرية مغلقة، مسجلة في السجل التجاري ٢٠٥,٣٧٢,٥٩١ CHE وتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٢٩ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٢/١٢ م). ويبلغ رأس مالها الحالي مائة وألفين (١٠٢,٠٠٠) فرنك سويسري مقسم إلى مائة واثنين (١٠٢) سهم عادي بقيمة اسمية متساوية قدرها ألف (١,٠٠٠) فرنك سويسري لكل سهم.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة ميتيرا اي جي كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (١٠-٤): هيكل ملكية شركة ميتيرا اي جي كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية لكل سهم (فرنك سويسري)	القيمة الاسمية الإجمالية (فرنك سويسري)	نسبة المساهمة %
١.	آلبيرت بيتر جروننفيلدر	١٠٢	١,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	%١٠٠
الإجمالي		١٠٢	-	١٠٢,٠٠٠	%١٠٠

المصدر: الشركة

٤-١-٤ نظرة عامة على كبار المساهمين بشكل غير مباشر في الشركة

يوضح الجدول التالي تفاصيل كبار المساهمين الذين يمتلكون ٥% أو أكثر من أسهم الشركة بشكل غير مباشر:

الجدول (١١-٤): كبار المساهمين في الشركة حسب الملكية غير المباشرة كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الكلية للأسهم (ريال سعودي)	الملكية (%)	عدد الأسهم	القيمة الاسمية الكلية للأسهم (ريال سعودي)	الملكية (%)
٢.	عصمت عبدالصمد نجيب السعدي ^(١)	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠
٣.	مارسل آلبرت جرونفلدر ^(٢)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠
٤.	آلبيرت بيتر جرونفلدر ^(٣)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠
٥.	شركة بحور القابضة ^{(٤) (٥)}	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠
الإجمالي		١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠

(١) نتجت ملكية عصمت عبدالصمد السعدي غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (٩٠%) من ملكية شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.

(٢) نتجت ملكية مارسل آلبرت جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠%) من شركة فايملنهولندق مارسل جرونفلدر اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠%) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.

(٣) نتجت ملكية آلبيرت بيتر جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠%) من شركة ميتيرا اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠%) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.

(٤) نتجت ملكية شركة بحور القابضة في الشركة بسبب تملكها بشكل مباشر نسبة (١٠%) من ملكية شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠%) من أسهم الشركة.

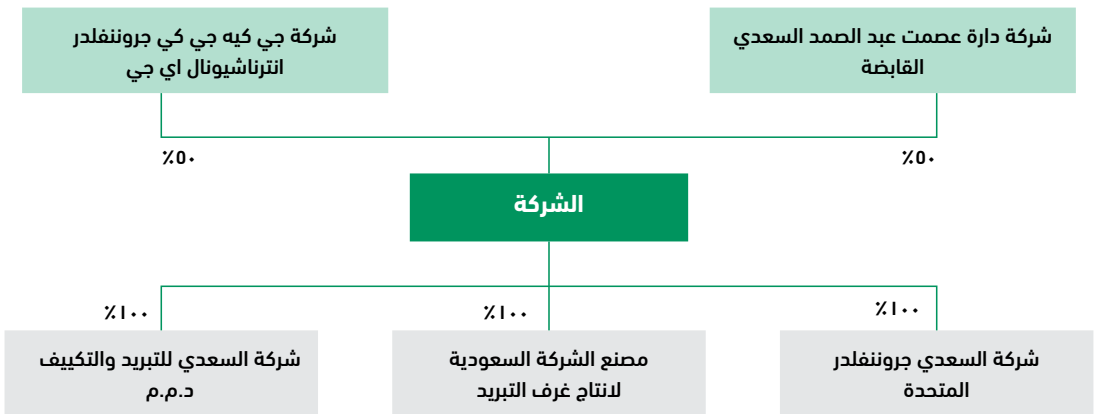
(٥) لن تعد شركة بحور القابضة من كبار المساهمين في الشركة بشكل غير مباشر بعد الطرح.

المصدر: الشركة

٥-١-٤ هيكل المجموعة

يوضح الشكل التالي هيكل المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة:

الشكل (٣): هيكل المجموعة كما في تاريخ هذه النشرة



المصدر: الشركة

٦-١-٤ نظرة عامة على الشركات التابعة للشركة

تمتلك الشركة ثلاث (٣) شركات تابعة تقع في المملكة والبحرين. ويوضح الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (١٢-٤): الشركات التابعة للشركة كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	اسم الشركة التابعة	الجنسية	السجل التجاري	تاريخ التأسيس	رأس المال	الملكية المباشرة للشركة
١.	سي جي إس - البحرين (شركة السعدي للتبريد والتكييف ذ.م.م)	البحرينية	٦٥٧٩٧-١	١٧/٠٦/١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م)	٢٠,٠٠٠ دينار بحريني	٪١٠٠
٢.	سي جي إس - جدة (شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد))	السعودية	٤٠٣٠٠٤٥٥٩٤	٢٠/٠١/١٤٠٥ هـ (الموافق ١٥/١٠/١٩٨٤ م)	٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪١٠٠
٣.	سي جي إس - الرياض (مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد))	السعودية	١٠١٠٠٦٤٢٣٤	٢٤/٣٠/١٤٠٧ هـ (الموافق ٢٧/١١/١٩٨٦ م)	٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٪١٠٠

المصدر: الشركة

لغرض قياس جوهريّة الشركات التابعة للشركة، قامت الشركة ومستشارها المالي بمراجعة أثرها على قرار الاستثمار في الأوراق المالية الخاصة بالشركة وسعرها، ومن ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - ما إذا كانت تشكل ٥٪ أو أكثر من إجمالي أصول الشركة أو خصومها أو إيراداتها أو أرباحها أو الالتزامات المحتملة على الشركة.

وبناءً على ما سبق تعد شركة سي جي إس - الرياض وشركة سي جي إس - جدة شركتان تابعتان جوهريتان، ويرد فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الجوهريّة وغير الجوهريّة:

أ- سي جي إس - جدة

سي جي إس - جدة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٤٥٥٩٤ وتاريخ ٢٠/٠١/١٤٠٥ هـ (الموافق ١٥/١٠/١٩٨٤ م) برأس مال قدره مليونان وأربعمئة ألف (٢,٤٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى ألفين وأربعمئة (٢,٤٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وتمتلك الشركة ١٠٠٪ من حصص سي جي إس - جدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة سي جي إس - جدة وفقاً لسجلها التجاري في تصنيع الأبراج وأجزائها، وتصنيع وتركيب الهياكل الفولاذية الجاهزة للمنشآت الصناعية، وتصنيع المباني الجاهزة المصنوعة أساساً من المعدن، وتصنيع وتركيب النوافذ والأبواب وتصنيع السلالم وتركيبها. وتشارك شركة سي جي إس - جدة بشكل أساسي في المبيعات وخدمات ما بعد البيع للمجموعة. ويتمثل النشاط الفعلي لشركة سي جي إس - جدة في تجميع منتجات التبريد من منتجات ثابتة ومتحركة وتصميم حلول التخزين البارد، وتقديم الدعم الفني.

شركة سي جي إس - جدة تلعب دوراً محورياً في عمليات المجموعة على مستوى البلاد، مع تركيز قوي على تخصيص هياكل المركبات، حلول التخزين البارد، والخدمات الفنية. وهي مجهزة لتركيّب أنظمة التبريد، هياكل الشاحنات المتخصصة، والألواح المعزولة لمجموعة متنوعة من التطبيقات التجارية. تقوم شركة سي جي إس - جدة بتجميع وصيانة أنظمة تبريد النقل وتوفر دعماً شاملاً لرافعات الشحن والبنية التحتية للتبريد الثابتة. مع القدرة على خدمة العملاء الصناعيين، معالجي الأغذية، ومشغلي اللوجستيات، تقدم شركة سي جي إس - جدة دعماً شاملاً - من التصميم إلى التركيب، الخدمة، والإصلاحات الطارئة - كما تتميز سي جي إس - جدة بوجود مركز تدريب تقني داخلي، مما يساعد في الحفاظ على قوة عاملة ماهرة. بالإضافة إلى ذلك، تدعم سي جي إس - جدة استمرارية العمليات من خلال برامج الصيانة التعاقدية، أساطيل الخدمة المتنقلة، ومستودعات قطع الغيار المخصصة. من خلال الجمع بين الخبرة الهندسية وخدمات الميدان السريعة الاستجابة، تضمن سي جي إس - جدة تقديم حلول موثوقة لسلسلة التبريد والمركبات في جميع أنحاء المملكة. يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة سي جي إس - جدة:

الجدول (١٣-٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس - جدة كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	الملكية (%)
١.	الشركة	٢,٤٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٪١٠٠
	الإجمالي	٢,٤٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المصدر: الشركة

ب- سي جي إس - الرياض

سي جي إس - الرياض هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٦٤٢٣٤ وتاريخ ١٤٠٧/٠٣/٢٤ هـ (الموافق ١٩٨٦/١١/٢٧ م) برأس مال قدره أربعة ملايين وستمائة ألف (٤,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى أربعة آلاف وستمائة (٤,٦٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها ألف (١,٠٠٠) ريال سعودي للحصة الواحدة. وتمتلك الشركة ١٠٠٪ من حصص سي جي إس - الرياض.

وفقاً لسجلها التجاري، تتمثل أنشطة سي جي إس - الرياض في تصنيع الأبراج وأجزائها، وتصنيع وتركيب الهياكل الفولاذية الجاهزة للمنشآت الصناعية، وتصنيع المباني الجاهزة المصنوعة أساساً من المعدن، وتصنيع وتركيب النوافذ والأبواب، وتصنيع وتركيب السلالم، وتصنيع الوحدات العسكرية المتنقلة، وتصنيع المنتجات الجاهزة وشبه الجاهزة من خلال الطرق، والصب بالضغط، والتفريز، ومعالجة وطلاء المعادن عن طريق الصقل، والتلميع، ومعالجة وطلاء المعادن عن طريق التلوين، والتنظيف، وتصنيع هياكل الرافعات المتنقلة، وتصنيع غرف ومعدات التجميد والتبريد، وتصنيع وتجميع هياكل السيارات، وتصنيع هياكل المركبات من المعدن، وتصنيع المقطورات المثبتة على هياكل المحركات، وتصنيع أشباه المقطورات، وتصنيع مقطورات السكك الحديدية والطرق، وتصنيع مقطورات نقل الأثاث والسيارات، وتصنيع الحاويات العادية أو المبردة لنقل البضائع، وتصنيع أجزاء المقطورات وأشباه المقطورات، وتصنيع المركبات البرية والبرمائية، وتصنيع أجزاء المنصات العسكرية المستخدمة للمركبات البرية العسكرية. وتعد سي جي إس - الرياض هي الكيان التشغيلي الرئيسي للمجموعة فهي تضم منشأة التصنيع وتحقق غالبية المبيعات والريحية. ويتمثل النشاط الفعلي لشركة سي جي إس - الرياض في تصنيع منتجات التبريد الثابتة بالإضافة إلى تركيب هياكل التبريد اللازمة بمختلف أشكالها، وتقديم الخدمات الفنية.

شركة سي جي إس - الرياض تُعتبر مركزاً استراتيجياً رئيسياً لعمليات المجموعة في الرياض، حيث تجمع بين التصنيع عالي السعة وحلول المركبات والتبريد المتخصصة. تشارك شركة سي جي إس - الرياض بنشاط في تخصيص ودمج أنظمة النقل، بما في ذلك تركيب معدات التبريد وهياكل معزولة أو مبردة على هياكل المركبات التجارية. كما تقدم خدمات هندسية مخصصة تشمل تصنيع الهياكل، إعداد وحدات التبريد، الاختبار، والصيانة. تدعم شركة سي جي إس - الرياض قطاعات حيوية مثل لوجستيات سلسلة التبريد، توزيع الأغذية، والنقل الطبي من خلال خدمات الصيانة الموثوقة، بما في ذلك وحدات الاستجابة المتنقلة على مدار الساعة. بالإضافة إلى ذلك، كما يضم مصنع الرياض التابع لشركة سي جي إس - الرياض بنية تحتية إنتاجية قوية تشمل ضغط الألواح، تصنيع الفولاذ، تشكيل المركبات المركبة، تجميع المقطورات، وبناء رفوف التبريد. تدعم هذه القدرات بوظائف هندسية واختبار ومراقبة الجودة داخلية، مما يضمن إنتاج حلول متينة ومتوافقة مع اللوائح. معاً، يوفر الفرع والمصنع منصة متكاملة للابتكار، التصنيع، والدعم الفني في جميع أنحاء المملكة.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة سي جي إس - الرياض:

الجدول (٤-١٤): هيكل ملكية شركة سي جي إس - الرياض كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الإجمالية (ريال سعودي)	الملكية (%)
١.	الشركة	٤,٦٠٠	١,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠٪
	الإجمالي	٤,٦٠٠	١,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

المصدر: الشركة

ج- سي جي إس - البحرين

شركة سي جي إس - البحرين هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، ومقيدة في السجل التجاري برقم ١-٦٥٧٩٧ وتاريخ ١٤٢٨/٠٦/١٧ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م) برأس مال قدره عشرين ألف (٢٠,٠٠٠) دينار بحريني مقسم إلى مائتين (٢٠٠) حصة متساوية بقيمة اسمية قدرها مائة (١٠٠) دينار بحريني للحصة الواحدة. وتمتلك الشركة ١٠٠٪ من حصص سي جي إس - البحرين.

وفقاً لسجلها التجاري، تتمثل أنشطة سي جي إس - البحرين في تركيب وصيانة أنظمة التدفئة والتكييف والتبريد، وورشه لحمام وحدادة وفبركة، وتجارة/بيع الأجهزة الكهربائية المنزلية، صنع هياكل (أعمال تجهيز العربات) للمركبات ذات المحركات، صناعة المركبات المقطورة والمركبات نصف المقطورة. ويتمثل النشاط الفعلي لشركة سي جي إس - البحرين في توزيع منتجات التبريد التي تقدمها المجموعة في مملكة البحرين بالإضافة إلى تقديم خدمات التركيب والدعم الفني. تلعب شركة سي جي إس - البحرين دوراً تشغيلياً مهماً في عمليات المجموعة، على الرغم من عدم مشاركتها في عمليات التصنيع. فهي تتولى مسؤولية تركيب المنتجات التي تصنعها المجموعة، مما يضمن أن هذه المنتجات تصل إلى العملاء في مملكة البحرين في أفضل حالة ممكنة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم الشركة خدمات الصيانة وقطع الغيار من خلال ورش المجموعة المنتشرة في مملكة البحرين، مما يضمن استمرارية عمل المنتجات بكفاءة عالية ويعزز من رضا العملاء.

تتميز شركة سي جي إس - البحرين بقدرتها على تقديم حلول متكاملة تشمل التركيب والصيانة، مما يساهم في تعزيز سمعة المجموعة في تقديم خدمات موثوقة وعالية الجودة. كما أن وجودها في البحرين يتيح للمجموعة الوصول إلى سوق إقليمي مهم، مما يعزز من قدرتها على تلبية احتياجات العملاء في المنطقة بشكل فعال وسريع.

يوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة سي جي إس - البحرين:

الجدول (٤-١٠): هيكل ملكية شركة سي جي إس - البحرين كما في تاريخ هذه النشرة

الرقم	المساهم	عدد الحصص	القيمة الاسمية لكل حصة (دينار بحريني)	القيمة الاسمية الإجمالية (دينار بحريني)	الملكية (%)
١.	الشركة	٢٠٠	١٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠٠%
	الإجمالي	٢٠٠	١٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠٠%

المصدر: الشركة

٤-٢ رؤية المجموعة ورسالتها ومزاياها التنافسية وإستراتيجيتها

٤-٢-١ رؤية المجموعة

مزود الحلول الشاملة الأفضل في مجالي الهندسة والابتكار في منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا.

٤-٢-٢ رسالة المجموعة

تمكين العملاء من وضع معايير الجودة التي تحمي وتعزز صحة الأفراد وسلامتهم وأسلوب حياتهم والبيئة.

٤-٢-٣ المزايا التنافسية للمجموعة

تتبنى المزايا التنافسية للمجموعة من خبرتها الهندسية التي لا مثيل لها، وقدراتها في التصنيع المتقدمة، والتزامها بتقديم حلول مخصصة للغاية تلي المتطلبات الفريدة للعملاء في مختلف الصناعات الرئيسية. ويفضل ما تتمتع به من خبرة تناهز خمسة عقود، قامت المجموعة ببناء سمعة مؤسسية جيدة في مجال التميز في توفير حلول سلاسل التبريد المخصصة، وتحويلات المركبات، والحلول المتخصصة التي تتفوق في الظروف المناخية والبيئات التشغيلية الصعبة في المملكة والبحرين.

أ- قدرات منتجات فريدة وريادة في سوق حلول سلاسل التبريد

إن قدرات المنتجات الفريدة للمجموعة تضعها في مكانة رائدة في مجال توفير الحلول المتخصصة عالية الأداء المصممة لتلبية الاحتياجات المتنوعة لصناعات قطاعات التصنيع الهامة. وقد رسخت المجموعة مكانتها في تحويلات المركبات المخصصة وحلول الوحدات المتنقلة، مما مكنها من تصميم وتصنيع هياكل المركبات المتخصصة التي تلي المتطلبات المحددة لقطاعات مثل الرعاية الصحية، والخدمات اللوجستية، والدفاع. وبدءاً من سيارات الإسعاف ومركبات توصيل الميل الأخير إلى معسكرات العمل، ووحدات النشر السريع لحلول الدفاع المتنقلة والوحدات متعددة الأغراض للاتصالات السلكية واللاسلكية، تزود التصميمات المخصصة الصادرة عن المجموعة العملاء بحلول مرنة وموثوقة ومخصصة للصناعة، مما يوفر ميزة واضحة في البيئات كثرة المتطلبات.

بالإضافة إلى خبرتها في تخصيص المركبات، تقدم المجموعة حلول تبريد متقدمة باستخدام مجموعة من مواد التبريد (الفيرون، والأمونيا، وثاني أكسيد الكربون)، والتي تلي كلاً من احتياجات النقل والتبريد الثابت. وتحظى هذه القدرة بأهمية خاصة في منطقة الشرق الأوسط، حيث يعد الحفاظ على السلع القابلة للتلف والأدوية وغيرها من المنتجات الحساسة للحرارة ونقلها بشكل آمن أمراً ضرورياً. ومن خلال تقديم حلول قوية لسلاسل التبريد التي تدعم متطلبات الصناعة المختلفة، تضمن المجموعة أن العملاء في قطاعات الأغذية والمشروبات، والرعاية الصحية، والأدوية لديهم أنظمة تبريد موثوقة وفعالة تناسب المتطلبات الإقليمية.

تتمتع المجموعة بمكانة مهيمنة باعتبارها الشركة الرائدة في السوق في مجال حلول النقل باستخدام سلاسل التبريد في المملكة، بحصة سوقية تقدر بـ ٤١٪ وفقاً لتقرير دراسة السوق. وتأتي هذه الريادة السوقية نتيجة لأكثر من ٤٥ عاماً من التوفير المستمر للحلول المبتكرة عالية الجودة للعملاء عبر قطاعات متعددة، وخاصة الأغذية والأدوية. وقد كانت سمعة المجموعة بالتميز في توفير أنظمة سلاسل التبريد المتكاملة التي تضمن أمان النقل والتخزين والتوزيع للسلع القابلة للتلف عاملاً أساسياً في الحفاظ على ريادتها. وتعد هذه الخبرة في مجال التبريد والخدمات اللوجستية التي يتم التحكم في درجة حرارتها ذات قيمة خاصة في المملكة، حيث تتطلب الظروف المناخية القاسية حلولاً موثوقة فيما يخص سلاسل التبريد.

تعزز المجموعة هيمنتها على السوق من خلال توافيقها مع مبادرات رؤية ٢٠٣٠. وحيث تركز رؤية ٢٠٣٠ على مجالات حيوية مثل الأمن الغذائي وتطوير قطاع الأدوية، والتي تعتمد بشكل كبير على البنية التحتية الفعالة لسلاسل التبريد. وحيث تهدف المملكة إلى تنويع اقتصادها وتوسيع صناعاتها غير النفطية، فإن الطلب على أنظمة سلاسل التبريد المتقدمة سيزداد، مما يضع المجموعة في وضع متميز للغاية. إن ريادة الشركة في هذا القطاع تسمح لها بالاستفادة من هذه الأسواق المتنامية، ما يضمن بقاءها في طليعة التحول الاقتصادي الذي تشهده المملكة. وعلاوة على ذلك، فإن علاقات المجموعة طويلة الأمد مع الجهات الفاعلة الرئيسية في هذا القطاع تؤهلها للاستمرار في كونها الشريك المفضل لهذه الصناعات الإستراتيجية.

ب- حسن السمعة والعلاقات طويلة الأمد

اكتسبت المجموعة سمعة طيبة من حيث الموثوقية بين العملاء المهمين، بما في ذلك كيانات شبه حكومية وعملاء رائدين من القطاع الخاص. ويتم تعزيز هذه السمعة بشكل أكبر من خلال محفظة عملائها الواسعة في كل أنحاء المملكة، وخاصة في الصناعات عالية المخاطر مثل الدفاع، والأدوية، والخدمات اللوجستية للأغذية. وعلاوة على ذلك، حصلت المجموعة مؤخرًا على موافقة شركة تاليس لتوريد الوحدات التي تعمل بآلية النبضات الكهرومغناطيسية. وتعد تاليس شركة فرنسية متعددة الجنسيات متخصصة في تصميم وتطوير وتصنيع ودعم الأنظمة الإلكترونية بالإضافة إلى الأجهزة والمعدات اللازمة لقطاعات الطيران والدفاع والأمن والنقل. وهذا يؤكد القدرة الهندسية الاستثنائية للمجموعة والالتزام بأعلى معايير الصناعة. ويعكس هذا الإنجاز خبرة المجموعة في تقديم حلول متقدمة وموثوقة تلبي المتطلبات الصارمة لرواد الصناعات الدفاعية والتكنولوجية على مستوى العالم مثل تاليس.

وكانت هذه الشراكات- التي استمر بعضها لأكثر من عشرين (٢٠) عامًا - مصدرًا حيويًا للأعمال المتكررة وساهمت في تعزيز قوة مكانة المجموعة في السوق. وتعكس قدرة الشركة على الحفاظ على هذه العلاقات الدائمة تقديمها المستمر لمنتجات وخدمات عالية الجودة، ما يعزز ثقة العملاء وولائهم. وقد مكّنت هذه الارتباطات طويلة الأمد، مع كبار الجهات الفاعلة في الصناعة في مجال إنتاج الأغذية وتوزيعها ونقلها، المجموعة من ترسيخ سمعة طيبة بصفتها شريكًا موثوقًا به فيما يخص البنية التحتية، خاصة في مجال الخدمات اللوجستية لسلاسل التبريد.

وتتمثل هذه العلاقات طويلة الأمد ميزة تنافسية كبيرة للمجموعة، حيث إنها توفر الاستقرار والقدرة على التنبؤ فيما يتعلق بإيراداتها المستقبلية، ما يُمكن الشركة من الاستثمار في المزيد من الابتكار وتوسيع القدرات. وبالإضافة إلى ذلك، تتيح هذه العلاقات للمجموعة اكتساب رؤى عميقة حول الاحتياجات الفريدة لعملائها، ما يسمح للشركة بتصميم حلولها بشكل فعال والبقاء في صدارة المنافسين من حيث عروض الخدمات والكفاءة التشغيلية. وتُظهر قدرة المجموعة على رعاية هذه الشراكات وتمييزها على مدار عقود من الزمن نهجها القوي الذي يركز على العملاء والتزامها بالجودة، ما يعزز ريادتها في قطاعات سلاسل التبريد والهندسة داخل المملكة.

كما أن قوة هذه العلاقات التجارية واستمراريتها تعزز مصداقية المجموعة داخل الصناعة وتوفر أساسًا قويًا لمزيد من التوسع، بما يتماشى لا سيما مع مبادرات رؤية ٢٠٣٠. ومع استمرار المجموعة في خدمة هؤلاء العملاء المؤثرين، فإنها تعزز مكانتها بصفتها شريكًا موثوقًا به في القطاعات الرئيسية بالمملكة، مثل توفير النقل الذي يضمن تحقق الأمن الغذائي وتوفير الخدمات اللوجستية.

ج- الخبرة الهندسية والابتكار

إن الميزة التنافسية للمجموعة في مجال الهندسة والابتكار متأصلة في مزيج متطور من الخبرة المتعمقة، والتكنولوجيا المتخصصة، والابتكارات الإستراتيجية في العديد من المجالات الرئيسية:

الخبرة الهندسية

- ١- مهارات متخصصة في مختلف التخصصات: تُوظّف المجموعة فريق تطوير يمتلك مهارات عالية يغطي الهندسة الميكانيكية، والهيكلية، والكهربائية، والمدنية. ويُمكن هذا النهج متعدد التخصصات المجموعة من تصميم أنظمة معقدة، ما يضمن دمج المكونات الهيكلية، والميكانيكية، والكهربائية بسلاسة في الحلول المتخصصة.
- ٢- برامج التصميم والمحاكاة المتقدمة: تستخدم المجموعة برامج هندسية رائدة مثل أوتوكاد (AutoCAD) وسوليدوروكس (SolidWorks) وأنسيس (Ansys) وستاد برو (Staad Pro). وتسمح هذه الأدوات بالدقة في النمذجة، والمحاكاة الهيكلية، وتحليل الإجهاد، وهو أمر بالغ الأهمية من أجل تطوير وحدات متقلة متينة وفعالة، والنقل المبرد، وتحوييلات المركبات المتخصصة. فعلى سبيل المثال، تدعم سوليدوروكس (SolidWorks) وأنسيس (Ansys) المحاكاة الهيكلية والتحسين، ما يعزز المتانة والكفاءة ويُحسّن الاستفادة من وزن المكونات المصممة حسب المتطلبات.

الابتكار من خلال التكنولوجيا المتطورة

- ١- النماذج الأولية والواقع الافتراضي: تستفيد المجموعة من الطباعة ثلاثية الأبعاد لإنشاء نماذج أولية سريعة، ما يتيح إجراء تعديلات وتحسينات سريعة قبل التصنيع على نطاق واسع. وتسمح حلول الواقع الافتراضي للفريق الهندسي بتصوير التصميم وتحسين الاستفادة منها في الوقت الفعلي، ما يؤدي إلى زيادة سرعة دورات التطوير وتقليل أخطاء الإنتاج.
- ٢- ضمان الجودة من خلال إجراء الاختبارات المتقدمة: تدمج المجموعة أحدث معدات وأدوات الاختبار لضمان تحقق معايير الجودة العالية في كل المنتجات. ويؤدي هذا الالتزام بمراقبة الجودة إلى تعزيز الموثوقية، خاصة في الاستخدامات التي تُعد السلامة فيها أمراً بالغ الأهمية، مثل الدفاع، والرعاية الصحية، والخدمات اللوجستية لسلاسل التبريد.

ابتكار التصنيع

- ١- التصنيع الخالي من الهدر والتحسين المستمر: تستخدم المجموعة ممارسات التصنيع الخالية من الهدر لتعزيز الكفاءة وتقليل المخلفات، ودعم الإنتاج القابل للتطوير للحلول المعقدة مثل الشاحنات المبردة، وسيارات الإسعاف، والوحدات الدفاعية المتنقلة. وتدفع عقلية التحسين المستمر المجموعة إلى تحسين العمليات والتكيف مع احتياجات العملاء الناشئة.
 - ٢- الماكينات المتخصصة التي يتم التحكم بها رقمياً باستخدام الكمبيوتر: تشمل قدرات التصنيع لدى المجموعة الماكينات المتقدمة التي يتم التحكم بها رقمياً باستخدام الكمبيوتر للقطع بالليزر، وتقدير الألمنيوم والخشب، والثني، والقطع بنفث الماء. وتتيح سلاسل الماكينات هذه للمجموعة العمل بمواد متنوعة وإنتاج منتجات قوية تلبى معايير الصناعة الصارمة من حيث القوة، والمتانة، والمرونة.
 - ٣- محطة الصب المفتوح: تستخدم الشركة منهجية الصب المفتوح في إنتاج الألواح العازلة. وتتضمن هذه التقنية صب المواد العازلة في القالب من دون استخدام أنظمة الحقن المغلقة. وهي تسمح بإنشاء ألواح ذات كثافة موحدة وموصلية حرارية مُحسَّنة، ما يضمن المتانة والكفاءة في البيئات التي يتم التحكم في درجة حرارتها.
 - ٤- قدرات المعالجة السطحية: تشمل عمليات المعالجة السطحية لدى الشركة ما يلي:
 - التنظيف بالرمال: تعمل هذه الطريقة على تنظيف الأسطح المعدنية وإعدادها عن طريق إزالة الشوائب وتحسين الالتصاق للطلاءات اللاحقة.
 - الطلاء بالرش: تستخدم الشركة تقنيات الطلاء بالرش لتطبيق الطلاءات الواقية والجمالية على منتجاتها، ما يضمن طول عمرها ومقاومتها للعوامل البيئية.
- إن مزيج الخبرة التقنية والتصنيع القائم على الابتكار لدى المجموعة يجعلها رائدة في تقديم الحلول الهندسية في مختلف القطاعات. ويمنح هذا النهج الشامل المجموعة ميزة كبيرة في تقديم حلول هندسية موثوقة وعالية الجودة ومخصصة لعملائها.

د- الرقمنة المتقدمة وتكامل مبادئ الثورة الصناعية الرابعة

يتوفر لدى المجموعة خارطة طريق واضحة عن التحول الرقمي، تتضمن مبادئ الثورة الصناعية الرابعة مثل إنترنت الأشياء، والروبوتات التعاونية. وتسمح هذه الرقمنة بالمراقبة في الوقت الفعلي، وتحسين الكفاءة التشغيلية، وتقليل المخلفات. ويدعم استخدام إنترنت الأشياء على وجه الخصوص أرضية المتجر التي يتم التحكم فيها رقمياً، ما يضمن إنتاجاً دقيقاً ومتسقاً. وتستفيد المجموعة من الرقمنة المتقدمة، وتكامل الثورة الصناعية الرابعة، والروبوتات لخلق ميزة تنافسية في التصنيع الدقيق، والكفاءة، وقابلية التوسع. ومن خلال دمج التصنيع الذكي الذي يدعم إنترنت الأشياء، تحقق المجموعة المراقبة في الوقت الفعلي، واتخاذ القرارات المستندة إلى البيانات، ما يضمن اتساقاً عالياً للمنتج، وسرعة فترات إتمام المهام، والكفاءة التشغيلية. ويوفر التحكم الرقمي في أرضية المتجر إدارة سلسلة المهام المعقدة، ما يسمح للمجموعة بتحسين الاستفادة من الموارد والاستمرار في تطبيق معايير الجودة. ويعد هذا النهج مفيداً جداً للصناعات التي تتطلب رقابة صارمة على الجودة، مثل الرعاية الصحية، والأغذية والمشروبات، والدفاع.

بالإضافة إلى ذلك، يعزز استخدام المجموعة للروبوتات الصناعية والتعاونية كلاً من الدقة والمرونة. وقد قامت المجموعة باستخدام الروبوتات المتقدمة في إنجاز مهام مثل اللحام، والتجميع، ومناولة المواد. ويضمن استخدام الروبوتات الصناعية الدقة العالية وقابلية التكرار، وهو أمر ضروري لإنتاج المكونات المعقدة والمنتجات المخصصة للعملاء. وتعمل الروبوتات التعاونية جنباً إلى جنب مع العمال المهرة لزيادة الإنتاجية والحفاظ على معايير السلامة.

تعزيز المرونة وقابلية التوسع: يتيح تكامل الروبوتات للمجموعة سرعة توسيع نطاق الإنتاج لتلبية متطلبات العملاء المتغيرة من دون المساس بالجودة. وتعتبر هذه المرونة ذات قيمة خاصة في الصناعات التي تشهد تقلبات موسمية عالية أو زيادات مفاجئة في الطلب، مثل الخدمات اللوجستية، وسلاسل التبريد، وتصنيع مركبات الطوارئ.

تتيح كل هذه القدرات للمجموعة التوسع والتكيف بكفاءة مع المتطلبات المخصصة عبر قطاعات مثل الخدمات اللوجستية، والنقل المبرد، وتصنيع المركبات المتخصصة، مما يجعل المجموعة رائدة في المنطقة في مجال الحلول الهندسية عالية الجودة المصممة خصيصاً للعملاء.

هـ- شبكة الخدمات وخطة الحماية الكاملة

تم تصميم شبكة الخدمات الشاملة الخاصة بالمجموعة، والتي تمتد في المملكة والبحرين، لتوفير دعم قوي لخدمات ما بعد البيع للعملاء في مختلف الصناعات. وتتضمن هذه الشبكة ورشاً ثابتة ذات مواقع إستراتيجية بالإضافة إلى وحدات خدمة متنقلة، مما يضمن حصول العملاء على الصيانة والإصلاحات في الموقع في الوقت المناسب وعند حاجتهم إليها. ومن خلال تقديم بنية تحتية موثوقة لدعم خدمات ما بعد البيع، تساعد المجموعة العملاء على تقليل وقت التوقف عن العمل، وإطالة عمر معداتهم وأدائها. وتعتبر إمكانيات الخدمة هذه ذات قيمة خاصة لقطاعات مثل الخدمات اللوجستية، والرعاية الصحية، والدفاع، حيث يعد وقت تشغيل المعدات أمراً بالغ الأهمية للنجاح التشغيلي.

إضافة إلى هذا الدعم، لدى المجموعة خطة يطلق عليها بـ «خطة الحماية الكاملة»، وهي عبارة عن برنامج صيانة وإصلاح مصمم خصيصاً بما يتماشى مع الاحتياجات المحددة وظروف التشغيل الخاصة بكل عميل. وتوفر هذه الخطة خيارات مرنة، مما يسمح للعملاء باختيار مستوى الخدمة الأنسب لمتطلباتهم التشغيلية، بما في ذلك الصيانة الوقائية وحلول الإصلاح في حالات الطوارئ. وبفضل الفنيين المدربين في المصنع الذين يوفر قطع الغيار الأصلية والخبرة، تعمل خطة الحماية الشاملة على تعزيز ثقة العملاء وولائهم من خلال ضمان أداء معدات المجموعة على النحو الأمثل طوال دورة حياتها، وتعزيز الموثوقية، وتقليل التكاليف طويلة الأجل للعملاء وتزويد المجموعة بميزة الحواجز العالية أمام الدخول.

٤-٢-٤ إستراتيجية الشركة

تركز خريطة الطريق الإستراتيجية الخاصة بالمجموعة على النمو المستدام من خلال تطوير المنتجات الجديدة، والابتكار التكنولوجي، والالتزام بالكفاءة. ومن خلال الاستفادة من الفرص الناشئة في المملكة وتطوير حلولها، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على ريادتها السوقية وتلبية المتطلبات المتطورة لعملائها. ويعكس تركيز المجموعة على الحلول المخصصة والخدمة الشخصية للعملاء رؤيتها طويلة المدى للتميز التشغيلي والتوسع السوقية.

أ- الحفاظ على التفوق الصناعي من خلال الاستثمار في التكنولوجيا والقدرات

تلتزم المجموعة بمواصلة الحفاظ على تفوقها الصناعي من خلال الاستثمار في ترقية قدراتها الصناعية عبر المواقع الرئيسية لتلبية متطلبات السوق المتزايدة وتحسين الكفاءة التشغيلية. ومن خلال الاستثمارات المخطط لها في المرافق في مدينتي الخرج والدمام، تهدف الشركة إلى إنشاء خطوط إنتاج متقدمة، ودمج الأنظمة الروبوتية، وتوسيع البنية التحتية الأساسية لدعم احتياجات التصنيع المتخصصة. وتتضمن أهم الاستثمارات تركيب آلات قطع بالليزر جديدة، وروبوتات لحام آلية، ومناشير يتم التحكم بها رقمياً باستخدام الكمبيوتر، مما سيعزز الدقة وقابلية التوسع في الإنتاج. ويهدف هذا التركيز على الأتمتة والآلات عالية الدقة إلى تعزيز مكانة المجموعة بصفتها شركة رائدة في الحلول الهندسية، مما يمكنها من تقديم منتجات مخصصة عالية الجودة بوتيرة متسارعة.

علاوة على ذلك، فإن إنشاء مرافق مخصصة مثل خط تدفق إنتاج سيارات الإسعاف، وغرف اختبار النبضات الكهرومغناطيسية، وحلول المعالجة السطحية المُحسَّنة يعكس إستراتيجية المجموعة لتلبية احتياجات الصناعات المتخصصة مثل الرعاية الصحية، والدفاع، والخدمات اللوجستية. ومن خلال توسيع بنيتها التحتية المادية والتكنولوجية، لا تعمل المجموعة على تحسين العمليات الحالية فحسب، بل تعمل أيضاً على تمهيد الطريق للابتكار المستقبلي وتنويع المنتجات. وتدعم إستراتيجية الاستثمار هذه أهداف النمو طويلة المدى للمجموعة، مما يتيح للشركة الاستجابة بفاعلية لاحتياجات العملاء المتطورة مع تعزيز التزامها بالجودة والتميز التشغيلي.

ب- منشأة تصنيع جديدة

تخطط المجموعة لإنشاء منشأة تصنيع ثانية في مدينة الخرج الصناعية. وفي هذا الصدد، استحوذت المجموعة على قطعة أرض جديدة تبلغ مساحتها حوالي ٧٠,٠٠٠ متر مربع. وسيتم تجهيز هذه المنشأة بأحدث حلول الثورة الصناعية الرابعة وستتضمن العديد من الأنشطة المهمة الحالية بالإضافة إلى مرافق للعروض الجديدة مثل إنتاج سيارات الإسعاف وحلول قطاعات الدفاع والنفط والغاز. وتعتزم المجموعة أن يدعم هذا المرفق توسيع محفظة منتجات المجموعة وفق ما هو موضح في القسم رقم ٤-٢-٤ (ج) أدناه.

وتتوقع المجموعة استثمار أكثر من مائة وخمسين (١٥٠) مليون ريال سعودي على مدى السنوات الثلاث (٣) المقبلة لتوسيع القدرة على تلبية الطلب على المنتجات الحالية والجديدة.

ج- توسيع محفظة المنتجات وتنويع قاعدة العملاء

تهدف المجموعة إلى تسخير خبرتها الهندسية كمحرك أساسي لتوسيع عروض منتجاتها والوصول إلى قطاعات سوقية جديدة. ومن خلال الاستفادة من القدرات المتقدمة في تخصيص المركبات، وأنظمة التبريد، والحلول المتنقلة، ستعمل المجموعة على توسيع محفظتها لتلبية الاحتياجات الناشئة في قطاعات مثل النفط والغاز، والرعاية الصحية، والدفاع، بالإضافة إلى تواجدها الراسخ في قطاعات الأغذية والمشروبات، والأدوية، والخدمات اللوجستية. وسيشمل توسيع المنتج هذا ابتكارات في مجال التبريد المستدام، وحلول النقل المبرد، ومواءمة الوحدات الثابتة للنشر المعياري والسريع بما يتماشى مع متطلبات الصناعة المتطورة.

ولتنويع قاعدة عملائها، ستستهدف المجموعة مزيجاً من عملاء القطاع الخاص، والمنظمات شبه الحكومية والحكومية التي تبحث عن حلول متخصصة. ومن خلال مواءمة المنتجات لتلبية متطلبات الصناعة الفريدة وتقديم خيارات قابلة للتخصيص، تعتزم المجموعة جذب العملاء في القطاعات غير المستغلة التي تتطلب حلولاً هندسية عالية الأداء. ولن يؤدي هذا التوسع الإستراتيجي إلى زيادة الوصول إلى السوق فحسب، بل سيؤدي أيضاً إلى تعزيز العلامة التجارية للمجموعة بصفاتها شركة هندسية متعددة التخصصات رائدة وقادرة على تلبية مجموعة واسعة من احتياجات العملاء.

د- تحسين الكفاءة التشغيلية والاستدامة

تلتزم المجموعة بالحد من أثرها البيئي وتحسين الكفاءة التشغيلية. ويشمل ذلك تبني ممارسات التصنيع الخالية من الهدر، وتنفيذ التقنيات الموفرة للطاقة، واستكشاف المواد والعمليات المستدامة. ومن خلال إعطاء الأولوية للاستدامة، لا تعمل المجموعة على تعزيز فعاليتها التشغيلية فحسب، بل تلي أيضاً الطلب المتزايد على الحلول المسؤولة بيئياً، وتضع نفسها في موضع الشريك المفضل للعملاء الذين يقدرّون الاستدامة والابتكار.

هـ- تطوير الكوادر القيادية وتعزيز الموارد البشرية

تدرك المجموعة أن القيادة القوية والقوى العاملة الماهرة ضروريان للحفاظ على نموها وتلبية متطلبات السوق المتطورة. وكجزء من إستراتيجية التطوير التنظيمي، تركز المجموعة على بناء فريق إدارة قوي، والاستثمار في التدريب على القيادة، وتعزيز تنمية المهارات على كل مستويات المنظمة. ومن خلال تعزيز ثقافة التعلم المستمر وتمكين موظفيها بأحدث المعارف الصناعية والمهارات التقنية، تهدف المجموعة إلى توفير قوى عاملة تتسم بالمرونة، والقدرة على التكيف، وتتوافق مع الأهداف الإستراتيجية للشركة. ويعزز هذا الالتزام بتنمية الكفاءات من أداء الأفراد ويضمن أيضاً بقاء المجموعة مرنة وقادرة على المنافسة في بيئة السوق التي تشهد تغيرات مستمرة.

ولدعم هذه الإستراتيجية، تقوم المجموعة بتنفيذ برامج تخطيط التعاقب الوظيفي وتنمية المهارات القيادية لتنمية قادة ومديرين من داخل المنظمة في المستقبل. ولا يساعد هذا النهج على الاحتفاظ بأفضل الكفاءات فحسب، بل يوفر أيضاً مجموعة من القادة الأكفاء الذين يمكنهم تولي أدوار مهمة مع توسع الشركة في عملياتها. ومن خلال التركيز على التطوير التنظيمي وتعزيز القدرات الإدارية، تقوم المجموعة ببناء أساس متين للنجاح على المدى الطويل، مما يضمن تمتعها بالقوة القيادية والقوى العاملة الماهرة اللازمة لدفع الابتكار، والحفاظ على التميز التشغيلي، ومواصلة تقديم القيمة للعملاء عبر مختلف القطاعات.

٣-٤ نظرة عامة على أعمال المجموعة

بدأت أعمال المجموعة في عام ١٩٧٦م، وهي مشروع مشترك سويسري سعودي. وتعتبر الشركة واحدة من الشركات الرائدة في مجال تبريد وسائل النقل، وأنظمة التبريد الثابتة (الصناعية والتجارية)، والحلول المخصصة (الخطائر متعددة الأغراض، ومراكز البيانات، والوحدات الدفاعية، ومعسكرات القوى العاملة ومجموعة من مركبات الخدمات) وخدمات ما بعد البيع وخدمات المركبات وأنظمة التبريد. وبفضل التنوع في تخصص المجموعة وخبرتها الهندسية، يمكنها إنتاج مجموعة واسعة من المنتجات والحلول. وتستثمر المجموعة باستمرار في التقنيات الجديدة لتحسين جودة المنتج والتميز في الإنتاج وأتمتة العمليات. ولتحقيق ذلك، تتعاون المجموعة مع أفضل الشركاء في مجال صناعاتها. وبفضل ما يزيد على ثمانية وأربعين (٤٨) عاماً من الخبرة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تدير المجموعة منشأة تصنيع واحدة إلى جانب أربعة مراكز خدمة تقع في المملكة والبحرين (لمزيد من المعلومات، يُرجى مراجعة القسم رقم ٣-٤-٦ «نظرة عامة على مرافق التصنيع ومراكز الخدمة التابعة للمجموعة» من هذه النشرة).

يوضح الجدول التالي مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م:

الجدول (٤-١٦): مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة

السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	المنتبة في ٣١ ديسمبر	المنتبة في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م (١)
(ألف ريال سعودي)				
إيرادات المجموعة	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	١٥١,٩١٨
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك الخاصة بالمجموعة	٣٤,٦٧٢	٣٢,٠٠٥	٥٢,٩٨١	١٩,٤٨٥
صافي أرباح المجموعة	٣٤,٤٦٢	٢٩,٧٣٢	٥١,٧٢٠	١٥,٧٧٥
العائد على حقوق الملكية	%٥٣	%٣٢	%٣٩	—

(١) تشمل المعلومات المتعلقة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ سي جي إس - البحرين التي تم تحويلها إلى شركة مجموعة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م، ومن ثم تم دمجها في أحدث النتائج المالية.

المصدر: الشركة

٤-٣-١ ملخص الإنجازات الرئيسية

يوضح الجدول التالي ملخصاً للإنجازات الرئيسية للمجموعة:

الجدول (٤-١٧): ملخص الإنجازات الرئيسية للمجموعة

التاريخ	الإنجازات
١٩٧٦ م	بدأت الشركة عملياتها كمنشأة واحدة في الرياض.
١٩٧٨ م	تعاونت الشركة مع شركة كاريير فرنسا.
١٩٨١ م	بدأت عمليات الشركة في الدمام وجدة.
١٩٨٣ م	توسع عمليات الشركة إلى جدة مع تأسيس شركة اتحاد جرونفلدر وشركة السعدي.
١٩٨٧ م	انتقلت شركة سي جي إس - الرياض إلى المدينة الصناعية الجديدة.
١٩٨٩ م	بدأت ورشة شركة سي جي إس فرع الدمام عملياتها.
١٩٩٠ م	بدأت المجموعة تشغيل خط إنتاج حديث للألواح العازلة في الرياض حتى تتمكن من تصنيع هياكل الشاحنات المبردة داخل الشركة.
١٩٩٥ م	إنشاء مصنع إنتاج الألواح العازلة داخل الشركة.
٢٠٠٢ م	إطلاق أول تقنية لألواح الصب المفتوحة في المنطقة.
٢٠٠٥ م	- تشغيل خط إنتاج جديد لتصنيع الألواح العازلة للتخزين البارد. - افتتاح مكتب مبيعات ومصنع في البحرين.
٢٠٠٩ م	قدمت المجموعة تقنية الإرغاء بالصب المفتوح - وهي الأولى من نوعها في الشرق الأوسط.
٢٠١١ م	افتتحت المجموعة مكتب مبيعاتها ومصنعها الجديدين في الدمام.
٢٠١٩ م	واصلت المجموعة توسعها نظراً إلى زيادة الطلب تم افتتاح مركز الخدمة والصيانة (SMC) رسمياً في الرياض، في طريق الخرج.
٢٠٢٠ م	- تمت إعادة هيكلة مجموعة الأعمال، وتأسيس الشركة. - التوسع في المركبات الطبية.
٢٠٢٣ م	تم البدء في تطوير حلول معسكرات القوى العاملة في مجال الطاقة والنفط والغاز.
٢٠٢٤ م	- استحوذت الشركة على شركة سي جي إس - البحرين. - تحوّلت الشركة إلى شركة مساهمة.

المصدر: الشركة

٢-٣-٤ المنتجات والخدمات

تختص المجموعة في تقديم حلول هندسية وتصنيعية متقدمة عبر قطاعات أعمال حلول النقل المبرد، والتبريد، والحلول المخصصة بالإضافة إلى شبكة خدمات ما بعد البيع. وهي تخدم مجموعة متنوعة من العملاء، مع التركيز على قطاعات تبريد وسائل النقل، وأنظمة التبريد الثابتة، والوحدات متعددة الأغراض، وعمليات تحويل المركبات متعددة الأغراض. وتعمل المجموعة في المملكة والبحرين، وتلتزم بتقديم حلول مبتكرة وموثوقة مصممة خصيصاً لتلبية الاحتياجات الفريدة لعملائها. وتقدم المجموعة خدماتها من خلال قطاعات الأعمال التالية:

أ- النقل المبرد

يختص قطاع أعمال النقل المبرد في تقديم حلول تبريد متنقلة موحدة ومخصصة من خلال تصميم وتصنيع هياكل المركبات والحلول المتنقلة القابلة للتخصيص بدرجة كبيرة، مع التركيز على النقل المبرد، والمركبات المتخصصة، التي تلبى المتطلبات الصارمة لقطاعات مثل الأغذية والمشروبات، والأدوية، والخدمات اللوجستية. وإدراكاً لتحديات المناخ القاسية وظروف التضاريس الصعبة في المملكة، قامت المجموعة بتصميم المركبات التي تتمتع بالمتانة والعزل كمميزات أساسية. وتتراوح طول هذه المركبات من ١,٥ إلى ٩,٥ متر، مبنية على إطارات فرعية من الفولاذ عالي القوة ويمكن تخصيصها بأغلفة مختلفة، بما في ذلك المعدن، والفولاذ المطلي بأكسيد البولي فينيل والبلاستيك المقوى بالزجاج، لتحسين العزل، والسلامة الهيكلية، ومقاومة التآكل.

تشتمل المركبات التي تنتجها المجموعة على معايير الكفاءة الحرارية المتقدمة، مع التركيز على الحفاظ على درجات حرارة انتقالية منخفضة، وهو أمر بالغ الأهمية لتقليل استهلاك الوقود وإطالة عمر وحدة التبريد، بالإضافة إلى الحفاظ على المحتويات عند درجات الحرارة المطلوبة بطريقة متسقة. وتضمن الأختام المطاطية مقاومة الرطوبة ومنع تسرب الهواء، في حين تم تصميم الأرضيات المقواة لتحمل الأحمال الثقيلة، مثل رافعات البليت أو الرافعات الشوكية، مما يعزز قابلية الاستخدام لمجموعة من أنواع البضائع. وتدمج المجموعة ميزات مثل صفائح الركل، والمساعد الخلفية القابلة للسحب، وجدران التقسيم، مما يتيح الاستخدام الفعال للمساحة وتعدد الاستخدام في مختلف التطبيقات. ويتم تصنيع هذه المركبات باستخدام طرق تصنيع متخصصة - الحقن المغلق، والصب المفتوح، والضغط الفراغي - مما يساهم في قوة الألواح وصلابتها وأدائها الحراري. وتضمن الميزات الإضافية مثل المسامير المانعة لتسرب المياه، والإضاءة الموضوعة بشكل إستراتيجي، والمواد المتينة المقاومة للصدمات، أن تلبى أجسام المبردات التي تنتجها المجموعة المعايير الدولية والمتطلبات التنظيمية.

تنتج المجموعة عموماً حلول النقل المبرد بناءً على طلبات محددة من العملاء (أي مصنوعة حسب الطلب) ولا تحتفظ بمخزون من البضائع تامة الصنع. ويتم إثبات الإيرادات من حلول النقل المبرد عند تسليمها إلى العميل. وقد قامت المجموعة بتسليم ٢,٧٠٧ و ٢,١٦٠ و ٢,٨٣٣ و ٢,٢١٢ وحدة سيارات مخصصة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ب- التبريد

يركز قطاع أعمال التبريد على حلول التبريد الخاصة بالمجموعة على الخبرة الواسعة والابتكار، مما يجعل الشركة ضمن الشركات الرائدة في أنظمة سلاسل التبريد في كل أنحاء المملكة. وقد قامت المجموعة بتطوير خبرتها في مجال التبريد من خلال دمج الهندسة المتقدمة مع أحدث تقنيات الإنتاج لتوفير حلول عالية التخصص، وقابلة للمواءمة لمجموعة واسعة من الصناعات. وتخدم المجموعة قطاعات متنوعة، من الأغذية والمشروبات إلى الأدوية، وتقدم أنظمة تضمن التحكم الدقيق في المناخ وتلبي المعايير التنظيمية ومعايير الجودة المحددة في كل قطاع. وينعكس تقاني المجموعة في الجودة في تصميماتها المخصصة، التي تستوعب كل شيء بدءاً من الوحدات المعيارية الصغيرة وحتى أنظمة التبريد الصناعية الموسعة. وتتيح هذه المرونة للمجموعة دعم العملاء بحلول مخصصة للغاية تلبى المتطلبات الدقيقة للمنتجات الحساسة لدرجة الحرارة. وبالنسبة إلى المكونات الأساسية مثل الضواغط، والمكثفات، تعمل المجموعة فقط مع الموردين العالميين من الدرجة الأولى المعترف بهم بصفتهم قادة الصناعة من منظور الجودة والابتكار.

تمتد عروض منتجات المجموعة عبر عدة أنواع من أنظمة التبريد، وذلك باستخدام مجموعة متنوعة من المبردات (مثل الأمونيا، والفيرون، وثنائي أكسيد الكربون) لتلبية الأهداف البيئية وأهداف الكفاءة. وتشمل حلولها أنظمة الرف المركزي، ووحدات التكثيف المتعددة، ومبردات المياه المصممة للعمل بكفاءة حتى في درجات الحرارة المحيطة المرتفعة المعتادة في المنطقة. وتركز المجموعة بشدة على كفاءة الطاقة والاستدامة، ودمج أنظمة الإشراف والمراقبة وجمع البيانات (SCADA) للمراقبة في الوقت الحقيقي وإدارة الطاقة. إن هذه الخبرة في تكنولوجيا الألواح المعزولة والأبواب المتخصصة للتخزين البارد، تجعل المجموعة شريكاً موثوقاً للعملاء الذين يحتاجون إلى حلول تبريد قوية، ومستدامة، وموثوقة للغاية.

يتم تصنيع حلول التبريد وفقاً لطلبات عملاء محددة ويتم التعامل مع كل طلب على أنه مشروع قد يمتد لأكثر من اثنتي عشر (١٢) شهراً. ويتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لطريقة النسبة المئوية للإكمال.

ج- الحلول المخصصة

تتميز المجموعة في مجال التبريد بقدرتها على تصنيع منتجات متخصصة ومصممة خصيصاً بما يخدم مجموعة متنوعة من القطاعات الحيوية. ومن خلال الاستفادة من الهندسة المتقدمة والتقنيات المتطورة، تقوم المجموعة بتصميم وتصنيع حلول مصممة خصيصاً لتلبية الاحتياجات الفريدة لصناعات الدفاع، والرعاية الصحية، والاتصالات السلكية واللاسلكية، وتوزيع الطاقة، والنفط والغاز، والمرافق العامة. ويجمع كل منتج بين المعيارية، والمتانة، وإمكانية المواءمة لتلبية احتياجات بيئات التشغيل الصعبة. وفي قطاع الدفاع، تقدم المجموعة حلولاً تكتيكية مثل تحويل المركبات، ومراكز القيادة المتنقلة، والتي يتم تصميمها لتحمل الظروف القاسية وتعزيز الاستعداد التشغيلي. وتتضمن هذه الحلول وحدات تكتيكية متنقلة، ومحطات الاتصالات ذات الفتحات الصغيرة جداً (VSAT) على المركبات، وحاويات الأيزو (ISO) للمراقبة - وكلها مصممة بما يتجاوز المتطلبات العسكرية الصارمة.

تقدم المجموعة خدمات تحويل المركبات والحلول المتنقلة لخدمات الطوارئ وورش العمل المتنقلة والمطابخ والوحدات الطبية. وقد تم تصميم كل من هذه التحويلات لتحسين المساحة والأداء الوظيفي فضلاً عن كونه قابلاً للمواءمة بشكل كبير مع المتطلبات الخاصة بالصناعة. وتلبي حلول المرافق التي تقدمها المجموعة الاحتياجات الفريدة لقطاعات مثل الضيافة، والرعاية الصحية، والدفاع، حيث توفر وحدات متنقلة مجهزة بإمكانيات تحكم متقدمة في درجة الحرارة، ويتوفر بها معايير النظافة وميزات السلامة. فعلى سبيل المثال، بالنسبة إلى الرعاية الصحية، تقوم المجموعة بتطوير سيارات الإسعاف والعيادات المتنقلة التي تُستخدم كوحدات مهمة في إنقاذ الحياة، ومراعاة أن تكون مجهزة بمعدات متخصصة ومصممة للعمل في بيئات متنوعة في كل أنحاء المملكة. ويستفيد قطاع الاتصالات من مركبات الانتشار السريع والوحدات التي توفرها المجموعة، مما يوفر بنية تحتية قوية وموثوقة للاستخدامات المتنقلة والثابتة. وفي قطاع توزيع الطاقة، تقوم المجموعة بتزويد المراكز الكهربائية المتنقلة والعلب الجاهزة التي تدمج المكونات الأساسية مثل علب التروس والألواح، مما يوفر حلولاً مقاومة للطقس ولا تحتاج إلى صيانة. وتعتمد صناعة النفط والغاز على المجموعة في الوحدات الأرضية التي تعزز الكفاءة التشغيلية والسلامة، مثل المطابخ المعيارية المصنوعة من الفولاذ المقاوم للصدأ ووحدات التحكم المصممة خصيصاً لشركات الحفر. وتدعم المجموعة أيضاً خدمات المرافق من خلال ورش العمل المتنقلة، وغرف التبريد المتنقلة، وحاملات السيارات الفاخرة، ومركبات الاستجابة لحالات الطوارئ لمكافحة الحرائق. بالإضافة إلى ذلك، يقدم هذا القطاع وحدات محمية من التداخل الكهرومغناطيسي (EMI) والتي تقدم حماية للأجهزة الإلكترونية الحساسة، مما يضمن عدم تأثر أداء المعدات بالإشارات الكهرومغناطيسية الخارجية.

وتجسد حلول المرافق هذه تقاني المجموعة في الابتكار، والمتانة، والقدرة على المواءمة، مما يضمن حصول العملاء على حلول موثوقة وعالية الجودة لعملياتهم الديناميكية والحساسة.

وبدعم من شهادات الاعتماد التي تم الحصول عليها من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) والهيئة العامة للصناعات العسكرية والشركة السعودية للصناعات العسكرية ومن فورد والأيزو، فإن حلول المجموعة معترف بها من حيث الجودة والموثوقية. ومع الالتزام بالمعايير البيئية والالتزام التنظيمي، تجمع المجموعة بين خبرتها الهندسية والشهادات التي تعزز مكانتها بصفقتها مزوداً موثوقاً به في منطقة الشرق الأوسط وخارجها. إن استثمار الشركة في الواقع الافتراضي والنمذجة ثلاثية الأبعاد يمكنها من تحسين تصميمات المنتجات بالتعاون مع العملاء، مما يضمن تحسين كل حل لتلبية الاحتياجات المحددة مع الحفاظ على المرونة لغرض التوسع أو التعديل في المستقبل.

د- خدمات ما بعد البيع

تم تصميم برنامج دعم ما بعد البيع الخاص بالمجموعة لضمان تشغيل المعدات لأقصى وقت وتعزيز كفاءتها عبر مختلف أنظمة التبريد والأنظمة المتخصصة، مما يجعلها حجر الزاوية في التزامها برضا العملاء. وبالنسبة إلى حلول التبريد، تقدم المجموعة عقود الصيانة السنوية المصممة وفقاً للاستخدامات والمتطلبات الفريدة للعميل. وتتضمن هذه العقود زيارات روتينية من الفنيين ذوي الخبرة الذين يقومون بإجراء الصيانة الوقائية، مثل التحليل الحراري وتحليل الاهتزاز، مما يضمن عمل الأنظمة على النحو الأمثل ويقلل من مخاطر الأعطال الكبرى. وتوفر المجموعة أيضاً مراقبة استهلاك الطاقة والتحكم في النظام عن بعد في الوقت الفعلي، مع الاستفادة من أنظمة الإشراف والمراقبة وجمع البيانات (SCADA) حيثما كان ذلك متاحاً لاكتشاف المشكلات ومعالجتها بشكل استباقي. وبالإضافة إلى ذلك، يمكن توفير خدمات مثل شحن الفريون، وفحص الزيت والأمن، واستشارات الخبراء بشأن الحفاظ على الطاقة، مما يساعد العملاء على تحسين التكاليف التشغيلية والحفاظ على الالتزام التنظيمي.

بالنسبة إلى العملاء الذين يحتاجون إلى دعم تشغيلي أكثر شمولاً، توفر المجموعة عقود تشغيل، حيث يقوم فريق الخبراء التابع لها بإدارة عمليات محطة التبريد على مدار الساعة طوال أيام الأسبوع. وتضمن هذه العقود أن تحافظ المرافق على أعلى مستويات الكفاءة، والتحكم المستمر في درجة الحرارة، ومعايير السلامة الصارمة. ومن خلال الإشراف الكامل على محطات التبريد، تسمح المجموعة للعملاء بالتركيز على عملياتهم الأساسية من دون الحاجة إلى إدارة التفاصيل الفنية المعقدة. وإلى جانب التبريد، يقدم دعم ورشة العمل بالمجموعة نموذج خدمة قوياً يتضمن الصيانة المجدولة، والتدريب في الموقع لفرق العملاء، فضلاً عن تقييمات النظام الشاملة. وتلبي خدمات ورشة ما بعد البيع مختلف الأنظمة الميكانيكية والآلية، مما يضمن موثوقية المعدات في مختلف الصناعات. وتعمل فرق الخدمة التابعة للمجموعة، باعتبارها المزود الرسمي لقطع غيار كاريير وتقنيات الخدمة في المملكة والبحرين، على تقليل وقت التوقف عن العمل، وتعزيز كفاءة الطاقة، وتوفير مستوى عالٍ من الخبرة، مما يعزز سمعة المجموعة بصفتها شريكاً يمكن الاعتماد عليه في أعمال الصيانة والدعم التشغيلي.

يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة حسب فئة المنتج والخدمة:

الجدول (١٨-٤): الإيرادات حسب فئة المنتج والخدمة

الفئة	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس				
	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ألف ريال سعودي)					
حلول النقل المبرد	٢٠١,٥٨١	١٥٥,٢٥٥	٢٣٠,٨٤٨	١٦٦,٩٠٧	٢١٩,٤٧٧
حلول التبريد	٣٥,٧٥٦	٥٥,٤٨٧	٦٥,١١٠	٤٠,٢٨٧	٧٧,٩٠٦
خدمات ما بعد البيع	٣٧,١٩١	٤٠,٤١٧	٤٤,٠٤٥	٤,٦٦٤	٣٢,١٣٤
الحلول المخصصة	٣,٠٧٤	٢,٨٠٠	٥,٣٧١	٣٠,٧٣٦	٣٤,٤٩٩
إجمالي الإيرادات القطاعية	٢٧٧,٦٠٢	٢٥٣,٩٥٩	٣٤٥,٣٧٤	٢٤٢,٥٩٣	٣٦٤,٠١٦
مبيعات بين الشركات إلى البحرين	٤,٧٧٣	٢,٨٨٦	٣,٧٧٣	١,٨٠٩	-
مبيعات شركة سي جي إس - جدة قبل الاستحواذ	(١٧,٥٩٣)	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	٢٤٤,٤٠٢	٣٦٤,٠١٦

المصدر: الشركة

٣-٣-٤ العملاء

تشمل قاعدة عملاء المجموعة العديد من الصناعات الرئيسية، مثل العملاء العاملين في قطاع الأغذية والمشروبات والخدمات اللوجستية والنقل والبيع بالتجزئة والجملة والتصنيع والهندسة الصناعية والرعاية الصحية والأدوية والاتصالات والسلكية واللاسلكية والتكنولوجيا، مما يعكس قدراتها المتنوعة. ويؤكد هذا التواجد الصناعي واسع النطاق قدرة المجموعة على تصميم حلولها لتناسب مع المتطلبات التشغيلية المتنوعة والمعقدة عبر مختلف القطاعات.

وفي السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ساهم العملاء العشرة الأوائل إسهاماً كبيراً في إيرادات المجموعة، حيث بلغت نسبة الإيرادات المحققة منهم ٥٣٪ من إجمالي الإيرادات، بزيادة تراوحت من ١٧٪ في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م إلى ٥٣٪ في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. فيما بلغت نسبة الإيرادات المحققة منهم ٥٧٪ كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ويسلط ذلك الضوء على قدرة المجموعة على تأمين أعداد كبيرة ومتكررة من الجهات الفاعلة الرئيسية، مما يساهم في نمو ثابت للإيرادات مع إظهار المرونة والتنوع في الوقت نفسه. ومن خلال توسيع محفظة عملائها عبر مختلف الصناعات، قامت المجموعة بتطوير تدفق إيرادات أكثر توازناً، والحماية من التأثيرات المحتملة الناجمة عن التغيرات في طلبات كبار العملاء.

إن قدرة المجموعة على الحفاظ على عملاء ذوي متطلبات صارمة وإيرادات عالية إلى جانب توسيع العلاقات مع العملاء في مجال الخدمات اللوجستية والصناعية، تؤكد موثوقية المجموعة وتميز خدماتها في السوق. ويعكس نهج الشراكة العميق الذي يركز على العملاء الموقع القوي للمجموعة في السوق والتزامها بتلبية احتياجات العملاء المتنوعة.

٤-٣-٤ الموردون والشركاء ومقدمو الخدمات

إن نجاح المجموعة متأصل بعمق في شراكاتها الإستراتيجية مع الموردين المشهورين عالمياً. وتُمكن أوجه التعاون هذه المجموعة من دمج التقنيات المتقدمة والمكونات عالية الجودة في حلول التبريد وسلاسل التبريد الخاصة بها. ومن خلال العمل مع كبار خبراء الصناعة في مجال التبريد، والنقل، وأنظمة التبريد الصناعية، تضمن المجموعة تقديم خدمات موثوقة، وفعالة، ومبتكرة لعملائها. وتعتبر هذه الشراكات أساسية لقدرة المجموعة على تلبية الاحتياجات المتخصصة للقطاعات المتنوعة في مختلف المناطق. وترد فيما يلي بعض الشراكات الرئيسية للمجموعة:

- ١- شركة كاريير: تشتهر شركة كاريير بتقنيات التبريد المبتكرة والموفرة للطاقة، وذلك بما تتمتع به من ريادة عالمية في قطاع النقل المبرد لما يزيد عن خمسين (٥٠) عاماً. إن الشراكة بين الشركة وكاريير هي تعاون طويل الأمد يعزز قدرة المجموعة على توفير حلول النقل المبرد عالية الجودة في المملكة. وتوفر شركة كاريير، الشركة الرائدة عالمياً في أنظمة تبريد وسائل النقل، وحدات التبريد المتقدمة التي تدمجها المجموعة في أجسام الناقلات المبردة، مما يتيح التحكم الدقيق في درجة الحرارة لنقل البضائع القابلة للتلف. وقد أتاح هذا التعاون، الذي تأسس منذ عام ١٩٧٨م، للمجموعة الجمع بين قدراتها الهندسية والصناعية القوية مع تكنولوجيا التبريد المتطورة من شركة كاريير، مما يضمن قدرة حلول المجموعة على تحمل الظروف المناخية القاسية المعتادة في المنطقة.
- ومن خلال هذه الشراكة، تقدم المجموعة باقة من خيارات النقل المبرد المناسبة لمختلف الصناعات، بما في ذلك الأغذية والمشروبات، والأدوية، والخدمات اللوجستية. وتوفر وحدات كاريير المثبتة في منتجات المجموعة إدارة موثوقة لدرجة الحرارة، مما يضمن سلامة المنتج أثناء النقل. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مكانة المجموعة بصفتها موزعاً لشركة كاريير تعني أنها تستطيع تقديم المنتج وخدمات دعم ما بعد البيع، بما في ذلك الصيانة والإصلاحات على يد فنيين مدربين، مما يوفر للعملاء خدمة شاملة طوال دورة حياة المنتج. وبالتالي، تعمل هذه الشراكة على تعزيز مكانة المجموعة في السوق من خلال تمكينها من تقديم حلول تبريد موثوقة وفعالة ومدعومة بالخدمة، وتلبية المتطلبات المتزايدة للخدمات اللوجستية ذات الحساسية لدرجة الحرارة في المملكة. (وللمزيد من المعلومات حول اتفاقية التوزيع التي أبرمتها المجموعة مع شركة كاريير، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢ «المعلومات القانونية» من هذه النشرة).
- ٢- شركة تعمل في مجال تصنيع المصاعد الخلفية للشاحنات: وهي مزود عالمي للمصاعد الخلفية المصنوعة من الألومنيوم الفاخر تأسست في العام ١٩٦٩م. وقد تم تعزيز تواجدها القوي في الشرق الأوسط، وخاصة في المملكة، من خلال التعاون الذي دام ٢٥ عاماً مع المجموعة، مما سمح لها ببناء شبكة مبيعات وخدمات استثنائية في المنطقة. وقد مكّنت هذه الشراكة المجموعة من تقديم حلول المصاعد الخلفية الموثوقة عالية الجودة والمصممة خصيصاً لسوق الشرق الأوسط. وقد تطورت المجموعة لتصبح اليوم أكبر شريك لهذه الشركة في المنطقة كلها. ولدى الشركة اتفاقية توزيع حصرية مبرمة معها.
- ٣- شركة تعمل في إنتاج الموازين الإلكترونية للدواجن ومركبات النقل للكتاكيت التي عمرها يوم واحد: تركز هذه الشركة، باعتبارها مورداً عالمياً متخصصاً في القطاع الذي تعمل به. تسمح لها عملية الإنتاج المعتمدة على الدقة بضبط المنتجات وفقاً للمواصفات الدقيقة، مما يضمن الأداء الأمثل لنقل الدواجن ومناولتها. ويعزز تعاون هذه الشركة مع المجموعة عروض المجموعة لقطاعي الزراعة والدواجن. وتعد المجموعة وكلاء معتمدين لها في المملكة، والبحرين، والإمارات العربية المتحدة، وعمان، وقطر، والكويت، والعراق، واليمن. وعلى الرغم من أن المجموعة ليس لها تواجد مباشر في بعض هذه المواقع، فقد سمحت هذه الشركة للمجموعة بالتوزيع في كل هذه المواقع وفقاً للاتفاقية.
- ٤- شركة رائدة عالمياً في تصميم وتصنيع أنظمة التبريد التبخيرية ومنتجات التبريد الصناعي: تقوم هذه الشركة بتزويد المجموعة بمكتثفات تبخيرية عالية الجودة لمختلف مشاريع التبريد واسعة النطاق. وتضمن حلولها المبتكرة كفاءة الطاقة والموثوقية على المدى الطويل، مما يجعلها شريكاً رئيسياً لعمليات التبريد الصناعي للمجموعة.
- ٥- شركة رائدة عالمياً في مجال ضاغطات التبريد الصناعي: من خلال شبكة دولية واسعة النطاق، تقوم هذه الشركة بتزويد المجموعة بضاغطات متطورة لمشاريع التبريد ذات النطاق الصناعي. وتسمح هذه الشراكة للمجموعة بدمج تكنولوجيا التبريد المتطورة في أنظمتها، مما يوفر حلولاً قوية وموفرة للطاقة للعملاء عبر قطاعات متعددة.

٥-٣-٤ الموردون الرئيسيون

توضح الجداول التالية كبار موردي المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الجدول (١٩-٤): كبار موردي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

#	المورد	وصف المشتريات	حالة الاستقلالية	نوع العلاقة	قيمة المشتريات (بالمليون ريال سعودي)	نسبة إجمالي التكاليف (%)
١.	شركة كاريير	وحدات تبريد/تبريد السيارات	مستقل	اتفاقية توزيع/أمر الشراء	١٠٥,٨٤١,١٣٠	٥٧٪
٢.	المورد (٣)	ملفات فولاذية مجلفنة	مستقل	أمر الشراء	١٠,٢٥٩,٦٣٤	٦٪
٣.	المورد (٤)	ملفات تعريف الألومنيوم لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٧,٧١٦,٥٩٧	٤٪
٤.	المورد (٥)	رغوة البولي يوريثين لعزل الألواح	مستقل	أمر الشراء	٥,٥٣٥,٦٠٤	٣٪
٥.	المورد (٦)	محور السيارة لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٤,٩٧٨,١٦٤	٣٪
٦.	المورد (٧)	مبرّد فرعي لبعض العمالة المؤقتة المطلوبة في المصنع	مستقل	أمر الشراء	٤,٩٠٢,٢٠٧	٣٪
٧.	المورد (٨)	محور السيارة لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٤,٠٢٩,٦٧٦	٢٪
٨.	المورد (٩)	مبرّد فرعي لبعض العمالة المؤقتة المطلوبة في المصنع	مستقل	أمر الشراء	٣,٨٨٢,٨١٤	٢٪
٩.	المورد (١٠)	قطع الغيار للتبريد الثابت	مستقل	أمر الشراء	٣,٦٣٤,٨٧٩	٢٪
١٠.	المورد (١١)	محور السيارة لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٣,٥٣٠,٦٣٠	٢٪
الإجمالي		-	-	-	١٥٤,٣١١,٣٣٥	٨٤٪
التكلفة الإجمالية للمواد الخام		-	-	-	١٨٥,٨٧٠,٣٢٧	-

المصدر: الشركة

الجدول (٢٠-٤): كبار موردي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

#	المورد	وصف المورد	حالة الاستقلالية	نوع العلاقة	قيمة المشتريات (بالمليون ريال سعودي)	نسبة إجمالي التكاليف (%)
١.	شركة كاريير	وحدات تبريد/تبريد السيارات	مستقل	٧٦,٧٩٥,٥٥٥	٧٦,٧٩٥,٥٥٥	٤٧٪
٢.	المورد (٣)	رغوة البولي يوريثين لعزل الألواح	مستقل	٧,٢٥١,٩٨٧	٧,٢٥١,٩٨٧	٤٪
٣.	المورد (٤)	لوحات معزولة للتبريد الثابت	مستقل	٦,٩٦١,٠٦٢	٦,٩٦١,٠٦٢	٤٪
٤.	المورد (٥)	ملفات تعريف الألومنيوم لمنتجات السيارات	مستقل	٥,٧٤٣,٦٢٨	٥,٧٤٣,٦٢٨	٤٪
٥.	المورد (٦)	ملفات فولاذية مجلفنة	مستقل	٥,٤٧٠,٦٩٩	٥,٤٧٠,٦٩٩	٣٪
٦.	المورد (٧)	مفصلات وأقفال وما إلى ذلك لمنتجات السيارات	مستقل	٤,٢١١,٧٢٢	٤,٢١١,٧٢٢	٣٪
٧.	المورد (٨)	شحن البضائع لجميع القطاعات	مستقل	٣,٧٨٨,١٣٣	٣,٧٨٨,١٣٣	٢٪
٨.	المورد (٩)	لوحات معزولة للتبريد الثابت	مستقل	٣,٣٣٥,٤٩٦	٣,٣٣٥,٤٩٦	٢٪
٩.	المورد (١٠)	منتجات الصلب لمنتجات السيارات	مستقل	٣,٠٦٣,٣٠٥	٣,٠٦٣,٣٠٥	٢٪
١٠.	المورد (١١)	محور السيارة لمنتجات السيارات	مستقل	٣,٠٣١,٣٥٤	٣,٠٣١,٣٥٤	٢٪
الإجمالي		-	-	-	١١٩,٦٥٢,٩٤١	٧٣٪
التكلفة الإجمالية للمواد الخام		-	-	-	١٦٣,٤٧٠,٣٩٨	-

المصدر: الشركة

الجدول (٢١-٤): كبار موردي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

#	المورد	وصف المورد	حالة الاستقلالية	نوع العلاقة	قيمة المشتريات (بالمليون ريال سعودي)	نسبة إجمالي التكاليف (%)
١.	شركة كاربير	وحدات تبريد/تبريد السيارات	مستقل	اتفاقية توزيع/أمر الشراء	١١٦,٤٨٨,٦٨٨	٥٣٪
٢.	المورد (٣)	ملفات تعريف الألومنيوم لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٧,٤٢٣,٠٧٢	٣٪
٣.	المورد (٤)	ملفات فولاذية مجلفنة	مستقل	أمر الشراء	٧,٣٢٣,٢١٩	٣٪
٤.	المورد (٥)	مقاوول مدني لإصلاح المصانع وترقياتها	مستقل	أمر الشراء	٧,٢٢١,٢٣٨	٣٪
٥.	المورد (٦)	رغوة البولي يوريثين لعزل الألواح	مستقل	أمر الشراء	٦,٥٨٨,٢٥١	٣٪
٦.	المورد (٧)	لوحات التحكم والأجهزة الإلكترونية الأخرى للتبريد الثابت	مستقل	أمر الشراء	٥,٥١١,٠٨٥	٣٪
٧.	المورد (٨)	مبرّد فرعي لبعض العمالة المؤقتة المطلوبة في المصنع	مستقل	أمر الشراء	٤,٧٨١,٥٧٦	٢٪
٨.	المورد (٩)	مصاعد خلفية لمنتجات السيارات	مستقل	اتفاقية توزيع/أمر الشراء	٤,٦٥٩,٩٧٦	٢٪
٩.	المورد (١٠)	مكثفات للتبريد الثابت	مستقل	أمر الشراء	٤,٣٦٥,٤٠٤	٢٪
١٠.	المورد (١١)	مبخرات التبريد الثابت	مستقل	أمر الشراء	٤,١٨٨,٢٦٩	٢٪
الإجمالي		-	-	-	١٦٨,٥٥٠,٧٧٧	٧٦٪
التكلفة الإجمالية للمواد الخام		-	-	-	٢٢٠,٤٠٨,٩٨١	-

المصدر: الشركة

الجدول (٢٢-٤): كبار موردي الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

#	المورد	وصف المورد	حالة الاستقلالية	نوع العلاقة	قيمة المشتريات (بالمليون ريال سعودي)	نسبة إجمالي التكاليف (%)
١.	شركة كاربير	وحدات تبريد/تبريد السيارات	مستقل	اتفاقية توزيع/أمر الشراء	٩١,٤٨٨,٣٧٠	٣٨٪
٢.	المورد (٣)	ضواغط للتبريد الثابت	مستقل	اتفاقية المورد المفضل / أمر الشراء	١١,٨٥٦,٤٤٠	٥٪
٣.	المورد (٤)	يوفر خدمات العمالة والتثبيت للحلول المخصصة	مستقل	أمر الشراء	١١,٣٢٥,٨١٩	٥٪
٤.	المورد (٥)	محور السيارة لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٩,٧١٩,٣٢٦	٤٪
٥.	المورد (٦)	ملفات تعريف الألومنيوم لمنتجات السيارات	مستقل	أمر الشراء	٨,٤٠٠,٥٦٥	٤٪
٦.	المورد (٧)	صمامات التبريد الثابت	مستقل	أمر الشراء	٧,٧٣٩,٠٦٥	٣٪
٧.	المورد (٨)	المبخرات والمكثفات للتبريد الثابت	مستقل	أمر الشراء	٦,١٠٨,٨٢٠	٣٪
٨.	المورد (٩)	مبرّد فرعي لبعض العمالة المؤقتة المطلوبة في المصنع	مستقل	أمر الشراء	٥,٩٣٠,٧٦١	٢٪
٩.	المورد (١٠)	رغوة البولي يوريثين لعزل الألواح	مستقل	أمر الشراء	٥,٨٥٥,٥١٨	٢٪
١٠.	المورد (١١)	ملفات فولاذية مجلفنة	مستقل	أمر الشراء	٥,١٨١,٥٧٧	٢٪
الإجمالي		-	-	-	١٦٣,٦٠٦,٢٦١	٦٨٪
التكلفة الإجمالية للمواد الخام		-	-	-	٢٣٨,٤٥٥,٠٠٠	-

المصدر: الشركة

٦-٣-٤ نظرة عامة على مرافق التصنيع ومراكز الخدمة التابعة للمجموعة

أ- مرافق التصنيع

منشأة الرياض

يقع مصنع المجموعة في المدينة الصناعية بالرياض على قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٠,٠٠٠ متر مربع. وينقسم المصنع إستراتيجياً إلى وحدتين: مصنع رئيسي مساحته ١٥,٠٠٠ متر مربع مخصص للصلب، والألواح المعزولة، والتصنيع، والتجميع، ومصنع ثانوي مساحته ٥,٠٠٠ متر مربع يركز على المنتجات المخصصة وحزم التبريد. ويدعم هذا الإعداد الموسع نطاقاً واسعاً من العمليات ويُمكن المجموعة من تلبية متطلبات العملاء المعقدة والمتنوعة بكفاءة.

وتتجلى القدرات الإنتاجية المتقدمة للمصنع في مجموعته المتنوعة من خطوط الإنتاج، والتي تشمل خطوط صب وضغط الأنواع العازلة، وخطوط تصنيع الفولاذ الثقيل والخفيف، وخط التحضير والطلاء، والوحدات المخصصة لتصنيع الأبواب، والنجارة، وتشكيل منتجات البلاستيك المقوى بالزجاج (GRP)، وتجميع الصندوق المبرد. وبالإضافة إلى ذلك، تؤكد الخطوط المتخصصة لإنتاج سيارات الإسعاف وتجميع المنتجات الخاصة على قدرة المنشأة على تلبية الاستخدامات المتخصصة وعالية الطلب. وتعمل التكنولوجيا المتطورة، مثل روبوتات لحام الفولاذ الثقيل والخفيف، على تعزيز الدقة والاتساق والإنتاجية، مما يسمح للمجموعة بالحفاظ على سمعتها فيما يتعلق باتباع معايير هندسية استثنائية.

يتكون المصنع من فريق متخصص مكون من مائتين وسبعة وستين (٢٦٧) موظف، بما في ذلك ثمانية (٨) موظفين إداريين وتسعة (٩) مهندسين ومتخصصين اثنين (٢) في الجودة والسلامة والصحة والبيئة (QSHE)، وفريق إنتاج قوي يضم مائتين وثمانية وأربعين (٢٤٨) عاملاً من عمال التشغيل. وتؤدي هذه القوى العاملة الماهرة دوراً أساسياً في دفع الابتكار، والحفاظ على الرقابة الصارمة على الجودة، وضمان كفاءة عمليات الإنتاج. ويوضح استخدام تقنية ألواح الصب المفتوحة وطرق إنتاج الفولاذ الخفيف المتقدمة التزام المجموعة بالبقاء في طليعة الابتكار في مجال التصنيع.

يتمتع مصنع المجموعة بموقع إستراتيجي في الرياض، وهو يستفيد من سهولة الوصول إلى كبار العملاء بسبب قربه من المراكز التجارية والصناعية المهمة، مما يسمح بتبسيط الخدمات اللوجستية وسرعة الاستجابة لطلبات العملاء. ونظراً إلى كونه قلب النشاط الاقتصادي في المملكة، فإن المصنع مرتبط بشكل جيد بشبكات النقل الحيوية، بما في ذلك الطرق السريعة، والمطارات، والموانئ، مما يسهل التوزيع الفعال وإدارة سلاسل التوريد.

منشأة الخرج

تخطط المجموعة لإنشاء منشأة تصنيع ثانية في مدينة الخرج الصناعية. وفي هذا الصدد، استحوذت المجموعة على قطعة أرض جديدة تبلغ مساحتها حوالي ٧٠,٠٠٠ متر مربع. وسيتم تجهيز هذه المنشأة بأحدث حلول الثورة الصناعية الرابعة وستضم العديد من الأنشطة المهمة الحالية بالإضافة إلى مرافق للعروض الجديدة مثل إنتاج سيارات الإسعاف وحلول قطاعات الدفاع والنفط والغاز.

مراكز الخدمة

يتم توزيع مراكز خدمة المجموعة بشكل إستراتيجي عبر المواقع الرئيسية لتوفير دعم لا مثيل له وأوقات استجابة سريعة للعملاء، مما يضمن السلاسة في العمليات التشغيلية والصيانة. ويتم اختيار مواقع مراكز خدمة المجموعة بعناية لتوفير سهولة الوصول للعملاء، وتقليل وقت التوقف عن العمل، وضمان الكفاءة التشغيلية.

- يُستخدم مركز خدمة الرياض، الذي يقع في قلب المملكة، بصفته محوراً مركزياً لإدارة العمليات على الصعيد الوطني.
- يقدم مركز جدة، الواقع بالقرب من ساحل البحر الأحمر، الدعم الأساسي لعملاء المنطقة الغربية.
- يلبي مركز الدمام الطلب الصناعي المتزايد في المنطقة الشرقية.
- يدعم مركز البحرين العملاء في مملكة البحرين.

تتميز المجموعة بمكانة جيدة تتيح لها تلبية احتياجات العملاء في كل أنحاء المناطق الصناعية والتجارية الرئيسية في المملكة والبحرين. وقد تم تجهيز كل مركز خدمة بالكامل بأحدث أدوات التشخيص، ومرافق الإصلاح، وبمخزون شامل من قطع الغيار، مما يتيح تقديم الخدمة بسرعة وفعالية. ويعمل في هذه المراكز فنيون ومهندسون متمرسون ومدربون على التعامل مع مجموعة متنوعة من احتياجات الصيانة والإصلاح، بدءاً من الصيانة الروتينية وحتى الإجراء المعقد الذي يتمثل في استكشاف الأخطاء وإصلاحها.

٧-٣-٤ نظرة عامة على الأقسام الرئيسية للمجموعة

يؤدي كل قسم دورًا محددًا في دعم المهمة والرؤية الشاملة للمجموعة، من خلال التعاون الوثيق بين الأقسام لتقديم منتجات عالية الجودة وخدمة استثنائية.

أ- قسم الهندسة والإنتاج

يقود هذا القسم التميز التشغيلي للمجموعة من خلال إضفاء السلاسة على عمليات الهندسة والإنتاج. ومن خلال الاستفادة من المنهجيات المتقدمة مثل تخطيط متطلبات المواد (MRP) ومبادئ التصنيع الخالي من الهدر، فإنها تعمل على تحسين سير العمل وتقليل المخلفات. ويضمن تطبيق طريقة فايف أس (5S) معايير عالية من الكفاءة والجودة والسلامة في كل مراحل الإنتاج.

ويضمن التركيز القوي على الصحة والسلامة والالتزام باللوائح المحلية ويعزز المسؤولية البيئية. وتحافظ برامج التدريب المستمر على مهارة القوى العاملة في التعامل مع الآلات والتقنيات الحديثة، بينما تضمن الصيانة المنتظمة للمعدات الموثوقة التشغيلية. ويقدم الفريق الهندسي التابع للقسم رسومات تفصيلية، وتقديرات للتكلفة، وتصميمات مدعومة بمساعدة الكمبيوتر تكون مبتكرة وعملية في الوقت ذاته.

ومن خلال الإدارة الدقيقة للمشروع، فإنه يضمن إكمال المهام في حدود الميزانية والجداول الزمنية مع تعزيز التحسين المستمر من خلال مواكبة تطورات الصناعة. وتوفر الوثائق التفصيلية ودعم الصيانة إطارًا قويًا لترقيات المنتج واستكشاف الأخطاء وإصلاحها، مما يجعل هذا القسم جزءًا لا يتجزأ من الأهداف الإستراتيجية للمجموعة.

ب- قسم أنظمة التبريد

يتخصص قسم أنظمة التبريد في تقديم حلول تبريد متقدمة وموفرة للطاقة للاستخدامات الصناعية، والتجارية، والمتخصصة. ومن خلال التركيز القوي على الكفاءة، والموثوقية، والتكلفة الإجمالية للملكية، يقوم القسم بدمج التقنيات المتطورة مثل أتمتة أجهزة التحكم المنطقي القابلة للبرمجة (PLC) وأنظمة الإشراف والمراقبة وجمع البيانات (SCADA) في تصميماته المخصصة. ويضمن فريق متخصص من المهندسين الالتزام للمعايير التنظيمية مع ابتكار تصميمات مستدامة.

تعد إدارة المشاريع حجر الزاوية في هذا القسم، مما يضمن تنسيق الموارد في الوقت المناسب والالتزام بالمواعيد النهائية. ويقوم الفريق، أثناء التركيب والتشغيل، بإجراء اختبارات صارمة ويوفر تدريبًا تفصيليًا للعملاء، مما يضمن أعلى أداء للنظام. وتسمح قدرات التجميع الداخلية للقسم بتصميم ودمج اللوحات الكهربائية ورفوف التبريد بسلاسة، مما يؤدي إلى تحسين الأداء للحلول المخصصة.

تشمل خدمات ما بعد البيع التي يقدمها القسم الدعم الفني على مدار أربعة وعشرين (٢٤) ساعة طوال أيام الأسبوع، والصيانة الوقائية، ومخزونًا شاملاً من قطع الغيار، مما يضمن إجراء إصلاحات سريعة وفعالة. إن الاستمرارية في التطوير تُبقي المجموعة في صدارة المنافسة، مما يعمل على تحسين كفاءة النظام واستدامته باستمرار. وهو يقدم، بالتعاون مع فريق المبيعات، الخبرة الفنية التي تعزز مشاركة العملاء وتقدم حلولاً استثنائية

ج- العمليات

يعد قسم العمليات العمود الفقري للمجموعة، حيث يجمع بين التخطيط الاستراتيجي، والابتكار، والتركيز على العملاء للحفاظ على ريادتها في قطاع التبريد في المملكة. ويتفوق هذا القسم في إدارة العمليات الإستراتيجية، وتصميم الحلول لمتطلبات العملاء المتنوعة مثل تبريد وسائل النقل وأنظمة الدفاع المعقدة. ومن خلال تعزيز التعاون الوثيق بين مديري المشاريع، ومديري ورش العمل، والفنيين، فإنه يضمن فهمًا عميقًا لاحتياجات العملاء ويقدم نتائج استثنائية.

وبفضل ما يزرخ به من أحدث المرافق والمعدات الحديثة، فإن فريق العمليات مجهز لتقديم خدمة ذات مستوى عالمي وتحقيق التميز التشغيلي. ويقود فريق قيادي متمرس مبادرات التفكير المستقبلي التي تتماشى مع أهداف النمو لدى المجموعة. وبدءًا من إدارة المشاريع المتنوعة والمعقدة وحتى ضمان دعم سلس لما بعد البيع من خلال ورش العمل والوحدات المتنقلة ذات المواقع الإستراتيجية، يفي القسم بوعوده التي قطعها على نفسه بتقديم خدمة عملاء على مدار الساعة طوال أيام الأسبوع. وتضمن عملية تلبية الطلبات الدقيقة لدينا تسليم كل منتج وفقًا لأعلى معايير الجودة، بما يتجاوز توقعات العملاء في كل نقطة اتصال.

د- المبيعات

قسم المبيعات هو فريق متخصص يركز على دفع النمو وتوسيع نطاق الوصول إلى السوق عبر قطاعات متعددة. ويتولى قسم المبيعات مسؤولية إدارة العلاقات مع قاعدة عملاء متنوعة، بما في ذلك كبار العملاء. ويؤدي القسم دورًا مهمًا في تحديد احتياجات العملاء، وتوفير حلول مخصصة، والتأكد من توافق منتجات وخدمات المجموعة مع متطلبات الصناعة المحددة.

بالإضافة إلى التعامل مع المبيعات المباشرة، يعمل الفريق بشكل وثيق مع الأقسام الأخرى، مثل الهندسة ودعم ما بعد البيع، لتقديم حلول شاملة تتجاوز توقعات العملاء. ويشرف قسم المبيعات أيضاً على إدارة الحسابات الرئيسية، مما يضمن رضا العملاء وتعزيز الشراكات طويلة الأمد من خلال الخدمة والدعم الشخصيين. ويُمكن هذا النهج الاستباقي، إلى جانب المعرفة العميقة بالسوق، قسم مبيعات المجموعة من الحفاظ على علاقات قوية مع العملاء واغتنام الفرص الجديدة، مما يسهم في نهاية المطاف في النمو المستدام للشركة وريادة السوق في المنطقة. ويبلغ متوسط مدة العمل في منظمة المبيعات ١٠,٢ سنوات، مما يؤكد عمق فهم السوق والصناعة.

هـ- الشؤون المالية

يتولى هذا القسم المسؤولية عن كل عمليات التخطيط المالي، وإعداد التقارير، والتحليل داخل المجموعة. ويتولى إعداد الميزانية، وتحليل الاستثمار، ومراقبة التكاليف، وإدارة التدفق النقدي. ومن خلال إدارة الموارد بعناية، يساعد قسم الشؤون المالية على موازنة إنفاق الأقسام مع أهداف الشركة، مما يضمن الربحية والنمو. وبالإضافة إلى ذلك، يعمل فريق الشؤون المالية بشكل وثيق مع الأقسام الأخرى لتوجيه عملية صنع القرار المالي، وإجراء تقييمات المخاطر، وضمان الالتزام التنظيمي.

و- الشؤون القانونية

يقدم فريق الشؤون القانونية دعماً مهماً في التعامل مع العقود، والمفاوضات، والمسائل التنظيمية لحماية مصالح المجموعة وضمان الالتزام بالأنظمة المحلية والدولية. كما يشرف على حماية الملكية الفكرية، وإدارة المخاطر، والنزاعات القانونية، إن وجدت. وبالإضافة إلى ذلك، يقدم قسم الشؤون القانونية المشورة بشأن سياسات الشركة، ومساعدة الأقسام الأخرى على التنقل في البيئات التنظيمية المعقدة التي تتعلق بشكل خاص بالمعاملات التجارية المتنوعة للمجموعة عبر مناطق متعددة.

ز- المواد البشرية

يؤدي قسم الموارد البشرية دوراً محورياً في تنمية القوى العاملة المتحمسة، والماهرة، والملتزمة بلوائح العمل. ويضمن تقدير الموظفين وتوافقهم مع أهداف الشركة من خلال تصميم باقات أجور تنافسية. كما يعزز النمو المستمر، والحياة المهنية الفردية والنجاح التنظيمي من خلال إدارة الأداء الشاملة وبرامج التطوير المهني.

يضمن التنظيم الجيد لعملية استقطاب الكفاءات وتأهيلها اجتذاب المجموعة أفضل الكفاءات بسلاسة ودمجها داخلها. ويتم تنفيذ العمليات الأساسية مثل إدارة الرواتب، والالتزام التنظيمي، والخدمات الإدارية بدقة، وبناء الثقة والكفاءة التشغيلية. ويقوم القسم أيضاً بتعزيز ثقافة مكان العمل النابض بالحياة من خلال مبادرات مشاركة الموظفين، والتواصل المفتوح، وجهود بناء المجتمع.

علاوة على ذلك، يتعاون فريق الموارد البشرية بنشاط مع السلطات الحكومية السعودية لضمان تمتع الموظفين بالمهارة وبروح المشاركة. وتعمل الموارد البشرية على إستراتيجيات الاحتفاظ بالموظفين، وهي ذات أهمية خاصة للأدوار المتخصصة في المجالات الهندسية والتقنية، والتي تساهم في الحفاظ على الالتزام التنافسي للمجموعة مع الأنظمة المحلية وتدعم البرامج الوطنية المتوافقة مع رؤية السعودية ٢٠٣٠، مما يعزز سمعة المجموعة بصفتها كياناً مؤسسياً مسؤولاً.

ح- تكنولوجيا المعلومات

تدعم تكنولوجيا المعلومات البنية التحتية للتكنولوجية للمجموعة، وتشرف على أمن الشبكات، وإدارة البيانات، ودعم الأجهزة/البرمجيات. وتضمن تكنولوجيا المعلومات سلامة التواصل وأمان العمليات عبر كل مرافق المجموعة. ويؤدي هذا القسم أيضاً دوراً حاسماً في تنفيذ مبادرات التحول الرقمي، ودمج الأدوات المتقدمة للتحليلات، والأتمتة، وتحسينات الكفاءة التي تساعد المجموعة على الحفاظ على قدرتها التنافسية في المشهد الصناعي الحديث.

ط- قسم الجودة

يدعم قسم الجودة سمعة المجموعة من خلال ضمان تلبية المنتجات لأعلى معايير السلامة، والموثوقية، ورضا العملاء. ومن خلال مراقبة وضمان الجودة الصارمة، تقوم الشركة بمراقبة المواد، والمكونات، والعمليات للحفاظ على الاتساق والالتزام.

يقوم القسم بفرض لوائح الصناعة، وإصدار شهادات الاعتماد، وتنفيذ مبادرات التحسين المستمر، وتعزيز الكفاءة التشغيلية وتقليل العيوب. ومن خلال التعاون مع الموردين وإدارة تعليقات العملاء، فإنه يدفع الإجراءات التصحيحية التي تعمل على تحسين الجودة الشاملة إلى الأمام. وتضمن برامج التدريب الشاملة أن يكون الموظفون على دراية جيدة بمعايير الجودة، مما يعزز ثقافة التميز.

يؤدي قسم الجودة دوراً حيوياً في النمو المستدام للمجموعة ورضا العملاء من خلال التركيز على مقاييس الجودة الصارمة والابتكار المستمر.

ي- قسم التسويق

يعمل قسم التسويق على الارتقاء بالعلامة التجارية للمجموعة وبمستوى رؤية المنتجات من خلال إستراتيجيات مبتكرة. كما يحدد احتياجات العملاء، واتجاهات الصناعة، وأنشطة المنافسين، وإبلاغ تطوير المنتج وتحديد المواقع من خلال إجراء أبحاث السوق. وتستفيد مبادرات جذب العملاء المحتملين من التسويق الرقمي، والمعارض التجارية، والشراكات لجذب العملاء المحتملين المؤهلين.

تعمل إدارة العلامة التجارية المتسقة عبر كل المنصات على تعزيز سمعة الشركة، بينما تعمل المشاركة في تطوير المحتوى على تثقيف الجمهور المستهدف والتواصل معه. ويضمن التعاون مع فرق المنتجات التسويق الفعال للمنتجات وإستراتيجيات دخول السوق لعمليات الإطلاق الجديدة للمنتجات. ويحافظ القسم على الولاء ويجمع الأفكار لغرض التحسين المستمر من خلال علاقات العملاء.

يعمل هذا القسم على ربط قدرات التصنيع لدى المجموعة بمتطلبات السوق، مما يُحفِّز النمو من خلال العلامات التجارية الإستراتيجية، والبحث، والمشاركة.

٤-٤ الصحة والسلامة والبيئة

تعطي المجموعة الأولوية لمعايير الصحة، والسلامة، والبيئة (HSE) بصفتها جزءاً أساسياً من عملياتها. وتلتزم الشركة برعاية مكان عمل آمن من خلال الالتزام ببروتوكولات السلامة الصارمة وتنفيذ أنظمة قوية لإدارة المخاطر. وتعد الاستدامة البيئية جزءاً لا يتجزأ من ممارسات الشركة، حيث إنها تتضمن مواد صديقة للبيئة وعمليات موفرة للطاقة لتقليل أثرها البيئي. ومن خلال التدريب المستمر والالتزام بلوائح الصحة والسلامة والبيئة الدولية، تضمن المجموعة سلامة موظفيها وعملائها والمجتمع على نطاق أوسع.

٥-٤ الاعتماد وإدارة الجودة

حصلت المجموعة على العديد من الاعتمادات والشهادات المرموقة، مما يؤكد التزامها بالتميز ومعايير الصناعة. وتشمل هذه المعايير ISO ٩٠٠١ لإدارة الجودة، وISO ١٤٠٠١ للإدارة البيئية، وISO ٤٥٠٠١ لنظام إدارة الصحة والسلامة.

الجدول (٢٣-٤): اعتماد الشركة وإدارة الجودة:

الرقم	الكيان المانح للجائزة	وصف شهادة الاعتماد	سنة منح الجائزة
١.	المنظمة الدولية للمعايير (ISO)	نظام إدارة الجودة	٢٠١٥م
٢.	المنظمة الدولية للمعايير (ISO)	نظام إدارة البيئة	٢٠١٥م
٣.	المنظمة الدولية للمعايير (ISO)	نظام إدارة الصحة والسلامة	٢٠١٨م

المصدر: الشركة

٦-٤ البحث والتطوير

كما في تاريخ هذه النشرة، ليس لدى الشركة سياسة خاصة بالبحث والتطوير.

٧-٤ أعمال المجموعة وأصولها خارج المملكة

تدير المجموعة مكتب مبيعات ومركز خدمة على عقارات مستأجرة مجهزة تجهيزاً جيداً في البحرين، مما يعمل على توسيع نطاق وصولها وقدرات دعم العملاء لديها داخل المنطقة. وتدعم هذه المنشأة العملاء من خلال استشارات المبيعات، والاستفسارات عن المنتجات، وخدمات ما بعد البيع الشاملة، بما في ذلك الصيانة، والإصلاحات وقطع الغيار. ومن خلال فريق متخصص وتواجد ميداني، فإن المجموعة قادرة على تلبية الاحتياجات المحددة للسوق البحرينية، وتعزيز العلاقات مع العملاء وتقديم دعم عالي الجودة يتوافق مع معاييرها في كل أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي أصول المجموعة خار المملكة وتحديداً في مملكة البحرين مبلغ قدره ١٠,٥ مليون ريال سعودي، منها ١,٤ مليون ريال سعودي عبارة عن ممتلكات ومعدات بينما أن المبلغ المتبقي وقدره ٩,١ مليون ريال سعودي عبارة عن أصول متداولة مثل البضاعة والحسابات المدينة والنقد.

٨-٤ المسؤولية الاجتماعية للشركة

تلتزم المجموعة بالمسؤولية المؤسسية والاجتماعية، بما يتوافق مع رؤية ٢٠٣٠ من خلال تعزيز القوى العاملة الشاملة والماهرة في السوق السعودية، حيث تكون بعض الخبرات، مثل حلول التبريد، نادرة، ونحن نركز على تطوير الكفاءات المحلية من خلال برامج التدريب المتخصصة وخلق ثقافة التعلم المستمر والتطوير المهني. ونقوم من خلال البرنامج التدريبي بتمكين الأفراد ذوي الإعاقة، والخريجين الجدد، والمتدربين من التفوق في أدوارهم الوظيفية وتعزيز النمو المهني. وفيما يتجاوز تنمية القوى العاملة، تشارك المجموعة بنشاط في المبادرات التي تساهم في الرفاهية المجتمعية، والاستدامة البيئية، والوعي المجتمعي. وتعكس هذه الجهود التزامنا بتمكين الأفراد، وتعزيز الاقتصاد المحلي، ودعم الأهداف الأوسع للتقدم الوطني والاجتماعي.

٩-٤ استمرارية الأعمال

يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه لم يكن هناك تعليق أو انقطاع في أعمال الشركة (والشركات التابعة الجوهريّة) يمكن أن يؤثر أو قد أثر بشكل كبير في الوضع المالي للشركة خلال الاثني عشر (١٢) شهراً الأخيرة. كما يقر أعضاء مجلس الإدارة، على حد علمهم واعتقادهم، بعدم وجود نية لإجراء أي تغيير جوهري لطبيعة نشاط الشركة.

١٠-٤ الموظفين

١٠-١-٤ الشركة والشركات الجوهريّة

أ- الشركة

يوضح الجدول التالي عدد موظفي المجموعة ونسب السعودة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الجدول (٢٤-٤): موظفو المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٤م:

الرقم	القسم	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس						فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر					
		٢٠٢٢م		٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		٢٠٢٤م		٢٠٢٤م		٢٠٢٤م	
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	الشركة	٢	١	٣	٢	١	٣	٢	٢	٤	١	١	٢
٢.	الهندسة والإنتاج	٦	١٧١	١٧٧	٥	١٧٠	١٧٥	٨	١٦٩	١٧٧	٩	١٧٦	١٨٥
٣.	العمليات	٢٠	٧٧	٩٧	٣٠	٧٥	١٠٥	٢٧	٨٣	١١٠	٢٧	٨١	١٠٨
٤.	أنظمة التبريد	٢	٥٣	٥٥	١	٥٤	٥٥	٨	٦٠	٦٨	٨	٦٨	٧٦
٥.	الموارد البشرية	٥٩	٧	٦٦	٦٠	٦	٦٦	٧٠	٧	٧٧	٦٧	٧	٧٤
٦.	الخدمات المشتركة	٦	١٧	٢٣	٤	١٦	٢٠	٦	١٨	٢٤	٧	١٨	٢٥
٧.	المبيعات	٠	٢١	٢١	١	٢٠	٢١	٤	٢٠	٢٤	٤	٢٠	٢٤
٨.	الجودة	٢	١	٣	٢	١	٣	٢	١	٣	٢	٢	٤
	الإجمالي	٩٧	٣٤٨	٤٤٥	١٠٥	٣٤٣	٤٤٨	١٢٧	٣٦٠	٤٨٧	١٢٥	٣٧٣	٤٩٨

المصدر: الشركة

ب- سي جي إس - جدة

يوضح الجدول التالي عدد موظفي شركة سي جي إس - جدة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م علمًا أن نسبة السعودة في شركة سي جي إس - جدة قد وصلت إلى ٣٠٪ كما في هذه النشرة:

الجدول (٤-٢٠): موظفو شركة سي جي إس - جدة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الرقم	القسم	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس									فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
		٢٠٢٢م			٢٠٢٣م			٢٠٢٤م			٢٠٢٤م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	الشركة	١	٠	١	١	٠	١	١	٠	١	١	٠	١
٢.	الهندسة والإنتاج	٢	١٤	١٦	٢	١٧	١٩	٤	٢٢	٢٦	٤	٣١	٣٥
٣.	العمليات	٩	٣٧	٤٦	١٧	٤٥	٦٢	١٧	٥٧	٧٤	١٨	٥٦	٧٤
٤.	أنظمة التبريد	١	٢٢	٢٣	١	٢٩	٣٠	٧	٣٦	٤٣	٥	٤٧	٥٢
٥.	الموارد البشرية	١٧	٢	١٩	١٩	٢	٢١	٢٥	٣	٢٨	٢٥	٣	٢٨
٦.	الخدمات المشتركة	٢	٥	٧	١	٥	٦	٢	٧	٩	٣	١٠	١٣
٧.	المبيعات	٠	١١	١١	٠	١٥	١٥	٢	١٥	١٧	٢	١٥	١٧
٨.	الجودة	١	٠	١	١	٠	١	١	٠	١	١	٠	١
	الإجمالي	٣٣	٩١	١٢٤	٤٢	١١٣	١٥٥	٥٩	١٤٠	١٩٩	٥٩	١٦٢	٢٢١

المصدر: الشركة

ج- سي جي إس - الرياض

يوضح الجدول التالي عدد موظفي شركة سي جي إس - الرياض في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م علمًا أن نسبة السعودة في شركة سي جي إس - الرياض قد وصلت إلى ٢٧٪ كما في هذه النشرة:

الجدول (٢١-٤): موظفو شركة سي جي إس - الرياض في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الرقم	القسم	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس									فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
		٢٠٢٢م			٢٠٢٣م			٢٠٢٤م			٢٠٢٤م		
		سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي	سعودي	غير سعودي	الإجمالي
١.	الشركة	١	١	٢	١	١	٢	١	٢	٣	٠	١	١
٢.	الهندسة والإنتاج	٤	١٥٧	١٦١	٣	١٥٣	١٥٦	٤	١٤٧	١٥١	٥	١٤٥	١٥٠
٣.	العمليات	١١	٤٠	٥١	١٣	٣٠	٤٣	١٠	٢٦	٣٦	٩	٢٥	٣٤
٤.	أنظمة التبريد	١	٣١	٣٢	٠	٢٥	٢٥	١	٢٤	٢٥	٣	٢١	٢٤
٥.	الموارد البشرية	٤٢	٥	٤٧	٤١	٤	٤٥	٤٥	٤	٤٩	٤٢	٤	٤٦
٦.	الخدمات المشتركة	٤	١٢	١٦	٣	١١	١٤	٤	١١	١٥	٤	٨	١٢
٧.	المبيعات	٠	١٠	١٠	١	٥	٦	٢	٥	٧	٢	٥	٧
٨.	الجودة	١	١	٢	١	١	٢	١	١	٢	١	٢	٣
	الإجمالي	٦٤	٢٥٧	٣٢١	٦٣	٢٣٠	٢٩٣	٦٨	٢٢٠	٢٨٨	٦٦	٢١١	٢٧٧

المصدر: الشركة

٢-١-٤ السعودية وبرنامج نطاقات

تم اعتماد برنامج السعودية بموجب قرار وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ٤٠٤٠ الصادر بتاريخ ١٢/١٠/١٤٣٢هـ (الموافق ١٠/٠٩/٢٠١١م) والذي تم تعديله بموجب القرار رقم ١٨٢٤٩٥ وتاريخ ١١/١٠/١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣/٠٥/٢٠٢١م)، بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٥٠ الصادر بتاريخ ٢١/٠٥/١٤١٥هـ (الموافق ٢٧/١٠/١٩٩٤م). كما تم اعتماد وتطبيق برنامج «نطاقات» بتاريخ ١٢/١٠/١٤٣٢هـ (الموافق ١٠/٠٩/٢٠١١م) من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بهدف تشجيع المؤسسات على توظيف المواطنين السعوديين. ويتم من خلال برنامج «نطاقات» تقييم أداء الشركات على أساس فئات (تصنيفات) محددة، وهي البلاتيني والأخضر (التي تنقسم إلى فئات فرعية وهي الأخضر المنخفض والأخضر المتوسط والأخضر المرتفع) والأحمر. وتعد الشركات التي تصنف ضمن النطاقين البلاتيني والأخضر ملتزمة بمتطلبات السعودية، مما يتيح لها الحصول على عدد من المزايا، مثل الحصول على تأشيرات العمل وتجديدها أو تغيير مهن موظفيها الأجانب (باستثناء المهن المخصصة للمواطنين السعوديين بشكل حصري). وتعد الشركات التي تصنف ضمن النطاق الأحمر (نظراً لعدم التزامها بشروط محددة) غير ملتزمة بمتطلبات السعودية، وقد تخضع لعدد من العقوبات، مثل الحد من قدرتها على تجديد تأشيرات عمل الموظفين الأجانب أو منع موظفيها الأجانب من الحصول على تأشيرات العمل أو تجديدها.

وتلتزم الشركة وشركاتها التابعة الجوهريّة، وهي شركة سي جي إس - جدة وشركة سي جي إس - الرياض، بمتطلبات السعودية، وذلك بموجب معدل سعودية يبلغ ٣٠٪ و ٢٧٪ على التوالي، وفقاً لبرنامج «نطاقات». وتم تصنيف الشركة، وشركة سي جي إس - جدة، وشركة سي جي إس - الرياض في الفئات «الأخضر المرتفع» والأخضر المتوسط «والأخضر المنخفض» من برنامج «نطاقات». كما حصلت الشركة وشركة سي جي إس - جدة وشركة سي جي إس - الرياض على شهادات السعودية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لالتزامها لمتطلبات السعودية الصادرة بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٥م) و ١٢/١٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٥م) و ٢١/٠٥/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٥م)، على التوالي.

٣-١-٤ التدريب والتطوير

تعتبر سياسات التدريب والتطوير الخاصة بالمجموعة عنصراً أساسياً في التزامها بالتميز، مما يضمن استمرار امتلاك القوى العاملة لديها للمهارات اللازمة فضلاً عن قدرتها على التكيف والتوافق مع الأهداف الإستراتيجية للشركة. وتستثمر المجموعة بشكل كبير في التطوير المهني المستمر لموظفيها، وتعزيز ثقافة التعلم التي تشمل كل مستويات المنظمة. وتوفر الشركة مجموعة من البرامج التدريبية، بدءاً من الشهادات الفنية والشهادات الخاصة بالصناعة وحتى التدريب على القيادة والإدارة، وهي مصممة لتزويد الموظفين بالمعرفة والمهارات اللازمة للنجاح في بيئة تصنيع متقدمة.

تم تصميم التدريب في المجموعة لتلبية الاحتياجات المتطورة للأعمال، لا سيما في مجالات مثل الهندسة، والتحول الرقمي، والتميز في خدمة العملاء. ويخضع الموظفون لتدريب فني منتظم على أحدث المعدات والبرامج، بما في ذلك تقنيات الثورة الصناعية الرابعة، وتطبيقات إنترنت الأشياء، والروبوتات، مما يضمن مهارة القوى العاملة وكفاءتها في التعامل مع الأدوات والتقنيات المتطورة. وبالإضافة إلى ذلك، تعمل المجموعة على تعزيز فرص التعلم متعددة الوظائف وورش العمل العملية، وتعزيز التعاون وحل المشكلات عبر مختلف الأقسام. ويعد تطوير القيادة أيضاً من الأولويات، ويتم ذلك من خلال برامج منظمة للموظفين ذوي الإمكانات العالية لضمان التخطيط القوي للتعاقد الوظيفي وإفراز القادة والمديرين في المستقبل من داخل الشركة.

يمتد نهج المجموعة في التدريب إلى الأدوار الوظيفية التي تتعامل مع العملاء وجهاً لوجه، حيث تتلقى فرق خدمة العملاء وفرق ما بعد البيع تدريباً متخصصاً لتعزيز تجربة العملاء وضمان التسليم الفعال لحلول المجموعة. ومن خلال الحفاظ على سياسات التدريب والتطوير الشاملة هذه، لا تعمل المجموعة على تعزيز مشاركة الموظفين والرضا الوظيفي فحسب، بل تعزز أيضاً تميزها التشغيلي وقدرتها التنافسية في السوق.

الهيكل التنظيمي للشركة



0- الهيكل التنظيمي للشركة

0-1 هيكل الملكية في الشركة

يوضح الجدول التالي هيكل الملكية في الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (0-1): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح

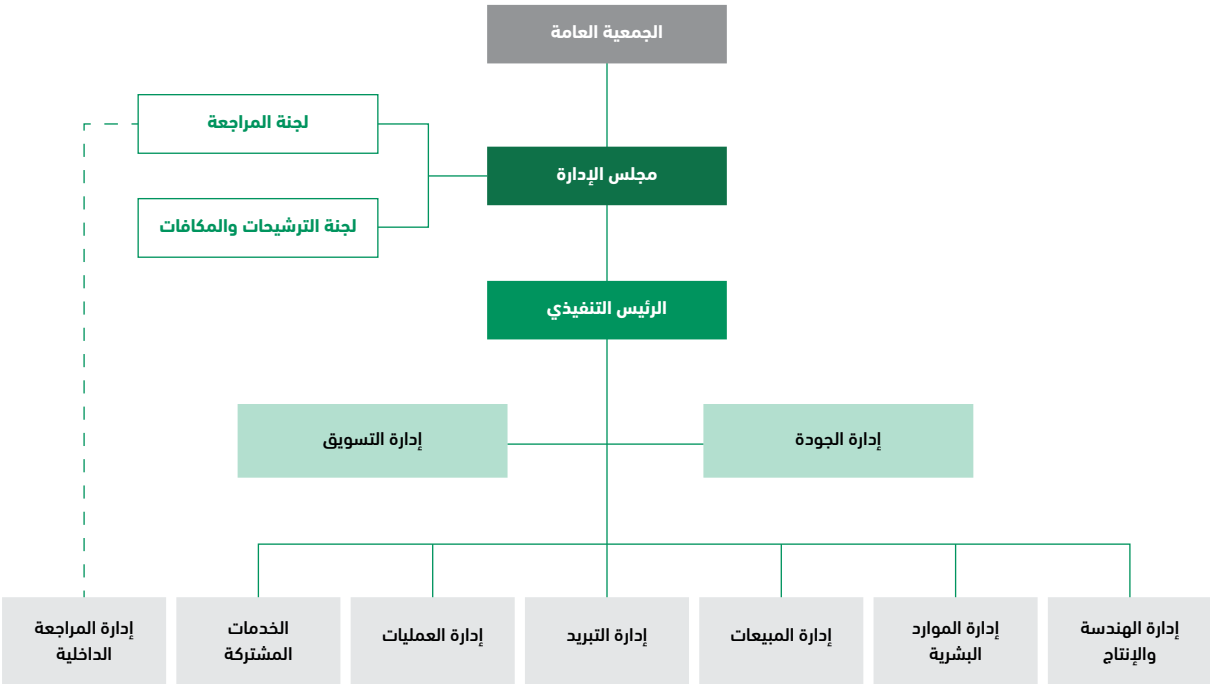
#	المساهم	قبل الطرح			بعد الطرح		
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية (بالريال السعودي)	النسبة (%) ^(١)	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (بالريال السعودي)	النسبة (%)
١.	شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥
٢.	شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥
٣.	الجمهور	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

المصدر: الشركة

0-2 الهيكل التنظيمي

يعهد المساهمون في الشركة إلى مجلس الإدارة مسؤولية التوجيه العام للشركة والإشراف عليها ومراقبة أداؤها. كما يعهد مجلس الإدارة إلى الإدارة التنفيذية للشركة وبالأخص الرئيس التنفيذي مسؤولية إدارة الأعمال اليومية العامة للشركة. ويوضح الشكل التالي الهيكل التنظيمي للشركة بما في ذلك مجلس الإدارة واللجان الرقابية والوظائف التي يقوم بها أعضاء الإدارة التنفيذية:

الشكل (٤): الهيكل التنظيمي للشركة



المصدر: الشركة

٣-٥ مجلس الإدارة

١-٣-٥ تكوين مجلس الإدارة

يدير الشركة مجلس إدارة يتألف من سبعة (٧) أعضاء تعينهم الجمعية العامة العادية للمساهمين، على ألا يقل عدد أعضائه المستقلين عن عضوين أو عن ثلث أعضاء المجلس، أيهما أكثر. ويحدد النظام الأساس للشركة ولوائح الحوكمة الداخلية للشركة مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة. وتكون مدة عضوية أعضاء مجلس الإدارة بما فيهم رئيس المجلس أربع (٤) سنوات كحد أقصى لكل دورة، ويجوز إعادة انتخاب أعضاء مجلس الإدارة لأكثر من مرة، واستثناء من ذلك، تم تعيين أول مجلس إدارة للشركة لمدة ثلاث (٣) سنوات وفقاً إلى قرار المساهمين بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م). وقد بدأت الدورة الحالية لمجلس الإدارة والتي تبلغ مدتها ثلاث (٣) سنوات اعتباراً من تاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م) وتنتهي في ١٠/٠٧/١٤٤٩ هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٨ م).

يوضح الجدول التالي أعضاء مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٣-٥): أعضاء مجلس إدارة الشركة

#	الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	الصفة ^(١)	نسبة الملكية المباشرة		نسبة الملكية غير المباشرة		تاريخ التعيين ^(٢)
						قبل الطرح	بعد الطرح	قبل الطرح ^(١)	بعد الطرح	
١.	سنان عصمت عبد الصمد السعدي	رئيس مجلس الإدارة	سعودي	٤٣ سنة	غير تنفيذي	-	-	٣,٥٠ %	٢,٤٥ %	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٢.	مارسل آلبرت جرونفلدر	نائب رئيس مجلس الإدارة	سويسري	٦٨ سنة	غير تنفيذي	-	-	٢٥,٠ %	١٧,٥٠ %	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٣.	إيمان فواز حمزة الصيرفي	عضو مجلس الإدارة	سعودية	٤٠ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٤.	رعد عبدالعزيز محمد العبدالقادر	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٤٥ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٦ م)
٥.	سامي عبد الكريم محمد هاشم الذهبي	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٤٨ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٦.	فهد صالح علي الهذلول	عضو مجلس الإدارة	سعودي	٥٢ سنة	مستقل	-	-	-	-	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
٧.	آلبيرت بيتر جرونفلدر	عضو مجلس الإدارة	سويسري	٦٠ سنة	غير تنفيذي	-	-	٢٥,٠ %	١٧,٥٠ %	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)

(١) تنص الفقرة (ج) من المادة التاسعة عشر (١٩) من لائحة حوكمة الشركات على عوارض الاستقلال التي تتنافى مع الاستقلال اللازم توفره في عضو مجلس الإدارة المستقل - على سبيل المثال لا الحصر - وهي ما يلي:

- أن يكون مالكا لما نسبته ٥% أو أكثر من أسهم الشركة أو من أسهم شركة أخرى من مجموعتها أو له صلة قرابة مع من يملك هذه النسبة.
- أن تكون له صلة قرابة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة في الشركة أو في شركة أخرى من مجموعتها.
- أن تكون له صلة قرابة مع أي من كبار التنفيذيين في الشركة أو في شركة أخرى من مجموعتها.
- أن يكون عضو مجلس إدارة في شركة أخرى من مجموعة الشركة المرشح لعضوية لمجلس إدارتها.
- أن يعمل أو كان يعمل موظفاً خلال العامين الماضيين لدى الشركة أو شركة أخرى من مجموعتها، أو أن يكون مالكا لحصص سيطرة لدى الشركة أو أي طرف متعامل مع الشركة أو شركة أخرى من مجموعتها، كمراجعي الحسابات وكبار الموردين خلال العامين الماضيين.
- أن تكون له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة.
- أن يتقاضى مبالغ مالية من الشركة علاوة على مكافأة عضوية مجلس الإدارة أو أي من لجانه تزيد عن مائتي ألف (٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي أو عن ٥٠% من مكافأته في العام السابق التي تحصل عليها مقابل عضوية مجلس الإدارة أو أي من لجانه أيهما أقل.
- أن يشترك في عمل من شأنه منافسة الشركة، أو أن يتجر في أحد فروع النشاط الذي تزاوله الشركة.
- أن يكون قد أمضى ما يزيد على تسع (٩) سنوات متصلة أو منفصلة في عضوية مجلس إدارة الشركة.

(٢) نتجت الملكية غير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة بسبب الآتي:

أ- نتجت ملكية سنان عصمت عبدالصمد السعدي غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر عدد ثلاثة آلاف وخمسمائة (٣,٥٠٠) حصة في شركة بحور القابضة تمثل نسبة (٧٠٪) من ملكية رأس المال فيها، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر عدد مائة (١٠٠) حصة في شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة تمثل نسبة (١٠٪) من ملكية رأس المال فيها، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

ب- نتجت ملكية مارسيل ألبرت جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠٪) من شركة فاميلين-هولدنق مارسيل جرونفلدر اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠٪) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

ج- نتجت ملكية ألبرت بيتر جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠٪) من شركة ميتيرا اي جي، والتي بدورها تمتلك (٥٠٪) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

(٣) التواريخ المذكورة في هذا الجدول هي تواريخ تعيين أعضاء مجلس الإدارة للدورة الحالية لمجلس الإدارة وفقاً إلى قرار المساهمين بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م) بينما تم تعيين العضو رعد عبدالعزيز محمد عبدالقادر وفقاً إلى قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٦ م) والتي تبلغ مدتها ثلاث (٣) سنوات تبدأ من ١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م) وتنتهي في ١٤٤٩/٠٧/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٨ م). وتوضح السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة تاريخ تعيين كل منهم في المجلس أو في أي منصب آخر (للمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة).

المصدر: الشركة

إن أمين سر مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة هو الأستاذ/ أحمد محمد أحمد العمري والذي تم تعيينه بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١١ م) (وللاطلاع على ملخص السيرة الذاتية لأمين سر مجلس الإدارة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة). كما تجدر الإشارة إلى أن أمين سر مجلس الإدارة الأستاذ/ أحمد محمد أحمد العمري لا يملك أي أسهم في الشركة كما في تاريخ هذه النشرة.

٢-٣-٥ مسؤوليات ومهام مجلس الإدارة

يمثل مجلس الإدارة جميع المساهمين وعليه بذل واجبي العناية والولاء في إدارة الشركة وكل ما من شأنه صون مصالحها وتنميتها وتعظيم قيمتها. وتقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية عن أعمال الشركة وإن فُوض لجاناً أو جهات أو أفراد في ممارسة بعض اختصاصاته، وفي جميع الأحوال، لا يجوز لمجلس الإدارة إصدار تفويض عام أو غير محدد المدة.

مع مراعاة الاختصاصات المقررة للجمعية العامة في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية ونظام الشركة الأساس، يكون للمجلس أوسع الصلاحيات في إدارة الشركة وتوجيه أعمالها بما يحقق أغراضها، ويدخل ضمن مهام المجلس واختصاصاته ما يلي:

١- وضع الخطط والسياسات والاستراتيجيات والأهداف الرئيسة للشركة والإشراف على تنفيذها ومراجعتها بشكل دوري، والتأكد من توافر الموارد البشرية والمالية اللازمة لتحقيقها، ومن ذلك:

- أ- وضع الاستراتيجية الشاملة للشركة وخطط العمل الرئيسة وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر ومراجعتها وتوجيهها.
- ب- تحديد الهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة واستراتيجياتها وأهدافها المالية وإقرار الموازنات التقديرية بأنواعها.
- ج- الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسة للشركة، وملك الأصول والتصرف بها.
- د- وضع أهداف الأداء ومراقبة التنفيذ والأداء الشامل في الشركة.
- هـ- المراجعة الدورية للهيكل التنظيمي والوظيفية في الشركة واعتمادها، والتحقق من توافر الموارد البشرية والمالية اللازمة لتحقيق أهداف الشركة وخططها الرئيسة.

٢- وضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف العام عليها، ومن ذلك:

- أ- وضع سياسة مكتوبة لمعالجة حالات تعارض المصالح الفعلية والمحتملة لكل من أعضاء المجلس، والإدارة التنفيذية، والمساهمين، ويشمل ذلك إساءة استخدام أصول الشركة وموافقتها، وإساءة التصرف الناتج عن التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة.
- ب- التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
- ج- التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر، وذلك بوضع تصور عام عن المخاطر التي قد تواجه الشركة وإنشاء بيئة ملمة بثقافة إدارة المخاطر على مستوى الشركة، وطرحها بشفافية مع أصحاب المصالح والأطراف ذات الصلة بالشركة.
- د- المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة.

٣- إعداد سياسات ومعايير وإجراءات واضحة ومحددة للعضوية في المجلس -بما لا يتعارض مع لائحة حوكمة الشركة- ووضعها موضع التنفيذ بعد إقرار الجمعية العامة لها.

٤- وضع سياسة مكتوبة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح وفق أحكام لائحة حوكمة الشركات.

- ٥- وضع السياسات والإجراءات التي تضمن تقييد الشركة بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة، والتزامها بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية للمساهمين وأصحاب المصالح، والتحقق من تقييد الإدارة التنفيذية بها.
- ٦- الإشراف على إدارة مالية الشركة، وتدفقاتها النقدية، وعلاقاتها المالية، والائتمانية مع الغير.
- ٧- الاقتراح للجمعية العامة غير العادية بما يراه حيال ما يلي:
 - أ- زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه.
 - ب- حل الشركة قبل الأجل المعين في نظام الشركة الأساس أو تقرير استمرارها.
- ٨- الاقتراح للجمعية العامة العادية بما يراه حيال ما يلي:
 - أ- استخدام احتياطات الشركة في حال عدم تخصيصها لغرض معين في نظام الشركة الأساس.
 - ب- تكوين احتياطات أو مخصصات مالية إضافية للشركة.
 - ج- طريقة توزيع أرباح الشركة الصافية.
- ٩- إعداد القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة واعتمادها قبل نشرها.
- ١٠- إعداد تقرير المجلس واعتماده قبل نشره.
- ١١- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- ١٢- إرساء قنوات اتصال فعالة تتيح للمساهمين الاطلاع بشكل مستمر ودوري على أوجه الأنشطة المختلفة للشركة وأي تطورات جوهرية.
- ١٣- تشكيل لجان متخصصة منبثقة عنه بقرارات يحدد فيها مدة اللجنة، وصلاحياتها، ومسؤولياتها، وكيفية رقابة المجلس عليها، على أن يتضمن قرار التشكيل تسمية الأعضاء، وتحديد مهامهم، وحقوقهم، وواجباتهم، مع تقييم أعمال هذه اللجان وأعمالها وأعضائها.
- ١٤- تحديد أنواع المكافآت التي تمنح للعاملين في الشركة، مثل المكافآت الثابتة، والمكافآت المرتبطة بالأداء، والمكافآت في شكل أسهم؛ بما لا يتعارض مع اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاص بشركات المساهمة المدرجة.
- ١٥- وضع القيم والمعايير التي تحكم العمل في الشركة.
- ١٦- إبلاغ الجمعية العامة العادية عند انعقادها بالأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، على أن يتضمن هذا الإبلاغ المعلومات التي قدمها العضو إلى مجلس الإدارة وفقاً لللائحة حوكمة الشركات، وأن يرافق هذا التبليغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة الخارجي.

٣-٣-٥ مهام رئيس مجلس الإدارة

- دون إخلال باختصاصات مجلس الإدارة، يتولى رئيس مجلس الإدارة قيادة المجلس والإشراف على سير عمله وأداء اختصاصاته بفعالية، في مهام واختصاصات رئيس مجلس الإدارة بصفة خاصة ما يلي:
- ١- ضمان حصول أعضاء المجلس في الوقت المناسب على المعلومات الكاملة والواضحة والصحيحة وغير المضللة.
 - ٢- التحقق من قيام المجلس بمناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب.
 - ٣- تمثيل الشركة أمام الغير وفق ما ينص عليه نظام الشركات ولوائحه التنفيذية ونظام الشركة الأساس.
 - ٤- تشجيع أعضاء المجلس على ممارسة مهامهم بفعالية وبما يحقق مصالح الشركة.
 - ٥- ضمان وجود قنوات للتواصل الفعلي مع المساهمين وإيصال آرائهم إلى المجلس.
 - ٦- تشجيع العلاقة البناءة والمشاركة الفعالة بين كل من المجلس والإدارة التنفيذية وبين الأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين والمستقلين وإيجاد ثقافة تشجع على النقد البناء.
 - ٧- إعداد جدول أعمال اجتماعات المجلس مع الأخذ بعين الاعتبار أي مسألة يطرحها أحد أعضاء المجلس أو يثيرها مراجع الحسابات، والتشاور مع أعضاء المجلس والرئيس التنفيذي عند إعداد جدول أعمال المجلس.
 - ٨- عقد لقاءات بصفة دورية مع أعضاء المجلس غير التنفيذيين دون حضور أي تنفيذي في الشركة.
 - ٩- إبلاغ الجمعية العامة العادية عند انعقادها بالأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، على أن يتضمن هذا الإبلاغ المعلومات التي قدمها العضو إلى المجلس وفقاً للفقرة الرابعة عشر (١٤) من المادة الثامنة والعشرون (٢٨) من لائحة حوكمة الشركات، وأن يرافق هذا التبليغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة الخارجي.

٤-٣-٥ مهام أمين سر مجلس الإدارة

تتضمن مسؤوليات أمين سر مجلس الإدارة واختصاصاته ما يلي:

- أ- توثيق اجتماعات المجلس وإعداد محاضر لها تتضمن ما دار من نقاشات ومداولات، وبيان مكان الاجتماع وتاريخه ووقت بدايته وانتهائه، وتوثيق قرارات المجلس ونتائج التصويت، وحفظها في سجل خاص ومنظم، وتدوين أسماء الأعضاء الحاضرين والتحفظات التي أبدوها -إن وجدت-، وتوقيع هذه المحاضر من رئيس الاجتماع جميع الأعضاء الحاضرين وأمين السر.
- ب- حفظ التقارير التي تُرفع إلى المجلس والتقارير التي يعدها المجلس.
- ج- تزويد أعضاء المجلس بجدول أعمال المجلس وأوراق العمل والوثائق والمعلومات المتعلقة به، وأي وثائق أو معلومات إضافية يطلبها أي من أعضاء المجلس ذات علاقة بالموضوعات المشمولة في جدول الاجتماع.
- د- التحقق من تقيد أعضاء المجلس بالإجراءات التي أقرها المجلس.
- هـ- تبليغ أعضاء المجلس بمواعيد اجتماعات المجلس قبل التاريخ المحدد بمدة كافية.
- و- عرض مسودات المحاضر على أعضاء المجلس لإبداء ملاحظاتهم حيالها قبل توقيعها.
- ز- التحقق من حصول أعضاء المجلس بشكل كامل وسريع على نسخة من محاضر اجتماعات المجلس والمعلومات والوثائق المتعلقة بالشركة.
- ح- التنسيق بين أعضاء المجلس.
- ط- تنظيم سجل إفصاحات أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية.
- ي- تقديم العون والمشورة إلى أعضاء المجلس.

٥-٣-٥ عقود العمل والخدمة المبرمة مع أعضاء مجلس الإدارة

لا يوجد أي عقود عمل أو خدمة مبرمة بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة.

٦-٣-٥ ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة:

الجدول (٣-٥): ملخص السيرة الذاتية ل سنان عصمت عبدالصمد السعدي

الاسم	سنان عصمت عبدالصمد السعدي
العمر	٤٣ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	رئيس مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
المؤهلات العلمية	- شهادة برنامج تطوير الشركات، جامعة ستانفورد، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٩م. - شهادة برنامج التمويل والتصميم والقيادة العقاري، جامعة هارفارد، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٩م. - شهادة برنامج التمويل والتطوير العقاري، معهد ماساتشوستس للتكنولوجيا، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٦م. - بكالوريوس في الاقتصاد والتمويل، كلية بوسطن، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠٠٣م.

المناصب الحالية	- رئيس مجلس الإدارة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. - عضو لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في الهيئة العامة للترفيه، وهي هيئة حكومية سعودية، تعمل في مجال الترفيه، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. - عضو مجلس المديرين في شركة جبل خيرة للترفيه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الترفيه، منذ عام ٢٠٢٢م وحتى تاريخه. - عضو مجلس المديرين في شركة ضيافة كول إنك لتقديم الوجبات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الضيافة والسياحة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. - الرئيس التنفيذي في شركة ضيافة كول إنك لتقديم الوجبات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الضيافة والسياحة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. - عضو مجلس المديرين في شركة الوطني لإدارة الثروات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في المجال المصرفي وإدارة الثروات، منذ عام ٢٠١٧م وحتى تاريخه. - عضو مجلس المديرين في شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٦م وحتى تاريخه. - نائب رئيس مجلس المديرين في شركة أرسى التنفيذية للمقاولات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الرياضة والترفيه، منذ عام ٢٠٠٩م وحتى تاريخه. - نائب رئيس مجلس المديرين في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٠٨م وحتى تاريخه.
	- عضو مجلس المديرين في الشركة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢٤م. - عضو مجلس الإدارة في شركة البلد الأمين للتنمية والتطوير العقاري، وهي شركة مساهمة مغلقة سعودية، تعمل في مجال التطوير الحضري، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٤م. - عضو مجلس المديرين في شركة مهيل لإدارة المرافق، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إدارة المرافق، منذ عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠٢١م. - عضو مجلس المديرين في شركة عبداللطيف جميل المتحدة للتمويل العقاري، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال التمويل العقاري، منذ عام ٢٠١٤م وحتى عام ٢٠٢٠م. - عضو منتدب أول في شركة عبداللطيف جميل للعقارات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠١٣م وحتى عام ٢٠٢٠م. - عضو مجلس المديرين في شركة وصل للنقل، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الخدمات اللوجستية والنقل، منذ عام ٢٠١٢م وحتى عام ٢٠١٩م. - شريك في شركة حماية المتحدة الشرق أوسطية للاستثمار التجاري المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إدارة الأصول، منذ عام ٢٠٠٧م وحتى عام ٢٠١٩م. - عضو مجلس المديرين في شركة الدولية المتعددة للإدارة والتطوير العمراني المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠١١م وحتى عام ٢٠١٣م. - تخطيط وتحليل الأعمال في بنك الأهلي السعودي، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال البنوك، منذ عام ٢٠٠٣م وحتى عام ٢٠٠٧م.
	أبرز الخبرات المهنية السابقة

المصدر: الشركة

الجدول (٤-٥): ملخص السيرة الذاتية لمارسل آلبرت جرونفلدر

الاسم	مارسل آلبرت جرونفلدر
العمر	٦٨ سنة
الجنسية	سويسري
المنصب	نائب رئيس مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٦/٠٦/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨م)
المؤهلات العلمية	- دبلوم في تصميم وهندسة المركبات التجارية، الكلية التقنية للهندسة، ألمانيا، عام ١٩٨١م. - دبلوم فيدرالي في ميكانيك المركبات، جي كيه جرونفلدر إيه جي، سويسرا، عام ١٩٧٧م.

• نائب عضو مجلس الإدارة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • عضو لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة السعدي للتبريد والتكييف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال التكييف والتبريد، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • مالك في شركة فاميلين-هولدنق مارسيل جرونفلدر القابضة، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال أنشطة الشركات القابضة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة غاستاوس زور تروب إيه جي (Gasthaus zur Traube AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال الضيافة، منذ عام ٢٠١٥م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس الإدارة في شركة جي كيه جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي (GK Grünenfelder International AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال أنشطة الشركات القابضة، منذ عام ٢٠١٤م وحتى تاريخه. • رئيس مجلس الإدارة في شركة جي كيه جرونفلدر جروب إيه جي (GK Grünenfelder Group AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٩٧م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة السعدي جرونفلدر المتحدة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٩٧م وحتى تاريخه.	المناصب الحالية
• عضو مجلس المديرين في الشركة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٤م. • عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في شركة جي كيه جرونفلدر إيه جي (GK Grünenfelder AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • عضو مجلس الإدارة ومالك والرئيس التنفيذي في شركة جي كيه جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي (GK Grünenfelder International AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال أنشطة الشركات القابضة، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • المدير العام في الشركة، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • المدير العام في شركة السعدي جرونفلدر المتحدة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • المدير العام في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • المدير العام في شركة السعدي للتبريد والتكييف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال التكييف والتبريد، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى عام ٢٠١٨م. • نائب المدير في شركة السعدي جرونفلدر المتحدة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٩٧م وحتى عام ٢٠٠٥م. • نائب المدير في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٩٧م وحتى عام ٢٠٠٥م. • نائب المدير في شركة السعدي للتبريد والتكييف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال التكييف والتبريد، منذ عام ١٩٩٧م وحتى عام ٢٠٠٥م. • كبير مسؤولي الالتزام في شركة جي كيه جرونفلدر إيه جي (GK Grünenfelder AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ١٩٩٠م وحتى عام ٢٠٠٤م. • مساعد ونائب المدير العام في شركة السعدي جرونفلدر المتحدة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٨٤م وحتى عام ١٩٩٠م. • مساعد ونائب المدير العام في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٨٤م وحتى عام ١٩٩٠م. • مساعد ونائب المدير العام في شركة السعدي للتبريد والتكييف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال التكييف والتبريد، منذ عام ١٩٨٤م وحتى عام ١٩٩٠م. • المدير العام في شركة السعدي جرونفلدر المتحدة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٨٢م وحتى عام ١٩٨٤م. • مساعد المدير العام مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ١٩٨١م وحتى عام ١٩٨٢م.	أبرز الخبرات المهنية السابقة

المصدر: الشركة

الجدول (0-0): ملخص السيرة الذاتية ل إيمان فواز حمزة الصيرفي

الاسم	إيمان فواز حمزة الصيرفي
العمر	٤٠ سنة
الجنسية	سعودية
المنصب	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
المؤهلات العلمية	بكالوريوس في الأدب الإنجليزي، جامعة أم القرى، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠٠٨ م.
المناصب الحالية	- رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤ م وحتى تاريخه. - المدير التنفيذي للموارد البشرية في شركة تام التتموية، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال الخدمات التجارية والمهنية، منذ عام ٢٠٢٤ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- المدير التنفيذي للموارد البشرية في شركة ضيافة كول إنك لتقديم الوجبات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الضيافة والسياحة، منذ عام ٢٠٢٠ م وحتى عام ٢٠٢٤ م. - مدير عام أول للتطوير والتسويق في شركة عيادتي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الرعاية الصحية، منذ عام ٢٠١٧ م وحتى عام ٢٠٢٠ م. - مدير إدارة الموارد البشرية في شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال التأمين، منذ عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١٧ م.

المصدر: الشركة

الجدول (0-1): ملخص السيرة الذاتية ل رعد عبدالعزيز محمد العبدالقادر

الاسم	رعد عبدالعزيز محمد العبدالقادر
العمر	٤٥ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين	١٤٤٦/٠٨/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٦ م)
المؤهلات العلمية	بكالوريوس في إدارة الأعمال والخدمات المصرفية وريادة الأعمال، جامعة بيروت، لبنان، ٢٠٠٤ م.
المناصب الحالية	- عضو مجلس إدارة في شركة انفو ناس، وهي شركة مساهمة مقفلة بحرينية، تعمل في مجال الاتصالات، منذ عام ٢٠٢١ م وحتى تاريخه. - مدير عام وشريك في شركة العبدالقادر للمفروشات، شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المفروشات، منذ عام ٢٠٢١ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة انتربايد، وهي شركة مساهمة مقفلة كندية، تعمل في مجال الاستثمارات، منذ عام ٢٠١٨ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة هوم تاون، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الضيافة، منذ عام ٢٠١٦ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة العربي المالية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الأوراق المالية والاستثمار، منذ عام ٢٠١٦ م وحتى تاريخه. - عضو في لجنة المراجعة في شركة العربي المالية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الأوراق المالية والاستثمار، منذ عام ٢٠١٦ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة ام اكس كير، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال الحراسات الأمنية، منذ عام ٢٠١٤ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة طب الفارابي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الرعاية الصحية، منذ عام ٢٠١٢ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال التقنية، منذ عام ٢٠١٢ م وحتى تاريخه. - عضو مجلس إدارة في شركة مدارس آفاق العالمية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال التعليم، منذ عام ٢٠٠٨ م وحتى تاريخه. - الرئيس التنفيذي في مؤسسة عبدالعزيز العبدالقادر للمقاولات، وهي مؤسسة فردية سعودية، تعمل في مجال المقاولات، منذ ٢٠٠٢ م وحتى تاريخه.

• نائب رئيس وشريك في شركة العبدالقادر للمفروشات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال المفروشات، منذ ٢٠٠٢م وحتى ٢٠٢١م. • عضو مجلس إدارة في شركة تو كونيكس، شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال التقنية، منذ عام ٢٠١٢م وحتى ٢٠١٦م. • عضو مجلس إدارة في شركة أصول ويخيت الاستثمارية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الأوراق المالية والاستثمار، منذ عام ٢٠٠٩م وحتى ٢٠١٢م.	أبرز الخبرات المهنية السابقة

المصدر: الشركة

الجدول (٧-٥): ملخص السيرة الذاتية ل سامي عبدالكريم محمد هاشم الذهبي

الاسم	سامي عبدالكريم محمد هاشم الذهبي
العمر	٤٨ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	٠٦/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١٢/٠٨/٢٠٢٤م)
المؤهلات العلمية	• بكالوريوس في الهندسة الكيميائية، جامعة الملك فهد للبترول والمعادن، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠٠٠م.
المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • الرئيس التنفيذي في شركة دنيا الأصواف للتجارة المحدودة (الشياكة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الموضة والمستلزمات الرجالية، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• رئيس مجلس المديرين في شركة دنيا الأصواف للتجارة المحدودة (الشياكة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الموضة والمستلزمات الرجالية، منذ عام ٢٠٢١م وحتى عام ٢٠٢٣م. • العضو المنتدب لنشاط الترفيه والسياحة في شركة دلة البركة القابضة، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال الترفيه والسياحة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢١م. • العضو المنتدب لنشاط الترفيه والسياحة في شركة فواصل المتطورة لتنظيم الفعاليات والمهرجانات السياحية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال الترفيه والسياحة، منذ عام ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٢م. • شريك في شركة الأكسير، وهي شركة مهنية سعودية، تعمل في مجال الاستشارات، في العام ٢٠١٧م. • مدير تسويق في شركة بروكتل اند غاميل، وهي شركة سعودية، تعمل في مجال التصنيع والتسويق، منذ عام ٢٠٠٠م وحتى عام ٢٠٠٥م.

المصدر: الشركة

الجدول (٨-٥): ملخص السيرة الذاتية ل فهد صالح علي الهذلول

الاسم	فهد صالح علي الهذلول
العمر	٥٢ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	٠٦/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١٢/٠٨/٢٠٢٤م)
المؤهلات العلمية	• ماجستير إدارة الأعمال تخصص مالية، جامعة ولاية كولورادو، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ١٩٩٨م. • بكالوريوس في نظم معلومات الحاسب الآلي، جامعة الملك سعود، المملكة العربية السعودية، عام ١٩٩٥م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة أردادرا للتطوير (شركة الوادي للتطوير سابقاً)، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في شركة أردادرا للتطوير (شركة الوادي للتطوير سابقاً)، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • رئيس لجنة المراجعة في شركة إعمار المدينة الاقتصادية، وهي شركة مساهمة عامة سعودية، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة رؤى المدينة، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التنفيذية في شركة رؤى المدينة، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في شركة رؤى المدينة، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات، وهي هيئة حكومية سعودية، تعمل في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال التطوير العمراني، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في شركة نقل المياه والتكنولوجيا، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال نقل المياه، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين وشريك في شركة صالح الهذلول للتطوير، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال إدارة المشاريع والتطوير العقاري، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى تاريخه.
	• عضو مجلس الإدارة في شركة البلد الأمين للتنمية والتطوير العقاري، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال التطوير الحضري، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٤م. • رئيس لجنة المراجعة في شركة البلد الأمين للتنمية والتطوير العقاري، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال التطوير الحضري، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٤م. • عضو مجلس إدارة شركة قطار مكة، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال النقل، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٢م. • عضو مجلس إدارة في شركة واحة مكة للتطوير العقاري، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢٢م. • مدير التدقيق الداخلي والرقابة في شركة الصافي، وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعمل في مجال صناعة الألبان، منذ عام ٢٠٠٣م وحتى عام ٢٠٠٥م. • محلل ائتماني أول في صندوق التنمية الصناعي، وهو صندوق حكومي سعودي، يعمل في مجال التنمية الصناعية، منذ عام ١٩٩٩م وحتى عام ٢٠٠٣م.

المصدر: الشركة

الجدول (٩-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ آلبييرت بيتر جرونفيلدر

الاسم	آلبييرت بيتر جرونفيلدر
العمر	٦٠ سنة
الجنسية	سويسري
المنصب الحالي	عضو مجلس الإدارة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٤٤٦/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٨ م)
المؤهلات العلمية	• الدبلوم الفيدرالي السويسري كمصمم مركبات معتمد، مركز زوفينجن التعليمي، سويسرا، عام ١٩٩٠م. • دبلوم تجاري، كلية إدارة الأعمال في سانت غال، سويسرا، عام ١٩٨٧م. • الدبلوم الفيدرالي في ميكانيك المركبات، جي كيه جرونفلدر إيه جي، سويسرا، عام ١٩٨٥م.

المناصب الحالية	• عضو مجلس الإدارة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المراجعة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في شركة السعدي للتبريد والتكييف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بحرينية، تعمل في مجال التكييف والتبريد، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • عضو لجنة المركبات التجارية في جمعية المركبات السويسرية، وهي جمعية سويسرية، تعمل في مجال المركبات، منذ عام ٢٠٢١م وحتى تاريخه. • مالك في شركة ميتيرا إيه جي، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال أنشطة الشركات القابضة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى تاريخه. • الرئيس التنفيذي والمدير المالي في شركة غاستاوس زور تروب إيه جي (Gasthaus zur Traube AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال الضيافة، منذ عام ٢٠١٥م وحتى تاريخه. • عضو مجلس المديرين في مصنع الشركة السعودية لإنتاج الغرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال تصنيع غرف التبريد، منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة جي كيه جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي (GK Grünenfelder International AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال أنشطة الشركات القابضة، منذ عام ٢٠١٤م وحتى تاريخه. • عضو مجلس الإدارة في شركة جي كيه جرونفلدر جروب إيه جي (GK Grünenfelder Group AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى تاريخه. • الرئيس التنفيذي والمدير المالي للمجموعة في شركة جي كيه جرونفلدر جروب إيه جي (GK Grünenfelder Group AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ٢٠٠٥م وحتى تاريخه.
	• عضو مجلس المديرين في الشركة، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٤م. • المدير المالي والفني في شركة جي كيه جرونفلدر إيه جي (GK Grünenfelder AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ١٩٩٠م وحتى عام ٢٠٠٤م. • ميكانيكي مركبات ومشرف مبتدئ في شركة جي كيه جرونفلدر إيه جي (GK Grünenfelder AG)، وهي شركة عامة محدودة سويسرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ١٩٨٥م وحتى عام ١٩٨٩م.

المصدر: الشركة

الجدول (١٠-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ أحمد محمد أحمد العمري

الاسم	أحمد محمد أحمد العمري
العمر	٣٩ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب الحالي	أمين سر مجلس الإدارة
تاريخ التعيين	١٤٤٦/٠٦/١٠هـ (الموافق ١٢/١١/٢٠٢٤م)
المؤهلات العلمية	• بكالوريوس في هندسة صناعية، جامعة الملك عبدالعزيز، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠٠٨م • شهادة برنامج تطوير الشركات، جامعة ستانفورد، الولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠١٩م.
المناصب الحالية	• أمين سر مجلس الإدارة في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى تاريخه. • الرئيس التنفيذي في شركة أرسى التنفيذية للمقاولات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الرياضة والترفيه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • عضو اللجنة التوجيهية في شركة أرسى التنفيذية للمقاولات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الرياضة والترفيه، منذ عام ٢٠٢٣م وحتى تاريخه. • مدير تنفيذي لمكتب إدارة أعمال ومشاريع المحافظ، شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الاستثمار، منذ عام ٢٠١٩م وحتى تاريخه.

أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مدير عام لمكتب إدارة أعمال ومشاريع المحافظ في الشركة، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢٤م.
	• مدير تنفيذي لمكتب إدارة أعمال ومشاريع المحافظ في شركة عبداللطيف جميل للأراضي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال التطوير العقاري، منذ عام ٢٠١٩م وحتى عام ٢٠٢٠م.
	• مستشار والمشراف العام على إدارة الأولويات في وزارة الاقتصاد والتخطيط، وهي جهة حكومية سعودية، تعمل في المجال الحكومي، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٧م.
	• مستشار الوزير للخدمات المساندة في وزارة الصحة، وهي جهة حكومية سعودية، تعمل في المجال الحكومي، في عام ٢٠١٤م.
	• مدير الشؤون التنفيذية ومدير عام مكتب رئيس مجلس الإدارة في منظومة وزارة العمل وصندوق الموارد البشرية، وهي جهة حكومية سعودية، تعمل في المجال الحكومي، منذ عام ٢٠١٠م وحتى عام ٢٠١٥م.
	• مدير وحدة التطوير وقياس الأداء في منظومة وزارة العمل وصندوق الموارد البشرية، وهي جهة حكومية سعودية، تعمل في المجال الحكومي، منذ عام ٢٠١٠م وحتى عام ٢٠١٥م.
	• مهندس تطوير وجود في أمانة جدة، وهي جهة حكومية سعودية، تعمل في المجال الحكومي، منذ عام ٢٠٠٩م وحتى عام ٢٠١٠م.
	• مهندس مشاريع ومؤسس في مؤسسة نهج العالمية للتجارة، وهي مؤسسة فردية سعودية، تعمل في مجال مقاولات للتبريد والتكييف، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى عام ٢٠٠٩م.

المصدر: الشركة

٤-٥ لجان الشركة

لدى الشركة عدد من اللجان التي تم تشكيلها وفقاً لحاجة الشركة وظروفها وأوضاعها بما يمكنها من تأدية مهامها بفعالية بالإضافة إلى الوفاء بالمتطلبات النظامية ذات العلاقة وهي لجنة المراجعة ولجنة الترشيحات والمكافآت.

وفيما يلي ملخص لهيكل كل لجنة ومسؤولياتها وأعضائها:

١-٤-٥ لجنة المراجعة

أ- تكوين لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة من ثلاث (٣) أعضاء تم تعيينهم بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٠/٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) و٢٧/٨/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦/٢/٢٠٢٥م)، لتبدأ دورتها من تاريخ ١٠/٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) وحتى تاريخ ١٠/٧/١٤٤٩هـ (الموافق ٨/١٢/٢٠٢٧م)، ولا تزيد مدة عضوية العضو في اللجنة إذا كان عضواً في مجلس الإدارة عن مدة عضويته في مجلس الإدارة. ويوضح الجدول التالي أسماء أعضاء لجنة المراجعة:

الجدول (١١-٥): أعضاء لجنة المراجعة

#	الاسم	المنصب	الصفة
١.	فهد صالح علي الهذلول	رئيس لجنة المراجعة	عضو مجلس إدارة مستقل
٢.	محمد نعمان محمد حابس	عضو لجنة المراجعة	عضو من خارج المجلس
٣.	آلبيرت بيتر جرونفيلدر	عضو لجنة المراجعة	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي

المصدر: الشركة

ب- مسؤوليات لجنة المراجعة

تختص اللجنة بمراقبة أعمال الشركة، والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية، وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ- التقارير المالية

١- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.

٢- إبداء الرأي الفني بناءً على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.

- ٣- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- ٤- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهام أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- ٥- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- ٦- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- ٧- مراجعة المسائل المهمة التي ترتبط بالشؤون المحاسبية وإعداد التقارير، ويشمل ذلك المعاملات المعقدة أو غير المألوفة والمجالات التقديرية بالغة الأهمية، والإعلانات المهنية والتنظيمية المستجدة، وتقييم مدى أثرها على القوائم المالية.
- ٨- مراجعة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها القوائم والتقارير المالية للشركة، ومراجعة أي مسائل يثيرها مدير الإدارة المالية (أو من ينيبه) أو مسؤول الالتزام أو مراجع الحسابات الخارجي.
- ٩- مراجعة نتائج المراجعة الخارجية مع الإدارة ومراجع الحسابات الخارجي، ويشمل ذلك أية صعوبات تتم مواجهتها.
- ١٠- مراجعة الأقسام الأخرى من التقرير السنوي والملفات التنظيمية ذات الصلة قبل إصدارها والنظر في دقة المعلومات واكتمالها.
- ١١- مراجعة جميع المسائل المطلوب إحالتها إلى اللجنة في ضوء معايير المراجعة المعترف بها وذلك بالتعاون مع الإدارة ومراجع الحسابات الخارجي.
- ١٢- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- ١٣- فهم كيفية قيام الإدارة بتطوير المعلومات المالية الأولية، وطبيعة ومدى مشاركة إدارة المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات الخارجي.
- ١٤- إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- ١٥- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في القوائم والتقارير المالية للشركة.

ب- الرقابة الداخلية

- ١- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة ومدى فعاليتها، بما في ذلك أمن تقنية المعلومات وضوابطها.
- ٢- فهم نطاق المراجعة الداخلية للتقارير المالية من قبل إدارة المراجعة الداخلية والحصول على التقارير التي تشتمل على النتائج والتوصيات المهمة وملاحظات وتعقيبات الإدارة.

ج- المراجعة الداخلية

- ١- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- ٢- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- ٣- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجعة الداخلية للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها والتحقق من مدى فعاليتها وكفاءتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة لها والتأكد من استقلاليتها.
- ٤- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية وتحديد أجره وفقاً لسياسات الشركة، وتقييم أدائه بشكل سنوي، اعتماداً لائحة المراجعة الداخلية.
- ٥- مراجعة أداء وأنشطة مدير إدارة المراجعة الداخلية وضمان عدم وجود أية قيود غير مبررة على أنشطته، والتوصية لمجلس الإدارة بشأن تعيينه وعزله ومكافأته السنوية وراتبه.
- ٧- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية بالشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها وفق المعايير المهنية المناسبة.
- ٨- الموافقة على خطة المراجعة السنوية وجميع التغييرات على الخطة، ومراجعة أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية مقارنة بالخطة الموضوعية لها.
- ٩- العمل مع مدير إدارة المراجعة الداخلية لمراجعة ميزانية المراجعة الداخلية وخطة الموارد والأنشطة والهيكل التنظيمي لمهام المراجعة الداخلية.
- ١٠- مراجعة إجراءات المراجعة الداخلية للشركة.
- ١١- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- ١٢- عقد اجتماعات مستقلة مع مدير إدارة المراجعة الداخلية بصفة دورية لمناقشة أي مسائل ترى اللجنة أو مسؤولي المراجعة الداخلية ضرورة مناقشتها في جلسات خاصة.

د- المراجعة الخارجية

- ١- مراجعة النطاق المقترح لأعمال المراجعة لمراجع الحسابات الخارجي ومنهجه وخطته وإبداء مآرائها حيالها، بما في ذلك تنسيق جهود المراجعة مع أنشطة المراجعة الداخلية.
- ٢- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات الخارجي وعزله وتحديد أتعابه، ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه، على أن تأخذ التوصية في الاعتبار استقلال مراجع الحسابات الخارجي.
- ٣- دراسة تقرير مراجع الحسابات الخارجي وملاحظاته وتحفظاته على القوائم المالية للشركة ومتابعة الإجراءات المتخذة بشأنها.
- ٤- التحقق من استقلالية مراجع الحسابات الخارجي وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة، والتوصية لمجلس الإدارة فيما يخص ذلك.
- ٥- التحقق من عدم تقديم مراجع الحسابات الخارجي أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، والتوصية لمجلس الإدارة فيما يخص ذلك.
- ٦- عقد اجتماعات مستقلة مع مراجع الحسابات الخارجي بصفة دورية لمناقشة أي مسائل ترى اللجنة أو المراجع ضرورة مناقشتها في جلسات خاصة.
- ٧- الإجابة عن استفسارات مراجع الحسابات الخارجي.
- ٨- تسوية أية خلافات تقع بين الإدارة ومراجع الحسابات الخارجي فيما يتعلق بإعداد التقارير المالية.

هـ- ضمان الالتزام

- ١- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- ٢- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة السارية واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- ٣- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مآرائها وتوصياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- ٤- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
- ٥- مراجعة مدى فعالية نظام المراقبة وضمان الالتزام بالأنظمة السارية ونتائج التحقيقات التي تجريها الإدارة ومتابعة أي حالات عدم التزام (بما في ذلك اتخاذ الإجراءات التأديبية).
- ٦- مراجعة تقارير ونتائج تحقيقات الجهات الرقابية أو التنظيمية المختصة، وأي ملاحظات يبيدها مراجع الحسابات الخارجي أو المراجعون الداخليون، والتحقق من اتخاذ الشركة للإجراءات اللازمة بشأنها.
- ٧- مراجعة عملية إبلاغ قواعد السلوك المهني لموظفي الشركة ومراقبة الالتزام بها.
- ٨- التأكد من وضع وتنفيذ الآلية والترتيبات المناسبة التي تتيح لعاملي الشركة بشكل سري ومجهول تقديم ملحوظاتهم ومخاوفهم بشأن أي مسائل مالية أو محاسبية أو مسائل تتعلق بأعمال المراجعة أو أي من حالات عدم الالتزام.
- ٩- الحصول على المستندات بشكل منتظم من إدارة الشركة ومستشارها القانوني فيما يتعلق بمسائل الالتزام.

و- رفع التقارير للمجلس

- ١- رفع تقارير دورية لمجلس الإدارة بشأن أنشطة اللجنة والمسائل المكتشفة وإبداء أي توصيات إلى مجلس الإدارة تراها مناسبة في أي جانب من جوانب اختصاصها حيثما يلزم.
- ٢- توفير سبل مفتوحة للتواصل بين إدارة المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات الخارجي ومجلس الإدارة.
- ٣- تقديم تقرير سنوي إلى المساهمين يصف تشكيل اللجنة ومهامها وأدائها لتلك المهام، وأي معلومات أخرى وفقاً لما تقتضيه القواعد المعمول بها، بما في ذلك الموافقة على الخدمات الخارجة عن نطاق المراجعة.
- ٤- مراجعة أي تقارير أخرى تصدرها الشركة تتعلق بمسؤوليات اللجنة.
- ٥- إعداد تقرير سنوي مكتوب عن رأيها في شأن مدى كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر - بما في ذلك أمن تقنية المعلومات وضوابطها - لدى الشركة وتوصياتها في هذا الشأن، بالإضافة إلى ما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها. وتودع نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس لتزويد كل من يرغب من المساهمين بنسخة منه، وينشر في الموقع الإلكتروني للشركة والموقع الإلكتروني للسوق عند نشر الدعوة لانعقاد اجتماع الجمعية العامة السنوي ذو العلاقة، على أن يكون ذلك قبل ٢١ يوم على الأقل من الموعد المحدد للاجتماع. ويتلى التقرير أثناء انعقاد الجمعية.
- ٦- إعداد تقرير مكتوب إلى مجلس الإدارة بشأن إجراءات المراجعة الداخلية للشركة وتوصيات اللجنة فيما يتعلق بذلك.

ز- مسؤوليات أخرى

- ١- القيام بالأعمال الأخرى ذات العلاقة بهذه اللائحة بناءً على طلب مجلس الإدارة.
- ٢- بدء تحقيقات خاصة والإشراف عليها، حسب الاقتضاء.
- ٣- مراجعة وتقييم مدى كفاية وملائمة هذه اللائحة سنوياً وتقديم التوصيات إلى المجلس بهذا الشأن، والتأكد من القيام بالإفصاحات اللازمة وفق ما تقتضيه الأنظمة السارية.
- ٤- التأكيد بشكل سنوي بأنه قد تم تنفيذ جميع المسؤوليات الواردة في هذه اللائحة.
- ٥- تقييم أداء اللجنة وأداء كل عضو فيها بشكل منتظم.
- ٦- تحرص اللجنة في أداؤها لدورها على الأخذ في الاعتبار تقسيم المسؤوليات والاختصاصات بينها وبين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة وفريق المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات الخارجي. وفي حالة حصول تعارض بين توصيات اللجنة وقرارات مجلس الإدارة، أو إذا رفض المجلس الأخذ بتوصية اللجنة بشأن تعيين مراجع الحسابات الخارجي أو عزله أو تقييم أداءه أو تحديد أتعابه أو تعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية، فيجب تضمين توصية اللجنة في تقرير مجلس الإدارة ومبرراتها وأسباب عدم أخذ مجلس الإدارة بها.

ح- ملخص السيرة الذاتية لأعضاء لجنة المراجعة

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء لجنة المراجعة:

الجدول (١٢-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ فهد صالح علي الهذلول

الاسم	فهد صالح علي الهذلول
المنصب الحالي	رئيس لجنة المراجعة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (١٣-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ محمد نعمان محمد حابس

الاسم	محمد نعمان محمد حابس
العمر	٤٥ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب الحالي	عضو لجنة المراجعة
تاريخ التعيين	٢٧/٠٨/١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦/٠٢/٢٠٢٥ م)
المؤهلات العلمية	- بكالوريوس في الهندسة المعمارية، جامعة الملك عبد العزيز، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠٠٤ م. - ماجستير العلوم في إدارة العقارات مع تخصص فرعي في العقارات الدولية، جامعة أكسفورد، المملكة المتحدة، عام ٢٠٠٨ م.
المناصب الحالية	- رئيس تنفيذي في شركة الغربية للتطوير والاستثمار المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال تطوير واستثمار العقارات، منذ عام ٢٠٢١ م وحتى تاريخه. - مستشار مجلس الإدارة في شركة سندك العقارية، وهي شركة مساهمة غير مدرجة سعودية، تعمل في مجال العقارات، منذ عام ٢٠٢٣ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- الرئيس التنفيذي في شركة البلد الأمين للتنمية والتطوير العماني، وهي شركة مساهمة مغلقة سعودية، تعمل في مجال استثمار العقارات، منذ عام ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢١ م. - عضو في لجنة المراجعة في شركة البلد الأمين للتنمية والتطوير العمراني، وهي شركة مساهمة مغلقة سعودية، تعمل في مجال استثمار العقارات، منذ عام ٢٠٢١ م وحتى ٢٠٢٤ م. - عضو في الغرفة التجارية الصناعية، وهي مؤسسة غير ربحية، تعمل في مجال التجارة، منذ عام ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢١ م.

المصدر: الشركة

الجدول (١٤-٥): ملخص السيرة الذاتية لآلبيرت بيتر جرونفيلدر

الاسم	آلبيرت بيتر جرونفيلدر
المنصب الحالي	عضو لجنة المراجعة
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

٢-٤-٥ لجنة الترشيحات والمكافآت**أ- تكوين لجنة الترشيحات والمكافآت**

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاث (٣) أعضاء تم تعيينهم بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م)، لتبدأ دورتها من تاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م) وحتى تاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٩ هـ (الموافق ٠٨/١٢/٢٠٢٧ م)، ولا تزيد مدة عضوية العضو في اللجنة إذا كان عضواً في مجلس الإدارة عن مدة عضويته في مجلس الإدارة. ويوضح الجدول التالي أسماء أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:

الجدول (١٥-٥): أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

#	الاسم	المنصب	الصفة
١.	إيمان فواز حمزة الصيرفي	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت	عضو مجلس إدارة مستقل
٢.	سنان عصمت عبدالصمد السعدي	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
٣.	مارسل آلبرت جرونفيلدر	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي

المصدر: الشركة

ب- مسؤوليات لجنة الترشيحات والمكافآت

تشمل مهام لجنة الترشيحات والمكافآت ومسؤولياتها ما يلي:

أ- الترشيحات:

- ١- اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية («سياسة الترشيحات»)،
- ٢- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء في مجلس الإدارة وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقت إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
- ٣- إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
- ٤- تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
- ٥- المراجعة السنوية للاحتياجات اللازمة من المهارات أو الخبرات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
- ٦- مراجعة هيكل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وتقديم التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
- ٧- التحقق بشكل سنوي من استقلال أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وفقاً للأنظمة السارية، وعدم وجود أي تعارض في المصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أخرى.
- ٨- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين وكبار التنفيذيين.
- ٩- وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
- ١٠- تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.

- ١١- التأكد من القيام بالاستفسارات اللازمة والمناسبة في شأن مرشحي مجلس الإدارة ومؤهلاتهم قبل تقديم توصية بشأن ترشيحهم لمجلس الإدارة.
- ١٢- المراجعة الدورية لخطط تعاقب كبار التنفيذيين وتقديم التوصيات بشأنها لمجلس الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار التحديات والفرص التي تواجه الشركة إلى جانب الاحتياجات المستقبلية اللازمة من المهارات والخبرات.
- ١٣- تقييم المرشحين المحتملين لشغل مناصب الإدارة التنفيذية بالشركة وتقديم المساعدة لمجلس الإدارة لاختيار وتطوير وتقييم المرشحين وتقديم التوصيات بشأنهم لمجلس الإدارة، بما في ذلك منصب الرئيس التنفيذي.
- ١٤- وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية ومراجعتها بشكل دوري، والتوصية لمجلس الإدارة بخصوص اختيار واعتماد المرشحين لشغل تلك المراكز.

ب- المراجعة والتقييم:

- ١- مراجعة هيكل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة وحجمهما وتشكيلهما وجوانب قوتها وضعفهما بصفة دورية (بما في ذلك المهارات والمعرفة والخبرات) وتقديم التوصيات المناسبة لمجلس الإدارة بما يتفق مع مصلحة الشركة.
- ٢- وضع برنامج تعريفي لأعضاء مجلس الإدارة الجدد والإشراف عليه.
- ٣- وضع عملية سنوية للتقييم الذاتي لأعضاء مجلس الإدارة وبعض كبار التنفيذيين بالشركة وتقديم التوصيات لمجلس الإدارة بشأنها والإشراف على تلك العملية.

ج- المكافآت:

- ١- إعداد سياسة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة («سياسة المكافآت»)، ورفعها إلى مجلس الإدارة تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة، يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء، والإفصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
- ٢- توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
- ٣- المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها.
- ٤- التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.
- ٥- إعداد تقرير سنوي عن المكافآت والمدفوعات الأخرى (النقدية أو العينية) الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، مع توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت (بما في ذلك بيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة) («التقرير السنوي عن المكافآت»)، وذلك عرضه على مجلس الإدارة للنظر فيه.
- ٦- مراجعة خطط الشركة الخاصة بالتعويضات والمزايا والحوافز المقررة لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين في الشركة والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة، بما في ذلك فيما يتعلق باعتماد هذه الخطط وتعديلها وإنهاؤها.
- ٧- إعداد سياسة إدارية للتقدم الوظيفي لكافة موظفي الشركة على أن تشمل على تفصيل للنطاق العام للمراتب الوظيفية وسلم الرواتب والمزايا والبدلات النقدية والعينية بحسب المرتبة الوظيفية، والإشراف على تنفيذها.
- ٨- إعداد الإفصاحات الخاصة بالمكافآت المطلوبة بموجب سياسات الشركة أو الأنظمة السارية، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بسياسة المكافآت والتقرير السنوي عن المكافآت والإفصاحات المتعلقة بالمكافآت في تقرير مجلس الإدارة السنوي.

د- أحكام أخرى:

- ١- القيام بالأعمال الأخرى ذات العلاقة بناءً على طلب مجلس الإدارة.
- ٢- تحرص اللجنة في أدائها لدورها على الأخذ في الاعتبار تقسيم المسؤوليات والاختصاصات بينها وبين مجلس الإدارة وإدارة الشركة.
- ٣- تقدم اللجنة تقريراً إلى المجلس عن أعمالها وقراراتها وتوصياتها وما توصلت إليه عقب كل جلسة من جلساتها.

ج- ملخص السير الذاتية لأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

فيما يلي ملخص السير الذاتية لأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:

الجدول (١٦-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ إيمان فواز حمزة الصيرفي

الاسم	إيمان فواز حمزة الصيرفي
المنصب الحالي	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (١٧-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ سنان عصمت عبدالصمد السعدي

الاسم	سنان عصمت عبدالصمد السعدي
المنصب الحالي	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

الجدول (١٨-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ مارسيل آلبرت جرونفلدر

الاسم	مارسل آلبرت جرونفلدر
المنصب الحالي	عضو لجنة الترشيحات والمكافآت
تاريخ التعيين (في الدورة الحالية)	١٠/٠٦/١٤٤٦ هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤ م)
السيرة الذاتية	الرجاء مراجعة القسم رقم ٥-٣-٦ «ملخص السيرة الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر مجلس الإدارة» من هذه النشرة.

المصدر: الشركة

٥-٥ الإدارة التنفيذية

تتألف الإدارة التنفيذية للشركة من فريق يتمتع بالخبرات والمهارات اللازمة لإدارة الشركة بإشراف مجلس الإدارة، ويقوم الرئيس التنفيذي بتسيير الأعمال اليومية للشركة وفقاً للتوجيهات والسياسات التي يحددها مجلس الإدارة لضمان تحقيق الشركة لأهدافها المحددة من قبل مجلس الإدارة.

٥-٥-١ أقسام الإدارة التنفيذية

أ- الإدارة المالية

تتولى إدارة المالية المهام والمسؤوليات التالية:

تدبير الحالة المالية للشركة من خلال إعداد الميزانيات بعناية، والالتزام، والتقارير المالية، كما أنها تتولى المهام التالية: إعداد الميزانيات والتنبؤات، والتقارير والتحليل المالي، وإدارة الحسابات الدائنة والمدينة، وإدارة الخزينة والسيولة النقدية، وتقديم الدعم للالتزام والمحاسبة. يضمن الفريق الالتزام التنظيمي مع دعم الأهداف الاستراتيجية، من خلال الحفاظ على ضوابط مالية قوية.

ب- إدارة الهندسة والإنتاج

تتولى إدارة الهندسة والإنتاج المهام والمسؤوليات التالية:

تخطيط الإنتاج، وإدارة العمليات، والصحة والسلامة والالتزام، والتدريب والصيانة، والمهام الهندسية، وإدارة المشاريع، والتعلم المستمر والابتكار، ودعم التوثيق والصيانة. من خلال إعطاء الأولوية للكفاءة والسلامة والجودة، تدعم إدارة الهندسة والإنتاج الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتقدم مخرجات إنتاج موثوقة. لغرض تبسيط عمليات الإنتاج والهندسة، وضمان مخرجات عالية الجودة تلتزم بمعايير السلامة والأنظمة، ودعم التزام الشركة بالتميز التشغيلي.

ج- إدارة الموارد البشرية

تتولى إدارة الموارد البشرية للمجموعة المهام والمسؤوليات التالية:

التعويضات والمكافآت، وإدارة الأداء والتطوير المهني، واستقطاب المواهب والتوظيف، والعمليات الأساسية للموارد البشرية والالتزام، والثقافة والمشاركة، والعلاقات الحكومية والالتزام، والشؤون العامة والمشاركة المجتمعية. تؤسس إدارة الموارد البشرية أساساً قوياً لقوى عاملة متحفزة وماهرة ومتوافقة، مما يطور الشركة ويعزز التزامها بالتميز والابتكار. من خلال دعم النجاح الشخصي والمهني، بالإضافة إلى الالتزام بالأنظمة، تساهم الإدارة في بناء منظمة مرنة وجاهزة للمستقبل. تقوم إدارة الموارد البشرية بوضع أفضل الممارسات والإجراءات بناءً على المعايير والمقاييس السوقية لضمان أن تدعم وتعزز استراتيجيات الشركة ورؤيتها ورسالتها وقيمتها. يضمن ذلك أن يكون لدى الإدارة قوة عاملة متفاعلة وبيئة تشغيلية متوافقة وفعالة تتماشى مع أنظمة المملكة العربية السعودية.

د- إدارة المبيعات

تتولى إدارة المبيعات المهام والمسؤوليات التالية:

استراتيجية المبيعات والاستهداف، وتوليد العملاء المحتملين وتأهيلهم، والعلاقات مع العملاء، وتنسيق المبيعات، ودراسة السوق، ومراقبة الأداء. تدفع إدارة المبيعات الإيرادات ورضا العملاء، من خلال بناء العلاقات المخصصة، والتخطيط الاستراتيجي، والرؤى السوقية، مما يساهم في نمو الشركة ونجاحها في السوق، كما أنها تقوم بزيادة الإيرادات من خلال بناء علاقات قوية مع العملاء، وتحقيق أهداف الشركة، ودعم حضور الشركة في السوق من خلال توليد العملاء المحتملين بشكل فعال وخدمة العملاء.

هـ- إدارة التبريد

تتولى إدارة التبريد للمجموعة المهام والمسؤوليات التالية:

التصميم والهندسة، وإدارة المشاريع، والتركيب والتشغيل، والتجميع الداخلي، وخدمة ما بعد البيع، والبحث والتطوير، ودعم المبيعات. وتقدم إدارة التبريد حلول تبريد عالية الجودة ومخصصة عبر القطاعات الصناعية والتجارية والمتخصصة، مع تركيز قوي على الكفاءة والموثوقية وإجمالي التكلفة. وتعتبر الشركة مزود موثوق به لأنظمة التبريد المتقدمة والفعالة من خلال تقديم الحلول المخصصة، ومراقبة الجودة الصارمة، ودعم العملاء.

و- إدارة العمليات

تتولى إدارة العمليات المهام والمسؤوليات التالية:

إدارة العمليات الاستراتيجية، والنهج المرتكز على العميل، والمرافق والمعدات، والقيادة والرؤية، وإدارة المشاريع، والحلول ما بعد البيع، وتلبية الطلبات. وتجمع إدارة العمليات بين التخطيط الاستراتيجي والابتكار والتركيز على العملاء لوضع الشركة كقائد في قطاع التبريد في المملكة العربية السعودية. وتلعب إدارة العمليات دوراً حيوياً في الحفاظ على المعايير العالية للشركة مع الالتزام بالجودة ورضا العملاء. وتعزز الإدارة المكانة القيادية للشركة، لكونها تقدم قيمة وخدمة استثنائية من خلال التركيز على احتياجات العملاء والجودة والابتكار.

ز- إدارة الخدمات المشتركة

تتولى إدارة الخدمات المشتركة المهام والمسؤوليات التالية:

تقوم إدارة الخدمات المشتركة بجمع وظائف الدعم الأساسية لتعزيز الكفاءة وتبسيط العمليات اليومية للمالية وتقنية المعلومات وسلاسل الإمداد داخل الشركة. يوفر كل قسم في هذا الإدارة خبرات وموارد متخصصة، تدعم الأهداف التجارية الأساسية للشركة. وتشمل الإدارات التالية: إدارة تقنية المعلومات، إدارة سلاسل الإمداد. وتعد إدارة الخدمات المشتركة أساس النجاح التشغيلي داخل المنظمة، حيث توفر دعماً متكاملًا من خلال الإدارة المالية وإدارة تقنية المعلومات وإدارة سلاسل إمداد. يساهم كل فريق بخبرات مركزة وعمليات مبسطة، مما يعزز الأداء التجاري ويمكن المهام الأساسية عبر الشركة.

ج- إدارة الجودة

تتولى إدارة الجودة المهام والمسؤوليات التالية:

مراقبة الجودة، وضمان الجودة، والالتزام والشهادات، والتحسين المستمر، وإدارة جودة الموردين، وملاحظات العملاء وحل الشكاوى، والتدريب والتطوير. تضمن إدارة الجودة أن جميع المنتجات تفي بالمعايير المحددة للسلامة والموثوقية ورضا العملاء. وتحمي الإدارة سمعة الشركة، وتقلل من التكاليف المرتبطة بالعيوب، وتدعم الالتزام التنظيمي من خلال تنفيذ ضوابط الجودة ومبادرات التحسين المستمر. تلتزم إدارة الجودة بجهودها لتعزيز ثقافة التميز داخل الشركة. تلعب دوراً حيوياً في ضمان رضا العملاء وكفاءة العمليات من خلال التركيز على مراقبة الجودة الصارمة، والالتزام التنظيمي، والتحسين المستمر. وتساهم جهود هذه الإدارة في التنمية المستدامة من خلال الحد من العيوب، وتقليل الهدر، والحفاظ على معايير عالية عبر سلسلة الإمداد.

ط- إدارة التسويق

تتولى إدارة التسويق المهام والمسؤوليات التالية:

توليد العملاء المحتملين، وإدارة العلامة التجارية، وتطوير المحتوى، ودعم المبيعات، وتسويق المنتجات، وإدارة علاقات العملاء. تقوم إدارة التسويق بالترويج لمنتجات الشركة وخدماتها وعلامتها التجارية للشركات الأخرى. تهدف إلى تحفيز الطلب، ودعم جهود المبيعات، وتعزيز سمعة العلامة التجارية، والتواصل مع العملاء المستهدفين حول القيمة الفريدة التي تقدمها الشركة. وتعمل إدارة التسويق كجسر بين قدرات التصنيع للشركة واحتياجات السوق، حيث تضع عروض الشركة بشكل استراتيجي لجذب العملاء التجاريين والاحتفاظ بهم. وتبني الإدارة الطلب، وتعزز علاقات العملاء، وتدعم جهود المبيعات من خلال الاستفادة من الدراسات والمحتوى واستراتيجية العلامة التجارية، مما يعزز النمو في بيئة تنافسية.

ي- إدارة المراجعة الداخلية

تتولى إدارة المراجعة الداخلية المهام والمسؤوليات التالية:

تقديم خدمات تأكيد وخدمات استشارية مستقلة وموضوعية قائمة على المخاطر بهدف إضافة قيمة للشركة وتحسين عملياتها، وتمثل رسالتها في تعزيز وحماية قيم الشركة من خلال خدماتها، وذلك عن طريق إتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

٢-٥-٥ أعضاء الإدارة التنفيذية

يوضح الجدول التالي تفاصيل أعضاء الإدارة التنفيذية للشركة:

الجدول (١٩-٥): الإدارة التنفيذية للشركة

#	الاسم	المنصب	الجنسية	العمر	تاريخ الالتحاق بالعمل لدى الشركة	نسبة أسهم الشركة المملوكة قبل الطرح	نسبة أسهم الشركة المملوكة بعد الطرح
١.	بيتر فاربير	الرئيس التنفيذي	سويسري	٦٣ سنة	١٤٣٩/٠٥/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٢/٠١ م)	-	-
٢.	روبان ديب سينغ بيلين	المدير المالي	كندي	٤٨ سنة	١٤٤٥/١١/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٢ م)	-	-
٣.	حلمي فياض حسين	المدير العام للمهندسة والانتاج	فلسطيني	٥٨ سنة	١٤٤٢/٠٨/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠١ م)	-	-
٤.	فراس بسام حمد الجمعة	مدير عام الموارد البشرية	سعودي	٣٨ سنة	١٤٣٦/٠٥/٢٤ هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٥ م)	-	-
٥.	توماس جيرارد كوين	مدير عام المبيعات	أيرلندي	٤٨ سنة	١٤٣١/١٠/١١ هـ (الموافق ٢٠١٠/٠٩/٢٠ م)	-	-
٦.	جلال علي محمود الفار	المدير العام للتبريد	أردني	٤٧ سنة	١٤٤١/٠٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠١/٠٧ م)	-	-
٧.	أندرو بيتر ويلسون	نائب الرئيس للعمليات	بريطاني	٥٧ سنة	١٤٤٣/١١/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٢٦ م)	-	-
٨.	محمد جافيد منظور أحمد	مدير المراجعة الداخلية	باكستاني	٤٠ سنة	١٤٤٧/٠٤/١٣ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠٥ م)	-	-

المصدر: الشركة

٣-٥-٥ عقود العمل المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي

يوضح الجدول التالي ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة فيما بين الشركة والرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي:

الجدول (٣-٥): ملخص عقود العمل والخدمة المبرمة مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي

الاسم	المنصب	تاريخ العقد	مدة العقد
بيتر فاربير	الرئيس التنفيذي	١٤٣٩/٠٤/٠٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)	سنتين
روبان ديب سينغ بيلين	المدير المالي	١٤٤٥/١١/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٢ م)	سنتين

المصدر: الشركة

٤-٥-٥ ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية

فيما يلي ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية:

الجدول (٤-٥): ملخص السيرة الذاتية لبيتر فاربير

الاسم	بيتر فاربير
العمر	٦٣ سنة
الجنسية	سويسري
المنصب الحالي	الرئيس التنفيذي
تاريخ التعيين	١٤٣٩/٠٥/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٢/٠١ م)
المؤهلات العلمية	- بكالوريوس في الاقتصاد وإدارة الأعمال، جامعة العلوم التطبيقية، سويسرا، عام ١٩٩٢ م. - الدبلوم الفيدرالي المتقدم للتعليم العالي في هندسة تكييف الهواء وأنظمة التبريد، الكلية المهنية العليا، سويسرا، عام ١٩٨٨ م. - الدبلوم الفيدرالي للتعليم والتدريب المهني في هندسة أنظمة التدفئة، الكلية المهنية، سويسرا، عام ١٩٨٢ م.
المناصب الحالية	الرئيس التنفيذي في الشركة، منذ عام ٢٠١٨ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- المدير الإقليمي للشرق الأوسط وإفريقيا في شركة مونجو فاستنج تكنولوجي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال مواد البناء، منذ عام ٢٠١٢ م وحتى عام ٢٠١٥ م. - المدير العام للمجموعة بقسم أتمتة الأبواب في شركة كابا دور سيستمز ال تي دي، وهي شركة عامة بريطانية، تعمل في مجال أنظمة التحكم، منذ عام ٢٠٠٤ م وحتى عام ٢٠١٢ م. - مدير التحول في شركة كابا هولدينج إيه جي، وهي شركة عامة سويسرية، تعمل في مجال أنظمة التحكم، منذ عام ٢٠٠١ م وحتى عام ٢٠٠٤ م. - مدير التسويق في البنلوكس في شركة هيلتي نيدرلاند بي في، وهي شركة عامة بلجيكية، تعمل في مجال أدوات ومواد البناء، منذ عام ٢٠٠٠ م وحتى عام ٢٠٠١ م. - مدير مبيعات أركساس ودبليو-تينيسي في شركة هيلتي، وهي شركة عامة أمريكية، تعمل في مجال مواد وأدوات البناء، منذ عام ١٩٩٨ م وحتى عام ٢٠٠٠ م. - مندوب مبيعات نيو أورليانز في شركة هيلتي، وهي شركة عامة أمريكية، تعمل في مجال مواد وأدوات البناء، منذ عام ١٩٩٦ م وحتى عام ١٩٩٨ م. - مدير منتج في شركة هيلتي، وهي شركة عامة ألمانية، تعمل في مجال مواد وأدوات البناء، منذ عام ١٩٩٤ م وحتى عام ١٩٩٦ م. - مدير المنتجات والمشاريع الدولية في شركة هيلتي، وهي شركة عامة ليختنشتاينية، تعمل في مجال مواد وأدوات البناء، منذ عام ١٩٩٢ م وحتى عام ١٩٩٤ م. - مدير مشروع أتمتة المباني في شركة روبرت اينبي انجنيرنج إيه جي، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سويسرية، تعمل في مجال الهندسة، منذ عام ١٩٨٢ م وحتى عام ١٩٨٩ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٢-٥): ملخص السيرة الذاتية لروبان ديب سينغ بيلين

الاسم	روبان ديب سينغ بيلين
العمر	٤٨ سنة
الجنسية	كندي
المنصب الحالي	المدير المالي
تاريخ التعيين	١٤٤٥/١١/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٢ م)
المؤهلات العلمية	بكالوريوس في التجارة، جامعة ماكماستر، كندا، عام ١٩٩٩ م.
المناصب الحالية	المدير المالي في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- المدير المالي الإقليمي لمنطقة الشرق الأوسط وأفريقيا في شركة كوني، وهي شركة مساهمة إماراتية، تعمل في مجال النقل العمودي، منذ عام ٢٠١٦ م وحتى عام ٢٠٢٣ م. - المدير المالي لكندا في شركة كوني، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال النقل العمودي، منذ عام ٢٠١٣ م وحتى عام ٢٠١٦ م. - نائب الرئيس للعمليات في شركة ايكوم تكنولوجي، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال استشارات هندسية، منذ عام ٢٠١٢ م وحتى عام ٢٠١٣ م. - مدير أول للمالية في قسم خطوط الأعمال العالمية في شركة ايكوم تكنولوجي، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال استشارات هندسية، منذ عام ٢٠٠٩ م وحتى عام ٢٠١٢ م. - مدير أول للمالية في قسم التكامل في شركة ايكوم تكنولوجي، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال استشارات هندسية، منذ عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠٠٩ م. - مدير المالية في قسم التخطيط والتحليل المالي العالمي في شركة ايرث تك إنك، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال استشارات هندسية، منذ عام ٢٠٠٦ م وحتى عام ٢٠٠٨ م. - مدير أول للمالية في شركة ايرث تك إنك، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال استشارات هندسية، منذ عام ٢٠٠٤ م وحتى عام ٢٠٠٦ م. - محلل مالي أول في شركة ايرث تك إنك، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال استشارات هندسية، منذ عام ٢٠٠٣ م وحتى عام ٢٠٠٤ م. - مدير التمويل التجاري في شركة جنرال اليكترك، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال معالجة المياه، منذ عام ٢٠٠١ م وحتى عام ٢٠٠٣ م. - محلل مالي في برنامج الإدارة المالية في شركة جنرال اليكترك، وهي شركة مساهمة كندية، تعمل في مجال معالجة المياه، منذ عام ١٩٩٩ م وحتى عام ٢٠٠١ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٣-٥): ملخص السيرة الذاتية ل حلمي فياض حسين

الاسم	حلمي فياض حسين
العمر	٥٨ سنة
الجنسية	فلسطيني
المنصب الحالي	المدير العام للهندسة والإنتاج
تاريخ التعيين	١٤٢٢/٠١/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٠١/٠٤/٠١ م)
المؤهلات العلمية	بكالوريوس في الهندسة الكهربائية في قسم الاتصالات والالكترونيات، جامعة بيروت العربية، الجمهورية اللبنانية، عام ١٩٩٨ م.
المناصب الحالية	المدير العام للهندسة والإنتاج في الشركة منذ عام ٢٠١٨ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- مدير الإنتاج في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠١١ م وحتى عام ٢٠١٨ م. - مدير مصنع في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١١ م. - نائب مدير مصنع في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٠٤ م وحتى عام ٢٠٠٨ م. - مهندس تصميم في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٠١ م وحتى عام ٢٠٠٤ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٤-٥): ملخص السيرة الذاتية ل فراس بسام حمد الجمعة

الاسم	فراس بسام حمد الجمعة
العمر	٢٨ سنة
الجنسية	سعودي
المنصب الحالي	مدير عام الموارد البشرية
تاريخ التعيين	١٤٣٦/٠٥/٢٤ هـ (الموافق ٢٠١٥/٠٣/١٥ م)
المؤهلات العلمية	• شهادة CIPD من المستوى السابع تخصص موارد بشرية، أي سي اس ليرن (ICS LEARN)، المملكة المتحدة، عام ٢٠٢٣ م. • بكالوريوس في الاقتصاد والإدارة، جامعة الملك عبدالعزيز، المملكة العربية السعودية، عام ٢٠١٥ م.
المناصب الحالية	• مدير عام الموارد البشرية في الشركة، منذ عام ٢٠٢٢ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مدير الموارد البشرية للمجموعة في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠١٦ م وحتى عام ٢٠٢٢ م. • مدير الموارد البشرية في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠١٥ م وحتى عام ٢٠١٦ م. • مدير الموارد البشرية في مجموعة القفاري، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال التجزئة، منذ عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١٥ م. • إداري في شركة ثمار الجزيرة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الأدوية، منذ عام ٢٠٠٦ م وحتى عام ٢٠٠٨ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٥-٥): ملخص السيرة الذاتية ل توماس جيرارد كوين

الاسم	توماس جيرارد كوين
العمر	٤٨ سنة
الجنسية	أيرلندي
المنصب الحالي	مدير عام المبيعات
تاريخ التعيين	١٤٣١/١٠/١١ هـ (الموافق ٢٠١٠/٠٩/٢٠ م)
المؤهلات العلمية	• شهادة في هندسة التدفئة والتهوية وتكييف الهواء والتبريد، الجامعة التكنولوجية (Technological University)، جمهورية أيرلندا، عام ١٩٩٩ م.
المناصب الحالية	• مدير عام المبيعات في الشركة، منذ عام ٢٠١٨ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• مدير فرع الدمام والبحرين وقسم كاريير في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠١٦ م وحتى عام ٢٠١٨ م. • مدير ورشة الرياض وقسم كاريير في الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠١٠ م وحتى عام ٢٠١٦ م. • المالك والمدير الإداري لشركة أي سي للتبريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إسبانية، وتعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠٠٥ م، وحتى عام ٢٠١٠ م. • مدير مبيعات في شركة ابار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، وتعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠٠٢ م. وحتى عام ٢٠٠٥ م. • مدير ورشة في شركة ابار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، وتعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠٠٠ م وحتى عام ٢٠٠٢ م. • مهندس تبريد في شركة بالينلو، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أيرلندية، وتعمل في مجال التبريد، منذ عام ١٩٩٦ م وحتى عام ٢٠٠٠ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٦-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ جلال علي محمود الفار

الاسم	جلال علي محمود الفار
العمر	٤٧ سنة
الجنسية	أردني
المنصب الحالي	المدير العام للتبريد
تاريخ التعيين	١٤٤١/٠٥/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠١/٠٧ م)
المؤهلات العلمية	بكالوريوس في الهندسة الميكانيكية، جامعة مؤتة، المملكة الأردنية الهاشمية، عام ٢٠٠٠ م.
المناصب الحالية	المدير العام للتبريد في الشركة، منذ عام ٢٠٢٠ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- المدير العام في شركة جيا جريد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مصرية، تعمل في مجال التبريد، منذ عام ٢٠١١ م وحتى عام ٢٠٢٠ م. - المدير الفني في شركة الفواكه الطازجة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية، تعمل في مجال توريد الفواكه، منذ عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١١ م. - المدير الفني في شركة سمير الجبالي وإخوانه، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أردنية، تعمل في مجال توريد الفواكه، منذ عام ٢٠٠٦ م وحتى عام ٢٠٠٨ م. - المدير الفني في الشركة الدولية للتبخير، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة إماراتية في المنطقة الحرة إماراتية، تعمل في مجال التبخير، منذ عام ٢٠٠٤ م وحتى عام ٢٠٠٦ م. - مهندس صيانة في الشركة الدولية لسجائر التبغ، وهي شركة مساهمة عامة أردنية، تعمل في مجال التبغ، منذ عام ٢٠٠٠ م وحتى عام ٢٠٠٤ م. - مهندس تسويق في مؤسسة المعادن للتجارة والتسويق، وهي مؤسسة فردية أردنية، تعمل في مجال التوريد، في عام ٢٠٠٠ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٧-٥): ملخص السيرة الذاتية لـ أندرو بيتر ويلسون

الاسم	أندرو بيتر ويلسون
العمر	٥٧ سنة
الجنسية	بريطاني
المنصب الحالي	نائب الرئيس للعمليات
تاريخ التعيين	١٤٤٣/١١/٢٧ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٢٦ م)
المؤهلات العلمية	- بكالوريوس في إدارة الأعمال، كلية بريدجوتر، المملكة المتحدة، عام ٢٠٠٨ م. - بكالوريوس في الهندسة الزراعية والتقنية، كلية سومرست للزراعة، المملكة المتحدة، عام ١٩٨٥ م.
المناصب الحالية	نائب الرئيس للعمليات في الشركة، منذ عام ٢٠٢٤ م وحتى تاريخه.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	- المدير العام للمركبات في شركة السعودي جرونفلدر المتحدة، وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الصناعة والتبريد، منذ عام ٢٠٢٢ م وحتى عام ٢٠٢٤ م. - المدير العام في شركة المانع انتربرايز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة قطرية، تعمل في مجال السيارات، منذ عام ٢٠١٣ م وحتى عام ٢٠٢٢ م. - مدير فني في شركة محمود صالح عبار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المعدات الصناعية، منذ عام ٢٠١٠ م وحتى عام ٢٠١٣ م. - مدير العمليات في شركة اسبين ديزاين سيرفسز، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة بريطانية، تعمل في مجال معدات تقديم الطعام التجارية، منذ عام ٢٠٠٥ م وحتى عام ٢٠١٠ م. - مدير المبيعات والخدمات بالمنطقة في شركة ثيرموكينغ، وهي شركة أمريكية وإماراتية، تعمل في مجال المعدات الصناعية، منذ عام ١٩٩٧ م وحتى عام ٢٠٠٥ م. - مدير الخدمة والتدريب في شركة كاربير، وهي شركة إماراتية سعودية، تعمل في مجال المعدات الصناعية، منذ عام ١٩٩٠ م وحتى عام ١٩٩٤ م.

المصدر: الشركة

الجدول (٢٨-٥): ملخص السيرة الذاتية ل محمد جافيد منظور أحمد

الاسم	محمد جافيد منظور أحمد
العمر	٤٠ سنة
الجنسية	باكستاني
المنصب الحالي	مدير المراجعة الداخلية في الشركة منذ عام ٢٠٢٥م وحتى تاريخه
تاريخ التعيين	١٣/٠٤/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠٥م)
المؤهلات العلمية	• شهادة (CME-1)، الأكاديمية المالية، معهد الأوراق المالية والاستثمار، عام ٢٠٢٤م. • شهادة الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال (GRCPA)، مجموعة الامتثال والأخلاقيات المفتوحة، عام ٢٠٢٤م. • شهادة المدقق الداخلي المعتمد (CIA)، معهد المدققين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية، عام ٢٠٢٤م. • عضوية الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ٢٠١٤م. • زمالة المعهد الباكستاني للمحاسبين القانونيين، عام ٢٠١٢م. • بكالوريوس في الاقتصاد، جامعة البنجاب، باكستان، عام ٢٠٠٣م.
المناصب الحالية	• مدير المراجعة الداخلية في الشركة منذ عام ٢٠٢٥م وحتى تاريخه. • رئيس الحوكمة والمخاطر والالتزام في شركة المطاحن الرابعة، وهي شركة مساهمة مدرجة سعودية، تعمل في مجال إنتاج الدقيق ومشتقاته والأعلاف، منذ عام ٢٠٢٤م وحتى عام ٢٠٢٥م.
أبرز الخبرات المهنية السابقة	• الرئيس التنفيذي للتدقيق والحوكمة في شركة الهوشان المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال الحلول المكتبية، منذ عام ٢٠٢٠م وحتى عام ٢٠٢٤م. • الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي في شركة لجام للرياضة، وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة، تعمل في مجال الأندية الرياضية واللياقة، منذ عام ٢٠١٨م وحتى عام ٢٠٢٠م. • مدير فريق الامتثال المالي في الشركة العربية لصناعة الورق، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية، تعمل في مجال صناعة الورق والكرتون، منذ عام ٢٠١٧م وحتى عام ٢٠١٨م. • مدير التدقيق الداخلي في الشركة العربية للأنايب، وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة، تعمل في مجال تصنيع الأنايب، منذ عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٧م. • مدير التدقيق الداخلي في شركة محمود تكستائل ميلز ليمتد، وهي شركة مساهمة باكستانية مدرجة، تعمل في مجال صناعة المنسوجات، منذ عام ٢٠١٠م وحتى عام ٢٠١٥م. • مدقق خارجي في شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية، تعمل في مجال المحاسبة والتدقيق المالي والاستشارات المالية، منذ عام ٢٠٠٦م وحتى عام ٢٠١٠م.

المصدر: الشركة

٦-٥ حالات الإفلاس والإعسار لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

لا يوجد أي حالات إفلاس لأعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة كما في تاريخ هذه النشرة. كما لا يوجد أي حالات إعسار في السنوات الخمس السابقة لشركة كان أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة معيّنًا من قبل الشركة المعسرة في منصب إداري أو إشرافي فيها.

٧-٥ المصالح المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في أسهم وأدوات دين الشركة والشركات التابعة (إن وجدت) وأي مصلحة في أي أمر آخر يمكن أن يؤثر في أعمال الشركة باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ٢-٥ «مجلس الإدارة» والقسم رقم ٥-١٢ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة.

كما يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم مصلحة في أي عقد أو ترتيب ساري المفعول أو مزعم على إبرامه في أعمال الشركة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة، باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ٥-١٢ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة.

ويوضح الجدول الآتي نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة قبل وبعد الطرح. وباستثناء ما ذكر أدناه، يقر أعضاء مجلس الإدارة أنه لا يملك أي من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة التنفيذية أي أسهم في الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر كما في تاريخ هذه النشرة.

الجدول (٢٩-٥): نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية في الشركة قبل وبعد الطرح

#	الاسم	المنصب	نسبة الملكية المباشرة		نسبة الملكية غير المباشرة*	
			قبل الطرح	بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح
١.	سنان عصمت عبدالصمد السعدي	رئيس مجلس الإدارة	-	-	٣٠,٥٠٪	٢٠,٤٥٪
٢.	مارسل آلبرت جرونفلدر	نائب رئيس مجلس الإدارة	-	-	٢٥,٠٪	١٧,٥٪
٣.	آلبيرت بيتر جرونفلدر	عضو مجلس الإدارة	-	-	٢٥,٠٪	١٧,٥٪

* نتجت الملكية غير المباشرة لأعضاء مجلس الإدارة بسبب الآتي:

- أ- نتجت ملكية سنان عصمت عبدالصمد السعدي غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر عدد ثلاثة آلاف وخمسمائة (٣,٥٠٠) حصة في شركة بحور القابضة تمثل نسبة (٧٠٪) من ملكية رأس المال فيها، والتي بدورها تملك بشكل مباشر عدد مائة (١٠٠) حصة في شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة تمثل نسبة (١٠٪) من ملكية رأس المال فيها، والتي بدورها تملك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.
- ب- نتجت ملكية مارسل آلبرت جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠٪) من شركة فاميلين-هولدنق-مارسل جرونفلدر اي جي، والتي بدورها تملك (٥٠٪) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تملك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.
- ج- نتجت ملكية آلبيرت بيتر جرونفلدر غير المباشرة في الشركة بسبب تملكه بشكل مباشر نسبة (١٠٠٪) من شركة ميتيرا اي جي، والتي بدورها تملك (٥٠٪) من ملكية شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي، والتي بدورها تملك بشكل مباشر نسبة (٥٠٪) من أسهم الشركة.

المصدر: الشركة

ويوضح الجدول التالي تفاصيل الاتفاقيات والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة مصلحة فيها (وللمزيد من المعلومات حول هذه الاتفاقيات، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة).

الجدول (٣٠-٥): تفاصيل الاتفاقيات والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة مصلحة فيها

#	الاتفاقية/التعامل	صافي الرصيد في نهاية الفترة		أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية الذين لديهم مصلحة فيها	نوع المصلحة	سبب المصلحة
		كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (ريال سعودي)	كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ريال سعودي)			
١.	التعاملات مع شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	(١١٩,٩٩٣)	(٢١٩,٥٥٦)	سنان عصمت عبدالصمد السعدي	غير مباشرة	سنان عصمت عبدالصمد السعدي يملك ٧٠٪ من شركة بحور القابضة والتي تعد مساهم بشكل غير مباشر في الشركة.
٢.	التعاملات مع شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	(٣٤١,٩١١)	(٨,٢٥٧)	مارسل آلبرت جرونفلدر وآلبيرت بيتر جرونفلدر	غير مباشرة	نائب رئيس مجلس الإدارة مارسل آلبرت جرونفلدر وعضو مجلس الإدارة آلبيرت بيتر جرونفلدر مساهمين في شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي

المصدر: الشركة

٨-٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت التي منحتها الشركة لخمسة (٥) من أعضاء الإدارة التنفيذية بما فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي، وذلك خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولم يتلقى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت خلال تلك الفترات:

الجدول (٣١-٥): مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
أعضاء الإدارة التنفيذية بما فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي	٧,٢٥٠,١٦٨	٦,٨١٧,٤٥٧	٦,٩٧٨,٨٦٠	٧,٢٦٩,٨٧١

المصدر: الشركة

٩-٥ حوكمة الشركات

اعتمدت الشركة لائحة الحوكمة الداخلية لها بموجب قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) وفقاً للمادة الحادية والتسعين من لائحة حوكمة الشركات. كما اعتمدت الشركة لائحة عمل لجنة المراجعة بموجب قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) وفقاً للمادة الحادية والخمسين من لائحة حوكمة الشركات، ولائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت بموجب قرار الجمعية العامة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) بناءً على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م) وفقاً للمادة السابعة والخمسين (٥٧) والمادة الحادية والستين (٦١) من لائحة حوكمة الشركات، وتتضمن لائحة الحوكمة الداخلية للشركة أحكاماً تتعلق بما يلي:

- حقوق المساهمين.
 - الحقوق المرتبطة بالجمعيات العامة.
 - مجلس الإدارة وتشكيله واختصاصاته وإجراءات عمله.
 - الإدارة التنفيذية واختصاصاتها ومسؤولياتها.
 - لجان الشركة وعضويتها واجتماعاتها.
- تلتزم الشركة بمتطلبات الحوكمة الإلزامية المطبقة على الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية وفقاً للائحة حوكمة الشركات، باستثناء بعض الأحكام التي لا تلتزم بها الشركة حالياً نظراً لكون أسهم الشركة غير مدرجة بعد في السوق المالية، وهي كالتالي:
- الفقرة (أ) من المادة الثامنة (٨) والمتعلقة بالإعلان في الموقع الإلكتروني للسوق المالية عن معلومات المرشحين لعضوية مجلس الإدارة عند نشر أو توجيه الدعوة لانعقاد الجمعية العامة.
 - الفقرة (ب) من المادة الثامنة (٨) والمتعلقة باقتصاف التصويت في الجمعية العامة على المرشحين المعلن عن معلوماتهم وفقاً للفقرة (أ) من المادة الثامنة (٨).
 - الفقرة (د) من المادة الثالثة عشرة (١٣) والمتعلقة بنشر الدعوة للجمعية العامة في الموقع الإلكتروني للسوق المالية والموقع الإلكتروني للشركة.
 - الفقرة (ج) من المادة الرابعة عشرة (١٤) والمتعلقة بإتاحة المعلومات المتعلقة ببنود الجمعية العامة للمساهمين من خلال الموقع الإلكتروني للسوق المالية والموقع الإلكتروني للشركة.
 - الفقرة (د) من المادة الخامسة عشرة (١٥) والمتعلقة بتزويد الهيئة بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة.
 - الفقرة (هـ) من المادة الخامسة عشرة (١٥) والمتعلقة بالإعلان للجمهور وإشعار الهيئة والسوق المالية بنتائج الجمعية العامة فور انتهائها.
 - الفقرة (د) من المادة السابعة عشرة (١٧) والمتعلقة بإشعار الهيئة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة وصفات عضويتهم وأي تغييرات تطرأ على عضويتهم.
 - المادة الخامسة والستين (٦٥) والمتعلقة بنشر الشركة لإعلان الترشح لعضوية مجلس الإدارة في الموقع الإلكتروني للشركة والموقع الإلكتروني للسوق المالية وذلك لدعوة الأشخاص الراغبين في الترشح لعضوية المجلس.
 - المادة السادسة والثمانون (٨٦)، والمادة السابعة والثمانون (٨٧) والفقرة (ب) من المادة الثامنة والثمانون (٨٨) والمادة التاسعة والثمانون (٨٩)، والمادة التسعون والمتعلقة بسياسات الإفصاح وإجراءاته.

١٠-٥ تضارب المصالح والمنافسة

لا يمنح النظام الأساس للشركة أو أي من اللوائح والسياسات الداخلية أية صلاحيات تمكن عضو مجلس الإدارة من التصويت على عقد أو عرض له فيه مصلحة جوهرية سواءً بصفة مباشرة أو غير مباشرة. وذلك تنفيذاً لنص المادة السابعة والعشرين (٢٧) من نظام الشركات التي تنص على أنه لا يجوز أن يكون لعضو مجلس الإدارة أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في التعاملات والعقود التي تتم لحساب الشركة إلا بموافقة من الجمعية العامة العادية.

ووفقاً لنص المادة المذكورة أعلاه، فإنه يتعين على عضو مجلس الإدارة أن يبلغ مجلس الإدارة بما له من مصالح شخصية في التعاملات والعقود التي تتم لحساب الشركة، ويفصح رئيس المجلس للجمعية العامة عند انعقادها عن التعاملات والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها، على أن يكون الإفصاح مشفوعاً بتقرير خاص من مراقب الحسابات. ويتم إثبات هذا التبليغ في محضر اجتماع المجلس. ولا يجوز للعضو ذي المصلحة الاشتراك في التصويت على القرار الذي يطرح للتصويت في هذا الشأن. وبناءً على ما سبق، يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- الالتزام بالعمل طبقاً للمادتين السابعة والعشرين (٢٧) والحادية والسبعين (٧١) من نظام الشركات، والمواد الثانية والأربعين (٤٢) والثالثة والأربعين (٤٣) والرابعة والأربعين (٤٤) من لائحة حوكمة الشركات.
- عدم التصويت على العقود المبرمة مع أطراف ذي علاقة في اجتماعات الجمعية العامة إذا كانت لهم مصلحة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- الالتزام بعدم الدخول في منافسة ضد أعمال الشركة وبأن كافة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل سوف تتم على أساس تنافسي تطبيقاً لنص المادة السابعة والعشرين (٢٧) من نظام الشركات.

١١-٥ أسهم الموظفين

ليس لدى الشركة أي برامج أسهم للموظفين قائمة قبل طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية الخاضعة لهذه النشرة. ولا يملك أي من موظفي الشركة أسهم في الشركة، ولا توجد أي ترتيبات أخرى تشترك الموظفين في رأس مال الشركة (وللمزيد من المعلومات حول الموظفين في الشركة والالتزام بالسعودة، الرجاء مراجعة القسم رقم ١٠-٤ «الموظفون» من هذه النشرة).

مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونائج العمليات



٦- مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات

١-٦ مقدمة

تم إعداد مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها («المجموعة») للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م.

وقد تم إعداد هذا القسم والملاحظات المرافقة له على أساس القوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (التي تشمل فترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م) والقوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (التي تشمل فترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م). والتي أعدتها إدارة المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين («IFRS-KSA») والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (والتي تشمل المعلومات المالية لفترة التسعة أشهر المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) والتي أعدتها إدارة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقد تم مراجعة القوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م من قبل شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة) وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة) وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) «فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة» المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تمتلك شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة) ولا أي من الشركات التابعة لهم أو أي من موظفيهم (ممن يشكل جزءاً من الفريق الذي يخدم الشركة) ولا أي من أقاربهم، أي أسهم أو حصص من أي نوع في المجموعة بما قد يؤثر في استقلالها كما في تاريخ اصدار تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. قدمت شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة) كما في تاريخ هذه النشرة موافقتهم الخطية على الإشارة في نشرة الإصدار إلى دورهم كمراجع لحسابات المجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولم تعدل عن تلك الموافقة.

تعد القوائم المالية المذكورة أعلاه جزءاً أساسياً من هذه النشرة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع هذه القوائم وشروحاتها التكميلية، ويمكن الاطلاع على هذه القوائم المالية في القسم رقم ١٩ «القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها» من هذه النشرة.

تم تقريب كل المبالغ الواردة في هذا القسم إلى أقرب ألف ريال ما لم يُذكر خلاف ذلك، وتم تقريب الأرقام والنسب إلى أقرب رقم عشري. ولهذا، فإن مجموع تلك الأرقام قد يختلف عما هو وارد بالجدول. وعليه، تستند كل النسب والمؤشرات والنفقات السنوية ومعدلات النمو السنوي المركب إلى أرقام مقربة.

تم استخراج المعلومات المالية في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م من القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. وتم استخراج المعلومات المالية المعدلة كما في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م من المعلومات المالية لسنة المقارنة المعروضة في القوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ويمكن الاطلاع على التعديلات في القسم رقم ٦-١٣ «إعادة عرض المعلومات المالية». وتم استخراج المعلومات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من المعلومات المالية لفترة المقارنة المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الغير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٦ إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول القوائم المالية

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- ١- بأن المعلومات المالية الواردة في هذا القسم قد تم استخراجها دون تعديلات جوهرية من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والتي تتضمن المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والتي تتضمن المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بها، التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (IFRS-KSA) والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الغير مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تتضمن المعلومات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، التي تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- ٢- بأنه لم يطرأ أي تغييرات هيكلية في المصدر خلال السنوات المالية للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م ولل فترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م خلال السنوات المالية الثلاث (٣) السابقة مباشرة لتاريخ طلب التسجيل وطرح الأسهم الواردة بهذه النشرة.
- ٣- بأن الشركة وشركتها التابعة تمتلك رأس مال عامل يكفي مدة ١٢ شهراً على الأقل تلي مباشرة تاريخ نشر نشرة الإصدار.
- ٤- بأنه لم يطرأ أي تغيير جوهرى سلبي على المركز المالي أو التجاري للمجموعة في الأعوام المالية الثلاثة التي تسبق مباشرة طلب التسجيل وطرح الأسهم الواردة بهذه النشرة إضافة إلى الفترة المشمولة في تقرير المحاسبين القانونيين حتى تاريخ الموافقة على هذه النشرة.
- ٥- بأن كل الحقائق الجوهرية المتعلقة بالمجموعة وأدائها المالي تم الإفصاح عنها في هذه النشرة، وأنه لا توجد أي معلومات أو مستندات أو حقائق أخرى لو تم إغفال ذكرها ستصبح البيانات الواردة في نشرة الإصدار بيانات مضللة.
- ٦- بأنه لا توجد أي نية لإجراء أي تغييرات جوهرية في طبيعة أنشطة المجموعة.
- ٧- بأن عمليات المجموعة لم تتوقف على نحو يمكن أن يؤثر تأثيراً ملحوظاً أو قد أثر بالفعل على وضعها المالي خلال فترة الإثني عشر شهراً الماضية.
- ٨- بأنه لم يطرأ أي تحفظات في تقرير المدقق على القوائم المالية لأي من السنوات المالية للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م ولل فترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م خلال السنوات المالية الثلاث (٣) السابقة مباشرة لتاريخ طلب التسجيل وطرح الأسهم الواردة بهذه النشرة.
- ٩- بأنه لم يطرأ أي تغيير جوهرى في السياسات المحاسبية للمصدر خلال السنوات المالية الثلاث (٣) السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب التسجيل وعرض الأوراق المالية موضوع هذا النشر.
- ١٠- بأنه لم يطرأ أي تغيير سلبي جوهرى في الوضع المالي والتجاري خلال السنوات الثلاث (٣) السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب التسجيل وطرح الأوراق المالية الخاضعة لهذه النشرة، إضافة إلى نهاية الفترة التي يشملها تقرير المحاسب القانوني حتى اعتماد نشرة الإصدار، أو تقديم إقرار ينفي ذلك.
- ١١- بأن المجموعة ليس لديها أي ممتلكات، بما في ذلك أوراق مالية تعاقدية أو أصول أخرى تكون قيمتها عرضة للتقلبات أو يصعب التأكد من قيمتها مما يؤثر بشكل كبير في تقييم الموقف المالي.
- ١٢- بأن المجموعة ليس لديها أي رأس مال للمصدر أو شركاته التابعة الجوهرية مشمولاً بحق خيار.
- ١٣- بأن المجموعة لم تقدم أي عمولات، أو خصومات أو أتعاب وساطة أو أي تعويضات غير نقدية خلال الأعوام الثلاثة السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية.
- ١٤- باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذا القسم والقسم رقم ١٢ «المعلومات القانونية»، يقر أعضاء مجلس الإدارة بعدم وجود أي قروض أو رهون عقارية أو رسوم مرتبطة بممتلكاتها كما في تاريخ هذه النشرة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- ١٥- بأن المجموعة ليس لديها أي رهونات وحقوق وأعباء على ممتلكات.
- ١٦- بأن رأس مال المجموعة غير مشمول بحق خيار.

- ١٧- باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذا القسم والقسم رقم ١٢ «المعلومات القانونية»، لا تملك المجموعة أي قروض أو مديونيات أخرى بما في ذلك السحب على المكشوف من الحسابات المصرفية، والالتزامات تحت القبول واثمان القبول أو التزامات الشراء التأجيلي، مع التمييز بين القروض والديون المشمولة بضمان شخصي أو غير المشمولة بضمان شخصي، أو المضمونة برهن أو غير المضمونة برهن.
- ١٨- بعدم وجود أصول ثابتة مهمة من المقرر شراؤها أو استئجارها من قبل المجموعة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م باستثناء ما تم الإفصاح عنه في قائمة المركز المالي للمجموعة، في هذا القسم من النشرة.
- ١٩- باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذا القسم، يعلن أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة لم تقم بإجراء أي تعديلات رأسمالية خلال السنوات الثلاث (٣) التي تسبق مباشرة تاريخ تقديم طلب التسجيل وعرض الأوراق المالية.

٣-٦ العوامل الرئيسية التي تؤثر على عمليات المجموعة

١-٣-٦ تركيز الإيرادات في قطاع حلول النقل المبرد

حققت المجموعة في الفترات السابقة غالبية إيراداتها من قطاع حلول النقل المبرد، حيث بلغت الإيرادات الناتجة من قطاع حلول النقل المبرد ٢٠١,٦ مليون ريال سعودي، و١٥٥,٣ مليون ريال سعودي، و٢٣٠,٨ مليون ريال سعودي و٣٦٤ مليون ريال سعودي، على التوالي، بما يمثل ما نسبته ٧٣٪ و٦١٪ و٦٧٪ و٦٠٪ من إجمالي الإيرادات الناتجة من قطاعات أعمال المجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. لم تبرم المجموعة عقود طويلة الأجل مع العملاء في هذا القطاع، حيث يتم إنتاج حلول النقل المبرد بناءً على طلبات شراء محددة عادةً ما يتم إكمالها في غضون اثني عشر (١٢) شهراً من استلام الطلب. ويعتمد الطلب على هذا القطاع بشكل كبير على ظروف العملاء، بما في ذلك خطط النمو الخاصة بهم، وعمر أسطولهم، والمتطلبات ذات الصلة المتعلقة بالاستبدال أو الترقية، والمركز المالي والسيولة المالية للعملاء. وعليه، لا يوجد ما يضمن استمرار المجموعة في تلقي طلبات شراء من العملاء لقطاع حلول النقل المبرد، واستمرار هذا القطاع في إدراج غالبية الإيرادات للمجموعة. وفي حال لم تتلقَ المجموعة طلبات شراء أو كانت الطلبات أقل مقارنة بالسنوات السابقة، فسيؤدي ذلك إلى انخفاض الإيرادات والأرباح التي تجنيها المجموعة من هذا القطاع، مما بدوره سيؤثر سلباً على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٢-٣-٦ موسمية الإيرادات

تتأثر إيرادات المجموعة بشكل كبير بالعوامل الموسمية، حيث يزداد الطلب على منتجاتها وخدماتها بشكل كبير قبل شهر رمضان المبارك وفترة الحج. وبالإضافة، تشهد المجموعة في شهر مارس من كل عام زيادة في الإيرادات قبل نهاية السنة المالية مع تكثيف الإدارة جهودها لإكمال الطلبات وتسجيل الإيرادات. وخلال الفترة المشمولة بهذه النشرة، كان هناك تداخل بين فترة ما قبل شهر رمضان المبارك وفترة نهاية السنة المالية، مما أدى إلى ارتفاع كبير في الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٢م والسنة المالية ٢٠٢٣م. وعلاوة على ذلك، تؤثر التقلبات الموسمية أيضاً في الطلب على هياكل وأنظمة التبريد، حيث يستعد العملاء للموسم الصيفي، مما يؤدي إلى ارتفاع الإيرادات في الفترة السابقة للصيف، والتي تمتد عادةً من أكتوبر إلى ديسمبر ومن يناير إلى مارس. ونتيجة لذلك، قد لا تعكس البيانات المالية والتشغيلية للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م الأداء الأساسي للمجموعة للسنة المالية ٢٠٢٤م، وقد لا تكون متكررة أو مستدامة. وعلاوة على ذلك، قد تستمر العوامل الموسمية في التأثير في الفترات المالية المستقبلية، مما قد يؤدي إلى ظهور اتجاهات غير معتادة وقد يصعب على المستثمرين تحليل أداء المجموعة على أساس سنوي. وقد تؤثر العوامل الموسمية بشكل سلبى في المجموعة في أي فترة مالية معينة، مما قد يكون له تأثير سلبى على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٣-٣-٦ تركيز إيرادات المجموعة في مواقع جغرافية محددة وأسواق رئيسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تدير المجموعة أربعة (٤) قطاعات أعمال رئيسية تركز على النقل المبرد والتبريد الثابت والحلول المخصصة وخدمات ما بعد البيع، لتلبية احتياجات العملاء في المنطقة. وحققت المجموعة كامل إيراداتها من أنشطتها في المملكة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وتتم إدارة المجموعة وعملياتها ومقرها الرئيسي في الرياض، بدعم من فرع البحرين. ولذلك، فإن المجموعة معرضة بشكل خاص للمخاطر في المملكة والبحرين مقارنة بالمنافسين الذين لديهم عمليات عالمية أكبر وأكثر تنوعاً، خاصة في قطاع التبريد الثابت. وتتعرض المجموعة بشكل أكبر للأحداث أو التطورات أو الأوضاع الاقتصادية والتجارية والجيوسياسية في هذه المناطق، والتي قد تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، الكوارث الطبيعية والأوبئة والجائحات والأحوال الجوية القاسية واضطرابات سوق العمل والإجراءات الحكومية والتغيرات التنظيمية. وبناءً عليه، فإن وقوع أي من تلك الأحداث التي تؤثر سلباً في عمليات المجموعة أو تؤدي إلى تعطيلها قد يكون لها تأثير سلبى وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٤-٣-٦ ارتفاع تكاليف الإنتاج

قد يؤدي ارتفاع تكاليف الإنتاج بشكل سلبي على ربحية المجموعة. وتتضمن تكاليف الإنتاج الرئيسية حاليًا تكلفة المواد الخام لأنظمة التبريد والهيكل المعزولة، وتكاليف الطاقة للحفاظ على التحكم في درجة الحرارة، وتكاليف العمالة، وتكاليف الإصلاح، وقطع الغيار والصيانة. وبلغت تكلفة المواد الخام ١٨٦ مليون ريال سعودي و١٦٣ مليون ريال سعودي و٢٢٠ مليون ريال سعودي و٢٣٨ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٨٥٪ و٨١٪ و٨٣٪ و٨٦٪ من إجمالي تكلفة الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. وقد تحدث تغييرات في أي من تكاليف الإنتاج هذه بسبب أحداث غير متوقعة خارجة عن سيطرة المجموعة، مثل زيادة تكاليف الكهرباء أو تقلبات أسعار المواد الاستهلاكية وقطع الغيار، نتيجة محركات العرض والطلب. وبالإضافة إلى ذلك، قد ترتفع تكاليف الطاقة، وقد تتأثر تكاليف العمالة بتغيرات في الحد الأدنى للأجور أو الرسوم الحكومية الإضافية لتوظيف العمال الأجانب. وسيكون لأي زيادات كبيرة في تكاليف الإنتاج تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٥-٣-٦ الاعتماد على وحدات التبريد وأنظمة التبريد الخاصة بشركة كاريير

يعتمد نجاح أعمال المجموعة بشكل كبير على دورها كموزع حصري لوحدات وأنظمة التبريد التي تنتجها شركة كاريير، وقد كانت المجموعة الموزع الحصري في المملكة العربية السعودية لأكثر من ٤٠ عامًا دون إبرام أي اتفاقية حصرية. وبلغت قيمة معاملات المجموعة مع شركة كاريير بناءً على أوامر الشراء ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي و٧٦,٨ مليون ريال سعودي و١١٦,٥ مليون ريال سعودي و٩١,٥ مليون ريال سعودي، بما يمثل ما نسبته ٥٧٪ و٤٧٪ و٥٣٪ و٣٨٪ من إجمالي تكلفة المواد للمجموعة في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. ويفضي هذا الاعتماد إلى التعرض إلى العديد من المخاطر التي قد تؤثر بشكل جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وقد يؤدي أي انقطاع في سلاسل التوريد أو التغيرات في عروض منتجات شركة كاريير أو التغير في الطلب السوقي لوحدات التبريد المقدمة من شركة كاريير إلى التأثير بشكل سلبي على قدرة المجموعة في تلبية احتياجات العملاء وتحقيق أهداف المبيعات. وبالإضافة إلى ذلك، قد تؤثر أي مشاكل تتعلق بأداء أو جودة منتجات شركة كاريير بشكل سلبي على المجموعة، مما ينعكس على سمعتها وثقة عملائها.

يحد اعتماد المجموعة على شركة كاريير من مرونتها في تنوع مجموعة منتجاتها. وقد تؤدي أي تطورات سلبية في عمليات شركة كاريير أو وضعها في السوق إلى تأثير سلبي على أعمال المجموعة. وعلاوة على ذلك، قد تؤثر التغيرات في شروط اتفاقية التوزيع مع شركة كاريير على ربحية المجموعة وأهدافها الاستراتيجية.

٦-٣-٦ اضطراب سلاسل التوريد بما في ذلك الإخفاق أو التأخير في الحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة

تعتمد عمليات المجموعة بشكل كبير على سلاسل توريد تعمل بشكل جيد للحصول على الآلات والمعدات والمواد اللازمة. وقد تؤثر الاضطرابات في سلاسل التوريد بشكل سلبي جوهري على أعمال المجموعة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. فعلى سبيل المثال، واجهت المجموعة في السنة المالية ٢٠٢٣م تحديات كبيرة في سلاسل التوريد العالمية، حيث تأخر توريد هيكل السيارات من قبل مورد رئيسي بسبب نقص أشباه الموصلات. وقد تؤدي هذه التأخيرات إلى عدم الالتزام بجدول الشحن، مما بدوره يؤدي إلى التأخر في تسليم البضائع للعملاء، وفقدان العديد من طلباتهم. ونتيجة لذلك، شهدت المجموعة انخفاضًا في الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٣م مقارنة بالسنة السابقة على أساس متماثل.

قد يؤدي أي إخفاق أو تأخير في تأمين المكونات الأساسية إلى توقف الإنتاج وزيادة التكاليف وعدم القدرة على تلبية طلبات العملاء. وقد تؤدي عوامل مثل إفلاس الموردين أو التحديات اللوجستية أو الأحداث الجيوسياسية إلى تفاقم هذه المخاطر.

يجب على المجموعة إدارة سلاسل التوريد الخاصة بها بشكل فعال من خلال الحفاظ على علاقات قوية مع الموردين ووضع خطط الطوارئ للتخفيف من الاضطرابات المحتملة. وقد يؤدي الإخفاق في القيام بذلك إلى عدم الكفاءة التشغيلية والتأثير سلبيًا على مكانة المجموعة في السوق وأدائها المالي.

٧-٣-٦ الذمم المدينة غير المحصلة

قد تواجه الشركة مخاطر تتعلق بالذمم المدينة، تتمثل في احتمالية تأخر أو تعثر تحصيل المستحقات المالية من العملاء، مما قد يؤثر سلباً على التدفقات النقدية وقدرة الشركة على تمويل عملياتها التشغيلية وخططها التوسعية. بلغ إجمالي الذمم المدينة المستحقة للشركة ٩٧,٦ مليون ريال سعودي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتتراوح مدد الائتمان المتفق عليها مع العملاء بين ٣٠ و ١٢٠ يوماً. وقد بلغت فترة استحقاق حسابات المبيعات (Days Sales Outstanding) حوالي ٦٥ يوماً و ٨٧ يوماً و ١١٠ أيام و ٧٤ يوماً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي.

ويُعزى الارتفاع في فترة الاستحقاق خلال الفترات المنتهية بين السنوات المالية ٢٠٢٢م و ٢٠٢٤م إلى تأخر تحصيل بعض مستحقات العملاء وتغير مزيج الإيرادات، حيث زادت نسبة الإيرادات من قطاع التبريد بشكل أكبر، وهو القطاع الذي يرتبط عادة بفترات تحصيل أطول. أما الانخفاض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فقد جاء نتيجة لتحصيل عدد من الذمم المدينة المتأخرة خلال تلك الفترة. ولا يزال مستوى الذمم المدينة يمثل نسبة حوالي ٢٩٪ من إجمالي الأصول، وقد يؤدي أي تأخر إضافي في التحصيل أو ارتفاع في خسائر الائتمان المتوقعة إلى تأثير سلبي على سيولة وربحية الشركة (لمزيد من المعلومات عن الذمم المدينة، يُرجى مراجعة القسم رقم ٧-٢-٥ «مدينون تجاريون» من هذه النشرة).

٨-٣-٦ البضاعة

يعتمد نموذج إنتاج المجموعة على المبيعات المتوقعة بناءً على طلبات العملاء المسجلة، وتتكون البضاعة بشكل أساسي من البضائع المحتفظ بها للبيع، وقد بلغ صافي قيمة البضاعة الشركة كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة ٥٣ مليون ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة ١٠٤ أيام. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة ٦٠ مليون ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة ١٣٤ يوم. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة ٨١ مليون ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة ١٢٤ يوم. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ صافي قيمة بضاعة الشركة ١٠٣ ملايين ريال سعودي، وبلغ معدل الأيام المتبقية للبضاعة ١١٩ يوم.

وفي حال لم تستطع الشركة إدارة بضاعتها بطريقة ملائمة ودقيقة، أو في حال طرأت تغيرات جوهرية وغير متوقعة في الطلب على منتجاتها، فسوف يؤدي ذلك إلى تراكم البضاعة أو نقصه حسب الحال، وبالتالي سيؤثر ذلك سلباً على قدرة الشركة في تنفيذ خطط المبيعات الموضوعية، وسينعكس ذلك سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وفي حال لم تتمكن الشركة من إدارة البضاعة بكفاءة عالية، فسوف يؤثر ذلك بشكل سلبي على نتائج الشركة وأدائها المالي وربحيتها (لمزيد من المعلومات عن المخزون، يُرجى مراجعة القسم رقم ٦-٧-٤ «البضاعة» من هذه النشرة).

٩-٣-٦ مزيج المنتجات

يمثل مزيج منتجات مجموعة سي جي إس محركاً رئيسياً لتحقيق الإيرادات والربحية والقدرة التنافسية في السوق. ومن خلال توفير مجموعة متنوعة من المنتجات عبر مختلف الفئات والقطاعات، تضمن المجموعة تلبيةها للمتطلبات المتفاوتة لقاعدة عملائها. وهذا التنوع لا يتيح فقط الحد من المخاطر المرتبطة بالاعتماد على خط منتجات واحد، بل يتيح أيضاً لمجموعة سي جي إس استغلال فرص النمو في الفئات التي تشهد معدلات طلب مرتفعة أو الفئات التي تحقق هوامش ربح مرتفعة. إن قدرة المجموعة على موازنة عروض منتجاتها بشكل إستراتيجي تتسم بأهمية بالغة للحفاظ على الأداء التشغيلي وتحقيق النمو المستدام.

يسهم كل منتج ضمن محفظة مجموعة سي جي إس بشكل مختلف في تعزيز الربحية، حيث قد تتباين هوامش الأرباح بشكل كبير عبر مختلف الفئات. وقد تحقق المنتجات المتميزة أو المنتجات ذات معدلات التخصيص المرتفعة هوامش أعلى، بينما قد تؤدي الهوامش المنخفضة أو العروض القائمة على الأحجام دوراً هاماً في الحفاظ على حصة المجموعة من السوق وضمان العلاقات طويلة الأجل مع العملاء. ويمكن للتغيرات في معدلات الطلب بالسوق، مدفوعة بتفضيلات العملاء أو الاتجاهات الاقتصادية أو الضغوط التنافسية، أن تؤدي إلى تغيير نسبة مساهمة منتجات محددة في الإيرادات.

١٠-٣-٦ تكلفة المواد

تمثل المواد الخام والمستهلكات مكوناً هاماً في هيكل تكلفة مجموعة سي جي إس، حيث شكلت ١٨٥ مليون ريال سعودي و ١٦٢ مليون ريال سعودي و ٢٢٠ مليون ريال سعودي و ٢٢٨ مليون ريال سعودي، أو ما يمثل ٦٥٪ و ٦٤٪ و ٦٣٪ و ٦٦٪ من الإيرادات في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على التوالي. وتعد تكلفة هذه المواد وتوافرها من العوامل البالغة الأهمية التي تؤثر في الكفاءة التشغيلية للمجموعة وتكلفة الإنتاج والربحية الإجمالية. وفي ضوء الطبيعة الهندسية الفائقة لمنتجات المجموعة وحلولها، فإن الحصول على المواد الخام العالية الجودة من موردين موثوقين يعدّ أمراً أساسياً للحفاظ على جودة منتجاتها وتلبية توقعات العملاء والالتزام بمعايير القطاع.

كما أن التذبذب في أسعار المواد الخام، مدفوعاً باضطرابات سلاسل الإمداد العالمية أو تقلب الأسواق أو العوامل الجيوسياسية، قد يكون له تأثير مباشر في تكاليف الإنتاج وهوامش الأرباح. بالإضافة إلى ذلك، فإن اعتماد المجموعة على مواد محددة لمنتجاتها المخصصة والمتقدمة تقنياً يزيد من تعرضها لمخاطر سلاسل الإمداد. وأي إخفاق في تأمين الوصول المستمر والفعال من حيث التكلفة للمواد الخام قد يؤدي إلى تأخير في الإنتاج وارتفاع التكاليف وخفض الربحية. وفي سبيل الحد من هذه المخاطر، تعمل مجموعة سي جي إس بنشاط على إدارة علاقاتها مع الموردين، وتستكشف إستراتيجيات توريد بديلة، وتراقب اتجاهات الأسواق لضمان القدرة على توقع التكاليف واستمرار العمليات من دون انقطاع. وتمثل مشتريات المواد الخام الفعالة أهمية بالغة في الحفاظ على المكانة التنافسية للمجموعة وأدائها المالي.

١١-٣-٦ تكاليف التوظيف

تمثل تكاليف التوظيف مكوناً هاماً في النفقات التشغيلية للمجموعة، بما يعكس الدور البالغ الأهمية الذي تضطلع به القوى العاملة الماهرة في الأنشطة الإنتاجية والتشغيلية للمجموعة. ومع توفر قوى عاملة يتجاوز عددها ٥٠٠ موظفاً عبر مختلف الإدارات - لا سيما في المرافق الإنتاجية - فضلاً عن القوى العاملة الإضافية التي يتم الاستعانة بها من خارج الشركة، تحل تكاليف التوظيف بشكل متسق في المرتبة الثانية كأكبر مصدر للنفقات بعد المواد الخام. وقد بلغت التكاليف ٣٦ مليون ريال سعودي و٤٢ مليون ريال سعودي و٥٤ مليون ريال سعودي و٤٩ مليون ريال سعودي في السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي. وتعد الإدارة الفعالة لهذه التكاليف أمراً بالغ الأهمية لربحية المجموعة وكفاءتها التشغيلية.

كما أن توفر القوى العاملة المؤهلة وتكلفتها يؤثران بشكل مباشر في قدرة المجموعة على تنفيذ المشاريع في الوقت المحدد والحفاظ على الإنتاجية التشغيلية. ويمكن أن تؤدي التحديات أمام استقطاب الموظفين المهرة والاحتفاظ بهم، في ظل الصعوبات التي تفرضها قيود سوق العمل أو المنافسة على استقطاب الكفاءات المتخصصة، إلى اضطراب في الإطارات الزمنية للمشاريع مع زيادة نفقات الاستقطاب أو التدريب. كما أن الاعتماد على العمالة من خارج الشركة يؤدي إلى تباينات إضافية في التكاليف والاعتماد على أطراف خارجية موفرة للخدمات. وفي سبيل الحد من هذه المخاطر، تولي المجموعة اهتماماً كبيراً لاستقطاب الكفاءات وتطوير القوى العاملة وإستراتيجيات الاحتفاظ بالموظفين، مما يضمن الوصول إلى إمدادات ثابتة للقوى العاملة الماهرة. وعلاوة على ذلك، تعمل المجموعة باستمرار على تقييم إنتاجية القوى العاملة وتحسين رصد الموارد من أجل الموازنة بين الفعالية التشغيلية والسيطرة على التكاليف. إن تعزيز الاستثمار في الموارد البشرية يمثل أهمية بالغة للحفاظ على تنافسية المجموعة والوفاء بالتزامات العملاء.

١٢-٣-٦ رأس المال العامل

تتطلب طبيعة عمليات المجموعة منها الحفاظ على مستويات كافية من رأس المال العامل. وقد بلغ صافي رأس المال العام ١١ مليون ريال سعودي و٤٥ مليون ريال سعودي و٧٤ مليون ريال سعودي و٨٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وتتأثر مستويات رأس المال العامل بما يلي:

- تحتفظ المجموعة بمستويات مرتفعة من البضاعة بلغت قيمتها ٥٣ مليون ريال سعودي و٦٠ مليون ريال سعودي و٨١ مليون ريال سعودي و١٠٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع شراء المجموعة للمواد الخام بكميات كبيرة.
- بلغ المدينون التجاريون ٤٨ مليون ريال سعودي و٦١ مليون ريال سعودي و١٠٥ مليون ريال سعودي و٩٨ مليون ريال سعودي في نهاية كل فترة على التوالي. وتتأثر هذه الأرقام بشروط الائتمان الممنوحة للعملاء، والتي تعتمد على حجم الطلب، وسجل المعاملات، والظروف التنافسية في السوق.
- فترة الائتمان التي يوفرها الموردون للمجموعة.

١٣-٣-٦ النفقات الرأسمالية

تمثل النفقات الرأسمالية أهمية بالغة للمجموعة من أجل حفاظها على ميزتها التنافسية في التصنيع من خلال ضمان الفعالية التشغيلية وتوسيع القدرات الإنتاجية والابتكار التكنولوجي. كما يعد الاستثمار في الآلات الحديثة والأتمتة وتكنولوجيا الإنتاج المتقدمة من الأمور البالغة الأهمية لتلبية معايير القطاع المتطورة وتحسين فعالية التكلفة وتسليم منتجات عالية الجودة. وبدون تعزيز الاستثمارات، تخاطر المجموعة بالتخلف عن المنافسين أو مواجهة عراقيل في الإنتاج أو تكبد تكاليف تشغيلية زائدة بسبب تقادم المعدات. ويضمن مواءمة النفقات الرأسمالية مع الأهداف الإستراتيجية استمرار قدرة المجموعة على الاستجابة لطلبات السوق مع الحفاظ على مكانة ريادية في القطاعات التي تعمل بها.

وعلاوة على ذلك، يلزم ضخ استثمارات هائلة لتبني التكنولوجيا المتقدمة والممارسات المستدامة، لا سيما مع تشديد المعايير التنظيمية والبيئية على مستوى العالم. ويلزم تعزيز كفاءة الطاقة والحد من النفايات ودمج أنظمة التصنيع الذكية من أجل الامتثال لمعايير الجودة ويمكن أن تعمل تلك الاستثمارات على استنزاف التدفقات النقدية القصيرة الأجل، وهو ما قد يترتب عليه لجوء المجموعة إلى الاقتراض لتمويل عملياتها التشغيلية.

٤-٦ نبذة عن المجموعة

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

يقع المكتب المسجل للشركة في ص. ب ٣٥٨٠٠، الرياض ١١٣٨٣، بالمملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المركز المالي والأداء المالي للشركة والشركات التابعة لها التالية (يشار إليها مجتمعة باسم المجموعة):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	
		٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصنع الشركة السعودية لانتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة السعدي للتبريد والتكييف	مملكة البحرين	لا شيء	١٠٠٪

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

بعد تاريخ التقرير، قرر شركاء الشركة تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة إلى شركة مساهمة مقفلة، ولا تزال الإجراءات النظامية بهذا الشأن جارية.

بدأت الشركة إجراءات الطرح العام الأولي لأسهمها في السوق الأولية للسوق المالية السعودية (تداول).

٥-٦ أسس الاعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المراجعة الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية («المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية») المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين. («SOCPA») (يشار إليهم مجتمعين باسم «المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية»)

تم إعداد هذه القوائم المالية المراجعة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل كمنشأة مستمرة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية في هذا القسم من النشرة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

٦-٦ ملخص السياسات المحاسبية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

عدد السنوات	
٢٠ - ١٠	مبنى
٨	مكائن ثقيلة ومعدات
٤	ادوات ومعدات أخرى
٤	أجهزة حاسب آلي
١٠ - ٤	أثاث وتركيبات
٥	سيارات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البرامج

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

١- موجودات حق الاستخدام

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

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل المعني للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستخفض قيمة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يحدد على نفس الأساس الذي تحدد على أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار.

٢- التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٣- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

البضاعة

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

المواد الخام وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
أعمال قيد التنفيذ والسلع مكتملة الصنع	تكلفة المواد المباشرة والعمالة بالإضافة إلى النفقات العامة المنسوبة على أساس المستوى الطبيعي للنشاط.
البضائع في النقل	تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي تم تحويل مخاطرها ومكافآتها إلى المجموعة.

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

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق «ترتيبات فورية» وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر.

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

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

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

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

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

الشطب

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

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

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

التوقف عن الإثبات

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، إن عمليات الاحتساب هذه مدعمة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

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

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

يتم فحص الشهرة سنوياً أو أكثر لمعرفة مدى الانخفاض في القيمة حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة السنوي في تاريخ كل تقرير.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدره للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

الاحتياطي النظامي

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

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

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح إلى حملة الأسهم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. ووفقاً لأحكام نظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

برنامج المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة وفقاً لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية. لا يتم تمويل برنامج المنافع المحددة. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوزا في الربح أو الخسارة كـ «تكاليف موظفين»، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

برنامج الاشتراكات المحددة

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

تساهم المجموعة بجزء محدد من راتب الموظفين لصالح صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، وهي وكالة تابعة للمملكة معنية بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة.

المخصصات

عام

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

العقود المتوقعة خسارتها

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

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

تشتمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

مخصصات الضمان

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

الدائنون التجاريون

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

الالتزامات المحتملة

إن المطلوبات المحتملة هي عبارة عن التزامات محتملة قد تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة أو عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة لم يتم إثباتها لأنه من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد لسداد الالتزام. في حالة عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، حينها لا تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المحتملة ولكنها تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

عقود الضمانات المالية

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام في البداية بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى إصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمان المالي بالقيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أداة الدين والدفعات التي ستكون مطلوبة دون الضمان، أو المبلغ المقدر الذي سيكون من المفترض دفعه إلى طرف ثالث لقاء الالتزام المتعهد.

الضرائب والزكاة المباشرة وغير المباشرة

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية من قبل منشآت المجموعة المعنية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تُستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

ضريبة الدخل الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لما يتطلبه نظام ضريبة الدخل السعودي، ويتم تسويتها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

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

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحق القبض من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استفادته خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقدياً وشبه نقدياً ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بتجميع وبيع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد ووحدات التبريد وتقديم خدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بإنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل. تستخدم المجموعة طريقة مكونة من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقد مع العملاء، للاعتراف بالإيرادات، كما هو موضح أدناه:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد،

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء

زيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمجموعة لبضاعة أو خدمات إضافية متعهد بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعني.

أ- بيع البضائع

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

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

تقدم المجموعة أحكام ضمان عادية للإصلاحات والخدمات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى سنتين على منتجاتها المحددة، بما يتماشى مع ممارسات القطاع. يتم الاعتراف بالمسؤولية عن مطالبات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعملائها.

ب- تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. يمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمات آخرين ولا تقوم بتخصيص أو تعديل المعدات بشكل كبير. تعترف المجموعة بالإيرادات من هذه الخدمات في نقطة محددة من الزمن، وعادة عند اكتمال الخدمة أو تسليم المعدات.

ج- الإيرادات من العقود طويلة الأجل

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت المقطوع لبناء غرف التخزين الباردة غير القابلة للحريك، تقيس المجموعة التقدم وتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكاملة، استناداً إلى التكلفة الفعلية للعمل المنجز في نهاية فترة التقرير كنسبة مئوية من إجمالي تكاليف العقد عند الانتهاء بمجرد إمكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق. عندما لا يمكن تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتم فيه تكبد التكاليف التي من المتوقع استردادها. يتم تلبية الخدمات المقدمة بموجب العقد بمرور الوقت وليس في نقطة محددة من الزمن حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة وللمجموعة حقوق قابلة للتنفيذ لتلقي المقابل.

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

- أنه يوفر خدمة مهمة تتمثل في دمج البضائع أو الخدمات مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد في مجموعة من البضائع أو الخدمات التي تمثل الناتج أو المخرجات المجمعة التي تعاقدها عليها العميل.
- أن تعدل أو تخصص واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات بشكل كبير، أو يتم تعديلها أو تخصيصها بشكل كبير بواسطة واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد.
- أن تكون البضائع أو الخدمات مرتبطة بشكل كبير أو مترابطة بشكل كبير.

تتم المحاسبة عن تعديلات العقود، أي أوامر التغيير، كجزء من العقود القائمة، مع التعديل الاستدراكي المتراكم على الإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقدير الإدارة للعوامل التالية:

- زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضاعة أو خدمات متعهد بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، و
- زيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمجموعة لبضاعة أو خدمات إضافية متعهد بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعني.

يتم تقييم/إعادة تقييم المقابل المتغير (على سبيل المثال، أوامر التغيير) باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، حسب الاقتضاء، في كل تاريخ تقرير حيث يُعتبر من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. عند إجراء التقييم، تنظر المجموعة في احتمالية إجراء مثل هذه التسوية بالإشارة إلى العقد واتصالات العملاء وأشكال أخرى من الأدلة الوثائقية.

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

يتم هيكلية المدفوعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل عقود بسعر ثابت في المقام الأول لأسباب أخرى غير توفير التمويل للمجموعة، (على سبيل المثال، تكاليف المشتريات)، ولا توفر للعملاء بديلاً للدفع المتأخر. بالإضافة إلى ذلك، فإن الفترة الزمنية بين قيام العميل بسداد المبالغ التي يحق للمجموعة الحصول على دفعها دون قيد أو شرط ونقل المجموعة للسلع والخدمات إلى العميل تكون قصيرة نسبياً بشكل عام. لذلك، توصلت المجموعة إلى عدم وجود عنصر تمويلي كبير ضمن مثل هذه العقود.

حالياً، لا توجد لدى المجموعة أي عقود حيث تكون المدفوعات من قبل العميل على مدى عدة سنوات بعد أن تقوم المجموعة بنقل السلع والخدمات إلى العميل؛ وإذا نشأت مثل هذه الحالات في المستقبل، فسيتم تحديد سعر المعاملة لمثل هذه العقود عن طريق خصم مبلغ المقابل المتعهد به باستخدام معدل خصم مناسب.

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

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

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تفي المجموعة بالتزام الأداء، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند إجراء الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ التزاماتها بموجب العقد. في حالة تجاوز المبلغ الذي تم تحصيله من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، يؤدي هذا إلى نشوء التزام تعاقدي يتم تصنيفه على أنه «فواتير تتجاوز قيمة العمل المنجز».

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير.

تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات التكلفة المتكبدة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة الإيرادات التي تقوم بها المجموعة، وتتضمن بشكل أساسي العمالة المباشرة والمواد المباشرة والتكلفة المخصصة التي تتعلق بشكل مباشر ببيع السلع أو أنشطة العقد والتكلفة التي يتم تحميلها صراحة على العميل بموجب العقد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فقط لأن المنشأة دخلت في العقد المعني ويتم الاعتراف بها على أساس الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية/مصاريف البيع والتوزيع

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالبائعين وقسم المبيعات والإعلان والترويج وما إلى ذلك. يتم الاعتراف بجميع المصاريف التشغيلية الأخرى التي لا تتعلق بشكل مباشر بالعقد المنفذ أو السلع المباعة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. كما تشمل هذه المصاريف توزيع المصاريف العامة، التي لا تعزى بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع، حيثما كان ذلك ضرورياً، على العوامل التي تحددها الإدارة ويتم تطبيقها على أساس ثابت.

الدخل الآخر

تعترف المجموعة بالدخل الآخر عندما يكون من المحتمل أن تتدفق فوائد اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس هذه الفوائد بشكل موثوق. يتم قياس الدخل الآخر بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم الاعتراف به على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيات. يتم الاعتراف بالدخل الآخر العرضي لنموذج أعمال المجموعة كدخل عند اكتسابه أو استحقاقه.

ربح السهم

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتأريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

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

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد. تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. يُذكر ذلك أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

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

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

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) «عقود التأمين»

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

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

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو قبله. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

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

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

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية:

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

التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

ادارة رأس المال	ايضاح ٢٧
الأدوات المالية وأهداف وسياسات ادارة المخاطر	ايضاح ٢٤
إفصاحات تحليل الحساسية	ايضاح ٢٤ و ١٠

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

التقديرات والافتراضات

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

الوفاء بواجبات الأداء

يتعين على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. وقد قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة، حيث يتم إبرام العقود للقيام بعقود طويلة الأجل مع العملاء (لإنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للتحريك). فإن المجموعة لا تشي أصولاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وعلاوة على ذلك، يتم تلبية الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود بمرور الوقت وليس في نقطة زمنية محددة حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت.

بالنسبة للإيرادات من بيع البضائع وخدمات الصيانة، قامت المجموعة تقويم بناءً على ترتيبات التسليم المبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، وتقوم المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات في نقطة زمنية معينة، أي عند تسليم البضائع أو الخدمات للعميل.

تكلفة استكمال العقود

تقوم المجموعة بتقدير تكلفة إتمام المشاريع لتحديد التكلفة المتعلقة بالإيرادات التي يتم إثباتها. وتتضمن هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف القوى العاملة، والمواد والقطع، والمصاريف غير المباشرة الأخرى، وأوامر التغيير، وتكلفة تلبية الالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. إن أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة لإتمام المشروع قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

برامج المنافع المحددة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

الضرائب

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها البيعية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة ودرجة التقادم والتلف المادي والتغير في الطلب وأسعار السلع.

المخصصات

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

الأحكام

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

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

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

٧-٦ نتائج العمليات للسنوات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م

١-٧-٦ بيانات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

الجدول (١-٦): بيانات قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢ (معدلة)	السنة المالية ٢٠٢٣	السنة المالية ٢٠٢٤	نسبة التغير ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢	نسبة التغير ٢٠٢٤ - ٢٠٢٣	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤
الإيرادات	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	(٣,٠)	٣٥,٩	١٤,٨
تكلفة الإيرادات	(٢١٩,٤٤٠)	(٢٠١,٠٠٦)	(٢٦٥,٣١١)	(٨,٤)	٣٢,٠	١٠,٠
الربح الإجمالي	٤٥,٣٤٢	٥٥,٨٣٩	٨٣,٨٣٦	٢٣,٢	٥٠,١	٣٦,٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١١,٧٩٣)	(١٩,١٥٣)	(٢٣,٧٨٩)	٦٢,٤	٢٤,٢	٤٢,٠
المصاريف البيعية والتوزيعية	(٥,٣٤٣)	(٧,٩٥٣)	(٩,٣٨٩)	٤٨,٨	١٨,١	٣٢,٦
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية	١,٩٩٥	(٩٨٤)	(١,٧٢٢)	(١٤٩,٣)	٧٥,٠	غير متاح
الربح التشغيلي	٣٠,٢٠١	٢٧,٧٤٩	٤٨,٩٣٦	(٨,١)	٧٦,٤	٢٧,٣
تكاليف التمويل	(٢٣٩)	(٧٢٩)	(٦٧٩)	١١٥,١	(٦,٨)	٤١,٦
الإيرادات الأخرى	٤,٦٠١	٢,٧١٢	٣,٤٦٣	(٤١,١)	٢٧,٧	(١٣,٢)
صافي الربح للسنة قبل الزكاة	٣٤,٤٦٣	٢٩,٧٣٢	٥١,٧٢٠	(١٣,٧)	٧٤,٠	٢٢,٥
مصاريف الزكاة	(٨٩٤)	(١,٢٥٩)	(١,٥٤٣)	٤٠,٩	٢٢,٦	٣١,٤
ضريبة الدخل	(٣,٠١٩)	(٣,٤٠٢)	(٥,٥٣٠)	١٢,٧	٦٢,٦	٣٥,٣
الدخل الضريبي المؤجل / (المصاريف)	(٤٦١)	٢٩٠	٤٠٣	(١٦٢,٩)	٣٨,٩	غير متاح
صافي الربح للسنة	٣٠,٠٨٩	٢٥,٣٦١	٤٥,٠٤٩	(١٥,٧)	٧٧,٦	٢٢,٤

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢ (معدلة)	السنة المالية ٢٠٢٣	السنة المالية ٢٠٢٤	نسبة التغير ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢	نسبة التغير ٢٠٢٤ - ٢٠٢٣	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤
خسارة إعادة التقييم على الالتزامات المستحقة للمزايا المحددة للموظفين	٥٠٣	(٨٠)	(٧١٣)	(%)١١٥,٩	٧٨٨,٥%	غير متاح
تأثير الضريبة المؤجلة على خسارة إعادة التقييم على الالتزامات المستحقة للمزايا المحددة للموظفين	(٥٠)	٨	٧١	(%)١١٥,٩	٧٨٨,٦%	غير متاح
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	٤٥٣	(٧٢)	(٦٤١)	(%)١١٥,٩	٧٨٨,٥%	غير متاح
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٠,٥٤٢	٢٥,٢٨٩	٤٤,٤٠٨	(%)١٧,٢	٧٥,٦%	٢٠,٦%
مؤشرات الأداء الرئيسية						
هامش الربح الإجمالي	١٧,١%	٢١,٧%	٢٤,٠%	٤,٦	٢,٣	٦,٩
هامش الربح التشغيلي	١١,٤%	١٠,٨%	١٤,٠%	(٠,٦)	٣,٢	٢,٦
هامش صافي الربح	١١,٤%	٩,٩%	١٢,٩%	(١,٥)	٣,٠	١,٥
الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء*	٣٤,٤٤٥	٣٢,٠٠٥	٥٢,٩٨١	(%)٧,١	٦٥,٥%	٢٤,٠%
هامش الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء	١٣,٠%	١٢,٥%	١٥,٢%	(٠,٥)	٢,٧	٢,٢%

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ومعلومات الإدارة

* الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء = الربح التشغيلي + الاستهلاك والاطفاء

الدورات

حققت الشركة إيراداتها من خلال بيع منتجاتها من أربعة أقسام في المملكة العربية السعودية والبحرين مصنفة كالتالي (١) مبيعات النقل المبرد بما في ذلك هياكل الشاحنات والمقطورات مع وحدات التبريد، (٢) التبريد، (٣) حلول مخصصة مثل معسكرات/ مخيمات القوى العاملة في النفط والغاز ووحدات مراكز البيانات المتنقلة، و (٤) خدمات ما بعد البيع الشاملة حيث يتم توفير الورش والدعم والخدمات للعملاء.

تُقدم هذه المنتجات والخدمات للعملاء في عدة قطاعات تتراوح من الدواجن والزراعة، الأغذية والمشروبات، الأدوية، النفط والغاز، الخدمات اللوجستية والاتصالات وغيرها.

تشكل أكبر خمسة عملاء حوالي ٤٣٪ من إجمالي الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٤م. حيث يشكل العميل الاول حوالي ٢٣٪، العميل الثاني حوالي ٦٪، و ٥٪، ٤٪ و ٤٪ للعملاء الثالث، الرابع والخامس على التوالي.

انخفضت الإيرادات من ٢٦٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٥٦,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م. تجدر الإشارة انه تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م. بلغت الإيرادات المتعلقة بشركة سي جي إس - جدة ١٧,٦ مليون ريال سعودي وتم التعامل معها كإيرادات قبل الاستحواذ للفترة من ١ أبريل ٢٠٢١م إلى ١٩ ديسمبر ٢٠٢١م. إذا تم أخذ هذا المبلغ في الاعتبار في الأرقام الموحدة، لكانت الإيرادات للسنة المالية ٢٠٢٢م قد بلغت ٢٨٢,٤ مليون ريال سعودي. لذلك، كان الانخفاض الفعلي في الإيرادات على أساس مماثل من السنة المالية ٢٠٢٢م إلى السنة المالية ٢٠٢٣م ناتجاً عن الانخفاض في قطاع مبيعات النقل المبرد (-٤٦,٣ مليون ريال سعودي) بسبب الانخفاض في مبيعات العميل الاول (-٦٥,٣ مليون ريال سعودي) نتيجة التأخير الكبير من من مورد صناعة سيارات ومركبات الديزل في تسليم الهياكل إلى السوق السعودي مما أدى الى خسارة مشروع مقطورة رئيسي لصالح منافس في الإمارات العربية المتحدة. كان ذلك بسبب النقص العالمي في هياكل ميكانيكية معدنية أساسية (الشاسيهات) خلال هذه الفترة التي تلت جائحة كوفيد-١٩ والتي عطلت العديد من الصناعات. وتم تعويض الانخفاض في الارتفاع بمبيعات قطاع التبريد (١٩,٧+ مليون ريال سعودي) نتيجة الاضافة في إيرادات عملاء آخرين.

ارتفعت الإيرادات بعد ذلك إلى ٣٤٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة الإيرادات في جميع القطاعات، وكانت أكبر المحركات هي (١) مبيعات النقل المبرد (٧٥,٦+ مليون ريال سعودي) بما يتماشى مع توفر الهياكل في السوق والارتفاع في مبيعات ناتجة من العميل الأول (٦٢,٨+ مليون ريال سعودي) والعميل الخامس (١٣,٩+ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى ربح مشاريع جديدة و (٢) قطاع التبريد (٩,٦+ مليون ريال سعودي) مع زيادة الإيرادات من عميل في قطاع التجاري، العميل الثالث (١٧,٨+ مليون ريال سعودي) والعميل الرابع (١٤,٠+ مليون ريال سعودي).

تكلفة الإيرادات

بلغت تكلفة الإيرادات ٢٦٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م وتتألف بشكل رئيسي من مواد خام وغيرها (حوالي ٨٣,١٪ من الإجمالي) وتكاليف الموظفين (حوالي ١٢,٤٪)، بالإضافة إلى تكاليف أخرى (حوالي ٤,٥٪).

انخفضت تكلفة الإيرادات من ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٠١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م وارتفعت إلى ٢٦٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مع زيادة العمليات والإيرادات خلال نفس الفترة.

الربح الإجمالي

ارتفع الربح الإجمالي من ٤٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش حوالي ١٧,١٪ إلى ٥٥,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بهامش حوالي ٢١,٧٪، ومن ثم إلى ٨٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بهامش حوالي ٢٤,٠٪، بما يتماشى مع زيادة عمليات المجموعة. ارتفع هامش الربح الإجمالي بسبب ١) مفاوضات أفضل مع العملاء التي أدت إلى طلبات بربحية أعلى، ٢) الكفاءات التشغيلية من وفورات الحجم، و ٣) انخفاض تكاليف المواد الخام وغيرها كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات بفضل قدرة المجموعة على تأمين التوريد من خلال الشراء بالجملة.

المصاريف العمومية والإدارية

بلغت المصاريف العمومية والإدارية ٢٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، وتشمل تكاليف الموظفين (حوالي ٦٢,٣٪ من الإجمالي)، منافع إدارية (حوالي ٧,٦٪)، مخصصات مقابل الودائع القابلة للاسترداد (حوالي ٧,٦٪)، الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية (حوالي ٦,٣٪)، بالإضافة إلى تكاليف أخرى (حوالي ١٦,٢٪).

ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية من ١١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٩,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة تكاليف الموظفين بالتوازي مع أحجام الأعمال واحتياج الموارد الناتجة (٢,٩٠ مليون ريال سعودي) إلى جانب زيادة في متوسط الراتب الأساسي الشهري بمقدار ٩٥٣ ألف ريال سعودي في ضوء دراسة خارجية للرواتب لتتماشى مع السوق، إلى جانب زيادة في الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية نتيجة لدراسة استراتيجية من قبل شركة استشارية.

ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية إلى ٢٣,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب ١) زيادة تكاليف الموظفين (٩٠ مليون ريال سعودي) مع زيادة عدد الموظفين من ٨٥ موظفًا إلى ١١٩ موظفًا، ٢) المخصص المأخوذ ضد تأخير استلام استرداد الجمارك (٨٠ مليون ريال سعودي) و ٣) زيادة في تكاليف تدريب الموظفين (٩٠ مليون ريال سعودي).

المصاريف البيعية والتوزيعية

بلغت مصاريف البيع والتوزيع ٩,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م وتشمل تكاليف الموظفين (حوالي ٦١,١٪ من الإجمالي)، عمولات البيع (حوالي ٢٥,٦٪)، الإعلانات والترويج (حوالي ٦,٧٪)، بالإضافة إلى تكاليف أخرى (حوالي ٦,٦٪).

ارتفعت مصاريف البيع والتوزيع من ٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٨,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى ١) زيادة تكاليف الموظفين بالتوازي مع زيادة متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف من ١,٢ ألف ريال سعودي إلى ٢,٦ ألف ريال سعودي في ضوء دراسة خارجية للرواتب، ٢) زيادة عمولات البيع بالتوازي مع زيادة الإيرادات، و ٣) زيادة في الإعلانات والترويج نتيجة التحول إلى نهج أكثر نشاطًا في الإعلان والعلامة التجارية بعد السنة المالية ٢٠٢٢م.

ارتفعت مصاريف البيع والتوزيع من ٨,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م إلى ٩,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة تكاليف الموظفين نتيجة زيادة عدد الموظفين من ٢٣ موظفًا إلى ٢٨ موظفًا.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية

بلغت مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة ١,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م وتم تسجيلها بناءً على سياسة المجموعة الخاصة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا لمتطلبات للمعيار التاسع للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم تسجيل عكس خسائر انتمائية متوقعة بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة للفوز بعدة قضايا قضائية وجمع المبالغ المتنازع عليها.

الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

انخفض الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء من ٢٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش حوالي ١٣,٠٪ إلى ٢٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بهامش حوالي ١٢,٥٪، ويعود ذلك إلى زيادة المصاريف العمومية والإدارية نتيجة لزيادة متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف، مع تعويض طفيف بزيادة الربح الإجمالي بما يتماشى مع النمو التشغيلي للمجموعة وإدراج النتائج الكاملة لشركة سي جي إس - جدة في السنة المالية ٢٠٢٣م.

ارتفع الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء بعد ذلك إلى ٥٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بهامش حوالي ١٥,٢٪، مدفوعاً بالزيادة الكبيرة في الربح الإجمالي (+٢٨,٠ مليون ريال سعودي) نتيجة ارتفاع الإيرادات إلى جانب زيادة هامش الربح الإجمالي (حوالي +٢,٣٪).

الربح التشغيلي

انخفض الربح التشغيلي من ٣٠,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش حوالي ١١,٤٪ إلى ٢٧,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بهامش حوالي ١٠,٨٪، ويعود ذلك إلى زيادة المصاريف العمومية والإدارية نتيجة لزيادة متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف، مع تعويض طفيف بزيادة الربح الإجمالي بما يتماشى مع النمو التشغيلي للمجموعة وإدراج النتائج الكاملة لشركة سي جي إس - جدة في السنة المالية ٢٠٢٣م.

ارتفع الربح التشغيلي بعد ذلك إلى ٤٨,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بهامش حوالي ١٤,٠٪، مدفوعاً بالزيادة الكبيرة في الربح الإجمالي (+٢٨,٠ مليون ريال سعودي) نتيجة ارتفاع الإيرادات إلى جانب زيادة هامش الربح الإجمالي (حوالي +٢,٣٪).

تكاليف التمويل

تتعلق تكاليف التمويل بتراكم تكاليف التمويل على التزامات المنافع المحددة للموظفين وعلى التزامات الإيجار.

ارتفعت تكاليف التمويل من ٣٣٩ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٧٢٩ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، مدفوعة بزيادة إجمالي عدد الموظفين من ٤٥٤ موظفًا إلى ٤٦٠ موظفًا إلى جانب زيادة عدد الموظفين الذين كانوا مع المجموعة لفترات أطول مما أدى إلى زيادة تراكم تكاليف التمويل على مكافأة نهاية الخدمة. الانخفاض اللاحق إلى ٦٧٩ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م كان مدفوعاً بشكل رئيسي بانخفاض تراكم تكاليف التمويل على التزامات الإيجار مع تعويض طفيف بزيادة تراكم تكاليف التمويل على مكافأة نهاية الخدمة.

الإيرادات الأخرى

تشمل الإيرادات الأخرى دعم توظيف السعوديين من قبل صندوق تنمية الموارد البشرية (حوالي ٣٦,٦٪ من الإجمالي)، الأرباح الناتجة عن المعاملات المالية (حوالي ٢١,٤٪)، الأرباح من بيع المواد الخردة (حوالي ١٨,٥٪)، المطالبات المستلمة (حوالي ١٥,٢٪)، بالإضافة إلى تكاليف أخرى (حوالي ٨,٣٪).

انخفضت الإيرادات الأخرى من ٤,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك إلى عكس مخصص سابق تم أخذه للعمليات البيعية حيث لم يعد المبلغ مستحق الدفع (-٢,٥ مليون ريال سعودي)، وتم تعويض ذلك جزئياً بزيادة (١) المدفوعات من صندوق تنمية الموارد البشرية (+٤٩٦ ألف ريال سعودي) و (٢) زيادة الأرباح من بيع المواد الخردة (+٣٢٢ ألف ريال سعودي) من المعادن الخردة التي لم تُستخدم في إنهاء المنتجات.

ارتفعت الإيرادات الأخرى بعد ذلك إلى ٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب (١) زيادة المدفوعات من صندوق تنمية الموارد البشرية (+٧٧٢ ألف ريال سعودي) نتيجة زيادة عدد الموظفين السعوديين بمقدار ٢٠ موظفًا، (٢) زيادة الأرباح الناتجة عن المعاملات المالية (+٤١١ ألف ريال سعودي) من شراء الإمدادات المقيمة باليورو خارج المملكة العربية السعودية، و (٣) المطالبات المستلمة (+٥٢٨ ألف ريال سعودي) من تسوية خارج المحكمة مع شركة للطاقة، مع تعويض جزئي بانخفاض إلى الصفر في عكس الالتزامات التي لم تعد مستحقة الدفع.

الزكاة والضريبة

مصاريف الزكاة

يتم توفير الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («ZATCA») في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق في نهاية السنة. الزكاة للسنة تكون مستحقة بنسبة ٥, ٢٪ من قاعدة الزكاة التقريبية وصافي الدخل المعدل المنسوب إلى الشركاء السعوديين.

ضريبة الدخل

يتم توفير ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية المطبقة في المملكة العربية السعودية وتبلغ ٢٠٪ من الأرباح المتعلقة بالمساهمين الأجانب. (جي. كي. جرونيغفيلدر التي تمتلك ٥٠٪ من الشركة هي مساهم أجنبي حيث تم تأسيسها ويمتلكها مواطنون سويسريون).

الضريبة المؤجلة (المصروف)/الدخل

يتم تحديد الضريبة المؤجلة (المصروف)/الدخل من خلال تحديد جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والخصوم والمبالغ المقابلة لها في البيانات المالية.

صافي الربح للسنة

صافي الربح انخفض من ٣٠,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش حوالي ١١,٤ ٪ إلى ٢٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بهامش حوالي ٩,٩ ٪. كان هذا الانخفاض مدفوعاً بشكل أساسي بـ (١) انخفاض الأرباح التشغيلية (٢) انخفاض الدخل الآخر، و (٣) زيادة في مصاريف الزكاة.

ثم ارتفع صافي الدخل إلى ٤٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بهامش حوالي ١٢,٩ ٪، مدفوعاً بالزيادة الكبيرة في الأرباح التشغيلية بما يتماشى مع النمو التشغيلي وتحسين التكلفة.

١-١-٧-٦ الإيرادات حسب القطاع

الجدول (٦-٢): الإيرادات حسب القطاع للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	نسبة التغير ٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
النقل المبرد	٢٠١,٥٨١	١٥٥,٢٥٥	٢٣٠,٨٤٨	(٢٣,٠) ٪	٤٨,٧ ٪	٧,٠ ٪
التبريد	٣٥,٧٥٦	٥٥,٤٨٧	٦٥,١١٠	٥٥,٢ ٪	١٧,٣ ٪	٣٤,٩ ٪
حلول مخصصة	٣,٠٧٤	٢,٨٠٠	٥,٣٧١	(٨,٩) ٪	٩١,٨ ٪	٣٢,٢ ٪
خدمات ما بعد البيع	٣٧,١٩١	٤٠,٤١٧	٤٤,٠٤٥	٨,٧ ٪	٩,٠ ٪	٨,٨ ٪
إجمالي الإيرادات القطاعية	٢٧٧,٦٠١	٢٥٣,٩٥٩	٣٤٥,٣٧٤	(٨,٥) ٪	٣٦,٠ ٪	١١,٥ ٪
مبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين	٤,٧٧٣	٢,٨٨٦	٣,٧٧٣	(٣٩,٥) ٪	٣٠,٧ ٪	(١١,١) ٪
شركة سي جي إس - جدة قبل الاستحواذ	(١٧,٥٩٣)	-	-	(١٠٠,٠) ٪	غير متاح	(١٠٠,٠) ٪
إجمالي الإيرادات	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	(٣,٠) ٪	٣٥,٩ ٪	١٤,٨ ٪
كنسبة مئوية من إجمالي إيرادات القطاعية						
النقل المبرد	٧٢,٦ ٪	٦١,١ ٪	٦٦,٨ ٪	(١١,٥) ٪	٥,٧ ٪	(٥,٨) ٪
التبريد	١٢,٩ ٪	٢١,٨ ٪	١٨,٩ ٪	٩,٠ ٪	(٣,٠) ٪	٦,٠ ٪
حلول مخصصة	١,١ ٪	١,١ ٪	١,٦ ٪	-	٠,٥ ٪	٠,٤ ٪
خدمات ما بعد البيع	١٣,٤ ٪	١٥,٩ ٪	١٢,٨ ٪	٢,٥ ٪	(٣,٢) ٪	(٠,٦) ٪

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

(١) توزيع المبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين غير مخصص حسب القطاع بل كمبلغ إجمالي

(٢) يتضمن توزيع الإيرادات القطاعية للسنة المالية ٢٠٢٢م مبالغ ما قبل الاستحواذ على جدة (الجزء ما قبل الاستحواذ غير مخصص حسب القطاع)، لذلك تم خصمه كمبلغ إجمالي في النهاية (تم إجراء جميع التحليلات اللاحقة على أساس ما قبل الاستحواذ) أي بناءً على إجمالي الإيرادات القطاعية أعلاه.

النقل المبرد

تمثل إيرادات النقل المبرد الحلول اللوجستية ذات التحكم في درجة الحرارة لقطاع النقل البري حيث توفر المجموعة تقنيات النقل المحسنة وإدارة درجة الحرارة والتبريد من خلال هياكل ومقطورات مبردة معزولة.

تشمل المنتجات الرئيسية المقدمة للعملاء نصف المقطورات، هياكل الشاحنات وهياكل نصف المقطورات، تحويلات الشاحنات الصغيرة، وحدات التبريد من شركة كاريير، ورافعات. تلي هذه المنتجات مجموعة متنوعة من القطاعات الصناعية مثل الدواجن، الزراعة، الأغذية والمشروبات، الألبان، الأدوية وغيرها. يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

انخفضت إيرادات النقل المبرد من ٢٠١,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٥٥,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب (١) انخفاض المبيعات من العميل الأول نتيجة التأخير في توريد الهياكل (الشاسيهات) في السوق مما أدى إلى خسارة المشروع و (٢) انخفاض في مبيعات عملاء آخرين بقيمة (٩,٩ مليون ريال سعودي) نتيجة توقيت الطلبات.

ارتفعت الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٤م إلى ٢٣٠,٨ مليون ريال سعودي نتيجة (١) ارتفاع الإيرادات من العميل الأول، (٢) زيادة الإيرادات من شركات عملاء خصوصاً من العميل الثاني والخامس، نتيجة طلبات الجديدة و (٣) تعافي توفير الهياكل (الشاسيهات) في السوق.

التبريد

تشمل إيرادات قطاع التبريد بناء التبريد الصناعي والمخازن الباردة التجارية/المستودعات لعدة شركات تصنيع وتوزيع الأغذية. تقدم المجموعة أنظمة مكتملة تتميز بألواح عازلة مقاومة للحريق، عناصر الجدران والسقف، أبواب معزولة، مما يضمن بناء أنظمة التبريد والمخازن الباردة للتجميد العميق مع ضمان فعالية تركيب وتشغيل مخازن التبريد المقدمة.

تشمل الخدمات الرئيسية التي تقدمها المجموعة الحلول الصناعية، الحلول شبه الصناعية، والحلول التجارية التي تخدم مجموعة متنوعة من القطاعات، بما في ذلك التموين، المطاعم، الطب، المخابز، المستشفيات، المنتجات الطازجة من المزارع، السوبرماركت، محلات الزهور ومزارع الزهور، المختبرات، الدواجن المبردة والمجمدة، الخضروات، الفواكه، الألبان، اللحوم الحمراء، والآيس كريم وغيرها. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

ارتفعت الإيرادات من ٣٥,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٥٥,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب زيادة الإيرادات من شركة في قطاع المقاولات (+٨,٢ مليون ريال سعودي) بسبب طلب جديد لتركيب وتشغيل مخازن التبريد ضمن قطاع التبريد بالإضافة إلى شركة رئيسية أخرى في المقاولات (+٧,٣ مليون ريال سعودي)، وقد قابل ذلك انخفاض جزئي في الإيرادات من شركة للتخزين (-١١,٢ مليون ريال سعودي).

ارتفعت الإيرادات إلى ٦٥,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م نتيجة (١) ارتفاع الإيرادات من شركة تجارية (+١٧,٨ مليون ريال سعودي) بسبب توقيت عقد التبريد و (٢) بدء مشروع جديد مع المجموعة (+١٤,٠ مليون ريال سعودي).

حلول مخصصة

تتعلق الحلول المخصصة بتطوير حلول فردية مصممة لتلبية متطلبات العملاء المحددة. تستعين المجموعة من خبرتها الهندسية والتصنيعية لتقديم حلول لصناعات الدفاع، العسكرية، الطيران، الاتصالات، الطاقة، النفط والغاز وغيرها. يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

انخفضت الإيرادات من ٣,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب انخفاض واستكمال الطلبات من شركات عديدة.

ثم ارتفعت الإيرادات إلى ٥,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م نتيجة الحصول على عملاء جدد.

خدمات ما بعد البيع

تشمل خدمات ما بعد البيع ورش السيارات، الخدمات المتنقلة، دعم التبريد واتفاقيات الخدمة. يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

تعتمد الإيرادات في هذا القطاع بشكل كبير على حجم العملاء حيث إن الإيرادات لكل عميل منخفضة. ارتفعت الإيرادات خلال الفترة التاريخية قيد المراجعة من ٣٧,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٤٤,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة في العدد الإجمالي للعملاء وكذلك زيادة كبيرة في استرداد الضمان نيابة عن شركة كاريير في السنة المالية ٢٠٢٤م (+٦,١ مليون ريال سعودي).

المبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين

تمثل المبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس البحرين المبيعات التي تتم من شركة سي جي إس - الرياض وشركة سي جي إس - جدة إلى شركة سي جي إس - البحرين. لا يتم تصنيف هذه المبيعات حسب القطاع لأنها ليست للمستخدمين النهائيين.

ما قبل الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة

يتعلق جزء ما قبل الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة من المبيعات تحت شركة سي جي إس - جدة من ١ أبريل ٢٠٢١م إلى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م التي تم ضمها في توزيع الإيرادات القطاعية ولكنها ليست جزءاً من الأرقام الموحدة حيث تم الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢-١-٧-٦ الإيرادات حسب العميل

الجدول (٣-٦): الإيرادات حسب العميل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير	نسبة التغير	معدل النمو السنوي المركب
(معدلة)	معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
العميل الأول	٨٧,٠٧٦	٢٠,٧٥٧	٨٠,٦٣٠	(٧٦,٢)٪	٢٨٨,٤٪	(٣,٨)٪
العميل الثاني	٣,١٨٥	٧,٥٢٨	٢١,٣٤٢	١٣٦,٤٪	١٨٣,٥٪	١٥٨,٩٪
العميل الثالث	٨	٩٨٠	١٨,٨١١	١٢٥٠٧,٣٪	١٨١٩,٥٪	٤٨١٩,٣٪
العميل الرابع	-	-	١٣,٩٩١	غير متاح	غير متاح	غير متاح
العميل الخامس	٢,٤٨٠	٣,٠٥٤	١٣,١٠٥	٢٣,١٪	٣٢٩,١٪	١٢٩,٩٪
العميل السادس	٢,٦٠٥	٣,٦٩٢	٩,٨٠٨	٤١,٧٪	١٦٥,٧٪	٩٤,٠٪
العميل السابع	٦,٢٤٠	١,٩١٩	٧,٨١٥	(٦٩,٢)٪	٣٠٧,١٪	١١,٩٪
العميل الثامن	٢١	٣,٦٤١	٦,٩٤٦	١٧٠٩٨,٠٪	٩٠,٨٪	١٧١١,٤٪
العميل التاسع	٤,٥٢٨	١,٠٢٣	٦,٦٤٥	(٧٧,٤)٪	٥٤٩,٥٪	٢١,٢٪
العميل العاشر	-	-	٥,٣٤٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح
أعلى ١٠ عملاء	١٠٦,١٤٣	٤٢,٥٩٤	١٨٤,٤٣٨	(٥٩,٩)٪	٣٣٣,٠٪	٣١,٨٪
آخرون	١٧١,٤٥٩	٢١١,٦٦٥	١٦٠,٩٣٦	٢٣,٣٪	(٢٣,٩)٪	(٣,١)٪
إجمالي الإيرادات	٢٧٧,٦٠١	٢٥٣,٩٥٩	٣٤٥,٣٧٤	(٨,٥)٪	٣٦,٠٪	١١,٥٪
كنسبة مئوية من الإجمالي						
العميل الأول	٣١,٤٪	٨,٢٪	٢٣,٣٪	(٢٣,٢)٪	١٥,٢٪	(٨,٠)٪
العميل الثاني	١,١٪	٣,٠٪	٦,٢٪	١,٨٪	٣,٢٪	٥,٠٪
العميل الثالث	٠,٠٪	٠,٤٪	٥,٤٪	٠,٤٪	٥,١٪	٥,٤٪
العميل الرابع	لا ينطبق	لا ينطبق	٤,١٪	لا ينطبق	٤,١٪	٤,١٪
العميل الخامس	٠,٩٪	١,٢٪	٣,٨٪	٠,٣٪	٢,٦٪	٢,٩٪
العميل السادس	٠,٩٪	١,٥٪	٢,٨٪	٠,٥٪	١,٤٪	١,٩٪
العميل السابع	٢,٢٪	٠,٨٪	٢,٣٪	(١,٥)٪	١,٥٪	٠,٠٪
العميل الثامن	٠,٠٪	١,٤٪	٢,٠٪	١,٤٪	٠,٦٪	٢,٠٪
العميل التاسع	١,٦٪	٠,٤٪	١,٩٪	(١,٢)٪	١,٥٪	٠,٣٪
العميل العاشر	لا ينطبق	لا ينطبق	١,٥٪	لا ينطبق	١,٥٪	١,٥٪
أعلى ١٠ عملاء لكل فترة باستثناء العميل الأول	٣٠٪	٢٩٪	٣١٪	(٠,٠)٪	٠,١٪	٠,٠٪

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

أعلى ١٠ عملاء يمثلون حوالي ٥٣٪ من إجمالي الإيرادات لعام ٢٠٢٤م. يتفاقم هذا الاعتماد بسبب طبيعة العلاقة مع هؤلاء العملاء، التي تعتمد على أوامر شراء وطلبات قصيرة الأجل بدلاً من اتفاقيات طويلة المدى، مما يجعل الإيرادات عرضة لتقلبات في طلباتهم وتوقيت دورات استبدال حاجاتهم. للمزيد من المعلومات حول مخاطر تركيز الإيرادات، يرجى الرجوع إلى القسم رقم ٢-٣ «المخاطر المتعلقة بتركيز الإيرادات من بعض العملاء الرئيسيين» من هذه النشرة.

٣-١-٧-٦ الإيرادات حسب توقيت التعرف على الإيرادات

الجدول (٤-٦): الإيرادات حسب توقيت التعرف على الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م معلومات الإدارة (معدلة)	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	معدل النمو السني المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
الإيرادات المعترف بها في نقطة معينة	٢٢٦,٣١٤	١٩٦,٢٧٤	٢٧٩,٦٣٤	(١٣,٣)٪	٤٢,٥٪	١١,٢٪
الإيرادات المعترف بها على مدار الزمن	٣٨,٤٦٨	٦٠,٥٧١	٦٩,٥١٣	٥٧,٥٪	١٤,٨٪	٣٤,٤٪
الإجمالي	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	(٣,٠)٪	٣٥,٩٪	١٤,٨٪

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والقوائم المالية المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
* التوزيع أعلاه هو على أساس إجمالي، يشمل المبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين ويستثنى مبالغ ما قبل الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة. في البيانات المالية، تم جمع بعض الإيرادات المرتبطة بالتبريد تحت فئة «الإيرادات المعترف بها بمرور الوقت». ونتيجة لذلك، فإن الإيرادات المعترف بها بمرور الوقت لا تعكس بدقة إجمالي الإيرادات من التبريد.

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن التبريد على مدى فترة زمنية. عادةً ما تتعلق التبريد بعقود ذات سعر ثابت إجمالي من العملاء والتي تتضمن بناء المنشأة المبردة على مدى فترة من الزمن. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات في نهاية فترة التقرير كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف. في المقابل، يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات النقل المبرد، حلول المخصصة، وخدمات ما بعد البيع في نقطة زمنية معينة.

٤-١-٧-٦ الإيرادات حسب المنطقة وحسب الشركات التابعة

الجدول (٥-٦): الإيرادات حسب المنطقة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ٢٠٢٤م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	معدل النمو السني المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
الرياض	١٧٢,٨١٧	١١٦,٢٢٥	١٨٥,٩٩٤	(٣٢,٧)٪	٦٠,٠٪	٣,٧٪
جدة	٧٤,٨٦١	١٠٤,٨٨٨	١٠٣,٦٥٦	٤٠,١٪	(١,٢)٪	١٧,٧٪
الدمام	٢٩,٩٢٤	٣٢,٨٤٦	٥٥,٧٢٤	٩,٨٪	٦٩,٧٪	٣٦,٥٪
الإيرادات خارج المملكة	٤,٧٧٣	٢,٨٨٦	٣,٧٧٣	(٣٩,٥)٪	٣,٠٧٪	(١١,١)٪
شركة سي جي إس - جدة قبل الاستحواذ	(١٧,٥٩٣)	-	-	(١٠٠,٠)٪	غير متاح	(١٠٠,٠)٪
الإجمالي	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	(٩,٠)٪	٣٥,٩٪	١١,٢٪
كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات حسب المنطقة						
الرياض	٦٥,٣٪	٤٥,٣٪	٥٣,٣٪	(١٦,٠)٪	٨,٠٪	(٢٠,٠)٪
جدة	٢١,٦٪	٤٠,٨٪	٢٩,٧٪	١٤,٣٪	(١١,١)٪	١٩,٢٪
الدمام	١١,٣٪	١٢,٨٪	١٦,٠٪	٢,٢٪	٣,٢٪	١,٥٪
الإيرادات خارج المملكة	١,٨٪	١,١٪	١,١٪	(٠,٦)٪	-	(٠,٧)٪

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م
(١) التوزيع أعلاه هو على أساس إجمالي، يشمل المبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين ويستثنى مبالغ ما قبل الاستحواذ على شركة سي جي إس - جدة.
(٢) التوزيع أعلاه حسب المنطقة (موقع العميل) وليس حسب كيان الشركة.

الجدول (٦-٦): الإيرادات حسب الشركات التابعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	معدل النمو السني المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
سي جي إس - الرياض	٢٥٦,٣٩٠	٢١٩,٦٠١	٣٠٩,٤٤٢	(%)١٤,٣	%٤٠,٩	%٩,٩
سي جي إس - جدة	٢١,٣٨٤	١٠٦,٨٨٣	١٠٨,٠٣٣	%٣٩٩,٨	%١,١	%١٢٤,٨
(١) استبعادات	(١٢,٩٩٢)	(٦٩,٦٣٨)	(٦٨,٣٢٨)	%٤٣٦,٠	(%)٢	%٤٢٥,٩
اجمالي الإيرادات قبل الاستبعادات	٢٧٧,٧٧٤	٣٢٦,٤٨٤	٤١٧,٤٧٥	%١٧,٥	%٢٧,٩	%٢٢,٦
الاجمالي	٢٦٤,٧٨٢	٢٥٦,٨٤٥	٣٤٩,١٤٧	(%)٣,٠	%٣٥,٩	%١٤,٨
كنسبة مئوية من الإيرادات قبل الاستبعادات						
سي جي إس - الرياض	%٩٢,٣	%٦٧,٣	%٧٤,١	(%)٢٥,٠	٦,٩	(١٨,٢)
سي جي إس - جدة	%٧,٧	%٣٢,٧	%٢٥,٩	٢٥,٠	(٦,٩)	١٨,٢

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م.

(١) الاستبعادات هي المبيعات التي تمت بين شركة سي جي إس - الرياض وسي جي إس - جدة (Intercompany Sales) والتي تم استبعادها نتيجة لتجميع القوائم المالية (Financial Statements Consolidation).

٥-١-٧-٦ تكلفة الإيرادات

الجدول (٧-٦): تكلفة الإيرادات للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م (معدلة)	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	معدل النمو السني المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
المواد الخام، المستهلكات، التغير في السلع الجاهزة وغيرها	١٨٥,٨٧٠	١٦٣,٤٧٠	٢٢٠,٤٠٩	(%)١٢,١	%٣٤,٨	%٨,٩
تكاليف الموظفين	٢٤,٨٦٢	٢٦,٣٢٩	٣٢,٩٨٧	%٥,٩	%٢٥,٣	%١٥,٢
مصاريف خدمات	١,٨٤٣	١,٧٨٣	٢,٥١٧	(%)٣,٣	%٤١,٢	%١٦,٩
الإصلاحات والصيانة	١,٣١٨	٢,٢٣٤	٢,١٩٩	%٦٩,٥	(%)١,٦	%٢٩,٢
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢,٧١٠	٢,٦٠٢	٢,٠٩٣	(%)٤,٠	(%)١٩,٦	(%)١٢,١
استهلاك أصول حق الاستخدام	٦٤٣	٧٣٦	٨٦٧	%١٤,٥	%١٧,٨	%١٦,١
الإيجار	٤٩١	٥٨٨	٨٣٤	%١٩,٧	%٤١,٩	%٣٠,٣
مصاريف الضمان	٤٣٨	٣٤٧	٤٣٦	(%)٢٠,٨	%٢٥,٤	(%)٠,٣
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٢٧	٢٥	٧٦	(%)٥,٣	%٢٠٣,٠	%٦٩,٤
(عكس)/مخصصات بضاعة بطيئة الحركة	(٢١٠)	٧٥٠	-	(%)٤٥٧,٣	(%)١٠٠,٠	(%)١٠٠,٠
أخرى	١,٤٤٨	٢,١٤٢	٢,٨٩٢	%٤٨,٠	%٣٥,٠	%٤١,٣
الإجمالي	٢١٩,٤٤٠	٢٠١,٠٠٦	٢٦٥,٣١١	(%)٨,٤	%٣٢,٠	%١٠,٠
كنسبة من الإيرادات						
المواد الخام، المستهلكات، التغير في السلع الجاهزة وغيرها	%٧٠,٢	%٦٣,٦	%٦٣,١	(%)٦,٦	(%)٠,٥	(%)٧,١
تكاليف الموظفين	%٩,٤	%١٠,٣	%٩,٤	%٠,٩	(%)٠,٨	%٠,١
مصاريف خدمات	%٠,٧	%٠,٧	%٠,٧	(%)٠,٠	%٠,٠	%٠,٠

معدل النمو السني المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٢م (معدلة)	ألف ريال سعودي
٠,١	(٠,٢)	٠,٤	%٠,٦	%٠,٩	%٠,٥	الإصلاحات والصيانة
(٠,٤)	(٠,٤)	(٠,٠)	%٠,٦	%١,٠	%١,٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٠,٠	(٠,٠)	٠,٠	%٠,٢	%٠,٣	%٠,٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٠,١	٠,٠	٠,٠	%٠,٢	%٠,٢	%٠,٢	الإيجار
(٠,٠)	(٠,٠)	(٠,٠)	%٠,١	%٠,١	%٠,٢	مصاريف الضمان
٠,٠	٠,٠	(٠,٠)	%٠,٠٢	%٠,٠١	%٠,٠١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٠,١	(٠,٣)	٠,٤	%٠,٠	%٠,٣	(%٠,١)	(عكس)/مخصصات بضاعة بطيئة الحركة
٠,٣	(٠,٠)	٠,٣	%٠,٨	%٠,٨	%٠,٥	أخرى

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

المواد الخام، المستهلكات، التغير في السلع الجاهزة وغيرها

تمثل المواد الخام وغيرها تكلفة المواد التصنيعية سواء قبل إضافة القيمة أو في شكل جزئي أو نهائي. انخفض الرصيد من ١٨٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٦٣,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ومن ثم إلى ٢٢٠,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بما يتماشى مع التغير في المبيعات مدفوعاً بزيادة تكاليف التبريد والسيارات. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة استراتيجية الشراء بالجملة، مما أدى إلى انخفاض تكاليف التصنيع إلى ٧٠,٢٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م، ٦٣,٦٪ في السنة المالية ٢٠٢٣م، و ٦٣,١٪ في السنة المالية ٢٠٢٤م.

تكاليف الموظفين

تكاليف الموظفين المتعلقة بتكلفة منتجات السيارات تمثل موظفي قسم الشركات، المنتجات المخصصة، وموظفي التبريد.

ارتفع الرصيد من ٢٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٦,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك إلى زيادة عدد الموظفين بواقع ٧ موظفين جدد في السنة المالية ٢٠٢٣م. ارتفعت تكاليف الموظفين بشكل أكبر لتصل إلى ٣٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب معدل الزيادة السنوية بين ٣-١٪ وإضافة ٣ موظفين.

مصاريف خدمات

تشمل مصاريف خدمات المياه والكهرباء، الاشتراكات، الإنترنت ونفقات الوقود المرتبطة بالفروع الأربعة. ارتفعت التكاليف من ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة تكاليف الاشتراكات والكهرباء بما يتماشى مع زيادة الإنتاج.

الإصلاحات والصيانة

تشمل الإصلاحات والصيانة الإصلاحات التشغيلية والصيانة الوقائية المجدولة. يتم رسمة الإصلاحات والصيانة التي تزيد من عمر الأصل بينما يتم تحميل الصيانة الروتينية كمصاريف.

ارتفعت تكاليف الإصلاحات والصيانة من ١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، وبلغت ٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، مدفوعة بشكل رئيسي بزيادة التكاليف المتعلقة بآلات المصنع وجزئياً بالتحضير لمعرض س ج اس إكسبو (معرض داخلي للعملاء الحاليين والمحتملين) الذي أثر على زيادة تكاليف الإصلاحات والصيانة خلال الفترة.

استهلاك الممتلكات والمعدات

تشمل استهلاك الممتلكات والمعدات إهلاك المباني، الآلات الثقيلة والمعدات، الأدوات والمعدات الأخرى، الأثاث والتراكيبات، المركبات، ومعدات الكمبيوتر. انخفض الحساب من ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب انخفاض في رسوم الاستهلاك على الآلات الثقيلة بمقدار ٢٢٨ ألف ريال سعودي. انخفض الحساب بشكل أكبر إلى ٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب انخفاض إضافي في رسوم الاستهلاك على الآلات الثقيلة بمقدار ٢٣٨ ألف ريال سعودي.

استهلاك أصول حق الاستخدام

تشمل استهلاك الموجودات حق الاستخدام الإهلاك على المباني المستأجرة في الرياض وجدة. ارتفع الحساب على مدى الفترة التاريخية، حيث بلغ ٦٤٣ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، و٧٣٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، و٨٦٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى التعديلات التي أجريت خلال السنة المالية ٢٠٢٤م.

الإيجار

تشمل الإيجارات نفقات تأجير السيارات. ارتفع رصيد الإيجارات على مدى الفترة التاريخية من ٤٩١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، إلى ٥٨٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، و٨٣٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة عدد العملاء مما أدى إلى زيادة في نفقات تأجير السيارات.

مصاريف الضمان

تمثل مصاريف الضمان التي تتحملها المجموعة لإصلاح أو استبدال المنتجات التي تباع تحت الضمان. انخفضت مصاريف الضمان من ٤٣٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٤٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ثم ارتفعت قليلاً إلى ٤٣٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مدفوعة بنمط حركة المبيعات خلال الفترة المقابلة.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تشمل مصاريف الإطفاء بشكل رئيسي مصاريف الإطفاء المتعلقة باشتراك مع مايكروسوفت لأغراض سلسلة التوريد والعمليات، والتي ظلت مستقرة على مدى الفترات التاريخية فيما بلغت ٢٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م، و٢٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م. ارتفع الرصيد إلى ٧٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب شراء برامج وتراخيص جديدة، مما أرفع مصاريف الإطفاء على مدى الفترة.

(عكس)/مخصصات بضاعة بطيئة الحركة

بلغت مخصصات بضاعة بطيئة الحركة عكساً بقيمة ٢١٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة لتحسن عمر البضاعة. وارتفع الحساب إلى مخصص بقيمة ٧٥٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م فيما يتعلق ببضاعة GSL، حيث لم يوافق العميل على الاستلام البضاعة.

أخرى

تشمل المصاريف الأخرى نفقات تراخيص وتسجيل السيارات، نفقات الزي الرسمي ومعدات السلامة، المصاريف المتنوعة، وغيرها. ارتفعت المصاريف الأخرى من ١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مدفوعة بتوسع الأعمال بما يتماشى مع مبيعات المجموعة خلال الفترة. ارتفع الرصيد بشكل أكبر في السنة المالية ٢٠٢٤م إلى ٢,٩ مليون ريال سعودي، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة تكاليف الطعام والزي الرسمي ومعدات السلامة.

٦-١-٧-٦ الربحية حسب القطاع

الجدول (٨-٦): الربحية حسب القطاع للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢ معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٣ معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٤ معلومات الإدارة	نسبة التغير ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢	نسبة التغير ٢٠٢٤ - ٢٠٢٣	معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤
النقل المبرد	٣١,٣٤٦	٢٦,٥٧٠	٥١,٠٢٥	(١٥,٢) %	٩٢,٠ %	٢٧,٦ %
التبريد	٧,٦٧٠	١١,٣٤٤	١٤,١٢٨	٤٧,٩ %	٢٤,٥ %	٣٥,٧ %
حلول مخصصة	١,٢٨٧	٩٥٦	١,٤٩٥	(٢٥,٨) %	٥٦,٥ %	٧,٨ %
خدمات ما بعد البيع	١٦,٦٩٢	١٧,٧٢٠	١٧,١٨٨	٦,٢ %	(٣,٠) %	١,٥ %
إجمالي الربحية القطاعية	٥٦,٩٩٥	٥٦,٥٩٠	٨٣,٨٣٦	(٢,٣) %	٥٠,١ %	٢١,١ %
مخصصات البضاعة	(٣٩)	(٧٥٠)	-	١٨٤٠,٦ %	(١٠٠,٠) %	(١٠٠,٠) %
عكس مخصصات البضاعة	٢٢١	-	-	(١٠٠,٠) %	غير متاح	(١٠٠,٠) %
شركة سي جي إس - جدة قبل الاستحواذ	(١١,٨٣٦)	-	-	(١٠٠,٠) %	غير متاح	(١٠٠,٠) %
اجمالي الربح	٤٥,٣٤١	٥٥,٨٤٠	٨٣,٨٣٦	٢٣,٢ %	٥٠,١ %	٣٦,٠ %
مساهمة الهامش الإجمالي						
النقل المبرد	١٥,٦ %	١٧,١ %	٢٢,١ %	١,٦	٥,٠	٦,٦
التبريد	٢١,٥ %	٢٠,٤ %	٢١,٧ %	(١,٠)	١,٣	٠,٢
حلول مخصصة	٤١,٩ %	٣٤,١ %	٢٧,٨ %	(٧,٧)	(٦,٣)	(١٤,٠)
خدمات ما بعد البيع	٤٤,٩ %	٤٣,٨ %	٣٩,٠ %	(١,٠)	(٤,٨)	(٥,٩)
الهامش الإجمالي حسب القطاعات	٢٠,٥ %	٢٢,٣ %	٢٤,٣ %	١,٨	٢,٠	٣,٧
نسبة الربحية من اجمالي الربح						
النقل المبرد	٥٥,٠ %	٤٧,٠ %	٦٠,٩ %	(٨,٠)	١٣,٩	٥,٩
التبريد	١٣,٥ %	٢٠,٠ %	١٦,٩ %	٦,٥	(٣,١)	٣,٤
حلول مخصصة	٢,٣ %	١,٧ %	١,٨ %	(٠,٦)	٠,١	(٠,٥)
خدمات ما بعد البيع	٢٩,٣ %	٣١,٣ %	٢٠,٥ %	٢,٠	(١٠,٨)	(٨,٨)

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

هامش الربح الإجمالي للمنتجات يعتمد بشكل كبير على الطلب حيث يتم تخصيص المنتجات حسب متطلبات العملاء المحددة وتتغير الهوامش بناءً على متطلبات العملاء.

على الرغم من تقلبات إجمالي الربح لمبيعات النقل المبرد الناتجة عن التغيرات في الإيرادات، شهد هذا القطاع زيادة سنوية في هامش الربح الإجمالي حيث ارتفع هامش الربح الإجمالي من ١٥,٦ % في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٧,١ % في السنة المالية ٢٠٢٣م وارتفعت أكثر إلى ٢٢,١ % في السنة المالية ٢٠٢٤م.

انخفض الربح الإجمالي لمبيعات النقل المبرد من ٣١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٦,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب انخفاض الإيرادات في القطاع. ومع ذلك ارتفع هامش الربح الإجمالي من ١٥,٦ % في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٧,١ % في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب (١) التغيرات في مزيج المنتجات، حيث إن جميع المنتجات مخصصة وتعتمد الربحية على الطلب، في حالة السنة المالية ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م كان هناك تركيز أعلى على المنتجات ذات الهامش الأعلى بما في ذلك مقطورات التبريد وحلول الجسم الجاف، (٢) اقتصاديات الحجم، حيث أصبحت المجموعة أكثر كفاءة في عملية التصنيع، و (٣) التوفير في المواد الخام من خلال الشراء بالجملة.

التبريد ظلت هامش ربحية مستقرة نسبياً عبر السنوات عند حوالي ٢١,٢٪.

شهدت خدمات ما بعد البيع انخفاضاً في هامش الربح الإجمالي من ٤٤,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٤٣,٨٪ في السنة المالية ٢٠٢٣م وإلى ٣٩,٠٪ في السنة ٢٠٢٤م بسبب زيادة في خدمة إعادة الشحن بالضمان بالنيابة عن شركة كاريير وكذلك الضغط الطبيعي على الأسعار من الأعمال المتوسعة.

انخفضت هامش الربح للحلول المخصصة من ٤١,٩٪ في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٣٤,١٪ في السنة المالية ٢٠٢٣م إلى ٢٧,٨٪ في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب طبيعة كل طلب محدد في الفترات الأخيرة التي كانت على أحجام منخفضة.

٧-١-٧-٦ المصاريف العمومية والإدارية

الجدول (٦-٩): المصاريف العامة والإدارية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

معدل النمو السني المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٢م	ألف ريال سعودي
٣٤٪	١٤٪	٥٦٪	١٤,٨٣١	١٢,٩٥٩	٨,٢٨٩	تكاليف الموظفين
٣٤٪	٠٪	٧٨٪	١,٨٠٥	١,٨٠٢	١,٠١٠	مصاريف خدمات
١٠١٪	(١٥٪)	٣٧٥٪	١,٤٩١	١,٧٤٩	٣٦٨	الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية
١٩٪	١٦٪	٢٣٪	٧١٣	٦١٥	٥٠١	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
٧٠٤٪	٧٪	٥٩٥٩٪	٤٥٩	٤٣٠	٧	رسوم البنك
٣٪	(٤٥٪)	٩٤٪	١٣٨	٢٥٢	١٣٠	الإصلاحات والصيانة
(٢٨٪)	٩٪	(٥٢٪)	١٤٧	١٣٦	٢٨٦	إطفاء الالموجودات غير الملموسة
(٧٪)	٣٪	(١٦٪)	٦	٦	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥١٪	٧٨٤٪	(٧٤٪)	٥١	٦	٢٢	الإيجار
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٨٥	-	-	الرسوم الحكومية والاشتراكات
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١,٨٠٠	-	-	المخصصات ضد الودائع القابلة للاسترداد
٥٢٪	٨٩٪	٢٢٪	٢,٢٦٣	١,٢٠٠	١,١٧٣	أخرى
٤٢٪	٢٤٪	٦٢٪	٢٣,٧٨٩	١٩,١٥٣	١١,٧٩٣	الإجمالي
كنسبة من الإيرادات						
١,١	(٠,٨)	١,٩	٤,٢٪	٥,٠٪	٣,١٪	تكاليف الموظفين
٠,١	(٠,٢)	٠,٣	٠,٥٪	٠,٧٪	٠,٤٪	مصاريف خدمات
٠,٣	(٠,٣)	٠,٥	٠,٤٪	٠,٧٪	٠,١٪	الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية
(٠,٠)	(٠,٠)	٠,٠	٠,٢٪	٠,٢٪	٠,٢٪	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
٠,١	(٠,٠)	٠,٢	٠,١٪	٠,٢٪	٠,٠٪	رسوم البنك
(٠,٠)	(٠,١)	٠,٠	٠,٠٪	٠,١٪	٠,٠٪	الإصلاحات والصيانة
(٠,١)	(٠,٠)	(٠,١)	٠,٠٪	٠,١٪	٠,١٪	إطفاء الالموجودات غير الملموسة
(٠,٠)	(٠,٠)	(٠,٠)	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	استهلاك أصول حق الاستخدام
٠,٠	٠,٠	(٠,٠)	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	الإيجار
(٠,١)	٠,٠	(٠,٠)	٠,٠٪	٠,٠٪	٠,٠٪	الرسوم الحكومية والاشتراكات
٠,٥	٠,٥	٠,٠	٠,٥٪	٠,٠٪	٠,٠٪	المخصصات ضد الودائع القابلة للاسترداد
٠,٣	٠,٢	٠,٠	٠,٦٪	٠,٥٪	٠,٤٪	أخرى
٢,٤	(٠,٦)	٣,٠	٦,٨٪	٧,٥٪	٤,٥٪	الإجمالي

المصدر : القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد اصداها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ومعلومات الإدارة

تكاليف الموظفين

تكاليف الموظفين تتعلق بتكاليف الموظفين الإداريين بما في ذلك الإدارة التنفيذية، المالية، الموارد البشرية، والحوكمة.

ارتفعت تكاليف الموظفين من ٨,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٣,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب دراسة خارجية للرواتب التي أرفعت متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف من ٦,٥ ألف ريال سعودي إلى ٧,٥ ألف ريال سعودي. ارتفع المبلغ إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب زيادة عدد الموظفين من ٩١ موظفًا إلى ١٢٠ موظفًا.

مصاريف خدمات

تمثل مصاريف الخدمات المياه والكهرباء والمستلزمات المكتبية المرتبطة بالمكتب الرئيسي. وقد ارتفعت من ١,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى متوسط ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م والسنة المالية ٢٠٢٤م بسبب الزيادة في تكاليف الاشتراك ونفقات الهاتف وغيرها من اللوازم المكتبية.

الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية

تتكون الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية من رسوم التدقيق والاستشارات والرسوم القانونية والمحاسبية. ارتفعت الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية من ٣٦٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مدفوعة بتأثير الدراسة الاستراتيجية الاستشارية لمساعدة الشركة في وضع خطة استراتيجية للخمس سنوات المقبلة والتي بلغت ١,١ مليون ريال سعودي. ثم انخفض المبلغ قليلاً إلى ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م حيث لم يعد هناك تأثير للدراسة الاستراتيجية. وشهدت السنة المالية ٢٠٢٤م أيضًا رسومًا أعلى مرتبطة بشركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة) بالإضافة إلى الرسوم المتعلقة بتعيين موظفون تنفيذيون.

الاستهلاك للممتلكات والمعدات

يتعلق الاستهلاك باستهلاك مباني المجموعة والآلات والمعدات الثقيلة والأدوات والمعدات الأخرى والأثاث والتجهيزات والمركبات الآلية ومعدات الكمبيوتر. ارتفع المبلغ بمعدل نمو سنوي مركب ١٩,٣٪ من ٥٠١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٦١٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، إلى ٧١٣ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب زيادة القيمة الدفترية الصافية والإضافات خلال الفترة التي تسببت في زيادة إجمالي نفقات الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب طريقة الاستهلاك على أساس خطي على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول.

رسوم البنك

تمثل رسوم البنك رسومًا على المعاملات المتعلقة بخطط الاعتماد، ضمانات بنكية مع جزء يتعلق بالأنشطة المصرفية اليومية. ارتفع المبلغ بنسبة ٥٩,٥٪ من ٧ آلاف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٤٣٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م حيث تم إعادة تصنيف بعض رسوم البنوك التي كانت مدرجة سابقًا ضمن «تكاليف التمويل» في السنة المالية ٢٠٢٢م لتُدرج ضمن «رسوم البنك» تحت بند المصاريف العمومية والإدارية اعتبارًا من السنة المالية ٢٠٢٣م، ثم ارتفعت الرسوم في السنة المالية ٢٠٢٤م بنسبة ٧٪ إلى ٤٥٩ ألف ريال سعودي، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى زيادة حجم المعاملات خلال الفترة على وجه التحديد فيما يتعلق بزيادة استخدام خطاب الاعتماد لقطاع التبريد بما يتماشى مع الزيادة في العمليات ذات الصلة.

الإصلاحات والصيانة

تتعلق الإصلاحات والصيانة بنفقات الصيانة المباشرة وغير المباشرة للمشروع المؤسسي. يتم رسملة الإصلاحات والصيانة التي تزيد من عمر الأصول بينما يتم تحميل الصيانة الروتينية على المصاريف. ارتفع المبلغ من ١٣٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٥٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م ثم انخفض إلى ١٣٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م ويرتبط ذلك بشكل أساسي بصيانة المكتب الرئيسي للشركة.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تتعلق مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة من اشتراكات مايكروسوفت للأغراض الإدارية.

انخفض المبلغ من ٢٨٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٣٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ثم ارتفعت مصاريف إلى ١٤٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب ارتفاع في المشتريات لبرامج جديدة.

استهلاك أصول حق الاستخدام

يرتبط استهلاك الأصول حق في الاستخدام باستهلاك المباني والمركبات المستأجرة. وظل المبلغ مستقرًا نسبيًا على مدى الفترة التاريخية.

الإيجار

تتعلق الإيجارات بشكل أساسي بنفقات استئجار السيارات. وانخفض الرصيد من ٢٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٦ آلاف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م ثم ارتفع إلى ٥١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بناءً على احتياجات العمل.

الرسوم الحكومية والاشتراكات

الرسوم الحكومية والاشتراكات مرتبطة بشكل أساسي برسوم الاشتراك السنوية للوزارات والمنشآت الحكومية أو الشبه حكومية. الرسوم الحكومية والاشتراكات صفر في السنة المالية ٢٠٢٢م وصفر في السنة المالية ٢٠٢٣م ثم ارتفعت في السنة المالية ٢٠٢٤م إلى ٨٥ ألف ريال سعودي، بسبب تصنيف المبلغ في السنوات المالية ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م ضمن بنود أخرى.

المخصص ضد الودائع القابلة للاسترداد

يتعلق مخصص الودائع القابلة للاسترداد بمبالغ الإيداعات الجمركية المتوقعة استردادها. تم تسجيل مخصص بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب تأخر استلام الاسترداد، مما استدعى تكوين مخصص يعكس مخاطر التحصيل. ومن الجدير بالذكر أن المبلغ لم يتم تحصيله حتى الآن.

أخرى

تتعلق النفقات الأخرى بنفقات الطعام والتدريب وتكاليف النفقات المتنوعة ورخص السيارات ونفقات ضريبة القيمة المضافة وغيرها. وارتفعت النفقات الأخرى من ١,١٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساسًا إلى زيادة نفقات التصاريح والتسجيل ومعدات أدوات السلامة.

وارتفع الرصيد إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مدفوعًا بزيادة النفقات المتنوعة للشركة والتدريب التعليمي للموظفين.

٨-١-٧-٦ المصاريف البيعية والتوزيعية

الجدول (٨-١-٦): مصاريف البيع والتوزيع للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
تكاليف الموظفين	٣,٠٩٢	٤,٦٩٣	٥,٧٣٤	%٥٢	%٢٢	%٣٦
عمولة المبيعات	١,٩٥٩	٢,٣٢٦	٢,٤٠٠	%١٩	%٣	%١١
الإعلان والترويج	٦٥	٥٥٢	٦٣١	%٧٤٤	%١٤	%٢١١
مصاريف خدمات	١١٤	٧٩	١٣٥	(%٣٠)	%٧١	%٩
الاستهلاك للممتلكات والمعدات	٥٢	١٢٩	١٣٦	%١٤٥	%٦	%٦١
استهلاك أصول حق الاستخدام	٥	٦	٦	%١٤	%٣	%٨

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	نسبة التغير ٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
الإيجار	٢٠	١٢	-	(%٤٠)	(%١٠٠)	(%١٠٠)
اطفاء الموجودات غير الملموسة	١٤	٢	-	(%٨٣)	(%١٠٠)	(%١٠٠)
أخرى	٢٢	١٥٤	٣٤٧	%٥٨٦	%١٢٥	%٢٩٣
الإجمالي	٥,٣٤٣	٧,٩٥٣	٩,٣٨٩	%٤٩	%٤٩	%٣٣
كنسبة من الإيرادات						
تكاليف الموظفين	%١,٢	%١,٨	%١,٦	٠,٧	(٠,٢)	٠,٥
عمولة المبيعات	%٠,٧	%٠,٩	%٠,٧	٠,٢	(٠,٢)	(٠,١)
الإعلان والترويج	%٠,٠	%٠,٢	%٠,٢	٠,٢	(٠,٠)	٠,٢
مصاريف خدمات	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	(٠,٠)	٠,٠	(٠,٠)
الاستهلاك للممتلكات والمعدات	%٠,٠	%٠,١	%٠,٠	٠,٠	(٠,٠)	٠,٠
استهلاك أصول حق الاستخدام	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	٠,٠	(٠,٠)	(٠,٠)
الإيجار	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	(٠,٠)	(٠,٠)	(٠,٠)
اطفاء الموجودات غير الملموسة	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	(٠,٠)	(٠,٠)	(٠,٠)
أخرى	%٠,٠	%٠,١	%٠,١	٠,١	٠,٠	٠,١
الإجمالي	%٢,٠	%٣,١	%٢,٧	١,١	(٠,٤)	٠,٧

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ومعلومات الإدارة

تكاليف الموظفين

ارتفعت تكاليف الموظفين من ٣,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٤,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مدفوعة بزيادة متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف من ١,٢ ألف ريال سعودي إلى ٢,٦ ألف ريال سعودي. وكانت الزيادة الإضافية إلى ٥,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م تابعة بشكل أساسي إلى زيادة عدد الموظفين بمقدار ٥ موظفين بدوام كامل.

عمولة المبيعات

تتعلق عمولات المبيعات بشكل أساسي إلى (١) العمولات المستتدة إلى الإيرادات، و(٢) العمولات المحفزة المستتدة إلى تحقيق الأهداف، و(٣) الدفع في الوقت المحدد الذي يتم دفعه بمجرد الانتهاء من التحصيل.

وقد ارتفعت عمولات المبيعات من ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م تماشيًا مع زيادة إيرادات المجموعة ونموها التشغيلي.

الإعلان والترويج

يتألف الإعلان والترويج من الحملات والاستراتيجيات التسويقية والترويجية التي تتفدها المجموعة لزيادة الوعي بعلامتها التجارية.

وقد ارتفع المبلغ من ٦٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٥٥٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م ثم إلى ٦٣١ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، وذلك بفضل استراتيجية العلامة التجارية الأكثر تركيزًا ونشاطًا والمشاركة في المعارض التجارية والفعاليات.

مصاريف خدمات

تتعلق مصاريف الخدمات بنفقات الكهرباء والمياه والهاتف والإنترنت وغيرها. وقد تقلب المبلغ على مدى الفترة التاريخية اعتماداً على استخدام واحتياجات هذه المصاريف.

الاستهلاك للممتلكات والمعدات

ارتفع المبلغ خلال الفترة التاريخية قيد المراجعة من ٥٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٣٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م تماشيًا مع الزيادة في الممتلكات والمعدات.

استهلاك أصول حق الاستخدام

ظل المبلغ مستقرًا نسبيًا عبر الفترة التاريخية بمتوسط ٦ آلاف ريال سعودي.

الإيجار

انخفض الإيجار من ٢٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى الصفر في السنة المالية ٢٠٢٤م، حيث كانت الشركة تتحمل تكاليف الإيجار سكن مندوبي المبيعات، إلا أن تم تعديل هذا النظام لاحقًا، وأصبح يُمنح مندوبي المبيعات بدل سكن بدلاً من توفير السكن من الشركة.

إطفاء أصول غير ملموسة

يتعلق الإطفاء باستهلاك الموجودات غير الملموسة المخصصة للمبيعات والتطوير.

أخرى

تتكون النفقات الأخرى بشكل أساسي من مصاريف التسجيل والتصاريف الخاصة بالمجموعة. وقد ارتفع المبلغ من ٢٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٥٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م ثم إلى ٢٤٧ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة تكلفة توريد أجهزة الكمبيوتر والنفقات المتنوعة الأخرى المتعلقة بالمعارض والوظائف السوقية ونفقات السفر التجارية. قد ارتفعت هذه النفقات بسبب مشاركة س ج اس في عدة معارض مثل معرض الدفاع العالمي في دبي، ومعرض تصنيع الأغذية الخليجية في دبي، ومعارض أخرى.

٩-١-٧-٦ تكاليف التمويل

الجدول (١١-٦): تكاليف التمويل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	السنة المالية ٢٠٢٤م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٢م معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
غير متاح	٢٥٪	غير متاح	٦٠٠	٤٧٩	٣٠١	إضافة تكاليف التمويل على التزامات المنافع المحددة للموظفين
غير متاح	(٦٨٪)	غير متاح	٨٠	٢٥٠	٣٨	إضافة تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
٤٢٪	(٧٪)	١١٥٪	٦٧٩	٧٢٩	٣٣٩	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وحسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

ارتفعت تكاليف التمويل من ٣٣٩ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٧٢٩ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مدفوعة بزيادة إجمالي عدد الموظفين من ٤٥٤ موظفًا إلى ٤٦٠ موظفًا مما أدى إلى زيادة تكاليف التمويل على مكافآت نهاية الخدمة. وكان الانخفاض اللاحق إلى ٦٧٩ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مدفوعًا بشكل أساسي بانخفاض تراكم تكلفة التمويل على التزامات الإيجار والتي تم تعويضها قليلاً من خلال زيادة تراكم تكلفة التمويل على مكافآت نهاية الخدمة.

١٠-١-٧-٦ الإيرادات الأخرى

الجدول (١٢-٦): الإيرادات الأخرى للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
المدفوعات من صندوق تنمية الموارد البشرية	-	٤٩٦	١,٢٦٩	غير متاح	١٥٦٪	غير متاح
ربح من المعاملات المالية	٣٨٤	٣٢٩	٧٤٠	(١٤)٪	(١٤)٪	٣٩٪
الأرباح من بيع المواد الخردة	٦٣٨	٩٦٩	٦٤٠	٥٢٪	٥٢٪	٠٪
المبالغ المستلمة من المطالبات	-	-	٥٢٨	غير متاح	غير متاح	غير متاح
إيرادات متنوعة أخرى	٥٦٤	٤٣١	٢٨٦	(٢٤)٪	(٢٤)٪	(٢٩)٪
الأرباح من بيع العقارات والمعدات	٩٢	١٣	-	(٨٦)٪	(٨٦)٪	(١٠٠)٪
إلغاء الالتزامات التي لم تعد مستحقة	٢,٩٢٤	٤٧٢	-	(٨٤)٪	(٨٤)٪	(١٠٠)٪
الإجمالي	٤,٦٠١	٢,٧١٢	٣,٤٦٣	(٤١)٪	(٤١)٪	(١٣)٪

المصدر : القوائم المالية المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد اصداها المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

انخفضت الإيرادات الأخرى من ٤,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب عكس الاستحقاق السابق المتخذ لعمولة المبيعات حيث لم يعد المبلغ مستحق الدفع (-٢,٥ مليون ريال سعودي)، وقد تم تعويض ذلك قليلاً من خلال الزيادة في (١) صرف صندوق تنمية الموارد البشرية (+٤٩٦ ألف ريال سعودي) و (٢) الزيادة في المكاسب على بيع مواد الخردة (+٣٣٢ ألف ريال سعودي) من الخردة المعدنية غير المستخدمة في الانتهاء من المنتج. ارتفعت الإيرادات الأخرى لاحقاً إلى ٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب (١) الزيادة في صرف صندوق تنمية الموارد البشرية (+٧٧٢ ألف ريال سعودي) بسبب زيادة عدد الموظفين السعوديين بمقدار ٢٠ موظفًا، (٢) الزيادة في مكاسب الصرف من المعاملات المالية (+٤١١ ألف ريال سعودي) التي تمت من شراء الإمدادات المقومة باليورو خارج المملكة العربية السعودية، و(٣) المطالبات المستلمة (+٥٢٨ ألف ريال سعودي) من تسوية خارج المحكمة مع شركة للطاقة.

٢-٧-٦ بيانات قائمة المركز المالي الموحدة

الجدول (١٣-٦): بيانات قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٢١,٢٣٩	٢٤,٣٤٦	٢٨,٢١٧
موجودات غير ملموسة	٢٤٣	٦٢١	٩٢٤
موجودات حق الاستخدام	٢,٦٨٨	١,٩٤٠	١,٣٣٥
موجودات ضريبة مؤجلة	٣,٩٢٠	٤,٢١٨	٤,٦٩٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٨,٠٩٠	٣١,١٢٦	٤٥,١٦٨
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٥٢,٩٩٦	٥٩,٨٣٨	٨٠,٩٩٩
مدينون تجاريون	٤٧,٥٠٣	٦١,٠٩٥	١٠٥,٦٢٠
مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	٨,٦٧٤	١٠,١٢٢	٢٢,١٧٣
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٩٩٣	٦٥٤	٩٠٦
النقدية وشبه النقدية	٣٨,٩٢٢	٢٢,٥٩٤	١٨,٧٥٣
إجمالي الموجودات المتداولة	١٤٩,٠٨٨	١٥٤,٣٠٢	٢٢٨,٤٥١
إجمالي الموجودات	١٧٧,١٧٨	١٨٥,٤٢٨	٢٧٣,٦١٩

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
مساهمة إضافية في رأس المال	٤١,٧٦٧	٤١,٧٦٧	٥٤,٤٤٠
احتياطي نظامي	٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠
أرباح مبقاة	١٤,٢٠٩	٣٦,٤٢٧	٥٨,٩٩٥
إجمالي حقوق الملكية	٥٧,٢٧٦	٧٩,٤٩٣	١١٤,٧٣٤
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٥,١٩٨	١٦,١٨٥	١٧,٦٣١
التزامات عقود إيجار	١,٦٣٤	١,٠٥٤	١,٠٤٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٦,٨٣٣	١٧,٢٤٠	١٨,٦٧١
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون	٤١,٨٨٥	٤٦,٠٣٦	٥٨,٢٨٥
مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة	١٣,٨٥٨	٦٠٩	٤٦٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٨,٠٩١	١٤,٧٨٠	٢٢,١٣٠
مطلوبات عقود	٢٥,٢٨٦	٢٥,٥٩٨	٥٥,١٤٩
جزء متداول من التزامات عقود الإيجار	٧٧٩	٥٨٠	١٠١
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٣,١٧١	١,٠٩٢	٤,٠٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٠٣,٠٦٩	٨٨,٦٩٥	١٤٠,٢١٤
إجمالي المطلوبات	١١٩,٩٠٢	١٠٥,٩٣٥	١٥٨,٨٨٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١٧٧,١٧٨	١٨٥,٤٢٨	٢٧٣,٦١٩
مؤشرات الأداء الرئيسية			
متوسط أيام الذمم المدينة	٦٥	٨٧	١١٠
متوسط أيام البضاعة	١٠٤	١٣٤	١٣٤
متوسط أيام الذمم الدائنة	٨٢	١٠٣	٩٧
العائد على الموجودات	%١٧,٠	%١٣,٧	%١٦,٥
العائد على حقوق المساهمين	%٥٢,٥	%٣١,٩	%٣٩,٣
نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين	٢,٠٩	١,٣٣	١,٣٨
نسبة التداول	١,٤٥	١,٧٤	١,٦٢
نسبة السيولة	٠,٩٣	١,٠٧	١,٠٥
نسبة المطلوبات الى الموجودات	٠,٦٨	٠,٥٧	٠,٥٨
نسبة الموجودات الى حقوق المساهمين	٣,٠٩	٢,٣٣	٢,٣٨

المصدر: حسابات الإدارة والقوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

العائد على الموجودات = صافي الربح للسنة/إجمالي الأصول

العائد على حقوق المساهمين = صافي الربح للسنة/إجمالي حقوق الملكية

نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين = إجمالي المطلوبات/ إجمالي حقوق الملكية

نسبة التداول = إجمالي الموجودات المتداولة/ إجمالي المطلوبات المتداولة

نسبة السيولة = (إجمالي الموجودات المتداولة - البضاعة)/ إجمالي المطلوبات المتداولة

نسبة المطلوبات الى الموجودات = إجمالي المطلوبات/الموجودات

نسبة الموجودات الى حقوق المساهمين = إجمالي الموجودات/ إجمالي حقوق الملكية

الموجودات غير المتداولة

بلغت الأصول غير المتداولة ٤٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتكون من ممتلكات ومعدات (٣٨,٢ مليون ريال سعودي)، موجودات حق الاستخدام (١,٣ مليون ريال سعودي)، موجودات ضريبية مؤجلة (٤,٧ مليون ريال سعودي) وموجودات غير ملموسة (٩٢٤ ألف ريال سعودي).

ارتفعت الأصول غير المتداولة من ٢٨,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٤٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بـ (١) إضافة ال ممتلكات وآلات ومعدات، ويعود ذلك أساساً إلى نقل الأرض من شريك، (٢) الزيادة في الآلات الثقيلة و(٣) الإيجارات الإضافية المتعلقة بالأرض الجديدة في الخرج وإيجار المكاتب الرئيسية الجديدة.

الموجودات المتداولة

بلغت الموجودات المتداولة ٢٢٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتكون من البضاعة (٨١,٠ مليون ريال سعودي) والمدينون التجاريون (١٠٥,٦ مليون ريال سعودي)، المدفوعات المسبقة والموجودات المتداولة الأخرى (٢٢,٢ مليون ريال سعودي)، النقد وما في حكمه (١٨,٨ مليون ريال سعودي) والمستحقات من طرف ذات صلة (٩٠٦ ألف ريال سعودي).

ارتفع الرصيد من ١٤٩,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢٢٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بالزيادة في (١) البضاعة (٢٨,٠+ مليون ريال سعودي)، حيث كانت المجموعة تحقق حجماً أعلى من الإيرادات خلال الفترة (٢) مدينون تجاريون (٥٨,١+ مليون ريال سعودي) بما يتماشى مع النمو التشغيلي و(٣) المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى (١٣,٥+ مليون ريال سعودي) بسبب زيادة الدفعات المقدمة للموردين بسبب زيادة الرصيد مع موردي التبريد وتكيف مع النمو التشغيلي للمجموعة.

حقوق الملكية

بلغت حقوق الملكية ١١٤,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتكون من رأس المال المدفوع، أرباح مبقاة، الاحتياطي النظامي والمساهمة الإضافية في رأس المال.

وقد ارتفعت حقوق الملكية خلال الفترة التاريخية من ٥٧,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١١٤,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بـ (١) الزيادة في أرباح مبقاة (٤٤,٨+ مليون ريال سعودي) نتيجة للزيادة في صافي الدخل خلال نفس الفترة والتي تم تعويضها قليلاً من خلال الأرباح الموزعة و (٢) الزيادة في المساهمة الرأسمالية الإضافية (١٢,٧+ مليون ريال سعودي) نتيجة لنقل قطعة أرض من أحد الشركاء.

تتضمن المساهمة الرأسمالية الإضافية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م إلى التنازلات المعترف بها مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. تتعلق هذه التنازلات، التي قام بها المساهمون، بالمبالغ الأصلية للكيانات المستحوذ عليها في جدة (شركة سي جي إس - جدة) والرياض (شركة سي جي إس - الرياض).

تنازل المساهمون عن حقوقهم في المطالبة بأصل المبلغ وتحصيل أي فائدة على هذه المبالغ. تم تنفيذ هذه التنازلات بصفتهم مساهمين وحصلت على موافقة مساهمي المجموعة.

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - الرياض مقابل عوض الشراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. يتم التعامل مع عملية الاستحواذ على أنها معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة وشركة سي جي إس - الرياض يخضعان في النهاية لسيطرة نفس الشركاء.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة سي جي إس - جدة مقابل عوض الشراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. يتم التعامل مع عملية الاستحواذ على أنها معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة وشركة سي جي إس - جدة يخضعان في النهاية لسيطرة الشركاء. بعد الاستحواذ، تنازل المساهمون عن حقهم في المطالبة برأس المال وتنازلوا عن حقهم في فرض أي فائدة على المبلغ الأصلي. التنازل هو بصفة مساهم وتمت الموافقة عليه من قبل مساهمي الشركة. وعليه، تم الاعتراف بالتنازلات مباشرة من قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة رأسمالية إضافية من المساهمين. وقد تمت التنازلات بصفة شريك ووافق عليها شركاء الشركة. تم الاعتراف بالتنازلات البالغة ٤١,٧ مليون ريال سعودي مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة رأسمالية إضافية من قبل الشركاء.

خلال عام ٢٠٢٣م، قام أحد شركاء الشركة بنقل قطعتي أرض من ملكية حرة إلى شركة سي جي إس - الرياض (شركة تابعة) دون مقابل. وعلاوة على ذلك، قررت الشركة الأم زيادة رأس مال الشركة التابعة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحولة. تم التوصل إلى القيمة العادلة للأرض على أساس عملية تقييم أجرتها شركة مفاز العربية للاستشارات المهنية، وهي شركة تقييم غير مستقلة مرتبطة بالمجموعة، تحمل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠١١ ومسجلة لدى تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). تم تحديد القيمة العادلة على أساس طريقة المقارنة السوقية الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للعقارات المماثلة. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بنفس الشيء كإضافة إلى الأرض الحرة ومساهمة إضافية في حقوق الملكية من قبل الشركاء. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بنقل ملكية الأرض خلال السنة.

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قام مساهمو الشركة بزيادة رأس مالها إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل المساهمة الإضافية في رأس المال إلى رأس المال، بالإضافة إلى تحويل مبلغ ٣٤,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة إلى رأس المال. لمزيد من المعلومات حول زيادة رأس المال، يرجى الرجوع إلى القسم رقم ٤-١-٢ «تاريخ الشركة وتطويع هيكل ملكية الشركة ورأس مالها» من هذه النشرة.

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة، المتعلقة بالتزامات المزايا المحددة للموظفين والجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار، من ١٦,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٨,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة التزامات المزايا المحددة للموظفين (+٢,٤ مليون ريال سعودي)، بما يتماشى مع الزيادة في عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة، والتي تم تعويضها قليلاً من خلال الانخفاض في التزامات عقود إيجار غير المتداولة بما يتماشى مع الانخفاض في حق الاستخدام مع الاستهلاك المحمل خلال نفس الفترة.

المطلوبات المتداولة

تتكون المطلوبات المتداولة في ٣١ مارس ٢٠٢٤م من دائنون تجاريين (٥٨,٣ مليون ريال سعودي)، مطلوبات عقود (٥٥,٢ مليون ريال سعودي)، مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (٢٢,١ مليون ريال سعودي)، مخصص الزكاة وضريبة الدخل (٤,١ مليون ريال سعودي)، الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار (١٠١ ألف ريال سعودي)، ومستحقات الأطراف ذات الصلة (٤٦٢ ألف ريال سعودي).

ارتفع الرصيد من ١٠٣,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٤٠,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بزيادة دائنون تجاريين من الموردين والتزامات العقود بما يتماشى مع النمو التشغيلي للمجموعة إلى جانب زيادة المصاريف المستحقة نتيجة لزيادة مستحقات الموظفين ذات الصلة.

١-٢-٧-٦ ممتلكات ومعدات

الجدول (٦-١): الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الأراضي	-	-	١٢,٦٧٣
المباني	١٢,٨٤١	١٢,٢٩١	١٤,٠١٥
الآلات والمعدات الثقيلة	٣,٢٨٥	٣,٨٤٧	٦,٦١٦
الأدوات والمعدات الأخرى	١٥١	٢٢٦	٣٧٣
الأثاث والتجهيزات	١,٢٣٤	٩٠١	٢,٤٠١
المركبات	٥٣٤	٤٩٩	٥٥٥
معدات الكمبيوتر	٨٧٢	٦٦٩	٥٧٨
الأعمال قيد الإنجاز	٢,٣٢٢	٥,٩١٤	١,٠٠٧
الإجمالي	٢١,٢٣٩	٢٤,٣٤٦	٣٨,٢١٧

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

الجدول (١٥-٦): إضافات إلى الممتلكات والمعدات للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الأراضي	-	-	١٢,٦٧٣
المباني	-	٥١٤	٤٢٨
الآلات والمعدات الثقيلة	٢٩٧	٤٣٥	٨٧٧
الأدوات والمعدات الأخرى	٤٩	١٥٢	٢٣٦
الأثاث والتجهيزات	٤٦	٢١٦	٤٢٢
المركبات	٤٠٦	١٢٧	٢٤٥
معدات الكمبيوتر	٤٠٤	١٦٧	٢٣٧
الأعمال قيد الإنجاز	٢,٣٢٢	٤,٨٤١	١,٦٩٣
الإجمالي	٣,٥٢٤	٦,٤٥٣	١٦,٨١٢

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الجدول (١٦-٦): تحويلات إلى الممتلكات والمعدات للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الأراضي	-	-	-
المباني	-	-	٢,٣٤٩
الآلات والمعدات الثقيلة	٠	١,٢٥٠	٢,٧٨٧
الأدوات والمعدات الأخرى	٠	-	-
الأثاث والتجهيزات	٠	-	١,٤٦٤
المركبات	٠	-	-
معدات الكمبيوتر	٠	-	-
الأعمال قيد الإنجاز	٠	(١,٢٥٠)	(٦,٦٠٠)
الإجمالي	٠	-	-

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الجدول (١٧-٦): الاستهلاك المتراكم للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الأراضي	-	-	-
المباني	٢٥,٠٣٨	٢٥,٤٠٨	٢٦,٤١٦
الآلات والمعدات الثقيلة	٣٤,٩٦٢	٣٤,٢١٥	٣٢,١٣١
الأدوات والمعدات الأخرى	١,٩٢١	١,٨٧٤	١,٩٣٤
الأثاث والتجهيزات	٣,٨٠٧	٤,٣٢٠	٤,٦٢٨
المركبات	٥,٠٢٥	٥,٠٩٩	٥,١٩٤
معدات الكمبيوتر	٤,١٠٤	٢,٨٠٢	٣,١٣٠
الأعمال قيد الإنجاز	-	-	-
الإجمالي	٧٤,٨٥٦	٧٣,٧١٧	٧٣,٤٣٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات ٣٨,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتعلق بشكل أساسي بالأراضي (١٢,٧ مليون ريال سعودي) والمباني (١٤,٠ مليون ريال سعودي) والآلات والمعدات الثقيلة (٦,٦ مليون ريال سعودي) وغيرها. ارتفعت قيمة الممتلكات والمعدات من ٢١,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢٤,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بسبب إضافة مشاريع قيد التنفيذ فيما يتعلق بأعمال البناء والآلات الثقيلة. كما ارتفعت القيمة الإضافية إلى ٢٨,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بنقل قطعة أرض من شريك (+١٢,٧ مليون ريال سعودي).

يتم قياس الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم. تقوم المجموعة برسمة جميع نفقات الصيانة التي تتجاوز ١,٥ ألف ريال سعودي، بشرط ألا تكون صيانة روتينية أو إصلاحات. يتم مراجعة أعمار هذه الأصول سنوياً وتعديلها حسب الضرورة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغت الممتلكات والآلات والمعدات القيمة الدفترية الصافية ٢٨,٢ مليون ريال سعودي وتتكون بشكل أساسي مما يلي:

أرض تبلغ قيمتها ١٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتعلق بقطعة أرض تم نقلها من شريك إلى المجموعة دون أي تكلفة. تُستخدم الأرض لأغراض تشغيلية وقد تم تقييمها من قبل شركة «مفاز العربية للاستشارات المهنية».

المباني البالغة قيمتها ١٤,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتعلق بالمباني والتجهيزات التشغيلية للورش والمصانع ومباني التخزين. انخفضت أرضة المباني من ١٢,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٢,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بسبب رسوم الاستهلاك خلال الفترة. ثم ارتفع الرصيد إلى ١٤,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى نقل التعديلات على المباني على مدى المراحل الثلاث من الأعمال قيد الإنجاز إلى المباني (+٢,٣ مليون ريال سعودي) إلى جانب الإضافات (+٤٢٨ ألف ريال سعودي) فيما يتعلق بالتجديدات والإصلاحات وغيرها من الأعمال التي قابلها رسوم الاستهلاك التي تم تسجيلها خلال نفس الفترة.

وتتعلق الآلات والمعدات الثقيلة البالغة ٦,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بشكل أساسي بالآلات المستخدمة في إنتاج وحدات التبريد والآلات المستخدمة في صيانة وإصلاحات مثل روبوت اللحام الصناعي لهياكل المقطورات (الشاسيهات) والرافعات العلوية وآلات اللحام بالليزر وغيرها. ارتفع الرصيد من ٣,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٣,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بسبب (١) تحويل اللحام الآلي من الأعمال قيد الإنجاز إلى الآلات والمعدات الثقيلة (+١,٣ مليون ريال سعودي) و (٢) الإضافات خلال السنة (+٤٣٥ ألف ريال سعودي) فيما تتعلق بالمضخات وآلات الليزر. ارتفع الرصيد إلى ٦,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م نتيجة تحويل روبوت اللحام الصناعي لهيكل المقطورة من الأعمال قيد الإنجاز إلى الآلات والمعدات الثقيلة (+٢,٨ مليون ريال سعودي) وإضافات المصاعد والآلات والملحقات (+٨٧٧ ألف ريال سعودي) والتي تم تعويضها قليلاً برسوم الاستهلاك خلال الفترة. ومن الجدير بالذكر أن الآلات والمعدات الثقيلة تم استهلاكها بنسبة ٨٢,٩٪ تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

وتساهم الأثاث والتجهيزات ومعدات الكمبيوتر والمركبات الآلية والأدوات والمعدات الأخرى البالغة ٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بنحو ١٠,٢٪ من إجمالي الممتلكات والآلات والمعدات. وتقلبت الأرضة على مدى الفترة التاريخية من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٤م بسبب الإضافات اعتماداً على احتياجات المجموعة ورسوم الاستهلاك خلال نفس الفترة.

وتمثل الأعمال قيد الإنجاز البالغة ١,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تعديلات على المصنع والآلات الجديدة قيد التركيب حيث تشمل الأعمال في مصنع الرياض كلاً من تعديلات الهياكل الفولاذية، والأعمال المرتبطة بغرفة الكهرباء التابعة للشركة السعودية للكهرباء (سكيكو)، وخطوط تصريف مياه الأمطار، وإنشاء مبنى الغاز الصناعي، بالإضافة إلى أعمال التعديلات المدنية. ومن الجدير بالذكر أنه لاحقاً تم تحويل هذه الأعمال قيد الإنجاز إلى بند الآلات والمعدات الثقيلة.

٢-٢-٧-٦ موجودات غير ملموسة

الجدول (١٨-٦): الحركة على الموجودات غير الملموسة للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	١,٢٥١	١,٧٢٢	٢,٢٦٤
المتعلقة باكتساب الأعمال	٤٠٠	-	-
الإضافات	٧١	٥٤١	٥٢٧
التكلفة في نهاية السنة	١,٧٢٢	٢,٢٦٤	٢,٧٩١
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٧٩٤	١,٤٨٠	١,٦٤٣
المتعلقة باكتساب الأعمال	٣٦٠	-	-
القيد خلال السنة	٣٢٦	١٦٣	٢٢٤
الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة	١,٤٨٠	١,٦٤٣	١,٨٦٧
القيمة الدفترية الصافية	٢٤٣	٦٢١	٩٢٤

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

بلغت الموجودات غير الملموسة ٩٢٤ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتعلق بالبرمجيات والتراخيص التي تستخدمها المجموعة لأغراض تشغيلية.

ارتفعت الموجودات غير الملموسة من ٢٤٣ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٦٢١ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بسبب الإضافات (٥٤١+ ألف ريال سعودي) لبرنامج توليب للتقنيات (Tulip Technologies) ومشروع الانتقال إلى مايكروسوفت دي ٣٦٥ (Microsoft Dynamics ٣٦٥). كانت الزيادة الإضافية إلى ٩٢٤ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بسبب الإضافات (٥٢٧+ ألف ريال سعودي) لبرنامج انيسيس وأنظمة تخطيط موارد المؤسسات. تُستخدم هذه البرامج للأنظمة التشغيلية والمالية.

٣-٢-٧-٦ موجودات حق الاستخدام

الجدول (١٩-٦): الحركة على موجودات حق الاستخدام للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
التكلفة			
الرصيد كما في بداية السنة	٢,٣٣٦	٣,٧١١	*٥,٤٥٨
التعديلات خلال السنة	٤٤٥	-	٢٧٣
المتعلقة باكتساب الأعمال	٩٢٩	-	-
الرصيد النهائي للتكلفة	٣,٧١١	*٣,٧١١	٥,٧٣١
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في بداية السنة	٣٨	١,٠٢٣	*٣,٥١٨
قيد الاستهلاك	٦٥٥	٧٤٧	٨٧٩
الاكتساب من خلال دمج الأعمال	٣٣٠	-	-
الرصيد النهائي للاستهلاك	١,٠٢٣	*١,٧٧٠	٤,٣٩٦
القيمة الدفترية الصافية	٢,٦٨٨	١,٩٤٠	١,٣٣٥

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م* اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بدأت المجموعة في الإفصاح عن أصول حق الاستخدام على أساس المبلغ الإجمالي، بما في ذلك التكلفة والاستهلاك المتراكم. وهذا يتناقض مع الفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وما قبلها، حيث كانت موجودات حق الاستخدام تُفصح بالقيمة الدفترية الصافية.

بلغ إجمالي موجودات حق الاستخدام ١,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويتعلق بمباني المصنع والمكاتب والمستودعات وورش العمل ومجمعات الفلل العمالية.

انخفضت موجودات حق الاستخدام من ٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ثم إلى ١,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بسبب رسوم الاستهلاك لنفس الفترات.

٤-٢-٧-٦ بضاعة

الجدول (٢٠-٦): بضاعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
البضائع المعدة للبيع	١٨,٢٨٣	٢٣,٤٣٨	٤٣,٤٥٣
المواد الخام ^(١)	٤١,٤٨٠	٢٧,٨٨١	٢٨,٧٤٨
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية ^(١)	-	١٣,٣٩٥	١٢,٠٩٩
الأعمال قيد الإنجاز	٤,١٧٦	٦,٤٥٠	٧,٠٨٣
البضائع في النقل	-	٧	٦٣٤
الإجمالي	٦٣,٩٣٩	٧١,١٧٠	٩٢,٠١٦
مخصوم: مخصص للبضاعة بطيئة الحركة	(١٠,٩٤٢)	(١١,٣٣٢)	(١١,٠١٦)
الإجمالي الكلي	٥٢,٩٩٦	٥٩,٨٣٨	٨٠,٩٩٩

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

(١) تم دمج أرصدة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م مع بند المواد الخام. اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٣م فصاعداً، تم فصل الأرصدة نظراً لاختلاف طبيعتها.

الجدول (٢١-٦): الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	١١,٢٨٠	١٠,٩٤٢	١١,٣٣٢
الاكتساب من خلال دمج الأعمال	١,٨٥٣	-	-
القيد خلال السنة	(٢١٠)	٧٥٠	-
المستبعد خلال السنة	(١,٩٨١)	(٣٦٠)	(٣١٦)
الإجمالي	١٠,٩٤٢	١١,٣٣٢	١١,٠١٦

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

يعتمد نموذج إنتاج المجموعة على المبيعات المتوقعة بناءً على الطلبات في قائمة المشاريع القادمة مع الأخذ في الاعتبار دورة الإنتاج المتوقعة (١٠-١٢ أسبوعاً لحلول النقل المبرد، وتتراوح بين ١٢-٢٤ شهراً لحلول التبريد والحلول المخصصة)، والمهلة الزمنية اللازمة لاستيراد وحدات التبريد من شركة كاربير تتراوح من ٤ إلى ٦ أشهر.

يتم عرض البضاعة بأقل من التكلفة أو القيمة الصافية القابلة للتحقيق والتي يتم تحديدها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح المحسوبة على أساس شهري.

بلغ متوسط أيام البضاعة حوالي ١٢٤ يوماً في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

البضائع المعدة للبيع والتي بلغت قيمتها ٤٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تتعلق بالبضائع النهائية المخزنة والجهازية للبيع بما في ذلك بشكل أساسي هياكل التبريد ووحدات التبريد. ارتفع الرصيد من ١٨,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٤٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بزيادة الإنتاج وحجم المبيعات المتوقع.

لا توجد شروط تخزين محددة في المستودعات للسلع النهائية.

تتكون المواد الخام من المواد المستخدمة في إنتاج وتصنيع مقطورات التبريد وحلول الجسم الجافة مثل الفولاذ والأخشاب والمواد الكيميائية. يتم استيراد/ شراء المواد الخام بشكل أساسي من الموردين المحليين.

تتكون قطع الغيار والمواد الاستهلاكية من العناصر التشغيلية المستخدمة في عملية التصنيع ويتم استيرادها بشكل أساسي من «شركة كاريير». تم تصنيف قطع الغيار الموجودة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ضمن المواد الخام ولكن تم إعادة تصنيفها بشكل منفصل اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٣ فصاعداً. يتم استيراد قطع الغيار بناءً على طلبات واحتياجات قائمة المشاريع القادمة.

تتعلق الأعمال قيد الانجاز بالطلبات قيد الإنتاج في المصنع وفي مواقع المشروع. ارتفع الرصيد من ٤,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ إلى ٦,٤ مليون ريال سعودي و ٧,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤ على التوالي مدفوعاً بتوقيت تنفيذ الإنتاج للطلبات.

تتكون البضائع في النقل بشكل أساسي من الشحنات بين فروع المجموعة وبلغت ٦٣٤ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ حيث تتكون من صناديق التبريد التي تم تصنيعها في مصنع المجموعة في مدينة الرياض، والتي تكون في طور النقل إلى مناطق أخرى بهدف تركيبها ضمن الاستعداد لتنفيذ مشاريع مختلفة للعملاء.

يتكون مخصص بضاعة بطيئة الحركة من مخصصات على أرصدة البضاعة التي تقدرها المجموعة لتصبح قديمة قبل البيع أو الاستخدام. يتم تسجيل المخصص وفقاً للسياسة حيث لا يتم تسجيل أي مخصص على البضاعة التي الذي لم تتجاوز عام واحد، ويتم تطبيق مخصص بنسبة ٥٠٪ على البضاعة التي تتراوح اعمارها بين عام وعامين، ويلزم تخصيص ١٠٠٪ لأي البضاعة يزيد عمرها عن ٣ سنوات. بلغ المخصص كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ١١,٠ مليون ريال سعودي بما يتماشى مع سياسة المجموعة وتحليل تقادم البضاعة.

٥-٢-٧-٦ مدينون تجاريون

الجدول (٦-٢٢): مدينون تجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
مدينون تجاريون	٥٤,٣٢٣	٦٨,٨٩٧	١١٥,٠٥٣
مخصص: المخصص لخسائر الائتمان المتوقعة	(٦,٨٢٠)	(٧,٨٠٢)	(٩,٤٣٣)
الإجمالي	٤٧,٥٠٣	٦١,٠٩٥	١٠٥,٦٢٠

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والقوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الجدول (٦-٢٣): حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٦,٤٧٩	٦,٨٢٠	٧,٨٠٢
الاكتساب من خلال دمج الأعمال	٢,٤٣٦	-	-
القيد خلال السنة	(١,٩٩٥)	٩٨٤	١,٧٢٢
المستبعد خلال السنة	(١٠١)	(٢)	(٩١)
الرصيد في نهاية السنة	٦,٨٢٠	٧,٨٠٢	٩,٤٣٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والقوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

مدينون تجاريون

تتعلق مدينون تجاريون بالأرصدة المستحقة من العملاء. ارتفعت أرصدة مدينون تجاريون الصافية خلال الفترة التاريخية قيد المراجعة من ٤٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٠٥,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تماشياً مع النمو في عمليات المجموعة.

تتراوح مدة الائتمان مع العملاء بين ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. بلغت متوسط أيام الذمم المدينة لدى المجموعة ٦٥ و ٨٧ و ١١٠ يوماً في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م على التوالي. يعود الارتفاع في الايام البيع المعلقة خلال الفترة التاريخية إلى توقيت تحصيل المستحقات من العملاء، بالإضافة إلى تركيبة التركيز القطاعي، حيث ساهم قطاع التبريد بنسبة أعلى والذي يتمتع بدورة تحصيل أطول.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٩,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وهو يمثل خسارة الائتمان المتوقعة التي تم حسابها من قبل الإدارة على أرصدة المستحقات المشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تم تسجيل عكس مخصص في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالقضايا القانونية التي تم الفوز بها للمبالغ المتنازع عليها والمخصصة لها من قبل.

٦-٢-٧-٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

الجدول (٢٤-٦): المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين	٣,٢٥٨	٢,٨٩١	١٤,٨٠٤
الودائع القابلة للاسترداد	٢,٠٤٦	٢,٧٦٧	٢,٥٧٤
المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين	١,٧٣٢	١,٧٢٤	٢,٣٢٦
الودائع الهامشية مع البنك	٩٨٢	١,٩٨٨	١,٤٦٨
المصاريف المدفوعة مقدماً	٦٥٥	٧٥٠	١,٠٠٠
أخرى	١	٢	١
الإجمالي	٨,٦٧٤	١٠,١٢٢	٢٢,١٧٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد اصداها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين

تتعلق المبالغ المقدمة للموردين بنفقات رأس المال والتشغيل المدفوعة مقدماً للموردين. يوفر أحد الموردين، في قطاع التكنولوجيا والمعلومات، للمجموعة حلولاً روبوتية بما في ذلك تجميع الأبواب وحامل مصدر اللحام ومحطة التنظيف من بين معدات رأسمالية أخرى.

انخفض الرصيد من ٣,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ويعود ذلك أساساً إلى مورد في قطاع التبريد وتكييف الهواء (٧٧٨ ألف ريال سعودي) حيث قدم الأخير جميع الخدمات للمجموعة. ارتفع الرصيد إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م نتيجة سلف مقدمة (١) لحللول اللحام الآلي، (٢) لأعمال مقاوله متعلقة بأحد مشاريع المجموعة و (٣) لتوريد المواد المتعلقة بمشاريع التبريد.

الودائع القابلة للاسترداد

تتعلق الودائع القابلة للاسترداد بالودائع الجمركية المدفوعة عند تخلص البضائع والتي يمكن استردادها لاحقاً. يتم توفير هذه الودائع لتسهيل العمليات التشغيلية. بلغ متوسط الودائع القابلة للاسترداد ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة من ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٤م.

المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين

تتكون السلف المقدمة للموظفين من السكن والرواتب والقروض ومصاريف السفر المقدمة للموظفين. وظلت المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين مستقرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م بمتوسط ١,٧ مليون ريال سعودي. ثم ارتفع الرصيد إلى ٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بزيادة القروض الإضافية الممنوحة للموظفين. ومن الجدير بالذكر أنه لا توجد أرصدة قديمة للموظفين.

الودائع الهامشية مع البنك

تتعلق الودائع الهامشية لدى البنك بخطابات الضمان مطلوبة بموجب عقود معينة مع العملاء وخطابات الاعتماد لدى البنوك لتسهيل العمليات مع الموردين الأجانب. يتم إصدار الودائع الهامشية مقابل العطاءات المقدمة لطلبات تقديم العروض وتمثل هوامش نقدية بشكل أساسي لدى البنك السعودي الفرنسي.

ارتفعت الودائع الهامشية لدى البنك من ٩٨٢ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بالنمو التشغيلي والحاجة إلى المزيد من خطابات الضمان لتأمين المعاملات التشغيلية.

المصاريف المدفوعة مقدماً

تتعلق المصاريف المدفوعة مقدماً بشكل أساسي بالتأمينات المدفوعة مقدماً والإيجار المدفوع مقدماً من بين أمور أخرى.

ارتفع الرصيد من ٦٥٥ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٧٥٠ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مدفوعاً بالزيادات في المدفوعات المسبقة للاشتراكات في البرامج التشغيلية. ثم ارتفع الرصيد لاحقاً إلى ١,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بالزيادة في الإيجار المدفوع مقدماً للفترة نتيجة استئجار أراضٍ على المدى القصيرة من أجل استيعاب عميل جديد ضمن التوسع في أعمال الحلول المخصصة.

أخرى

يتألف البعض الآخر بشكل أساسي من نفقات مدفوعة مسبقاً ومتنوعة.

٧-٢-٧-٦ الأطراف ذات العلاقة

الجدول (٢٥-٦): المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
		مبيعات	٤,٧٧٣	٢,٨٨٦	٣,٧٧٣
		شراء	(٤١٧)	٥١٩	٧٤
السعدي للتبريد وتكييف الهواء*	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة تسويات، صافي	٤٣٢	٢٣١	٤١١
			٧٨٤		
		رواتب وبدلات	-	٦,٩١٩	٨,٥٦٩
الإدارة العليا		أخرى	-	٢٢٤	٦٣٥
		مكافآت نهاية الخدمة	-		

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

* تشير شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء إلى شركة سي جي إس - البحرين، والذي كان تحت ملكية مشتركة في عام ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، وتم الاستحواذ عليه لاحقاً من قبل المجموعة في النصف الأول من عام ٢٠٢٥م.

الجدول (٢٦-٦): مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	٩٩٣	٦٥٤	٩٠٦

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

بلغت المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة ٩٠٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م من شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء، شركة سي جي إس - البحرين التي تم الاستحواذ عليها لاحقاً، وهي لأغراض تشغيلية تتعلق بالخدمات المشتركة بين الشركة وشركة سي جي إس - البحرين فيما يتعلق بموظفي الإدارة المشتركة.

الجدول (٢٧-٦): المستحقات إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
جي كيه جي كي جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي	٧,٩٦٩	٣٨٤	٣٤٢
شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥,٨٨٩	٢٢٥	١٢٠
الإجمالي	١٣,٨٥٨	٦٠٩	٤٦٢

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

بلغت قيمة الرصيد المستحق من الشركات الأم جي كيه جي كي جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي وشركة داره عصمت عبدالصمد السعدي القابضة ٤٦٢ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م لأغراض تمويلية.

وانخفض الرصيد بشكل كبير من ١٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٤٦٢ ألف ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م نتيجة لقرار الإدارة بتسوية مستحقاتها. ومن الجدير بالذكر أن المستحقات المستحقة لأطراف ذات صلة هي أرصدة لا تحمل فائدة ولا يوجد لها جدول سداد ثابت.

٨-٢-٧-٦ النقدية وشبه النقدية

الجدول (٢٨-٦): النقد وشبه النقدية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
النقد في البنوك	٢٨,٧٠٦	٢٢,٤٠٩	١٨,٥٧٤
النقد في اليد	٢١٥	١٨٥	١٧٨
الودائع قصيرة الأجل	١٠,٠٠٠	-	-
الإجمالي	٣٨,٩٢٢	٢٢,٥٩٤	١٨,٧٥٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

بلغت الأرصدة النقدية وشبه النقدية ١٨,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتكون من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

وانخفضت الأرصدة النقدية من ٢٨,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢٢,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بسبب انخفاض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في المقام الأول نتيجة للارتفاع في المدينون التجاريون والبضاعة نتيجة الازدهار في النشاط التجاري والانخفاض في المستحقات للأطراف ذات العلاقة.

وانخفض الرصيد إلى ١٨,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية بما يتماشى مع زيادة الأرباح المدفوعة خلال الفترة وكذلك الاستثمار المستمر في الذمم المدينة والبضاعة المرتبط بنمو الأعمال. وقد تم تعويض ذلك جزئياً من خلال زيادة التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية مع زيادة التزامات العقود.

٩-٢-٧-٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين

الجدول (٢٩-٦): حركة مستحقات نهاية خدمة الموظفين للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية العام	١٣,٦٠٦	١٥,١٩٨	١٦,١٨٥
الاكتساب من خلال الدمج التجاري	٣,٢٩٦	-	-
تكلفة الفائدة	٣٠١	٤٧٩	٦٠٠
تكلفة الخدمة الحالية	١,٧٠٥	١,٨١٤	٢,٠٤٢
الافتراضات المالية	-	١٧٦	(٩٨)
الافتراضات الخيرية	-	(٩٦)	٨١١
المعترف به في الدخل الشامل الآخر	(٥٠٣)	-	-
المنافع المدفوعة خلال العام	(٣,٢٠٧)	(١,٣٨٦)	(١,٩٠٨)
الرصيد في نهاية العام	١٥,١٩٨	١٦,١٨٥	١٧,٦٣١

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

تمثل التزامات المنافع المحددة للموظفين تقدير مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عند انتهاء خدمتهم بموجب اللوائح والأنظمة ذات الصلة والاتفاقيات التعاقدية. ارتفع الرصيد من ١٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٧,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تماشيًا مع الزيادة في عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة.

١٠-٢-٧-٦ التزامات عقود الإيجار

الجدول (١٠-٦): الحركة على التزامات عقود إيجار للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
في ١ أبريل	٢,٠٨٨	٢,٤١٣	١,٦٣٤
متعلق بالاستحواذ من خلال الدمج التجاري	٦٨٤	-	-
تعديل خلال العام	٤١٣	-	٢٧٣
زيادة الفائدة	١٤٣	٢٥٠	٨٠
المدفوعات خلال العام	(٩١٥)	(١,٠٢٩)	(٨٤٦)
الرصيد في ٣١ مارس	٢,٤١٣	١,٦٣٤	١,١٤١
القصير الأجل	٧٧٩	٥٨٠	١٠١
الطويل الأجل	١,٦٣٤	١,٠٥٤	١,٠٤٠
الإجمالي	٢,٤١٣	١,٦٣٤	١,١٤١

المصدر: القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

انخفضت التزامات عقود إيجار المتعلقة بإيجارات مباني المصانع والمكاتب والمستودعات والورش ومجمعات الفلل العمالية من ٢,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بما يتماشى مع تغييرات موجودات حق الاستخدام.

١١-٢-٧-٦ دائنون تجاريون

الجدول (١١-٦): دائنون تجاريون للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
شركة كاريير	٢٠,٧٠٤	٢٧,٤٥٠	٣٣,٧٧٨
موردين آخرين	٢١,١٨١	١٨,٥٨٦	٢٤,٥٠٧
الإجمالي	٤١,٨٨٥	٤٦,٠٣٦	٥٨,٢٨٥
مؤشرات الأداء الرئيسية			
متوسط أيام الذمم الدائنة	٨٢	١٠٣	٩٧

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

تمثل مبالغ دائنون تجاريون بشكل أساسي مستحقات المجموعة لمورديها فيما يتعلق بالمواد الخام والخدمات. وقد ارتفع الرصيد خلال الفترة التاريخية من ٤١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٥٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويُعزى ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة المشتريات بما يتماشى مع ارتفاع الطلب من العملاء والمشاريع قيد التنفيذ.

تتراوح شروط الدفع مع الموردين ما بين دفعات مقدمة وحتى ١٢٠ يوماً. ارتفع متوسط أيام الذمم الدائنة من نحو ٨٢ يوماً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى حوالي ١٠٣ أيام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، تماشيًا مع نمو رصيد الحسابات الدائنة، لكنه انخفض إلى نحو ٩٧ يوماً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. وقد نتج هذا الانخفاض في فترة السداد عن كفاءة تشغيلية محسنة وعمليات أكثر انسيابية، مما أدى إلى تسريع معالجة الفواتير والمدفوعات. وكما يتضح من تحليل فترة السداد وتحليل أعمار الديون، فإن المجموعة تتمتع بدورة سداد صحية ضمن الشروط المتفق عليها مع الموردين.

ويُعد المورد الرئيسي للمجموعة هو شركة كاريير، والتي توفر وحدات التبريد للشركة. وتعتمد المجموعة بشكل كبير على الموردين الأجانب مثل شركة كاريير في فرنسا. وهذا الاعتماد على الموردين الدوليين يؤدي إلى زيادة في أوقات التسليم، مما يتطلب وجود عملية قوية للمشتريات واللوجستيات لإدارة التحديات المرتبطة بذلك بشكل فعال.

١٢-٢-٧-٦ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

الجدول (٣٢-٦): مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الاستحقاقات المتعلقة بالموظفين	٧,١١٨	٧,١٥١	٩,١٩٦
الضريبة على القيمة المضافة المستحقة	٢,٤٦٢	١,٣٢٣	٥,٢٩٠
المصاريف المستحقة	١,٠٢٩	٢,٠٥٤	٢,٥٢٨
العمولات المستحقة على المبيعات	٢,٧٢٩	٢,٤٩١	٢,٤٧٣
مخصصات الضمانات	١,٢٠٦	١,٤٧٨	١,٩٨٠
الدائنون مقابل السلع المستلمة ولكن لم يتم فوترتها	٣,٤٣٢	١٢٠	٤٦٧
مصاريف الفائدة على التزامات عقود إيجار	٦٢	٦٢	-
أخرى	٥٣	١٠٠	١٩٦
الإجمالي	١٨,٠٩١	١٤,٧٨٠	٢٢,١٣٠

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الاستحقاقات المتعلقة بالموظفين

تتعلق مستحقات الموظفين بالرواتب المستحقة والمخصصات الأخرى مثل التذاكر والإجازات والمكافآت والحوافز ومستحقات التأمينات الاجتماعية وغيرها.

ظل الرصيد مستقرًا كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٣١ مارس ٢٠٢٣م بمتوسط ٧,١ مليون ريال سعودي. ثم ارتفع الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٩,٢ مليون ريال سعودي مدفوعاً بزيادة مخصصات مكافآت الإدارة للعام.

الضريبة على القيمة المضافة المستحقة

انخفضت مستحقات ضريبة القيمة المضافة من ٢,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وذلك نتيجة المدفوعات التي تم سدادها على مدار العام. ثم ارتفع الرصيد إلى ٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة النمو التشغيلي.

المصاريف المستحقة

تتعلق المصاريف المستحقة بالمخصصات المتنوعة ومخصصات مذكرات الائتمان وحسابات المقاصة والمستحقات مقابل الخدمات المهنية وضريبة الاستقطاع المستحقة وغيرها.

ارتفعت المصاريف المستحقة من ١,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مدفوعة بزيادة (١) المخصصات مقابل مذكرات الائتمان و(٢) فواتير المقاصة و(٣) المستحقات على الرواتب والأجور. ثم ارتفع الرصيد إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة مخصصات الخدمات المهنية.

العمولات المستحقة على المبيعات

تمثل عمولات المستحقة العمولة المكتسبة لوكلاء المبيعات مقابل خدماتهم. يتم استحقاق عمولات المبيعات بناءً على سياسة العمولة وبناءً على الطلبات التي تلقتها المجموعة.

بلغ متوسط عمولات المبيعات المستحقة الدفع ٢,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ مارس ٢٠٢٤م.

مخصصات الضمانات

تقدم المجموعة ضمانات على منتجاتها المثبتة والسلع النهائية المباعة، وتغطي العيوب التي قد تكون موجودة وقت البيع، وفقاً لشروط وأحكام محددة. فترات الضمان هي كما يلي:

وحدات التبريد وصناديق التبريد: سنتان

المعدات الموردة كجزء من مشاريع التبريد: بناءً على ضمانات المورد، والتي تتراوح من ٣ إلى ٧ سنوات حسب العلامة.

المواد التي توفرها من سي جي إس: سنة واحدة.

يتم احتساب بند الضمان شهرياً، بما يصل إلى ١٠٪، ٢٠٪ من مبيعات منتجات هياكل التبريد ووحدات التبريد «جي إس إل»، و١٪ من الإيرادات للتبريد.

ارتفع الرصيد على أساس سنوي من ١,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بزيادة المبيعات.

الدائنون مقابل السلع المستلمة ولكن لم يتم فوترتها

كان رصيد الدائنون مقابل السلع المستلمة ولكن لم يتم إصدار فواتير لها بعد أعلى بشكل ملحوظ في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بسبب قيام الموردين بإرسال فواتيرهم إلى المجموعة متأخرين عن مشترياتهم. وبعد ذلك، اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ مارس ٢٠٢٤م، كان الموردون يرسلون الفواتير إلى المجموعة في الوقت المحدد دون تأخير.

مصاريف الفائدة على عقود إيجار

انخفض استحقاق الفائدة على التزامات الإيجار من ٦٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٣١ مارس ٢٠٢٣م إلى صفر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ويتعلق بالفائدة على عقود التزامات الإيجار.

أخرى

تتعلق البعض الآخر بالمستحقات المتنوعة المسجلة خلال الفترة التاريخية قيد المراجعة وبلغ متوسطها ١١٦ ألف ريال سعودي.

١٣-٢-٧-٦ التزامات العقود

الجدول (١٣-٦): مطلوبات عقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
مبالغ مقدمة من العملاء	٢٥,٢٨٦	٧,٥٤٤	٣٤,٦٧٣
الفواتير المتجاوزة قيمة الأعمال المنفذة	-	١٨,٠٥٤	٢٠,٤٧٦
الإجمالي	٢٥,٢٨٦	٢٥,٥٩٨	٥٥,١٤٩

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

مطلوبات عقود بلغت مطلوبات العقود ٥٥,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتعلق بالزيادة في المدفوعات المستلمة من العميل مقارنة بالإيرادات المحققة خلال الفترة. وتنقسم التزامات العقد بين السلف من العملاء (حوالي ٦٢,٩٪ من الإجمالي) والفواتير التي تزيد عن قيمة العمل أي الإيرادات غير المستحقة (حوالي ٣٧,١٪).

يتراوح متوسط وقت عملية الإنتاج على النحو التالي:

بالنسبة للحلول الخاصة بالنقل المبرد: ١٠-١٢ أسبوعاً.

بالنسبة للتبريد: ١٢-٢٤ شهراً.

بالنسبة للحلول المخصصة: ١٢-١٨ شهراً.

ارتفع الرصيد من ٢٢,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٥٥,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تماشياً مع النمو التشغيلي للمجموعة. وكان الارتفاع الرئيسي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً ببدء المشاريع الجديدة التي فازت بها حيث دفع العملاء مقدماً مقابل المنتجات والخدمات التي سيتم تقديمها.

١٤-٢-٧-٦ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

الجدول (٣٤-٦): حركة مخصص الزكاة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية العام	٣٦٩	٨٠٤	٩٩٦
الاكتساب من خلال دمج الأعمال	٤٢١	-	-
المبلغ المحمل خلال العام	١,٠٤٩	١,٢٥٩	١,٥٤٣
المبالغ المدفوعة خلال العام	(٤٣٨)	(١,٠٦٧)	(١,٢١٣)
المبلغ المحمل خلال العام السابق	٥٦	-	-
التعديل مع الضريبة المقدمة	(٦٥٢)	-	-
الرصيد في نهاية العام	٨٠٤	٩٩٦	١,٣٢٧

المصدر: القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك والأنظمة الضريبية في المملكة العربية السعودية.

يتقلب المبلغ على مدى الفترة التاريخية قيد المراجعة بما يتماشى مع صافي الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة.

٣-٧-٦ بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة

الجدول (٣٥-٦): بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م، و٢٠٢٣م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م (معدلة)	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة والضرائب	٣٤,٤٦٢	٢٩,٧٣٢	٥١,٧٢٠
التعديلات على:			
الاستهلاك على الممتلكات والمعدات	٣,٢٦٤	٣,٣٤٥	٢,٩٤٢
مخصص التزامات نهاية خدمة الموظفين	٢,٠٠٦	٢,٢٩٣	٢,٦٤١
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة	(١,٩٩٥)	٩٨٤	١,٧٢٢
الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام	٦٥٥	٧٤٧	٨٧٩
الإطفاء على الموجودات غير الملموسة	٣٢٦	١٦٣	٢٢٤
الفوائد على التزامات عقود إيجار	١٤٣	٢٥٠	٨٠
الأرباح الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات	(٩٢)	(١٣)	-
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٢١٠)	٧٥٠	-
إجمالي التعديلات	٣٨,٥٥٩	٣٨,٢٥٢	٦٠,٢٠٧
تعديلات رأس المال العامل			
البضاعة	(٢,٤٣٦)	(٧,٥٩١)	(٢١,١٦٢)
مدينون تجاريون	٣,٢٨٥	(١٧,٨٧٣)	(٤٦,٢٤٧)
المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة	(٧٣٢)	٣٤٠	(٢٥٢)
المدفوعات المسبقة والموجودات الحالية الأخرى	(٦٣٤)	(١,٤٤٧)	(١٢,٠٥١)

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م (معدلة)	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م
المستحقات التجارية	(٢,٨٩٥)	٤,١٥١	١٢,٢٤٩
المبالغ المستحقة للطرف ذو علاقة	(٥٩٤)	(١٣,٢٤٩)	(١٤٧)
المصاريف المستحقة والخصوم الحالية الأخرى	(٨٢)	(٣,٣١١)	٧,٣٥٠
مطلوبات عقود	١١,٦٨٠	٣,٦٠٨	٢٩,٥٥١
إجمالي النقد المتولد من العمليات	٤٦,١٥٢	٢,٨٧٩	٢٩,٤٩٨
الزكاة والضرائب المدفوعة	(١,٨٣٥)	(٦,٧٤٠)	(٤,٠٧٩)
المدفوعات المتعلقة بالتزامات نهاية خدمة الموظفين	(٣,٢٠٧)	(١,٣٨٦)	(١,٩٠٨)
إجمالي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية	٤١,١٠٩	(٥,٢٤٦)	٢٣,٥١١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء الممتلكات والمعدات	(٣,٥٢٤)	(٦,٤٥٣)	(٤,١٣٩)
شراء الموجودات غير الملموسة	(٧١)	(٥٤١)	(٥٢٧)
إيرادات من بيع الممتلكات والمعدات	١٣٦	١٣	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣,٤٦٠)	(٦,٩٨١)	(٤,٦٦٦)
الأنشطة التمويلية			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩١٥)	(١,٠٢٩)	(٨٤٦)
الأرباح الموزعة للمساهمين	(١٦,٦٥١)	(٣,٠٧١)	(٢١,٨٤٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٧,٥٦٦)	(٤,١٠٠)	(٢٢,٦٨٦)
صافي الانخفاض في النقد والنقد المعادل	٢٠,٠٨٣	(١٦,٣٢٨)	(٢,٨٤١)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١٨,١١٠	٣٨,٩٢٢	٢٢,٥٩٤
النقد والنقد المعادل لشركة تم الاستحواذ عليها	٧٢٨	-	-
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	٣٨,٩٢٢	٢٢,٥٩٤	١٨,٧٥٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

انخفض صافي النقد الناتج عن/ (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية من تدفق نقدي داخلي بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفق نقدي خارجي بقيمة ٥,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساساً إلى (١) الزيادة في المدينون التجاريون والبضاعة بما يتماشى مع النمو التشغيلي و(٢) الانخفاض في المستحقات للأطراف ذات علاقة.

ثم ارتفع التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية إلى تدفق داخلي بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى الزيادة الكبيرة في الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى جانب الزيادة في التزامات العقود، والتي تم تعويضها قليلاً في الزيادة في الحسابات المدينة والبضاعة.

ارتفع صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية من تدفق خارجي بقيمة ٣,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفق خارجي بقيمة ٧,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساساً إلى الاستثمار الإضافي في الممتلكات والمعدات.

ثم انخفض صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية إلى تدفق خارجي بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض مشتريات الممتلكات والمعدات خلال الفترة.

انخفض صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل من تدفقات خارجية بلغت ١٦,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفقات خارجية بلغت ٤,١ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض الأرباح الموزعة خلال الفترة. ثم ارتفع صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل إلى تدفقات خارجية بلغت ٢٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م تماشيًا مع زيادة الأرباح الموزعة.

٨-٦ نتائج العمليات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م

١-٨-٦ بيانات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

الجدول (٣٦-٦): بيانات قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ومؤشرات الأداء الرئيسية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م، و ٢٠٢٤ م

نسبة التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - غير مراجعة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - غير مراجعة	ألف ريال سعودي
	٤٨,٩ %	٣٦٤,٠١٦	٢٤٤,٤٠٢	الإيرادات
	٤٨,١ %	(٢٧٧,٧٨٥)	(١٨٧,٥٨١)	تكلفة الإيرادات
	٥١,٨ %	٨٦,٢٣١	٥٦,٨٢١	الربح الإجمالي
	٣٧,١ %	(٢٣,٥٤٤)	(١٧,١٧٠)	المصاريف العمومية والإدارية
	٢٩,٤ %	(٩,٣١١)	(٧,١٩٦)	المصاريف البيعية والتوزيعية
	(٢١٢,٥) %	٦٧٥	(٦٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية
	٦٩,٧ %	٥٤,٠٥١	٣١,٨٥٥	الربح التشغيلي
	٢٤٩,٩ %	(١٧٠)	(٤٨)	تكاليف التمويل
	٨,١ %	٢,٤٣٧	٢,٢٥٤	الإيرادات الأخرى
	٦٩,٠ %	(١,٧٨٩)	(١,٠٥٩)	مصاريف الزكاة
	٥٦,٥ %	(٥,٨١٨)	(٣,٧١٨)	ضريبة الدخل
	٨٣,١ %	٤٩٦	٢٧١	الدخل الضريبي المؤجل
	٦٦,٥ %	٤٩,٢٠٦	٢٩,٥٥٥	صافي الربح للفترة
	لا ينطبق	-	-	خسارة إعادة قياس التزامات الموظفين المتعلقة بالمزايا المحددة
	لا ينطبق	-	-	أثر الضريبة المؤجلة على خسارة إعادة القياس لالتزامات الموظفين المتعلقة بالمزايا المحددة
	٦٦,٥ %	٤٩,٢٠٦	٢٩,٥٥٥	الدخل الشامل الكلي للفترة
				مؤشرات الأداء الرئيسية
	٠,٤	٢٣,٧ %	٢٣,٢ %	هامش الربح الإجمالي
	١,٨	١٤,٨ %	١٣,٠ %	هامش الربح التشغيلي
	١,٤	١٣,٥ %	١٢,١ %	هامش صافي الربح
	١,٧	١٦,٠ %	١٤,٣ %	هامش الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والإطفاء

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومعلومات الإدارة

الإيرادات

ارتفعت الإيرادات من ٢٤٤,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٦٤,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة الإيرادات من جميع قطاعات العملاء، وخاصة (١) التبريد (+٥٠,٨ مليون ريال سعودي) بسبب زيادة الإيرادات من العميل الثامن عشر (+١١,٣ مليون ريال سعودي)، وغيرها و(٢) مبيعات النقل المبرد (+٣٧,٦ مليون ريال سعودي) مدفوعة بزيادة الإيرادات من شركات عدة أساسية. وتتضمن العميل الثاني عشر (+٢٠,١ مليون ريال سعودي)، العميل الثالث عشر (+١٢,٧ مليون ريال سعودي)، العميل الخامس عشر (+١٤,٠ مليون ريال سعودي) من ضمن عملاء آخرين. شهدت الحلول المخصصة زيادة تقارب ٥٨٩,٠٪ بسبب طلبية كبيرة من العميل الحادي عشر (+٣٠,٠ مليون ريال سعودي).

تكلفة الإيرادات

ارتفعت تكلفة الإيرادات من ١٨٧,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٧٧,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تماشيًا مع زيادة الإيرادات خلال نفس الفترة.

الربح الإجمالي

ارتفع إجمالي الربح من ٥٦,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بهامش ربح بلغ حوالي ٢٣,٢٪ إلى ٨٦,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بهامش ربح بلغ حوالي ٢٣,٧٪ مدفوعًا بتحسين الأسعار من الإدارة وتحقيق وفورات الحجم الناتجة عن الكفاءة التشغيلية قابلها جزئيًا ارتفاع الإيرادات من طلبات ومشاريع كبيرة ذات هامش منخفضة.

المصاريف العمومية والإدارية

ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية من ١٧,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٣,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بشكل أساسي بسبب توظيف المدير المالي بالإضافة إلى الزيادة الإجمالية في عدد الموظفين (١٢+ موظفًا) بما يتماشى مع توسع الأعمال.

المصاريف البيعية والتوزيعية

ارتفعت مصاريف البيع والتوزيع من ٧,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٩,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة تكاليف الموظفين بما يتماشى مع توسع الأعمال وزيادة عمولات المبيعات الناجمة عن زيادة المبيعات خلال الفترة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية

بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة ٦٠٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتم تسجيل انعكاس قدره ٦٧٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة التحسن في أعمار المدينون التجاريون.

الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

ارتفع الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء من ٣٤,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مع هامش ١٤,٣٪ إلى ٥٨,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع هامش ١٦,٠٪ تماشيًا مع (١) زيادة الربح الإجمالي نتيجة لزيادة الإيرادات والهامش الإجمالي، و (٢) كفاءة الحجم التي أدت إلى خفض المصاريف العامة والإدارية والمبيعات والتوزيع كنسبة مئوية من الإيرادات.

الربح التشغيلي

ارتفعت الأرباح التشغيلية من ٣١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٥٤,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى زيادة الربح الإجمالي نتيجة لزيادة الإيرادات والهامش الإجمالي، إلى جانب كفاءة الحجم التي أدت إلى خفض المصاريف العمومية والإدارية والمبيعات والتوزيع كنسبة مئوية من الإيرادات.

تكاليف التمويل

بلغت تكلفة التمويل ١٧٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتتكون من تراكم تكاليف التمويل على التزامات عقود إيجار.

الإيرادات الأخرى

بلغ متوسط الإيرادات الأخرى ٢,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وعام ٢٠٢٥م وترتبط بشكل أساسي بمكاسب الصرف من المعاملات المالية التي تمت من عميات شراء باليورو مع الموردين خارج المملكة العربية السعودية إلى جانب زيادة المكاسب من بيع مواد الخردة.

مصاريف الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق في نهاية العام. يتم دفع الزكاة عن العام بنسبة ٥,٥٪ من قاعدة الزكاة التقريبية وصافي الدخل المعدل المنسوب إلى الشركاء السعوديين.

ضريبة الدخل

يتم فرض ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الضرائب المعمول بها في المملكة العربية السعودية وتبلغ ٢٠٪ من الأرباح المتعلقة بالمساهمين الأجانب. (جي. كي. جرونفلدر التي تمتلك ٥٠٪ من الشركة هي مساهم أجنبي حيث تم تأسيسها ويمتلكها مواطنون سويسريون).

الدخل الضريبي المؤجل

يتم تحديد (الدخل الضريبي المؤجل من خلال تحديد جميع الفروق المؤقتة بين القواعد الضريبية للأصول والخصوم ومبالغها المقابلة في البيانات المالية.

صافي الربح للفترة

ارتفع صافي الدخل من ٢٩,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بهامش حوالي ١٢,١٪ إلى ٤٩,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بهامش حوالي ١٣,٥٪ مدفوعاً بالزيادة الكبيرة في الإيرادات والهامش الإجمالي.

١-٨-١ الإيرادات حسب القطاع

الجدول (٣٧-٦): الإيرادات حسب القطاع لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ألف ريال سعودي
النقل المبرد	٢١٩,٤٧٧	١٦٦,٩٠٧	٣١,٥٪	
التبريد	٧٧,٩٠٦	٤٠,٢٨٧	٩٣,٤٪	
الحلول المخصصة	٣٢,١٣٤	٤,٦٦٤	٥٨٩,٠٪	
خدمات ما بعد البيع	٣٤,٤٩٩	٣٠,٧٣٦	١٢,٢٪	
إجمالي الإيرادات القطاعية	٣٦٤,٠١٦	٢٤٢,٥٩٣	٥٠,١٪	
مبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين	-	١,٨٠٩	(١٠٠,٠٪)	
إجمالي الإيرادات	٣٦٤,٠١٦	٢٤٤,٤٠٢	٤٨,٩٪	

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
كنسبة مئوية من إجمالي إيرادات				
النقل المبرد	٦٨,٣%	٦٠,٣%	(٨,٠)	
التبريد	١٦,٥%	٢١,٤%	٤,٩	
الحلول المخصصة	١,٩%	٨,٨%	٦,٩	
خدمات ما بعد البيع	١٢,٦%	٩,٥%	(٣,١)	
مبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين	٠,٧%	لا ينطبق	(٠,٧)	

المصدر: حسابات الإدارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م

مبيعات النقل المبرد

ارتفعت إيرادات النقل المبرد بنسبة ٢١,٥% من ١٦٦,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢١٩,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى زيادة الإيرادات من شركة في قطاع النقل، العميل الثامن عشر (+١١,٣ مليون ريال سعودي)، وشركة أغذية ومشروبات، العميل الأول (+٩,٥ مليون ريال سعودي)، وشركة تأجير شاحنات، العميل الثاني (+٥,٦ مليون ريال سعودي) وغيرها. وقد تم تعويض ذلك جزئيًا بانخفاض في الإيرادات من عميل أساسي، العميل الخامس (-١٠,٤ مليون ريال سعودي). تعتمد الإيرادات لكل عميل بشكل كبير على المشاريع والطلبات المستلمة خلال الفترة.

التبريد

ارتفعت إيرادات التبريد بنسبة ٩٣,٤% من ٤٠,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٧٧,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك على خلفية زيادة الإيرادات من شركة في قطاع الأغذية، العميل الثاني عشر (+٢١,١ مليون ريال سعودي)، وشركات عدة أخرى (+٢٢,٧ مليون ريال سعودي). وقد تم تعويض ذلك جزئيًا بانخفاض الإيرادات من شركة تجارية، العميل الثالث (-١٥,١ مليون ريال سعودي)، وغيرها.

الحلول المخصصة

ارتفعت الحلول المخصصة بنسبة ٥٨٩,٠% من ٤,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٢,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب طلب كبير من شركة في قطاع النفط، العميل الحادي عشر، مما أسفر عن إيرادات بقيمة ٣٠,٠ مليون ريال سعودي لهذا القطاع.

خدمات ما بعد البيع

ارتفعت إيرادات خدمات ما بعد البيع بنسبة ١٢,٢% من ٣٠,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٣٤,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بما يتماشى مع النمو الإجمالي في العمليات بالإضافة إلى زيادة في الإيرادات من جهة حكومية (+٢,٦ مليون ريال).

مبيعات بين الشركات إلى شركة سي جي إس - البحرين

مبيعات الشركات التابعة إلى شركة سي جي إس - البحرين تمثل المبيعات التي تمت من شركة سي جي إس - الرياض وشركة سي جي إس - جدة إلى شركة سي جي إس - البحرين. لا يتم تصنيف هذه المبيعات حسب القطاع لأنها ليست للمستخدمين النهائيين.

وبما أن الشركة استحوذت على شركة سي جي إس - البحرين في أبريل ٢٠٢٥م، فقد تم حذف المبالغ على مستوى موحد.

٢-١-٨-٦ الإيرادات حسب العميل

الجدول (٣٨-٦): الإيرادات حسب العميل لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ألف ريال سعودي
				العميل الأول
				العميل الحادي عشر
				العميل الثاني
				العميل الثاني عشر
				العميل الخامس عشر
				العميل التاسع
				العميل الثالث عشر
				العميل الثامن عشر
				العميل السادس عشر
				العميل الرابع عشر
				أعلى ١٠ عملاء
				آخرون
				إجمالي الإيرادات
				كنسبة مئوية من الإجمالي
				العميل الأول
				العميل الحادي عشر
				العميل الثاني
				العميل الثاني عشر
				العميل الخامس عشر
				العميل التاسع
				العميل الثالث عشر
				العميل الثامن عشر
				العميل السادس عشر
				العميل الرابع عشر
				أعلى ١٠ عملاء
				آخرون

المصدر: حسابات الإدارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

وتستمر إيرادات المجموعة في إظهار بعض مخاطر التركيز، مع نسبة ملحوظة من الإيرادات المستمدة من العملاء الرئيسيين. مع ذلك، فإن المخاطر المرتبطة بالعميل الأول قد انخفضت في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

وانخفضت مساهمة العميل الأول في مبيعات النقل المبرد بشكل كبير خلال هذه الفترة. كما يتضح من زيادة الإيرادات من المشاريع/العملاء الجدد. يشير ذلك إلى انخفاض الاعتماد على عميل واحد داخل القطاع، مما يساهم في قاعدة إيرادات أكثر تنوعاً.

كانت نسبة الإيرادات من أعلى ١٠ عملاء حوالي ٥٧٪ في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. للمزيد من المعلومات حول مخاطر تركيز الإيرادات، يرجى الرجوع إلى القسم رقم ٢-١-٢ «المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات من بعض العملاء الرئيسيين» من هذه النشرة.

٣-١-٨-٦ الإيرادات حسب توقيت التعرف على الإيرادات

الجدول (٣٩-٦): الإيرادات حسب توقيت التعرف على الإيرادات لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - غير مراجعة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - غير مراجعة	ألف ريال سعودي
	٤٠,٢٪	٢٨٦,١١٠	٢٠٤,١١٥	الإيرادات المعترف بها في نقطة معينة
	٩٣,٤٪	٧٧,٩٠٦	٤٠,٢٨٧	الإيرادات المعترف بها على مدار الزمن
	٤٨,٩٪	٣٦٤,٠١٦	٢٤٤,٤٠٢	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤-١-٨-٦ الإيرادات حسب المنطقة وحسب الشركات التابعة

الجدول (٤٠-٦): الإيرادات حسب المنطقة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
	٥٥,٣٪	٢٠٧,٢٣٣	١٣٣,٤١٣	الرياض
	٢,١٪	٨٠,١٩٥	٧٨,٥٣٨	جدة
	١٢٠,٣٪	٧١,٤٩٣	٣٢,٤٥١	الدمام
	لا ينطبق	٥,٠٩٥	٠	الإيرادات خارج المملكة
	٤٨,٩٪	٣٦٤,٠١٦	٢٤٤,٤٠٢	إجمالي الإيرادات
				كنسبة مئوية من الإيرادات
	٢,٣	٥٦,٩٪	٥٤,٦٪	الرياض
	(١٠,١)	٢٢,٠٪	٣٢,١٪	جدة
	٦,٤	١٩,٦٪	١٣,٣٪	الدمام
	١,٤	١,٤٪	لا ينطبق	إيرادات خارج المملكة

المصدر: حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

* التفاصيل المذكورة أعلاه حسب المنطقة (موقع العميل) وليس حسب الكيان.

الجدول (٤١-٦): الإيرادات حسب الشركات التابعة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
	%٥٣,٧	٣٣٣,٣٠٧	٢١٦,٨٨٥	سي جي إس - الرياض
	%١,٤	٨٣,١٥٥	٨٢,٠٢٤	سي جي إس - جدة
	لا ينطبق	٥,٠٩٥	٠	سي جي إس - البحرين
إجمالي الإيرادات قبل الاستبعادات				
	%٥,٦	(٥٧,٥٤١)	(٥٤,٥٠٧)	(١) استبعادات
	%٤٨,٩	٣٦٤,٠١٦	٢٤٤,٤٠٢	إجمالي
كنسبة مئوية من الإيرادات قبل الاستبعادات				
	٦,٥	%٧٩,١	%٧٢,٦	سي جي إس - الرياض
	(٧,٧)	%١٩,٧	%٢٧,٤	سي جي إس - جدة
	١,٢	%١,٢	لا ينطبق	سي جي إس - البحرين

المصدر: حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤م

(١) الاستبعادات هي المبيعات التي تمت بين الشركات التابعة (Intercompany Sales) والتي تم استبعادها نتيجة لتجميع القوائم المالية (Financial Statements Consolidation).

٥-١-٨-٦ تكلفة الإيرادات

الجدول (٤٢-٦): تكلفة الإيرادات لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
	%٥٤,٨	٢٢٨,٤٥٥	١٥٤,٠٢٢	المواد الخام، المستهلكات، التغير في السلع الجاهزة وغيرها
	%١٢,٣	٢٨,٠٢٩	٢٤,٩٦٩	تكاليف الموظفين
	%١,٢	١,٨٨٧	١,٨٦٤	مصاريف خدمات
	(%٧,٥)	١,٥٣١	١,٦٥٥	الإصلاحات والصيانة
	%٢٦,٠	١,٩١١	١,٥١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
	(%١٢,٦)	٦٨٦	٧٨٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
	%١٢,٥	٦٣٠	٥٦٠	الإيجار
	%٢٤٠,٢	٧٥٤	٢٢٢	مصاريف الضمان
	%٧٧,٧	٨٤	٤٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
	لا ينطبق	١,٢٥١	-	مخصصات بضاعة بطيئة الحركة
	%٣٢,٤	٢,٥٦٨	١,٩٣٩	أخرى
	%٤٨,١	٢٧٧,٧٨٥	١٨٧,٥٨١	الإجمالي

المصدر: حسابات الإدارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤م

تتغير تكلفة الإيرادات بما يتماشى مع التغيرات في الإيرادات. انخفضت تكلفة الإيرادات كنسبة مئوية من إجمالي الإيرادات من حوالي ٧٦,٨٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى حوالي ٧٦,٣٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب الكفاءة التشغيلية الناتجة عن اقتصاديات الحجم إلى جانب استراتيجية الشراء بالجملة للمجموعة.

المواد الخام، المستهلكات، التغير في السلع الجاهزة وغيرها

ارتفعت إيرادات المواد الخام وغيرها بنسبة ٥٤,٨٪ تقريباً من ١٥٤,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٣٨,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة إجمالي الإيرادات.

تكاليف الموظفين

ارتفعت التكاليف المتعلقة بالموظفين بنحو ١٢,٣٪ من ٢٥,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٨,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب الزيادة في العدد الإجمالي للموظفين بمقدار ٢٤ موظفًا وزيادة متوسط الراتب الأساسي الشهري للموظف بمقدار ٢٧٣ ريال سعودي.

انخفضت تكاليف الموظفين كنسبة مئوية من الإيرادات خلال الفترة، نظراً لعدم تناسب زيادة عدد الموظفين مع زيادة الإيرادات، حيث تعمل المجموعة حالياً على تحسين كوادرها العاملة.

مصاريف خدمات

بلغ متوسط مصاريف الخدمات ١,٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة قيد المراجعة.

الإصلاحات والصيانة

بلغ متوسط الصيانة والإصلاحات ١,٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة قيد المراجعة مدفوعاً بالحاجة إلى صيانة المعدات التي لا تحدث بطريقة متسقة.

استهلاك الممتلكات والمعدات

ارتفع استهلاك الممتلكات والمعدات بنحو ٢٦,٠٪ من ١,٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب زيادة الإضافات خلال الفترة.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

انخفض استهلاك موجودات حق الاستخدام بنسبة ١٢,٦٪ من ٧٨٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٦٨٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى التعديلات في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الإيجار

ارتفع الإيجار بنسبة ١٢,٥٪ من ٥٦٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٦٣٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب زيادة نفقات استئجار السيارات.

مصاريف الضمان

ارتفعت مصاريف الضمان بنسبة ٢٤٠,٢٪ من ٢٢٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٧٥٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب الزيادة في إجمالي المبيعات خلال الفترة قيد المراجعة.

إطفاء موجودات غير ملموسة

ارتفع الإطفاء بنسبة ٧٧,٧٪ من ٤٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٨٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب شراء برامج جديدة.

مخصصات بضاعة بطيئة الحركة

بلغت تكلفة مخصص البضاعة البطيئة الحركة ١,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حيث بدءاً من السنة المالية ٢٠٢٥م، تم تقييم مخصصات البضاعة وتسجيلها بشكل ربع سنوي بدلاً من سنوي.

أخرى

ارتفعت النفقات الأخرى بنحو ٣٢,٤٪ من ١,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب زيادة نفقات الأغذية في المصانع ومعدات السلامة، والزي الرسمي، والتراخيص، والتسجيلات.

٦-١-٨-٦ الربحية حسب القطاع

الجدول (٤٣-٦): الربحية حسب القطاع لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
النقل المبرد	٥٢,١٪	٤٥,٤٢٦	٢٩,٨٧٤	
التبريد	٥٨,٧٪	١٦,٨٥٧	١٠,٦٢٤	
حلول مخصصة	٥٩٠,٤٪	٨,٤٩٦	١,٢٣١	
خدمات ما بعد البيع	١٦,٣٪	١٥,٤٥٢	١٣,٢٨٣	
إجمالي الربح	٥٦,٨٪	٨٦,٢٣١	٥٥,٠١٢	
مساهمة الهامش الإجمالي				
مبيعات النقل المبرد	(٠,١٧)	١٢,٥٪	١٢,٣٪	
التبريد	٠,٣	٤,٦٪	٤,٤٪	
حلول مخصصة	١,٨	٢,٣٪	٠,٥٪	
خدمات ما بعد البيع	(١,٢)	٤,٢٪	٥,٥٪	
الهامش الإجمالي حسب القطاعات	١,٠١	٢٣,٧٪	٢٢,٧٪	
نسبة الربحية من إجمالي الربح				
مبيعات النقل المبرد	(١,٦)	٥٢,٧٪	٥٤,٣٪	
التبريد	٠,٢	١٩,٥٪	١٩,٣٪	
حلول مخصصة	٧,٦	٩,٩٪	٢,٢٪	
خدمات ما بعد البيع	(٦,٢)	١٧,٩٪	٢٤,١٪	

المصدر: حسابات الإدارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

مبيعات النقل المبرد

ارتفع هامش الربح الإجمالي لقطاع النقل المبرد من نسبة ١٧,٩٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى نسبة ٢٠,٧٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك نتيجة زيادة المبيعات على المنتجات ذات الهامش الأعلى بما في ذلك مقطورات التبريد وحلول الجسم الجاف، بالإضافة إلى المدخرات المحققة من خلال عمليات الشراء بالجملة للمواد الخام. وقد أدى ارتفاع هامش الربح الإجمالي إلى جانب زيادة الإيرادات الإجمالية (٥٢,٦+ مليون ريال سعودي) إلى زيادة الربح الإجمالي من ٢٩,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤٥,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

التبريد

ارتفع صافي الربح لقطاع التبريد من ١٠,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٦,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك على خلفية زيادة كبيرة في الإيرادات (٣٧,٦ مليون ريال سعودي) من الطلبات ذات الهامش المنخفض من شركات عدة. وقد أدى هذا إلى انخفاض في الهامش الإجمالي من نحو ٢٦,٤٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى نحو ٢١,٦٪ في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

حلول المخصصة

ارتفع صافي الربح لقطاع الحلول المخصصة بشكل كبير من ١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٨,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك على خلفية زيادة في الإيرادات (٢٧,٥ مليون ريال سعودي).

خدمات ما بعد البيع

ارتفع الربح الإجمالي لخدمات ما بعد البيع بنسبة ١٦,٣٪ من ١٣,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٥,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تماشيًا مع زيادة هامش الربح الإجمالي من نحو ٤٣,٢٪ إلى نحو ٤٤,٨٪.

٧-١-٨-٦ المصاريف العمومية والإدارية

الجدول (٤٤-٦): المصاريف العامة والإدارية لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ألف ريال سعودي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	
٣٢,٦٪	١٥,٣٤٢	١١,٥٦٨	تكاليف الموظفين
٣٠,٤٪	١,٧٩٨	١,٣٧٩	مصاريف خدمات
٨٨,٢٪	١,٦٩٥	٩٠٠	الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية
٨٩,٤٪	٨٨٩	٤٧٠	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
١٤١٨,٩٪	٥٨٠	٣٨	رسوم البنك
٣٩,٨٪	١٤٢	١٠١	إطفاء لموجودات غير ملموسة
٨٢,٦٪	١٩٠	١٠٤	الإصلاحات والصيانة
٣٨٨٠,١٪	١٨٩	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤٦,٤٪)	٥٣	٩٩	الإيجار
٦,٤٪	٢,٦٦٦	٢,٥٠٦	أخرى
٣٧,١٪	٢٣,٥٤٤	١٧,١٧٠	الإجمالي
% من الإيرادات			
(٠,٥)	٤,٢٪	٤,٧٪	تكاليف الموظفين
(٠,١)	٠,٥٪	٠,٦٪	مصاريف خدمات
٠,١	٠,٥٪	٠,٤٪	الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية
٠,١	٠,٢٪	٠,٢٪	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
٠,١	٠,٢٪	٠,٠٪	رسوم البنك

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
(٠,٠)	%٠,١	%٠,٠	%٠,٠	إطفاء لموجودات غير ملموسة
٠,٠	%٠,١	%٠,٠	%٠,٠	الإصلاحات والصيانة
٠,٠	%٠,١	%٠,٠	%٠,٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٠,٠)	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	الإيجار
(٠,٣)	%٠,٧	%١,٠	%١,٠	أخرى
(٠,٦)	%٦,٥	%٧,٠	%٧,٠	الإجمالي

المصدر: حسابات الإدارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤م

تكاليف الموظفين

ارتفعت التكاليف المتعلقة بالموظفين بنحو ٢٢,٦٪ من ١١,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٥,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويرتبط ذلك بشكل أساسي بتوظيف موظف في الإدارة العليا إلى جانب زيادة عدد الموظفين ب ١٢ موظف بما يتماشى مع توسع الأعمال.

مصاريف خدمات

ارتفعت مصاريف الخدمات بنحو ٢٠,٤٪ من ١,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بسبب زيادة تكاليف الإنترنت والكهرباء.

الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية

ارتفعت الرسوم القانونية والمهنية والاستشارية بنسبة ٨٨,٢٪ تقريباً من ٩٠٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب زيادة أتعاب المراجعة لشركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة) والرسوم المتعلقة بالطرح العام الأولي.

الاستهلاك للممتلكات والمعدات

ارتفع استهلاك الممتلكات والمعدات بنحو ٨٩,٤٪ من ٤٧٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٨٨٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع الإضافات إلى الممتلكات والمعدات.

رسوم البنك

تمثل الرسوم المصرفية رسوماً على المعاملات بما في ذلك الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد، وقد ارتفعت بنسبة ١٤١٨,٩٪ من ٣٨ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٥٨٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بالنمو في الأعمال التجارية للمشاريع التي تتطلب هذه الأدوات.

الإصلاحات والصيانة

يتم إجراء الإصلاحات والصيانة على أساس المتطلبات بناءً على حالة معدات المصنع.

إطفاء لأصول غير ملموسة

ارتفعت قيمة الإطفاء بنسبة ٣٩,٨٪ من ١٠١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٤٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

تتعلق بشكل رئيسي بمباني المصانع والمستودعات والورش ومجمعات الفلل العمالية. ارتفع الحساب بنسبة ٣٨٨٠,١٪ من ٥ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٨٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الإيجار

انخفض الإيجار بنحو ٤٦,٤٪ من ٩٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٥٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. قبل السنة المالية ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بتعديل نفقات IFR16 في نهاية العام، بينما اعتباراً من السنة المالية ٢٠٢٥م، يتم إجراء التعديلات على أساس ربع سنوي. وبناءً على ذلك، يجب أن تكون المبالغ قابلة للمقارنة في نهاية العام.

أخرى

ارتفعت النفقات الأخرى بنحو ٦,٤٪ من ٢,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بسبب زيادة نفقات التدريب والتصاريح وغيرها من النفقات المتنوعة كالمصاريف المكتبية وغيرها.

٨-١-٨-٦ المصاريف البيعية والتوزيعية

الجدول (٤٥-٦): المصاريف البيعية والتوزيعية لفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
تكاليف الموظفين	٣٠,٩٪	٥,٣٠٥	٤,٠٥٢	
عمولة المبيعات	٤١,٩٪	٣,١٢٥	٢,٢٠٣	
الإعلان والترويج	(٤٧,٤)٪	١٤٥	٢٧٦	
مصاريف خدمات	٦٦,٨٪	١٧٢	١٠٣	
استهلاك للممتلكات والمعدات	٥٥,١٪	١٤٩	٩٦	
استهلاك الموجودات حق الاستخدام	٠,٤٪	٥	٥	
الإيجار	(١٠٠,٠)٪	-	٢	
أخرى	(١٠,٦)٪	٤١١	٤٥٩	
الإجمالي	٢٩,٤٪	٩,٣١١	٧,١٩٦	
% من الإيرادات				
تكاليف الموظفين	(٠,٢)	١,٥٪	١,٧٪	
عمولة المبيعات	(٠,٠)	٠,٩٪	٠,٩٪	
الإعلان والترويج	(٠,١)	٠,٠٪	٠,١٪	
مصاريف خدمات	٠,٠	٠,٠٪	٠,٠٪	

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ألف ريال سعودي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
	%٠,٠	%٠,٠	استهلاك للممتلكات والمعدات
	%٠,٠	%٠,٠	استهلاك الموجودات حق الاستخدام
	%٠,٠	%٠,٠	الإيجار
	%٠,١	%٠,٢	أخرى
	%٢,٦	%٢,٩	الإجمالي

المصدر: حسابات الادارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م

تكاليف الموظفين

ارتفعت تكاليف الموظفين بنسبة ٣٠,٩٪ تقريباً، حيث بلغت ٤,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٥,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة عدد الموظفين (٥٠ موظفين) تماشيًا مع التوسع التجاري إلى جانب الزيادة في متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف بمقدار ٦٢١ ريال سعودي.

عمولة المبيعات

ارتفعت عمولة المبيعات بنسبة ٤١,٩٪ من ٢,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٣,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تماشيًا مع زيادة المبيعات.

الإعلان والترويج

انخفض الإعلانات والترويج بنحو ٤٧,٤٪ من ٢٧٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٤٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب عكس الاستحقاق المأخوذ لحدث لم يحدث.

مصاريف خدمات

ارتفعت تكاليف المرافق بنسبة ٦٦,٨٪ من ١٠٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٧٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة الإنتاج مما أدى إلى زيادة تكاليف الخدمات التابعة.

استهلاك للممتلكات والمعدات

ارتفع استهلاك الممتلكات والمعدات بنسبة ٥٥,١٪ من ٩٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٤٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تماشيًا مع الزيادة في الممتلكات والآلات والمعدات.

استهلاك الموجودات حق الاستخدام

بلغ استهلاك حقوق الاستخدام ٥ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

أخرى

انخفضت الإيرادات الأخرى بنسبة ١٠,٦٪ من ٤٥٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤١١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بسبب انخفاض نفقات التسويق المتنوعة.

٩-١-٨-٦ تكاليف التمويل

الجدول (٤٦-٦): تكاليف التمويل لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - غير مراجعة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - غير مراجعة	ألف ريال سعودي
	٢٥٠,٠٪	١٧٠	٤٨	إضافة تكاليف التمويل على التزامات عقود إيجار
	٢٥٠,٠٪	١٧٠	٤٨	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بلغت تكلفة التمويل ١٧٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتتكون من تراكم تكاليف التمويل على عقود إيجار.

١٠-١-٨-٦ الإيرادات الأخرى

الجدول (٤٧-٦): الإيرادات الأخرى لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
	(٨,٢)٪	٩١٨	٩٩٩	المدفوعات من صندوق تنمية الموارد البشرية
	١١٩,٨٪	٥٠٥	٢٣٠	ربح من المعاملات المالية
	٤١,٨٪	٧٠٠	٤٩٤	الأرباح من بيع المواد الخردة
	(١٠٠,٠)٪	-	٥٣٢	إيرادات متنوعة أخرى
	لا ينطبق	٣١٤	-	عكس الالتزام غير القابل للسداد
	٨,١٪	٢,٤٣٧	٢,٢٥٤	الإجمالي

المصدر: حسابات الإدارة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

بلغ متوسط الإيرادات الأخرى ٢,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتتعلق بشكل رئيسي بالمدفوعات من صندوق تنمية الموارد البشرية، ومكاسب الصرف الأجنبي، ومكاسب بيع المواد الخردة وغيرها.

٢-٨-٦ بيانات قائمة المركز المالي الموحدة

الجدول (٤٨-٦): بيانات قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٤م	ألف ريال سعودي
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٤٧,٤٨٥	٣٨,٢١٧	ممتلكات ومعدات
٨٢٥	٩٢٤	موجودات غير الملموسة
٩,٥٤٥	١,٣٣٥	موجودات حق الاستخدام
٥,١٨٨	٤,٦٩٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٣,٠٤٣	٤٥,١٦٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
١٠٣,٢٠٣	٨٠,٩٩٩	بضاعة
٩٧,٦٤٤	١٠٥,٦٢٠	مدينون تجاريون
-	٩٠٦	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٩,١٥٥	٢٢,١٧٣	المدفوعات المقدمة وموجودات متداولة أخرى
٤٠,٣٨٤	١٨,٧٥٣	النقدية وشبه النقدية
٢٧٠,٣٨٦	٢٢٨,٤٥١	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٣,٤٢٩	٣٧٣,٦١٩	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٠٠,٠٠	١,٠٠٠	رأس المال
-	٥٤,٤٤٠	مساهمة اضافية في رأس المال
٣٠٠	٣٠٠	احتياطي نظامي
٥٥,٢٣٤	٥٨,٩٩٥	أرباح مبقاة
١٥٥,٥٣٤	١١٤,٧٣٤	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة		
١٩,٠٩١	١٧,٦٣١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٥٥٤	١,٠٤٠	التزامات عقود إيجار
٢٦,٦٤٤	١٨,٦٧١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٦٣,٧٣٩	٥٨,٢٨٥	دائنون تجاريون
٢٢٨	٤٦٢	مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
٢٢,٨٦٧	٢٢,١٣٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٩,٠٢٥	٥٥,١٤٩	مطلوبات عقود
١,٣٧٥	١٠١	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٤,٠١٨	٤,٠٨٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٥١,٣٥١	١٤٠,٢١٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٧,٨٩٦	١٥٨,٨٨٥	إجمالي المطلوبات
٣٣٣,٤٢٩	٣٧٣,٦١٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
مؤشرات الأداء الرئيسية		
متوسط أيام الذمم المدينة	١١٠	٧٤
متوسط أيام البضاعة	١٣٤	١١٩
متوسط أيام الذمم الدائنة	٩٧	٧٤
العائد على الموجودات	%١٦,٥	%١٤,٨
العائد على حقوق المساهمين	%٣٩,٣	%٣١,٦
نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين	١,٣٨	١,١٤
نسبة التداول	١,٦٣	١,٧٩
نسبة السيولة	١,٠٥	١,١١
نسبة المطلوبات الى الموجودات	٠,٥٨	٠,٥٣
نسبة الموجودات الى حقوق المساهمين	٢,٣٨	٢,١٤

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

العائد على الموجودات = صافي الربح للسنة/اجمالي الاصول

العائد على حقوق المساهمين = صافي الربح للسنة/اجمالي حقوق الملكية

نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين = اجمالي المطلوبات / اجمالي حقوق الملكية

نسبة التداول = اجمالي الاصول المتداولة / اجمالي الالتزامات المتداولة

نسبة السيولة = (اجمالي الموجودات المتداولة - البضاعة) / اجمالي المطلوبات المتداولة

نسبة المطلوبات الى الموجودات = اجمالي المطلوبات/الموجودات

نسبة الموجودات الى حقوق المساهمين = اجمالي الموجودات/ اجمالي حقوق الملكية

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

بلغت الموجودات غير المتداولة ٦٣,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتتكون من الممتلكات والمعدات (٤٧,٥ مليون ريال سعودي)، الموجودات حق الاستخدام (٩,٥ مليون ريال سعودي)، موجودات ضريبة مؤجلة (٥,٢ مليون ريال سعودي) والموجودات غير ملموسة (٨٢٥ ألف ريال سعودي). ارتفعت الموجودات غير المتداولة من ٤٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٦٣,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بإضافة (١) الممتلكات والمنشآت والمعدات فيما يتعلق بنقل الأراضي من الشريك و (٢) الإيجارات الإضافية فيما يتعلق بتأجير أرض جديدة في الخرج والمكاتب الرئيسية الجديدة.

الموجودات المتداولة

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٢٢٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢٧٠,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة المخزون بما يتماشى مع زيادة الطلبات المتوقعة وزيادة النقدية وشبه النقدية بسبب زيادة المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة التجارية بما يتماشى مع النمو التشغيلي.

حقوق الملكية

بلغت حقوق الملكية ١٥٥,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتتكون من رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطي القانوني النظامي والمساهمة الإضافية النظامي.

ارتفع رأس المال إلى ١٠٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بعد أن قامت المجموعة بتحويل المساهمة الاضافية في رأس المال البالغ ٩٩,٠ مليون ريال سعودي إلى رأس المال.

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة من ١٨,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢٦,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة التزامات المنافع المحددة للموظفين بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة، إلى جانب زيادة التزامات عقود إيجار غير المتداولة بما يتماشى مع زيادة حق الاستخدام مع إضافة عقدي إيجار جديدين خلال نفس الفترة.

المطلوبات المتداولة

ارتفعت المطلوبات المتداولة من ١٤٠,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ١٥١,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة رصيد الدائنين التجاريين بما يتماشى مع النمو التشغيلي للمجموعة إلى جانب زيادة المصاريف المستحقة.

١-٢-٨-٦ الممتلكات والمعدات

الجدول (٤٩-٦): القيمة الدفترية الصافية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
الأراضي	١٢,٦٧٣	١٦,٩٦١
المباني	١٤,٠١٥	١٥,٩٦٦
الآلات والمعدات الثقيلة	٦,٦١٦	٨,٣٨٩
الأدوات والمعدات الأخرى	٣٧٣	٥٤٠
الأثاث والتجهيزات	٢,٤٠١	٢,٦٣٦
المركبات	٥٥٥	٨٢٩
معدات الكمبيوتر	٥٧٨	١,١٥٧
الأعمال قيد الإنجاز	١,٠٠٧	١,٠٠٧
الإجمالي	٣٨,٢١٧	٤٧,٤٨٥

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٥٠-٦): الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
الأراضي	١٢,٦٧٣	٤,٢٨٨
المباني	٤٢٨	١,٤٨٧
الآلات والمعدات الثقيلة	٨٧٧	٢,٦٥١
الأدوات والمعدات الأخرى	٢٣٦	٢٦٠
الأثاث والتجهيزات	٤٢٢	٧٤٦
المركبات	٢٤٥	٤٥٧
معدات الكمبيوتر	٢٣٧	٨٥٨
الأعمال قيد الإنجاز	١,٦٩٣	-
الإجمالي	١٦,٨١٢	١٠,٧٤٦

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٥١-٦): استحواذات الممتلكات والمعدات من كيان سي جي إس - البحرين للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
الأراضي	-	-
المباني	-	٢,٦٦٣
الآلات والمعدات الثقيلة	-	٨٢
الأدوات والمعدات الأخرى	-	٨٧
الأثاث والتجهيزات	-	٦٦
المركبات	-	١٨٦
معدات الكمبيوتر	-	١٠٧
الأعمال قيد الإنجاز	-	-
الإجمالي	-	٣,١٩١

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٥٢-٦): تحويلات إلى الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
الأراضي	-	-
المباني	٢,٣٤٩	-
الآلات والمعدات الثقيلة	٢,٧٨٧	-
الأدوات والمعدات الأخرى	-	-
الأثاث والتجهيزات	١,٤٦٤	-
المركبات	-	-
معدات الكمبيوتر	-	-
الأعمال قيد الإنجاز	(٦,٦٠٠)	-
الإجمالي	-	-

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٥٣-٦): الاستهلاك المتراكم للممتلكات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
المباني	٢٦,٤١٦	٢٨,٦١٥
الآلات والمعدات الثقيلة	٣٢,١٣١	٣٣,٠٩١
الأدوات والمعدات الأخرى	١,٩٣٤	٢,١١٤
الأثاث والتجهيزات	٤,٦٢٨	٥,٢٠٥
المركبات	٥,١٩٤	٥,٥٦٢
معدات الكمبيوتر	٣,١٣٠	٣,٥١٥
الإجمالي	٧٣,٤٣٣	٧٨,١٠٢

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تتعلق الممتلكات والمعدات بالأراضي (حوالي ٣٥,٧٪) والمباني (حوالي ٣٣,٦٪) والآلات والمعدات الثقيلة (حوالي ١٧,٧٪) والأثاث والتجهيزات (حوالي ٥,٦٪) ومعدات الكمبيوتر (حوالي ٢,٤٪) والمركبات الآلية (حوالي ١,٧٪) والأدوات والمعدات الأخرى (حوالي ١,١٪) والعمل قيد التنفيذ (حوالي ٢,١٪).

بلغت قيمة الأراضي ١٧,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بزيادة من ١٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٤,٣ مليون ريال سعودي بسبب نقل أراضي إضافية من شريك إلى المجموعة دون تكلفة التي تم تقييمها في البداية بالقيمة العادلة.

ارتفع رصيد المباني إلى ١٦,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعاً بشكل أساسي بالاستحواذ فيما يتعلق بشركة سي جي إس - البحرين والذي تم تعويضه جزئياً عن طريق الاستهلاك ذي الصلة.

ارتفع رصيد الآلات والمعدات الثقيلة بشكل طفيف إلى ٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوع بإضافات (٢,٧+ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بـ (أ) الاستحواذ على شركة سي جي إس - البحرين و(ب) إضافات العديد من معدات التصنيع بقيمة ٤٨٦ ألف ريال سعودي، والتي تم تعويضها جزئياً من رسوم الاستهلاك للفترة (٨٧٨- ألف ريال سعودي).

تجدر الإشارة إلى أن الآلات والمعدات الثقيلة تم استهلاكها بنسبة ٧٩,٨٪ تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الأثاث والتجهيزات ومعدات الكمبيوتر والمركبات الآلية والأدوات والمعدات الأخرى البالغة ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تساهم بنحو ١٠,٩٪ من إجمالي الممتلكات والمعدات. تقلبت الأرصدة على مدى الفترة التاريخية قيد المراجعة مدفوعة بالإضافات اعتماداً على احتياجات المجموعة ورسوم الاستهلاك خلال نفس الفترة.

تمثل الأعمال قيد التنفيذ البالغة قيمتها ١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تعديلات على المصنع وآلات جديدة قيد التثبيت.

٢-٢-٨-٦ أصول موجودات غير ملموسة

الجدول (٥٤-٦): موجودات غير ملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التكلفة		
الرصيد في بداية العام	٢,٢٦٤	٢,٧٩١
الإضافات	٥٢٧	١٢٧
التكلفة في نهاية العام	٢,٧٩١	٢,٩١٨
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية العام	١,٦٤٣	١,٨٦٧
الاستهلاك للسنة	٢٢٤	٢٢٦
الاستهلاك المتراكم في نهاية العام	١,٨٦٧	٢,٠٩٢
القيمة الدفترية الصافية	٩٢٤	٨٢٥

المصدر: حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بلغت موجودات غير ملموسة ٨٢٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بانخفاض عن ٩٢٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بسبب رسوم الاستهلاك للفترة.

٣-٢-٨-٦ موجودات حق الاستخدام

الجدول (٥٥-٦): موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التكلفة		
الرصيد كما في بداية السنة	٥,٤٥٨	٥,٧٣١
التعديلات خلال السنة	٢٧٣	٩,٠٩٠
الرصيد في نهاية العام	٥,٧٣١	١٤,٨٢١
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في بداية السنة	٣,٥١٨	٤,٣٩٦
قيد الاستهلاك	٨٧٩	٨٧٩
الرصيد المتراكم في نهاية العام	٤,٣٩٦	٥,٢٧٦
الإجمالي	١,٣٣٥	٩,٥٤٥

المصدر: حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٥٦-٦): خصوم الإيجار كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كما في ١ أبريل	١,٦٣٤	١,١٤١
التعديلات خلال العام	٢٧٣	٩,٠٩٠
زيادة الفوائد	٨٠	١٧٠
المدفوعات خلال العام	(٨٤٦)	(١,٤٧٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس	١,١٤١	٨,٩٢٨
خصوم الإيجار المعروضة في المركز المالي كما يلي:		
القصير الأجل	١٠١	١,٤٧٩
الطويل الأجل	١,٠٤٠	٧,٤٤٩
الإجمالي	١,١٤١	٨,٩٢٨

المصدر: حسابات الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤م

ارتفعت موجودات حق الاستخدام من ١,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٩,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة لإيجارات إضافية فيما يتعلق بـ (١) الأرض في الخرج والتي بدأت في يوليو ٢٠٢٤م و(٢) المكاتب الرئيسية الجديدة في الطريق الدائري الشرقي في الرياض والتي بدأت في أغسطس ٢٠٢٤م.

ارتفعت التزامات عقود إيجار من ١,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٨,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تماشياً مع الزيادة في أصول حق الاستخدام.

٤-٢-٨-٦ بضاعة

الجدول (٥٧-٦): بضاعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
البضائع المعدة للبيع	٤٣,٤٥٣	٣٥,٠٦٢
المواد الخام	٢٨,٧٤٨	٣٧,٢٣٧
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية	١٢,٠٩٩	٢٠,١٩٩
الأعمال قيد الإنجاز	٧,٠٨٣	٢٣,٧٨٩
البضائع في النقل	٦٣٤	٤٨
الإجمالي	٩٢,٠١٦	١١٦,٣٣٦
مخصص: مخصص للبضاعة بطيئة الحركة	(١١,٠١٦)	(١٣,١٣٣)
الإجمالي الكلي	٨٠,٩٩٩	١٠٣,٢٠٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة التسعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات إدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٥٨-٦): مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
الرصيد في بداية العام	١١,٣٣٢	١١,٩٧٩
الاستحواذ من خلال دمج الأعمال	-	-
القيد خلال العام	-	١,١٥٣
المخصصات المقتطعة خلال العام	(٣١٦)	-
الرصيد في نهاية العام	١١,٠١٦	١٣,١٣٣

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

انخفض مؤشر أيام البضاعة من حوالي ١٣٤ يومًا في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى حوالي ١١٩ يومًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساسًا إلى الارتفاع في المبيعات.

انخفضت البضائع المتاحة للبيع من ٤٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٣٥,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. فيما ارتفعت المواد الخام وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بسبب طلبات واحتياجات المتوقعة.

ارتفعت الأعمال قيد التنفيذ من ٧,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢٣,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بسبب توقيت تنفيذ الإنتاج للطلبات تأثيرًا بشكل رئيسي بأعمال الحلول المخصصة.

تتكون البضائع في الطريق بشكل أساسي من الشحنات بين فروع المجموعة وبلغت قيمتها ٤٨ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تم تسجيل مخصص للمواد البطيئة الحركة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي بما يتماشى مع سياسة المجموعة وعمر المواد.

٥-٢-٨-٦ مدينون تجاريون

الجدول (٥٩-٦): مدينون تجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معلومات الإدارة
مدينون تجاريون	١١٥,٠٥٣	١٠٧,٠٨٠
خصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٩,٤٣٣)	(٩,٤٣٧)
الإجمالي	١٠٥,٦٢٠	٩٧,٦٤٤

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجدول (٦٠-٦): حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معلومات الإدارة
الرصيد في بداية الفترة	٧,٨٠٢	١٠,١٨٧
القيد خلال العام	١,٧٢٢	(٦٧٥)
المخصصات المقتطعة خلال الفترة	(٩١)	(٧٥)
الرصيد في نهاية الفترة	٩,٤٣٣	٩,٤٣٧

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

انخفضت مدينون تجاريون من ١٠٥,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٩٧,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بسبب زيادة التحصيل النقدي.

تم تسجيل مخصص لعكس خسائر الائتمان المتوقعة على المخصص بمبلغ ٦٧٦ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م فيما يتعلق بتحسّن عمر الديون الناتجة عن تحصيلات قوية في الربع الثالث.

٦-٢-٨-٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

الجدول (٦١-٦): مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معلومات الإدارة
المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين	١٤,٨٠٤	٢٠,٤٣٤
الودائع القابلة للاسترداد	٢,٥٧٤	٢,٧٧٥
المصاريف المدفوعة مقدماً	١,٠٠٠	٢,٤٩٢
المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين	٢,٣٢٦	١,٥٦٩
الودائع الهامشية مع البنك	١,٤٦٨	١,٥٣٤
مستحقات من المساهمين	-	٢٠٥
أخرى	١	١٤٧
الإجمالي	٢٢,١٧٣	٢٩,١٥٥

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المدفوعات المقدمة للموردين

ارتفعت الدفعات المقدمة للموردين من ١٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب الدفعات المقدمة للشركات لأغراض تشمل حلول آلية، أعمال تعاقدية، وشراء المواد المتعلقة بمشاريع التبريد.

الودائع القابلة للاسترداد

تتعلق الودائع القابلة للاسترداد بالودائع الجمركية المدفوعة عند تخليص البضائع والتي يمكن استردادها لاحقاً. بلغ متوسط الودائع القابلة للاسترداد ٢,٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة قيد المراجعة.

المصاريف المدفوعة مقدماً

ارتفع الرصيد من مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى التأمين المدفوع مسبقاً المسجل في نهاية الفترة والذي سيكون بمثابة مصاريف طوال العام بالإضافة الى الارتفاع في المدفوعات المقدمة لاشتراكات متنوعة في نهاية الفترة، ويرجع ذلك إلى اشتراكات إضافية لأنظمة تشمل نظام سوفوس إنترسبت إكس المتقدم، واشتراك أوتوديسك، ونظام كومفولت كلاود للنسخ الاحتياطي والاستعادة (Commvault Cloud).

المدفوعات المقدمة للموظفين

انخفضت المدفوعات المقدمة للموظفين من ٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ويتعلق بعدد القروض الممنوحة للموظفين.

الودائع الهامشية مع البنك

بلغ متوسط الودائع الهامشية لدى البنك ١,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة قيد المراجعة، وتتقلب بناءً على العمليات والاحتياجات.

مستحقات من المساهمين

بلغت مستحقات من المساهمين ٢٠٥ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتتعلق بشكل رئيسي بتكاليف الطرح العام الأولي التي تُحْمَل على المساهمين.

أخرى

يتألف البعض الآخر بشكل أساسي من نفقات مدفوعة مسبقاً ومتنوعة. ارتفع الرصيد من ألف ريال سعودي الى ١٤٧ ألف ريال سعودي نتيجة التكاليف المسجلة في شركة سي جي إس - البحرين والتي لم تُحْمَل بعد على المشاريع المعنية. ومن المتوقع أن ينخفض الرصيد لاحقاً عند إقفال السنة المالية.

٧-٢-٨-٦ دائنون تجاريون

الجدول (٦٢-٦): دائنون تجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
شركة كاربير	٣٣,٧٧٨	١٩,٨٩١
موردين آخرين	٢٤,٥٠٧	٤٣,٨٤٧
الاجمالي	٥٨,٢٨٥	٦٣,٧٣٩
مؤشرات الأداء الرئيسية		
متوسط أيام الذمم الدائنة	٩٧	٧٤

المصدر: حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وقد ارتفع الرصيد خلال الفترة التاريخية من ٥٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٦٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويُعزى ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة المشتريات بما يتماشى مع ارتفاع الطلب من العملاء والمشاريع قيد التنفيذ.

انخفض متوسط ايام الذمم الدائنة من ٩٧ يوماً كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٧٤ يوماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد نتج هذا الانخفاض في فترة السداد عن كفاءة تشغيلية محسّنة وعمليات أكثر انسيابية، مما أدى إلى تسريع معالجة الفواتير والمدفوعات.

٨-٢-٨-٦ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

الجدول (٦٣-٦): مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	٣١ مارس ٢٠٢٤م	ألف ريال سعودي
٢,٩٨٦	٤٦٧	المستحقات مقابل البضائع المستلمة، ولكن غير المفوترة
٨,١٣٩	٩,١٩٦	المصاريف المستحقة المتعلقة بالموظفين
٢,٩٤٠	٥,٢٩٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣,١٦٦	٢,٤٧٣	عمولات المبيعات المستحقة
٢,٦٥٨	٢,٥٢٨	المصاريف المستحقة
٢,٥٤٦	١,٩٨٠	مخصصات الضمانات
-	-	استحقاق الفوائد على الالتزامات عقود إيجارية
٤٣١	١٩٦	أخرى
٢٢,٨٦٧	٢٢,١٣٠	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المستحقات مقابل البضائع المستلمة ولكن غير المفوترة

ارتفعت المبالغ مستحقة الدفع مقابل البضائع المستلمة والتي لم يتم إصدار فواتير لها من ٤٦٧ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وبسبب تأخير استثنائي في استلام الفواتير خلال الربع الثالث من السنة حيث ان السنة المالية لم تقفل بعد، إلا أن فواتير الموردين يتم استلامها بشكل منتظم وفي الفترات المحددة والملائمة، حيث تم استلام فواتير السنة المالية ٢٠٢٥م قبل مارس ٢٠٢٥م.

المصاريف المستحقة المتعلقة بالموظفين

انخفضت مستحقات الموظفين من ٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب دفع المكافآت المستحقة.

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

انخفضت مستحقات ضريبة القيمة المضافة من ٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بالمدفوعات التي تمت خلال الفترة.

عمولات المبيعات المستحقة

ارتفعت عمولة المبيعات المستحقة من ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة المبيعات والعمليات التجارية.

المصاريف المستحقة

ارتفعت المصاريف المستحقة من ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعاً بالزيادة في مستحقات الخدمات المهنية.

مخصصات الضمانات

ارتفعت مخصصات الضمانات من ٢,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة المبيعات.

أخرى

تتعلق المطلوبات الأخرى بالمستحقات المتنوعة المسجلة خلال الفترة التاريخية قيد المراجعة والتي ارتفعت من ١٩٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٤٣١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ويعود ذلك إلى الزيادة العامة في مخصصات رسوم التدقيق المسجلة تحت الشركة القابضة فيما يتعلق بالنطاق الأوسع.

٩-٢-٨-٦ مطلوبات عقود

الجدول (٦-٦): مطلوبات عقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
المدفوعات المقدمة من العملاء	٣٤,٦٧٣	٢٤,٨٣٣
الفواتير الزائدة عن قيمة العمل المنجز	٢٠,٤٧٦	٣٤,١٩٢
الإجمالي	٥٥,١٤٩	٥٩,٠٢٥

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ارتفعت التزامات العقود من ٥٥,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٥٩,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض رصيد العملاء الرئيسيين مع التقدم في تنفيذ المشاريع والاعتراف بالإيرادات. تم تعويض هذا الانخفاض جزئيًا بتحصيل الدفعات المقدمة المتعلقة بإضافة مشاريع جديدة تستفيد من منتج الحلول المخصصة الذي يمتد عادةً على فترة تتراوح بين ٩-١٢ شهرًا.

١٠-٢-٨-٦ الأطراف ذات العلاقة

الجدول (٦-٦): مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
شركة السعدي للتبريد والتكييف	٩٠٦	-
الإجمالي	٩٠٦	-

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجدول (٦-٦): مبالغ مستحقة الدفع الى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
شركة جي كيه جي كي جرونفلدر الدولية	٣٤٢	٢٢٠
شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	١٢٠	٨
الإجمالي	٤٦٢	٢٢٨

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تبلغ مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة ٩٠٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، من شركة السعدي القابضة للتبريد والتكييف، شركة سي جي إس - البحرين، وتتعلق بالخدمات المشتركة بين الأطراف بشكل أساسي فيما يتعلق بموظفي الإدارة المشتركة. ونظرًا لأن شركة سي جي إس - البحرين تم نقلها بالكامل إلى الشركة القابضة في أبريل ٢٠٢٤م، فقد تم تسوية الأرصدة على مستوى موحد.

أما مبالغ مستحقة الدفع الى جهات ذات علاقة والتي تبلغ ٢٢٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م فهي تتعلق بأرصدة من الشركة الأم دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة وحي كيه جي كي جرونفلدر الدولية لأغراض التمويل.

١١-٢-٨-٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين

الجدول (٦٧-٦): حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
الرصيد في بداية العام	١٦,١٨٥	١٧,٦٣١
الاكتساب من خلال الدمج التجاري	-	٤٨٨
تكلفة الفائدة	٦٠٠	-
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٠٤٢	٢,٥٢٦
الافتراضات المالية	(٩٨)	-
الافتراضات الخيرية	٨١١	-
المنافع المدفوعة خلال العام	(١,٩٠٨)	(١,٥٥٥)
الرصيد في نهاية العام	١٧,٦٣١	١٩,٠٩١

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تمثل التزامات المزايا المحددة للموظفين تقدير مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عند انتهاء خدمتهم بموجب اللوائح المحلية ذات الصلة والاتفاقيات التعاقدية. ارتفع الرصيد من ١٧,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ١٩,٠٩١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تماشيًا مع الزيادة في عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة.

١٢-٢-٨-٦ النقدية وشبه النقدية

الجدول (٦٨-٦): النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
النقد في البنوك	١٨,٥٧٤	٤٠,١٤٠
النقد في اليد	١٧٨	٢٤٤
الإجمالي	١٨,٧٥٣	٤٠,٣٨٤

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ارتفعت النقدية وشبه النقدية من ١٨,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٤٠,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعًا بسبب زيادة المصاريف المستحقة ولدائنات التجاريين بما يتماشى مع النمو التشغيلي، إلى جانب انخفاض في المدينون التجاريين بما يتماشى مع التحصيلات التي تمت خلال الفترة.

٣-٨-٦ بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة

الجدول (٦٩-٦): بيانات قائمة التدفقات النقدية الموحدة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م غير مراجعة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م غير مراجعة
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة والضرائب	٣٤,٠٦١	٥٦,٣١٨
التعديلات على:		
الاستهلاك على الممتلكات والمعدات	٢,٠٨٣	٢,٩٥٠
مخصصات التزامات الموظفين الخاصة بالمزايا المحددة	٢,٤٤٠	٢,٥٢٦
مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدينون تجاريين	٦٠٠	(٦٧٥)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧٩٤	٨٧٩

ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مراجعة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م غير مراجعة
اهلاك الموجودات غير الملموسة	١٤٩	٢٢٦
الفوائد على التزامات عقود إيجار	٤٨	١٧٠
عكس مخصص بضاعة بطلية الحركة	-	١,١٥٣
إجمالي التعديلات	٤٠,١٧٥	٦٣,٥٤٧
تعديلات رأس المال العامل		
بضاعة	(٢٢,٧٧١)	(٢٠,٥٦٠)
مدينون تجاريون	(٣١,٠٢٧)	١٠,٠٧٥
المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة	(١,٠١٧)	٩٥٩
المدفوعات والموجودات الحالية الأخرى	(٧,٦٠٠)	(٦,٨٣٨)
الحسابات الدائنة التجارية	٢٠,٥٥٦	٥,٣٤١
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	(٨٤)	(١,١٧٧)
المصاريف المستحقة والخصوم الحالية الأخرى	٤,٣٤٢	٨٩
مطلوبات عقود	٧,٢٤٤	٣,٥٥٤
إجمالي النقد المتولد من العمليات	٩,٨١٨	٥٤,٩٩٠
الزكاة والضرائب المدفوعة	(٣,٥٥٢)	(٧,٦٧٧)
المدفوعات المتعلقة بالتزامات نهاية خدمة الموظفين	(١,٤٥١)	(١,٥٥٥)
إجمالي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية	٤,٨١٥	٤٥,٧٥٨
الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	(٢,٢٨١)	(٦,٤٥٨)
شراء الموجودات غير الملموسة	(٤٥٨)	(١٢٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٧٣٩)	(٦,٥٨٥)
الأنشطة التمويلية		
دفع التزامات عقود إيجار	(٩٠٩)	(١,٤٧٢)
الأرباح الموزعة للمساهمين	(١١,٨٤٠)	(١٨,١٦١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٢,٧٤٨)	(١٩,٦٣٤)
صافي الانخفاض في النقد والنقد المعادل	(١٠,٦٧٢)	١٩,٥٤٠
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٢٢,٥٩٤	١٨,٧٥٣
النقد والنقد المعادل لمنشأة مستحوذ عليها	-	٢,٠٩١
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	١١,٩٢٢	٤٠,٣٨٤
الأنشطة غير النقدية		

المصدر: القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ارتفع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من تدفقات داخلية بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى تدفقات داخلية بقيمة ٤٥,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وذلك بسبب زيادة صافي الربح إلى جانب تحسينات أدت إلى انخفاض في الذمم المدينة والتي تم تعويضها جزئياً انخفاض ذمم الدائنة بما يتماشى مع النمو التشغيلي.

صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار

ارتفع صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار إلى تدفق خارجي بقيمة ٦,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب الاستحواذ على شركة سي جي إس - البحرين بالإضافة إلى عمليات شراء الممتلكات والآلات والمعدات.

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

انخفض صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل من ١٢,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٩,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب ارتفاع توزيعات الأرباح المعلنة والتي قابلها بشكل طفيف زيادة التزامات عقود إيجار المدفوعة.

٩-٦ نتائج العمليات للشركة التابعة في الرياض «سي جي إس - الرياض (مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد))» - للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

٩-٦-١ بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

الجدول (٧-٦): بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	نسبة التغير ٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
الإيرادات	٢٥٦,٣٩٠	٢١٩,٦٠١	٣٠٩,٤٤٢	(%)١٤,٣	٤٠,٩	٩,٩
تكلفة الإيرادات	(٢١٥,٦٣٩)	(١٨٥,٠٧٥)	(٢٤٦,٦٨٠)	(%)١٤,٢	٣٣,٣	٧,٠
الربح الإجمالي	٤٠,٧٥١	٣٤,٥٢٦	٦٢,٧٦٢	(%)١٥,٣	٨١,٨	٢٤,١
المصاريف العمومية والإدارية	(٩,٥٥٠)	(١٣,١٥١)	(١٦,٢٧٣)	٣٧,٧	٢٣,٧	٣٠,٥
المصاريف البيعية والتوزيعية	(٤,٥٨٦)	(٤,٦٨٩)	(٦,٠٥٠)	٢,٢	٢٩,٠	١٤,٩
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية	١,٦١٦	(٧٠٠)	(١,٤٧٢)	(%)١٤٣,٣	١١٠,٣	غير متاح
الربح التشغيلي	٢٨,٢٣١	١٥,٩٨٧	٣٨,٩٦٧	(%)٥٠,٧	٣٧,٨	(%)١٧,٦
إيرادات أخرى	٤,٠٢٨	١,٩٨٤	٢,٧٣٣	(%)٥٠,٧	٣٧,٨	(%)١٧,٦
تكاليف التمويل	-	(٥٩٨)	(٥٣٠)	غير متاح	(%)١١,٤	غير متاح
صافي الربح قبل الزكاة	٣٢,٢٥٩	١٧,٣٧٢	٤١,١٧٠	(%)٤٦,١	١٣٧,٠	١٣,٠
مصاريف الزكاة	(٨٠٢)	(٨٧٠)	(١,١٢٦)	٨,٥	٢٩,٥	١٨,٥
ضريبة الدخل	(٢,٨٣٥)	(٢,١٢٩)	(٤,٣١٤)	(%)٢٤,٩	١٠٢,٦	٢٣,٤
الدخل الضريبي المؤجل/(المصاريف)	(٤٠١)	٣٨٥	١٦٠	(%)١٩٦,٠	(%)٥٨,٤	غير متاح
صافي الربح للسنة	٢٨,٢٢٠	١٤,٧٥٨	٣٥,٨٨٩	(%)٤٧,٧	١٤٣,٢	١٢,٨
إعادة قياس (خسارة) / ربح على التزامات الموظفين الخاصة بالمزايا المحددة	٤٦٩	٨٣	(٦٥٩)	(%)٨٢,٤	(%)٨٩٦,٨	غير متاح
أثر الضريبة المؤجلة على خسارة (ربح) إعادة القياس التزامات الموظفين الخاصة بالمزايا المحددة	(٤٧)	(٨)	٦٦	(%)٨٢,٤	(%)٨٩٦,٨	غير متاح
الدخل الشامل الآخر للسنة	٤٢٣	٧٤	(٥٩٣)	(%)٨٢,٤	(%)٨٩٦,٨	غير متاح
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٨,٦٤٢	١٤,٨٣٣	٣٥,٢٩٧	(%)٤٨,٢	١٣٨,٠	١١,٠

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	نسبة التغير ٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
مؤشرات الأداء الرئيسية						
هامش الربح الإجمالي	١٥,٩%	١٥,٧%	٢٠,٣%	(٠,٢)	٤,٦	٤,٤
هامش الربح التشغيلي	١١,٠%	٧,٣%	١٢,٦%	(٣,٧)	٥,٣	١,٦
هامش صافي الربح	١١,٠%	٦,٧%	١١,٦%	(٤,٣)	٤,٩	٠,٦
الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء	٣١,٤٢٩	١٨,٨١٤	٤١,٤٠٠	(%٤٠,١)	١٢٠,١%	١٤,٨%
هامش الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء	١٢,٣%	٨,٦%	١٣,٤%	(٣,٧)	٤,٨	١,١

* الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء = الربح التشغيلي + الاستهلاك والاطفاء

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

الإيرادات

انخفضت الإيرادات المتعلقة بالتبريد وبيع الهياكل والمقطورات المبردة بشكل طفيف من ٢٥٦,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢١٩,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، وذلك بسبب انخفاض الإيرادات المتولدة من العميل الأول (٨-، ٦٥ مليون ريال سعودي) نتيجة لخسارة عقد مقطورة رئيسي لصالح منافس في الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة الي انخفاض الإيرادات من العديد من العملاء الآخرين نتيجة النقص العالمي في هياكل ميكانيكية معدنية أساسية (شاسيهات) من مورد صناعة سيارات ومحركات الديزل. وقد تم تعويض ذلك جزئياً من خلال الإيرادات من زيادة المبيعات من عملاء أساسيين آخرين في عدة قطاعات.

ثم ارتفع المبلغ لاحقاً إلى ٣٠٩,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي لزيادة الإيرادات المتولدة من شركات عدة.

تكلفة الإيرادات

ارتفعت تكلفة الإيرادات المكونة من النفقات العامة للتصنيع وتكاليف الموظفين ونفقات الضمان والاستهلاك والنفقات الأخرى، من ٢١٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢٦٤,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، وذلك بشكل رئيسي بسبب الزيادة في تكاليف الموظفين وتكاليف المواد بما يتماشى مع النمو التشغيلي وزيادة الإيرادات.

إجمالي الربح

ارتفع إجمالي الربح من ٤٠,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش حوالي ١٥,٩% إلى ٦٢,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بهامش حوالي ٢٠,٩% تماشياً مع الزيادة في عمليات الشركة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق المصاريف العمومية والإدارية بشكل أساسي بتكاليف الموظفين والرسوم المهنية والاستهلاك والمرافق من بين المصاريف الأخرى. ارتفع المبلغ من ٩,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٣,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب زيادة تكاليف الموظفين ذات الصلة (٩+, ١ مليون ريال سعودي) بما يتماشى مع الزيادة في الزيادات المقدمة للموظفين والرسوم القانونية والمهنية (٢+, ١ مليون ريال سعودي) نتيجة لزيادة الرسوم الاستشارية للمساعدة في تطوير الخطة الاستراتيجية. ارتفع المبلغ إلى ١٦,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بسبب زيادة تكاليف الموظفين (٣+, ١ مليون ريال سعودي) بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين ب ١٩ موظف إلى جانب زيادة المصاريف الأخرى (٣+, ٢ مليون ريال سعودي) بسبب زيادة مخصص الوديعة الجمركية وزيادة رسوم تدريب البرنامج السعودي مع إضافة ١٠ متدربين جدد لأعمال التبريد.

المصاريف البيعية والتوزيعية

تتألف مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من تكاليف الموظفين وعمولات المبيعات والإعلان والعروض الترويجية من بين مصاريف أخرى. وكان المبلغ مستقرًا نسبيًا على المستوى الإجمالي بمتوسط ٤,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م والسنة المالية ٢٠٢٣م، مع زيادة مصاريف الإعلان لزيادة الوعي بالشركة والتي تم تعويضها بانخفاض عمولات المبيعات بسبب انخفاض الإيرادات.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية

يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة على مستحقات التجارية وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٠٩. وقد تم تسجيل عكس في السنة المالية ٢٠٢٢م بسبب الفوز بعدة قضايا في المحكمة إلى جانب عملية تحصيل أفضل خلال نفس الفترة.

تم تسجيل مخصصات إضافية في السنة المالية ٢٠٢٣م والسنة المالية ٢٠٢٤م وفقًا لسياسة الخسائر الائتمانية المتوقعة وحساب المستحقات القديمة.

الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

انخفض الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء من ٣١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٨,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مع انخفاض الهامش بنحو ٣,٧ نقطة مئوية تماشيًا مع انخفاض الإيرادات وزيادة المصاريف العمومية والإدارية. ثم ارتفع الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء إلى ٤١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مع زيادة الهامش بنحو ٤,٨ نقطة مئوية نتيجة لزيادة الربحية.

الربح التشغيلي

انخفض صافي الربح التشغيلي من ٢٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٦,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مع انخفاض الهامش بنحو ٣,٧ نقطة مئوية تماشيًا مع انخفاض الإيرادات وزيادة المصاريف العمومية والإدارية. ثم ارتفع صافي الربح التشغيلي إلى ٣٩,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مع زيادة الهامش بنحو ٥,٣ نقطة مئوية نتيجة لزيادة الربحية.

إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى الدخل المتنوع المتعلق بالصرف من صندوق تنمية الموارد البشرية، مكاسب الصرف من المعاملات المالية، ومكاسب بيع المواد الخردة.

انخفض المبلغ من ٤,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بسبب انخفاض عمليات عكس الالتزامات التي لم تعد مستحقة الدفع. كان الدخل الاستثنائي في السنة المالية ٢٠٢٢م نتيجة قضايا قانونية التي تم الفوز بها فيما يتعلق بالاستحقاقات وعمولات البيع.

ثم ارتفع المبلغ إلى ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مدفوعًا بزيادة دخل صندوق تنمية الموارد البشرية بما يتماشى مع الزيادة في عدد الخريجين السعوديين الذين تم تعيينهم.

تكاليف التمويل

تتعلق تكلفة التمويل بالتكاليف المتعلقة عقود إيجار الإيجار والتزامات المزايا المحددة للموظفين. ارتفع المبلغ من صفر في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى متوسط ٥٦٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م والسنة المالية ٢٠٢٤م ويعود ذلك أساسًا إلى الزيادة في تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات المزايا المحددة للموظفين.

مصاريف الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق في نهاية العام. يتم دفع الزكاة عن العام بنسبة ٥,٠٪ من قاعدة الزكاة التقريبية وصافي الدخل المعدل المنسوب إلى الشركاء السعوديين.

ضريبة الدخل

يتم فرض ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الضرائب المطبقة في المملكة العربية السعودية وتبلغ ٢٠٪ من الأرباح المتعلقة بالمساهمين الأجانب.

الدخل الضريبي المؤجل/(المصاريف)

يتكون (المصرف)/الدخل الضريبي المؤجل بشكل أساسي من المكاسب/الخسائر الضريبية غير المستفزة والتي يتم تعويضها من خلال الفرق في الضريبة والاستهلاك المحاسبي.

صافي الربح

انخفض صافي الدخل من ٢٨,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش ربح بلغ نحو ١١,٠٪ إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بهامش ربح بلغ نحو ٦,٧٪ مدفوعاً بـ (١) انخفاض الأرباح التشغيلية إلى جانب (٢) انخفاض الإيرادات الأخرى.

ثم ارتفع صافي الدخل إلى ٣٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بهامش ربح بلغ نحو ١١,٥٪ مدفوعاً بالزيادة الكبيرة في الأرباح التشغيلية بما يتماشى مع النمو التشغيلي وتحسين التكاليف.

١-٩-١ الإيرادات حسب نوع العميل

الجدول (٧١-٦): الإيرادات حسب نوع العميل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٢م - ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	السنة المالية ٢٠٢٢م معلومات الإدارة	ألف ريال سعودي
٩,٢٪	٦٢,١٪	(٢٦,٥٪)	٢٤١,٧١٧	١٤٩,٠٧١	٢٠٢,٧٤٠	مبيعات من أطراف ثالثة (عملاء خارجيون)
١٢,٤٪	(٤,٠٪)	٣١,٥٪	٦٧,٧٢٥	٧٠,٥٣٠	٥٣,٦٤٩	مبيعات بين الشركات التابعة
٩,٩٪	٤٠,٩٪	(١٤,٣٪)	٣٠٩,٤٤٢	٢١٩,٦٠١	٢٥٦,٣٩٠	الإجمالي

المصدر: حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

مبيعات من أطراف ثالثة (عملاء خارجيون): تمثل المبيعات إيرادات من عملاء مستقلين خارج نطاق المجموعة

٢-٩-٦ بيانات قائمة المركز المالي

الجدول (٧٢-٦): بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	١٧,١٢٧	٢٠,٥٤٥	٣٤,٧٦٦
موجودات غير ملموسة	٢٢٨	٦٢١	٩٢٤
موجودات حق الاستخدام	١,٦٨٠	١,٠٦١	٥٧٩
الموجودات ضريبية مؤجلة	٣,١٥٦	٣,٥٣٣	٣,٧٥٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٢,١٩٠	٢٥,٧٥٩	٤٠,٠٢٨
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٤٥,٦٧٩	٥٠,٨٢٣	٧٢,٢٠٢
مدينون تجاريون	٣٤,٣٦٥	٣٢,٩٤٣	٧٦,٩١٥
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٩٩٣	٥,٥٦١	٩٤١
الضرائب المدفوعة مسبقاً	-	١,١٧٦	-

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	٧,٩٢١	٩,٧٠٨	٢١,٦١٧
النقدية وشبه النقدية	٢١,٧٥٣	٧,٢٩٧	١٣,١٠٧
إجمالي الموجودات المتداولة	١١٠,٧٢١	١٠٧,٥١٧	١٨٤,٧٨٤
إجمالي الموجودات	١٣٢,٩١١	١٣٣,٢٧٦	٢٢٤,٨١٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
مساهمة إضافية في رأس المال	-	-	١٢,٦٧٣
احتياطي نظامي	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
أرباح مبقاة	٣٥,٧٧٨	٤٨,١٢٩	٦٧,٥٤٣
إجمالي حقوق الملكية	٤٢,٦٧٨	٥٥,٠٢٩	٨٧,١١٦
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٢,٣٥٢	١٣,٤٣٩	١٤,٤٧٥
التزامات عقود إيجار	٨٠٨	٣٥٤	٢٩٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣,١٦٠	١٣,٧٩٣	١٤,٧٧٠
الالتزامات المتداولة			
جزء متداول من التزامات عقود الإيجار	٦٥٨	٤٥٤	٦٠
دائنون تجاريون	٤٠,١٠١	٤٢,٢٨٦	٥٦,٤٦٧
مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة	١٠,٠٣٠	٢٢٤	٧,٩٩٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٤,٤٦٢	١٠,٤٦٥	١٦,٤٠١
مطلوبات عقود	٩,٥٩٩	١٠,٤١٩	٣٩,٥٥٤
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٢,٢٢٢	٦٠٧	٢,٤٤٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧٧,٠٧٣	٦٤,٤٥٥	١٢٢,٩٢٧
إجمالي المطلوبات	٩٠,٢٣٣	٧٨,٢٤٨	١٣٧,٦٩٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١٣٢,٩١١	١٣٣,٢٧٦	٢٢٤,٨١٢
مؤشرات الأداء الرئيسية			
متوسط أيام الذمم المدينة	٤٩	٥٥	٩١
متوسط أيام البضاعة	٧٧	١٠٠	١٠٧
متوسط أيام الذمم الدائنة	٦٨	٨٣	٨٤
العائد على الموجودات	%٢١,٢	%١١,١	%١٦,٠
العائد على حقوق المساهمين	%٦٦,١	%٢٦,٨	%٤١,٢
نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين	٢,١١	١,٤٠	١,٥٨
نسبة التداول	١,١٦	١,٥٨	١,٤٠
نسبة السيولة	٠,٨٤	٠,٨٨	٠,٩٢

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م

العائد على الموجودات = صافي الربح للسنة/إجمالي الأصول

العائد على حقوق المساهمين = صافي الربح للسنة/إجمالي حقوق الملكية

نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين = إجمالي التزامات/ إجمالي حقوق الملكية

نسبة التداول = إجمالي الموجودات المتداولة/ إجمالي المطلوبات المتداولة

نسبة السيولة = (إجمالي الموجودات المتداولة - البضاعة)/ إجمالي المطلوبات المتداولة

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

تتكون الموجودات غير المتداولة من الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات حق الاستخدام والموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات غير الملموسة. ارتفع الرصيد من ٢٢,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٤٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في الممتلكات والآلات والمعدات مع نقل ملكية الأرض وزيادة الموجودات غير الملموسة مع البرامج الإضافية.

الموجودات المتداولة

تتعلق الموجودات المتداولة بالبضاعة (٧٢,٢ مليون ريال سعودي)، ومدينون تجاريون (٧٦,٩ مليون ريال سعودي)، و مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (٩٤١ ألف ريال سعودي)، مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى (٢١,٦ مليون ريال سعودي) والنقد وما في حكمه (١٣,١ مليون ريال سعودي).

انخفضت الموجودات المتداولة من ١١٠,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م نتيجة لانخفاض حسابات مدينون تجاريون بالتوازي مع انخفاض الإيرادات إلى جانب انخفاض النقدية وشبه النقدية نتيجة لانخفاض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية نتيجة لزيادة المستحقات من الأطراف ذات علاقة إلى جانب زيادة البضاعة استعداداً للطلبات في قائمة المشاريع القادمة.

ثم ارتفعت الموجودات المتداولة لاحقاً إلى ١٨٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة البضاعة وحسابات مدينون تجاريون بالتوازي مع النمو التشغيلي للشركة إلى جانب زيادة النقد نتيجة للزيادة الكبيرة في التدفقات النقدية التشغيلية نتيجة لزيادة مطلوبات العقود والربح قبل الضرائب بالتوازي مع النمو التشغيلي.

حقوق الملكية

بلغت حقوق الملكية ٨٧,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتكون من رأس المال وأرباح مبقاة واحتياطي نظامي ومساهمة إضافية في رأس المال.

تتعلق مساهمة إضافية في رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بنقل قطعة أرض من شريك نهائي تقدر قيمتها من قبل طرف ثالث مستقل، شركة مفاز العربية للاستشارات المهنية مقابل ١٢,٧ مليون ريال سعودي.

ارتفعت الأرباح المحتجزة من ٣٥,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٦٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بالأرباح الصافية خلال نفس الفترات والتي تم تعويضها قليلاً من خلال الأرباح الموزعة.

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين (١٤,٥ مليون ريال سعودي) والجزء غير المتداول من التزامات الإيجار (٢٩٥ ألف ريال سعودي) من ١٣,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة التزامات المنافع المحددة للموظفين (٢,١+ مليون ريال سعودي)، بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة، والتي تم تعويضها قليلاً من خلال الانخفاض في التزامات عقود إيجار غير المتداولة بما يتماشى مع الانخفاض في موجودات حق الاستخدام مع الاستهلاك المحمل خلال نفس الفترة.

المطلوبات المتداولة

تتكون المطلوبات المتداولة من دائنون تجاريون (٥٦,٥ مليون ريال سعودي)، مطلوبات عقود (٣٩,٦ مليون ريال سعودي)، مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (١٦,٤ مليون ريال سعودي)، مخصص الزكاة وضريبة الدخل (٢,٤ مليون ريال سعودي)، الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار (٦٠ ألف ريال سعودي) ومبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة (٨,٠ مليون ريال سعودي).

ارتفع الرصيد من ٧٧,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ١٢٢,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعاً بزيادة حسابات دائنون تجاريون ومطلوبات عقود بما يتماشى مع النمو التشغيلي للشركة إلى جانب زيادة المصاريف المستحقة نتيجة لزيادة (١) المستحقات للموظفين فيما يتعلق باستحقاقات الإجازات بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين و (٢) أحكام الضمان بما يتماشى مع الزيادة الإجمالية في المبيعات.

٣-٩-٦ بيانات قائمة التدفقات النقدية

الجدول (٧٣-٦): بيانات قائمة التدفقات النقدية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

السنة المالية ٢٠٢٤م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٢م	ألف ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية			
٤١,١٧٠	١٧,٣٧٢	٣٢,٢٥٩	الربح قبل الزكاة والضرائب
التعديلات على:			
٢,٤٣٣	٢,٨٢٧	٣,٠٩٥	استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات
٢٢٤	١٤٨	٣٠١	استهلاك الموجودات غير الملموسة
٧٥٥	٦١٩	٦١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٩	٢٠٢	١٢٨	الفائدة على التزامات عقود إيجار
-	-	(٦٤)	الأرباح من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات
-	٥٠٠	(٢٢١)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٤٧٢	٧٠٠	(١,٦١٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٩١	١,٨٥٤	١,٨٤٨	مخصص التزامات الموظفين المستحقة
٤٨,١٨٤	٢٤,٢٢٢	٣٦,٣٥٠	إجمالي التعديلات
تعديلات رأس المال العامل			
(٢١,٣٦٩)	(٥,٦٥٤)	(٣,٠٤٩)	بضاعة
(٤٥,٤٤٥)	٧٢٢	(٤,٩٥٥)	الحسابات المدينة
٤,٦١٩	(٤,٥٧٢)	(٧٠٣)	المستحقات من الأطراف ذات العلاقة
(١١,٩١٠)	(١,٧٧٧)	٢٦٦	المدفوعات والموجودات الحالية الأخرى
١٤,١٨١	٢,١٨٥	(٣,١١٢)	الحسابات الدائنة
٧,٧٧٥	(٩,٨٠٦)	(٩٠)	المستحقات من الأطراف ذات العلاقة
٥,٩٣٦	(٣,٩٩٧)	٩٨٢	المصاريف المستحقة والخصوم الحالية الأخرى
٢٩,١٣٥	٨٢٠	-	مطلوبات عقود
-	-	٢,٤٨٣	المدفوعات المقدمة من العملاء
٣١,١٠٦	٢,١٤٣	٢٨,١٧٣	إجمالي النقد المتولد من العمليات
(٨٤٣)	(٧٧٤)	-	الزكاة المدفوعة
(١,٥٨٢)	(٥,٠١٦)	-	ضرائب الدخل المدفوعة
(١,٧١٤)	(٦٨٠)	(٢,٥٦٧)	المدفوعات المتعلقة بالتزامات الموظفين المستحقة
٢٦,٩٦٧	(٤,٣٢٧)	٢٥,٦٠٦	إجمالي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٣,٩٨١)	(٦,٢٤٦)	(٣,٤٥٧)	شراء الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٥٢٧)	(٥٤١)	(٧١)	شراء الموجودات غير الملموسة

السنة المالية ٢٠٢٤م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٢م	ألف ريال سعودي
-	-	٦٥	العائدات من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٤,٥٠٨)	(٦,٧٨٧)	(٣,٤٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٧٦٦)	(٨٦٠)	(٧٥٠)	دفع التزامات عقود إيجار
(١٥,٨٨٣)	(٢,٤٨٢)	(١٦,٦٥١)	الأرباح الموزعة للمساهمين
(١٦,٦٤٨)	(٣,٣٤٢)	(١٧,٤٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥,٨١١	(١٤,٤٥٦)	٤,٧٤١	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المكافئ
٧,٢٩٧	٢١,٧٥٣	١٧,٠١١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٣,١٠٧	٧,٢٩٧	٢١,٧٥٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية:			
١٢,٦٧٣	-	-	المساهمة العينية للأراضي مع الاعتراف المقابل تحت حقوق الملكية
٢٧٣	-	-	تعديل موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

انخفض صافي التدفقات النقدية الناتجة عن/ (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية من تدفق نقدي داخلي بقيمة ٢٥,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفق نقدي خارجي بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى (١) الانخفاض في صافي الربح قبل الضريبة، (٢) الانخفاض في المستحقات للأطراف ذات علاقة و(٣) الانخفاض في المصاريف المستحقة بسبب الانخفاض في المستحقات مقابل البضائع المستلمة ولكن ليس الفواتير. وكان هذا الرصيد المرتفع الاستثنائي كما في مارس ٢٠٢٢م مدفوعاً بالتأخير في فواتير الموردين والذي تم حله لاحقاً.

وارتفع التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية إلى تدفقات نقدية بلغت ٢٧,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى الزيادة الكبيرة في الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل، إلى جانب الزيادة في التزامات العقود، والتي تم تعويضها قليلاً من خلال الزيادة في الحسابات المدينة التجارية والبضاعة بما يتماشى مع النمو التشغيلي.

ارتفع صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار من تدفقات خارجية بلغت ٣,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفقات خارجية بلغت ٦,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى عمليات الشراء الإضافية للممتلكات والمعدات.

ثم انخفض صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار إلى تدفقات خارجية بلغت ٤,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، مدفوعة بانخفاض عمليات شراء الممتلكات والمعدات خلال الفترة.

انخفض صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل من تدفقات خارجية بلغت ١٧,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفقات خارجية بلغت ٣,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض الأرباح الموزعة خلال الفترة. ثم ارتفع صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل إلى تدفقات خارجية بلغت ١٦,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م تماشيًا مع زيادة الأرباح الموزعة.

١٠-٦ نتائج العمليات للشركة التابعة في جدة «شركة سي جي إس - جدة» (شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد)) - للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

١-١٠-٦ بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

الجدول (٧٤-٦): بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	نسبة التغير ٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنوي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
الإيرادات	٧٦,٥٢٢	١٠٦,٨٨٣	١٠٨,٠٣٣	٪٣٩,٧	٪١,١	٪١٨,٨
تكلفة الإيرادات	(٦٠,٠٩٧)	(٨٥,٥٧٠)	(٨٦,٩٥٩)	٪٤٢,٤	٪١,٦	٪٢٠,٣
الربح الإجمالي	١٦,٤٢٦	٢١,٣١٣	٢١,٠٧٤	٪٢٩,٨	(٪١,١)	٪١٣,٣
المصاريف العمومية والإدارية	(٧,٢٤٠)	(٥,٩٤٥)	(٧,٣٦٢)	(٪١٧,٩)	٪٢٢,٢	٪٠,١
المصاريف البيعية والتوزيعية	(٢,٧١٢)	(٣,٢٦٤)	(٣,٣٢٨)	٪٢٠,٤	٪٢,٣	٪١٠,٩
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية	١,٣٥٦	(٢٨٤)	(٢٥٠)	(٪١٢٠,٩)	(٪١٢,٠)	غير متاح
الربح التشغيلي	٧,٨٢٩	١١,٨٦٣	١٠,٢٢٥	٪٥١,٥	(٪١٣,٨)	٪١٤,٣
الإيرادات الأخرى	٩٥٤	٧٢٨	٧٣٠	(٪٢٣,٧)	٪٠,٣	(٪١٢,٥)
تكاليف التمويل	(٨٦)	(١٣١)	(١٥٠)	٪٥٢,٣	٪١٤,٥	٪٣٢,١
صافي الربح قبل الزكاة	٨,٦٩٧	١٢,٤١٧	١٠,٨٠٥	٪٤٢,٨	(٪١٣,٠)	٪١١,٥
مصاريف الزكاة	(٢٩٣)	(٣٧٩)	(٤١٠)	٪٢٩,٣	٪٨,٤	٪١٨,٤
ضريبة الدخل	(٦٥٧)	(١,٢٧٣)	(١,٢١٦)	٪٩٣,٧	(٪٤,٤)	٪٣٦,٠
الدخل الضريبي المؤجل/(المصاريف)	(٢١٣)	(٧٩)	٢١٤	(٪٦١,٧)	(٪٣٦٩,٥)	غير متاح
صافي الربح للسنة	٧,٥٣٤	١٠,٦٨٦	٩,٣٩٣	٪٤١,٨	(٪١٢,١)	٪١١,٧
الخسارة على إعادة قياس التزامات الموظفين المنافع المحددة	١٢١	(١٦٣)	(٥٤)	(٪٢٣٤,٧)	(٪٦٦,٩)	غير متاح
الخسارة على إعادة قياس التزامات الموظفين المنافع المحددة	(١٢)	١٦	٥	(٪٢٣٣,٣)	(٪٦٨,٨)	غير متاح
الخسارة الشاملة الآخر للسنة	١٠٩	(١٤٧)	(٤٩)	(٪٢٣٤,٩)	(٪٦٦,٧)	غير متاح
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٧,٦٤٣	١٠,٥٣٩	٩,٣٤٤	٪٣٧,٩	(٪١١,٣)	٪١٠,٦
مؤشرات الأداء الرئيسية						
هامش الربح الإجمالي	٪٢١,٥	٪١٩,٩	٪١٩,٥	(١,٥)	(٠,٤)	(٢,٠)
هامش الربح التشغيلي	٪١٠,٢	٪١١,١	٪٩,٥	٠,٩	(١,٦)	(٠,٨)
هامش صافي الربح	٪٩,٨	٪١٠,٠	٪٨,٧	٠,٢	(١,٣)	(١,٢)
الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء	٨,٦٥٠	١٢,٤٨٢	١٠,٨٥٧	٪٤٤,٣	(٪١٣,٠)	٪١٢,٠
هامش الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء	٪١١,٣	٪١١,٧	٪١٠,٠	٠,٤	(١,٦)	(١,٣)

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

* الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء = الربح التشغيلي + الاستهلاك والاطفاء

الإيرادات

تشمل الإيرادات التبريد وبيع الهياكل والحلول المبردة والآلية. ارتفع المبلغ من ٧٦,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٠٦,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مدفوعاً بزيادة الإيرادات الناتجة عن شركة في قطاع المقاولات (٧,٣ مليون ريال سعودي) وشركة في قطاع الأغذية (٥,٧ مليون ريال سعودي).

ارتفع المبلغ إلى ١٠٨,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م بشكل أساسي بسبب زيادة الإيرادات الناتجة عن من العميل الثالث (١٧,٨ مليون ريال سعودي)، والعميل السابع (٥,٩+ مليون ريال سعودي) من بين زيادة الإيرادات المدفوعة بالفوز بعطاءات العديد من المشاريع مع عملاء آخرين.

تكلفة الإيرادات

ارتفعت تكلفة الإيرادات المكونة من النفقات العامة للتصنيع وتكاليف الموظفين ونفقات الضمان والاستهلاك والنفقات الأخرى، من ٦٠,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٨٧,٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى زيادة تكاليف المواد الخام بما يتماشى مع النمو التشغيلي وزيادة الإيرادات.

الربح الإجمالي

ارتفع إجمالي الربح من ١٦,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٢١,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مع انخفاض بنسبة ١,٥ نقطة مئوية في الهامش إلى حوالي ١٩,٩٪ مدفوعاً بشكل أساسي بسبب ارتفاع نسبة مبيعات المنتجات ذات ربحية أقل. وانخفض إجمالي الربح قليلاً في السنة المالية ٢٠٢٤م إلى ٢١,١ مليون ريال سعودي بغض النظر عن الزيادة في الإيرادات مع انخفاض آخر بنسبة ٠,٤ نقطة مئوية في الهوامش مدفوعاً بارتفاع تكاليف الموظفين بما يتماشى مع توظيف موظفين إضافيين مع زيادة أعمال التبريد.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق المصاريف العامة العمومية والإدارية بشكل أساسي بتكاليف الموظفين والرسوم المهنية والاستهلاك والمرافق من بين المصاريف الأخرى. انخفض المبلغ من ٧,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٥,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض التكاليف المرتبطة بالموظفين (-١,٤ مليون ريال سعودي) بما يتماشى مع انخفاض الخدمات المشتركة تماشياً مع الميزانية. ثم ارتفع المبلغ إلى ٧,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مدفوعاً بزيادة تكاليف الموظفين (+٦٣٨ ألف ريال سعودي) بما يتماشى مع الزيادة في تكاليف الخدمات المشتركة إلى جانب الزيادة في نفقات التدريب (+٥٥٥ ألف ريال سعودي).

المصاريف البيعية والتوزيعية

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من تكاليف الموظفين وعمولات المبيعات والإعلان والعروض الترويجية من بين مصاريف أخرى. ارتفع المبلغ من ٢,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى متوسط ٣,٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م والسنة المالية ٢٠٢٤م ويعود ذلك أساساً إلى زيادة تكاليف الموظفين ذات الصلة وعمولات المبيعات مع تغيير نهج التسويق إلى نهج أكثر نشاطاً والمشاركة في الفعاليات والحملات.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية

تم تسجيل مخصص انخفاض القيمة على مستحقات تجارية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩. انخفض المبلغ من عكس ١,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى مخصص بقيمة ٢٨٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م مدفوعاً بعملية تحصيل أفضل خلال السنة المالية ٢٠٢٢م إلى جانب الفوز بعدة قضايا قانونية للديون المشكوك في تحصيلها. تم تسجيل مخصصات إضافية بقيمة ٢٥٠ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م وفقاً لسياسة خسائر الائتمان المتوقعة وحسابات المستحقات القديمة.

الربح التشغيلي

ارتفعت الأرباح التشغيلية من ٧,٨ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١١,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بزيادة قدرها ٥٠,٩ نقطة مئوية في الهوامش تماشيًا مع زيادة الإيرادات وكفاءة النفقات، وتحديدًا النفقات العامة والإدارية.

ثم انخفضت الأرباح التشغيلية إلى ١٠,٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م وانخفاض قدره ١,٦ نقطة مئوية في الهوامش مدفوعًا باستقرار الربح الإجمالي نسبيًا وزيادة النفقات العامة والإدارية مع زيادة الرواتب المدفوعة.

الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

ارتفع الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء من ٨,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ١٢,٦ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بزيادة قدرها ٥٠,٤ نقطة مئوية في الهوامش تماشيًا مع زيادة الإيرادات وكفاءة النفقات، وتحديدًا النفقات العامة والإدارية.

ثم انخفضت الأرباح التشغيلية إلى ١٠,٩ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م وانخفاض قدره ١,٦ نقطة مئوية في الهوامش مدفوعًا باستقرار الربح الإجمالي نسبيًا وزيادة النفقات العامة والإدارية مع زيادة الرواتب المدفوعة.

الإيرادات الأخرى

تشمل الإيرادات الأخرى الدخل المتنوع المتعلق بالصرف من صندوق تنمية الموارد البشرية، ومكاسب الصرف على المعاملات المالية.

انخفض المبلغ من ٩٥٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى ٧٢٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساسًا إلى انخفاض عمليات عكس الالتزامات التي لم تعد مستحقة الدفع (-٢٢٨ ألف ريال سعودي) حيث فازت الشركة ببعض القضايا في المحكمة فيما يتعلق بالمستحقات التي لم تعد مستحقة الدفع مثل عمولات المبيعات، والتي تم تعويضها جزئيًا عن طريق الزيادة في الدخل المتنوع الآخر (+١٦٨ ألف ريال سعودي) مدفوعة بسداد صندوق تنمية الموارد البشرية المحصل في السنة المالية ٢٠٢٣م.

ظل المبلغ مستقرًا نسبيًا في السنة المالية ٢٠٢٤م بمستوى ٧٣٠ ألف ريال سعودي. كان الاستقرار مدفوعًا بانخفاض عمليات عكس الالتزامات التي لم تعد مستحقة الدفع إلى الصفر والتي تم تعويضها عن طريق زيادة الدخل المتنوع الآخر (+٥٠٨ ألف ريال سعودي) مدفوعة بالتأثير التدريجي لسداد صندوق تنمية الموارد البشرية.

تكاليف التمويل

تتعلق تكاليف التمويل بالتكاليف المتعلقة بالتزامات عقود إيجار والتزامات المزايا المحددة للموظفين. ارتفع المبلغ من ٨٦ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى متوسط ١٦٢ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م والسنة المالية ٢٠٢٤م بسبب الزيادة في تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود إيجار والتزامات المزايا المحددة للموظفين بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين.

مصاريف الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق في نهاية العام. يتم دفع الزكاة عن العام بنسبة ٥,٢٪ من قاعدة الزكاة التقريبية وصافي الدخل المعدل المنسوب إلى الشركاء السعوديين.

ضريبة الدخل

يتم فرض ضريبة الدخل وفقًا لأنظمة الضرائب المطبقة في المملكة العربية السعودية وتبلغ ٢٠٪ من الأرباح المتعلقة بالمساهمين الأجانب.

الدخل الضريبي المؤجل/(المصاريف)

يتكون (المصرف)/الدخل الضريبي المؤجل بشكل أساسي من المكاسب/الخسائر الضريبية غير الممتصة والتي يتم تعويضها من خلال الفرق في الضريبة والاستهلاك المحاسبي.

صافي الدخل

ارتفع صافي الدخل من ٧,٥ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م بهامش ٩,٨٪ إلى ١٠,٧ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م بهامش ١٠,٠٪ مدفوعاً بزيادة الأرباح التشغيلية وفعالية التكلفة التي تم تعويضها قليلاً من خلال الزيادة في ضريبة الدخل.

ثم انخفض صافي الدخل لاحقاً إلى ٩,٤ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م مع انخفاض الهوامش بنسبة ١,٣ نقطة مئوية نتيجة لانخفاض الأرباح التشغيلية بما يتماشى مع زيادة المصاريف العمومية والإدارية واستقرار الربح الإجمالي.

١-١-١-٦ الإيرادات حسب نوع العميل

الجدول (٧٥-٦): الإيرادات حسب نوع العميل للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م	نسبة التغير ٢٠٢٣م - ٢٠٢٢م	نسبة التغير ٢٠٢٤م - ٢٠٢٣م	معدل النمو السنتي المركب ٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م
مبيعات من أطراف ثالثة (عملاء خارجيون)	٧٤,٨٦١	١٠٤,٨٨٨	١٠٣,٦٥٦	٤٠,١٪	(١,٢)٪	١٧,٧٪
مبيعات بين الشركات التابعة	١,٦٦١	١,٩٩٥	٤,٣٧٧	٢٠,١٪	١١٩,٤٪	٦٢,٣٪
الإجمالي	٧٦,٥٢٢	١٠٦,٨٨٣	١٠٨,٠٣٣	٣٩,٧٪	١,١٪	١٨,٨٪

المصدر: حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

مبيعات من أطراف ثالثة (عملاء خارجيون): تمثل المبيعات إيرادات من عملاء مستقلين خارج نطاق المجموعة

٢-١-١-٦ بيانات قائمة المركز المالي

الجدول (٧٦-٦): بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٤,١١٣	٣,٨٠١	٣,٤٥١
موجودات غير ملموسة	١٥	-	-
موجودات حق الاستخدام	١,٠٠٨	٨٧٩	٧٥٦
ال موجودات ضريبية مؤجلة	٧٦٥	٧٠١	٩٢١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥,٩٠٠	٥,٣٨٢	٥,١٢٨
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٧,٣١٧	٩,٠٠٥	٨,٧٩٧
مدينون تجاريون	٩,٨٤١	٢٨,١٥٢	٢٨,٧٠٥
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٧٦٢	-	٧,٩٢١
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧٤٣	٤٠٧	٥٣٨
النقدية وشبه النقدية	١٦,٠٩٣	١٤,٢٨٦	٤,٨٤٨
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٤,٧٥٦	٥١,٨٥٠	٥٠,٨٠٩
إجمالي الموجودات	٤٠,٦٥٧	٥٧,٢٣٢	٥٥,٩٣٦
حقوق الملكية والمطلوبات			

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
حقوق الملكية			
رأس المال	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠
احتياطي نظامي	١,٢٠٠	١,٢٠٠	١,٢٠٠
أرباح مبقاة	١٠,٢٧١	٢٠,٢٢١	٢٣,٦٠٨
إجمالي حقوق الملكية	١٣,٨٧١	٢٣,٨٢١	٢٧,٢٠٨
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢,٨٤٦	٢,٧٤٧	٣,١٥٦
التزامات عقود إيجار	٨٢٦	٧٠٠	٧٤٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,٦٧٢	٣,٤٤٧	٣,٩٠٢
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون	١,٧٨٣	٣,٧٥٠	١,٨١٨
مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة	٤,٢٥١	٤,٩٥٤	٨١
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٦٢٨	٤,٣٠٥	٥,٦٥٨
مطلوبات عقود	١٥٨	١٥,١٧٩	١٥,٥٩٥
جزء متداول من التزامات عقود الإيجار	١٢٠	١٢٦	٤١
المدفوعات المسبقة من العملاء	١٢,٢٣٣	-	-
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٩٣٩	١,٦٥١	١,٦٣٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٣,١١٣	٢٩,٩٦٥	٢٤,٨٢٧
إجمالي المطلوبات	٢٦,٧٨٥	٣٣,٤١٢	٢٨,٧٢٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٤٠,٦٥٧	٥٧,٢٣٢	٥٥,٩٣٦
مؤشرات الأداء الرئيسية			
متوسط أيام الذمم المدينة	٤٧	٩٦	٩٧
متوسط أيام البضاعة	٤٤	٣٨	٣٧
متوسط أيام الذمم الدائنة	١١	١٦	٨
العائد على الموجودات	%١٨,٥	%١٨,٧	%١٦,٨
العائد على حقوق المساهمين	%٥٤,٣	%٤٤,٩	%٣٤,٥
نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين	١,٩٣	١,٤٠	١,٠٦
نسبة التداول	١,٥٠	١,٧٣	٢,٠٥
نسبة السيولة	١,١٩	١,٤٣	١,٦٩

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م

العائد على الموجودات = صافي الربح للسنة/إجمالي الأصول

العائد على حقوق المساهمين = صافي الربح للسنة/إجمالي حقوق الملكية

نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين = إجمالي التزامات/ إجمالي حقوق الملكية

نسبة التداول = إجمالي الأصول المتداولة/ إجمالي الالتزامات المتداولة

نسبة السيولة = (إجمالي الموجودات المتداولة - البضاعة)/ إجمالي المطلوبات المتداولة

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

تتكون والموجودات غير المتداولة من الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام وموجودات الضريبة المؤجلة. وانخفض الرصيد من ٥,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٥,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام مع رسوم الاستهلاك والإطفاء خلال نفس الفترة.

الموجودات المتداولة

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٣٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٥٠,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة في حسابات مدينون تجاريين بما يتماشى مع زيادة الإيرادات، ومؤشر متوسط أيام الذمم المدينة مدفوعة بتأثير توقيت تحصيلات العملاء. والزيادة في مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة والتي تم تعويضها قليلاً عن طريق الانخفاض في النقدية وشبه النقدية مدفوعاً بزيادة الأرباح المدفوعة.

حقوق الملكية

بلغ إجمالي حقوق الملكية ٢٧,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وتتكون من رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطي النظامي. وارتفع إجمالي حقوق الملكية من ١٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٢٧,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وذلك نتيجة لزيادة الأرباح المبقة بما يتماشى مع زيادة صافي الربح خلال الفترة قيد المراجعة.

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة من ٣,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٣,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وذلك بسبب زيادة التزامات المنافع المحددة للموظفين بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة، والتي تم تعويضها قليلاً بانخفاض التزامات عقود إيجار غير المتداولة بما يتماشى مع رسوم الاستهلاك السنوية.

المطلوبات المتداولة

ارتفعت المطلوبات المتداولة من ٢٣,١ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م إلى ٣٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مدفوعة بزيادة في دائنات التجاريين ومطلوبات العقود بما يتماشى مع النمو التشغيلي للشركة. ثم انخفضت المطلوبات المتداولة إلى ٢٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مدفوعة بانخفاض دائنات التجاريين مع انخفاض في مستحقات الدفع لمدة ٨ أيام ومبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة مدفوعة بتسوية المستحقات خلال نفس الفترة.

٣-١-٦ بيانات قائمة التدفقات النقدية

الجدول (٧٧-٦): بيانات قائمة التدفقات النقدية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، ٢٠٢٣م، و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢م	السنة المالية ٢٠٢٣م	السنة المالية ٢٠٢٤م
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة والضرائب	٨,٦٩٧	١٢,٤١٧	١٠,٨٠٥
التعديلات على:			
استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات	٦٠٣	٥١٨	٥٠٩
استهلاك الموجودات غير الملموسة	٨٩	١٥	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٢٩	١٢٩	١٢٤
الفائدة على التزامات عقود إيجار	٥٢	٤٩	٤١
الأرباح من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات	(١٠٠)	(١٣)	-

ألف ريال سعودي	السنة المالية ٢٠٢٢ م	السنة المالية ٢٠٢٣ م	السنة المالية ٢٠٢٤ م
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٣٩	٢٥٠	-
مخصص بضاعة بطيئة الحركة المحذوف	(٢٦٨)	(١٥٤)	(١٧٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الحسابات المدينة التجارية	(١,٣٥٦)	٢٨٤	٢٥٠
مخصص التزامات الموظفين المستحقة	٤٠٤	٤٣٩	٥٥٠
إجمالي التعديلات	٨,٢٩٠	١٣,٩٣٣	١٢,١٠٦
تعديلات رأس المال العامل			
بضاعة	٥٣٣	(١,٧٨٤)	٣٨٠
الحسابات المدينة	٨,٦٦٨	(١٥,٧٩٢)	(٨٠٢)
المستحقات من الأطراف ذات العلاقة	(٦٩٦)	٧٦٦	(٧,٩٢١)
المدفوعات المسبقة والموجودات المتداولة الأخرى	(١٧٥)	٣٣٧	(١٣٢)
الحسابات الدائنة	(٣٣٦)	١,٩٦٧	(١,٩٣٢)
التزامات التعاقد	٧,٨٣٩	(١٦)	٤١٦
المصاريف المستحقة والخصوم الحالية الأخرى	(١,٢٣٧)	٦٧٦	١,٣٥٣
مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة	(١,٤٤٤)	٧٠٣	(٤,٨٧٣)
إجمالي النقد المتولد من العمليات	٢١,٤٤٢	٧٩١	(١,٤٠٥)
الزكاة والضريبة المدفوعة	(١,٨٢٨)	(٩٤٠)	(١,٦٤٤)
المدفوعات المتعلقة بالتزامات الموظفين المستحقة	(٦٣٩)	(٧٠٦)	(١٩٥)
إجمالي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية	١٨,٩٧٤	(٨٥٥)	(٣,٢٤٣)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء الممتلكات والمنشآت والمعدات	(٦٨)	(٢٠٧)	(١٥٨)
العائدات من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات	١٤٣	١٣	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	٧٥	(١٩٤)	(١٥٨)
الأنشطة التمويلية			
دفع التزامات عقود إيجار	(١٦٥)	(١٦٩)	(٨٠)
الأرباح الموزعة للمساهمين	(١٦,١٤٩)	(٥٩٠)	(٥,٩٥٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٦,٣١٤)	(٧٥٨)	(٦,٠٣٧)
الزيادة (النقص) في النقد والنقد المكافئ	٢,٧٣٥	(١,٨٠٧)	(٩,٤٣٨)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١٣,٣٥٨	١٦,٠٣٩	١٤,٢٨٦
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	١٦,٠٩٣	١٤,٢٨٦	٤,٨٤٨
المعاملات غير النقدية:			
موجودات حق الاستخدام	٤٤٥	-	-
التزامات عقود إيجار	٤١٢	-	-
المساهمة العينية للأراضي مع الاعتراف المقابل تحت حقوق الملكية	١٢١	(١٦٢)	-
تعديل موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار	(١٢)	١٦	-

المصدر: حسابات الإدارة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م

انخفض صافي التدفقات النقدية الناتجة عن/(المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية من تدفق نقدي داخل بقيمة ١٩٠٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفق نقدي خارج بقيمة ٨٥٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساساً إلى الزيادة في الحسابات المدينة التجارية بما يتماشى مع الزيادة في الإيرادات والتي تم تعويضها قليلاً من خلال الزيادة في صافي الربح بما يتماشى مع النمو التشغيلي للشركة.

وانخفض التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية إلى تدفقات خارجية بلغت ٣٠٢ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى جانب زيادة الحسابات الدائنة التجارية والمستحقات للأطراف ذات علاقة.

انخفض صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمارية من تدفق داخلي بقيمة ٧٥ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفق خارجي بقيمة ١٩٤ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، وذلك بشكل أساسي بسبب المشتريات الإضافية من الممتلكات والمعدات.

انخفض صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل من تدفق خارجي بقيمة ١٦٠٣ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٢م إلى تدفق خارجي بقيمة ٧٥٨ ألف ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٣م، ويعود ذلك أساساً إلى انخفاض الأرباح المدفوعة خلال الفترة حيث قررت الإدارة تسوية الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة بدلاً من توزيع الأرباح.

ثم ارتفع صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل إلى تدفق خارجي بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي في السنة المالية ٢٠٢٤م تماشيًا مع زيادة الأرباح المدفوعة.

١١-٦ نتائج العمليات للشركة التابعة في الرياض «سي جي إس - الرياض (مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شخص واحد))» للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

١-١١-٦ بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

الجدول (٧٨-٦): بيانات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ألف ريال سعودي
		معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	
		٣٣٣,٣٠٨	٢١٦,٨٨٥	الإيرادات
		(٢٦٤,٨٥٠)	(١٧٥,٩٩٧)	تكلفة الإيرادات
		٦٨,٤٥٨	٤٠,٨٨٧	الربح الإجمالي
		(١٨,٢٦٣)	(١١,٦٧٠)	المصاريف العمومية والإدارية
		(٦,٦٩٨)	(٤,٧٠٢)	المصاريف البيعية والتوزيعية
		٧١٣	(٦٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية
		٤٤,٢٠٩	٢٣,٩١٥	الربح التشغيلي
		(١٤١)	(٢٩)	تكاليف التمويل
		١,٦٨١	١,٦٨٣	الإيرادات الأخرى
		(١,٢٣٥)	(٧٣٢)	مصاريف الزكاة
		(٤,٦٦٢)	(٢,٨٠٤)	ضريبة الدخل
		٤٢٨	١٠٤	الدخل الضريبي المؤجل
		٤٠,٢٨١	٢٢,١٣٧	صافي الربح
		-	-	إعادة قياس (خسارة) / ربح التزامات الموظفين المحددة
		-	-	التأثير الضريبي المؤجل على إعادة القياس (الخسارة) / (الربح) لالتزامات الموظفين المحددة
		٤٠,٢٨١	٢٢,١٣٧	الدخل الشامل الكلي

التغير	لفترة التسعة أشهر	لفترة التسعة أشهر	لفترة التسعة أشهر	ألف ريال سعودي
المتغيرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المتغيرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المتغيرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المتغيرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	
				مؤشرات الأداء الرئيسية
١,٧	٢٠,٥%	١٨,٩%		هامش الربح الإجمالي
٢,٢	١٣,٣%	١١,٠%		هامش الربح التشغيلي
١,٩	١٢,١%	١٠,٢%		هامش صافي الربح
٧٩,٩%	٤٧,٧٢٢	٢٦,٥٢٢		الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء
٢,١	١٤,٣%	١٢,٢%		هامش الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

المصدر: حسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤م

الإيرادات

ارتفعت الإيرادات من ٢١٦,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى العقود الجديدة مع شركات عدّة (+٣٠,٠ مليون ريال سعودي).

تكلفة الإيرادات

ارتفعت تكلفة الإيرادات من ١٧٦,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٦٤,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وذلك بسبب زيادة تكاليف التصنيع العامة بما يتماشى مع زيادة الإنتاج.

المصاريف العمومية والإدارية

ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية من ١١,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٨,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى (١) الزيادة في تكاليف الموظفين بسبب تعيين مدير العمليات إلى جانب الزيادة الإجمالية في عدد الموظفين و (٢) الزيادة في الرسوم المصرفية بما يتماشى مع الزيادة في العمليات.

المصاريف البيعية والتوزيعية

ارتفعت مصاريف البيعية والتوزيعية من ٤,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٦,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بسبب زيادة تكاليف الموظفين الناجمة عن زيادة متوسط الراتب الأساسي الشهري لكل موظف إلى جانب زيادة عمولة المبيعات بما يتماشى مع زيادة الإيرادات.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية

انخفض مخصص انخفاض القيمة على مدينون تجاريون من مخصص بقيمة ٦٠٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى تعويض بقيمة ٧١٣ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تسجيل هذا التعويض نتيجة للتحسن في عملية تقادم مدينون تجاريون وتحصيلها.

الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

ارتفع الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء من ٢٦,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤٧,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع زيادة الهامش بنحو ٢,١ نقطة مئوية تماشيًا مع زيادة الربح الإجمالي.

الربح التشغيلي

ارتفعت الأرباح التشغيلية من ٢٣,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤٤,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع زيادة الهامش بنحو ٢,٢ نقطة مئوية تماشيًا مع زيادة الربح الإجمالي.

تكاليف التمويل

ارتفعت تكلفة التمويل من ٢٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٤١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك أساسًا إلى الزيادة في تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات المزايا المحددة للموظفين.

الإيرادات الأخرى

بلغ متوسط الإيرادات الأخرى ١,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وعام ٢٠٢٥م وتعود إلى مكاسب الصرف من المعاملات المالية التي والمكاسب من بيع مواد الخردة.

مصاريف الزكاة

ارتفعت الزكاة من ٧٣٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ضريبة الدخل

ارتفعت ضريبة الدخل من ٢,٨ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الدخل الضريبي المؤجل

ارتفع الدخل الضريبي المؤجل من ١٠٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤٢٨ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

صافي الربح

ارتفع صافي الدخل من ٢٢,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بهامش حوالي ١٠,٢٪ إلى ٤٠,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بهامش حوالي ١٢,١٪ مدفوعًا بـ (١) الزيادة في الأرباح قبل الضرائب إلى جانب (٢) الزيادة في الدخل الآخر.

١-١-١-٦ الإيرادات حسب نوع العميل

الجدول (٧٩-٦): الإيرادات حسب نوع العميل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ألف ريال سعودي
مبيعات من أطراف ثالثة (عملاء خارجيون)	١٦٤,٠٥٧	٢٧٨,٧٣٤	٦٩,٩٪	
مبيعات بين الشركات التابعة	٥٢,٨٢٨	٥٤,٥٧٤	٣,٣٪	
الإجمالي	٢١٦,٨٨٥	٣٣٣,٣٠٨	٥٣,٧٪	

المصدر: حسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

٢-١١-٦ بيانات قائمة المركز المالي

الجدول (٨٠-٦): بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	٣١ مارس ٢٠٢٤م	ألف ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٤٢,٦٨١	٣٤,٧٦٦	الممتلكات والمعدات
٤,١٨٧	٣,٧٥٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٨,٨٢٩	٥٧٩	موجودات حق الاستخدام
٨٢٥	٩٢٤	موجودات غير ملموسة
٥٦,٥٢٢	٤٠,٠٢٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٩٠,٦٣٨	٧٢,٢٠٢	بضاعة
٧٥,٧٧٦	٧٦,٩١٥	مدينون تجاريون
٣,٢٨٢	٩٤١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٩,٤٤٤	٢١,٦١٧	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣٤,٨٣٢	١٣,١٠٧	النقدية وشبه النقدية
٢٣٣,٩٧٢	١٨٤,٧٨٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩٠,٤٩٤	٢٢٤,٨١٠	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٧,٢٧٣	٤,٦٠٠	رأس المال
٤,٢٨٨	١٢,٦٧٣	مساهمة اضافية في رأس المال
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	احتياطي نظامي
٨٩,٨٦٢	٦٧,٥٤٣	أرباح مبقاة
١١٣,٧٢٣	٨٧,١١٦	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة		
١٥,٠٥١	١٤,٤٧٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٧٥٢	٢٩٥	التزامات عقود إيجار
٢١,٨٠٣	١٤,٧٧٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٤٦,٢٩٦	٣٩,٥٥٤	مطلوبات عقود
٢٣,٥٢٤	٧,٩٩٩	مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
٦١,٨٧٧	٥٦,٤٦٧	دائنون تجاريون
١,٣٥٠	٦٠	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٤,٤٥٩	٢,٤٤٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٧,٣٩٣	١٦,٤٠١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٤,٨٩٨	١٢٢,٩٢٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٦,٧٠١	١٣٧,٦٩٦	إجمالي المطلوبات
٢٩٠,٤٢٤	٢٢٤,٨١٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	ألف ريال سعودي
مؤشرات الأداء الرئيسية		
٦٣	٩١	متوسط أيام الذمم المدينة
٩٤	١٠٧	متوسط أيام البضاعة
٦٤	٨٤	متوسط أيام الذمم الدائنة
%١٣,٩	%١٦,٠	العائد على الموجودات
%٣٥,٤	%٤١,٢	العائد على حقوق المساهمين
١,٥٥	١,٥٨	نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين
١,٥١	١,٥٠	نسبة التداول
٠,٩٣	٠,٩٢	نسبة السيولة

المصدر: حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

العائد على الموجودات = صافي الربح للسنة/إجمالي الأصول

العائد على حقوق المساهمين = صافي الربح للسنة/إجمالي حقوق الملكية

نسبة المطلوبات الى حقوق المساهمين = إجمالي التزامات/ إجمالي حقوق الملكية

نسبة التداول = إجمالي الموجودات المتداولة/ إجمالي المطلوبات المتداولة

نسبة السيولة = (إجمالي الموجودات المتداولة - البضاعة)/ إجمالي المطلوبات المتداولة

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

بلغت الموجودات غير المتداولة ٥٦,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتتكون من الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات ضريبة مؤجلة وموجودات غير ملموسة. ارتفعت الموجودات غير المتداولة من ٤٠,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٥٦,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مدفوعة (١) بإضافة الممتلكات والمعدات فيما يتعلق بنقل الأراضي من الشريك و (٢) الإيجارات الإضافية فيما يتعلق بتأجير أرض جديدة في الخرج والمكاتب الرئيسية الجديدة.

الموجودات المتداولة

ارتفعت الموجودات المتداولة من ١٨٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٢٣٤,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مدفوعة بـ (١) الزيادة في البضاعة بما يتماشى مع الزيادة في الطلبات المتوقعة و (٢) الزيادة في النقدية وشبه النقدية بسبب الزيادة في الأرصدة مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة.

حقوق الملكية

بلغ إجمالي حقوق الملكية ١١٣,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتألفت من رأس المال والأرباح المحت المبقاة جزء والاحتياطي النظامي الرأسمالية الإضافية في رأس المال.

وقد ارتفع رأس المال إلى ١٧,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لنقل قيمة قطعة أرض إضافية من قبل الشريك من حساب مساهمة إضافية في رأس المال.

الالتزامات

المطلوبات غير المتداولة

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة من ١٤,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٢١,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وذلك بسبب زيادة المنافع المزايا المحددة للموظفين بما يتماشى مع زيادة عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة، إلى جانب زيادة التزامات عقود إيجار غير المتداولة بما يتماشى مع زيادة حق الاستخدام مع إضافة عقدي إيجار جديدين خلال نفس الفترة.

المطلوبات المتداولة

ارتفعت المطلوبات المتداولة من ١٢٢,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ١٥٤,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة (١) دائنات التجاريين بالتوافق مع النمو التشغيلي للشركة (٢) زيادة الأطراف ذات العلاقة و(٣) المصاريف المستحقة نتيجة زيادة المستحقات مقابل البضائع المستلمة وغير مفوترة حتى الفترة المرحلية.

٣-١١-٦ بيانات قائمة التدفقات النقدية

الجدول (٦-٨١): بيانات قائمة التدفقات النقدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
معلومات الإدارة	معلومات الإدارة	معلومات الإدارة
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة والضرائب	٢٥,٥٦٩	٤٥,٧٤٩
التعديلات على:		
الاستهلاك على الممتلكات والمعدات	١,٧٠٣	٢,٤٤٧
اهلاك الموجودات غير الملموسة	١,٣٩٢	١,٦٩٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٧٧٨	٤,٦١٨
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٩,٦٣٩	١٠,٧٧٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥,٩٨٨	٦,٠٥٤
إجمالي التعديلات	٤٨,٠٦٩	٧١,٣٣٣
تعديلات رأس المال العامل		
بضاعة	(٣٠,٥٠٣)	(٢٩,٢٠٩)
مدينون تجاريين	(٢٩,٥٦٨)	١,١٤٠
المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة	(١,٨٥٧)	(٨,٣٩٤)
المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	(٧,٣٧١)	(٥,٦٧٥)
الحسابات الدائنة التجارية	٢١,١٠٠	٥,٤١٠
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠,٠٩٩	١٥,٥٢٥
المصاريف المستحقة والخصوم الحالية الأخرى	٣,٥٥٨	٩٩٢
مطلوبات عقود	٩,١٨٥	٦,٧٤٢
إجمالي النقد المتولد من العمليات	٢٢,٧١٣	٥٧,٨٦٤
الزكاة والضرائب المدفوعة	(١,٨٩٨)	(٦,٠٣٦)
المدفوعات المتعلقة بالتزامات نهاية خدمة الموظفين	٦٩٧	٥٧٦
إجمالي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية	٢١,٥١٢	٥٢,٤٠٤
الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	(١٤,٨٠٤)	(١٠,٣٦٢)
شراء الموجودات غير الملموسة	(١,٧٠١)	(١,٥٩٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٦,٥٠٥)	(١١,٩٥٦)
الأنشطة التمويلية		
رأس المال الإضافي المدفوع	١٢,٦٧٣	٤,٢٨٨
البضاعة	(٣,٨٥٤)	(٥,٠٥٠)
الأرباح الموزعة للمساهمين	(١٠,٨٨٣)	(١٧,٩٦٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢,٠٦٣)	(١٨,٧٢٤)
صافي الانخفاض في النقد والنقد المعادل	٢,٩٤٤	٢١,٧٢٤
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٧,٢٩٧	١٣,١٠٧
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	١٠,٢٤١	٣٤,٨٣٢

المصدر: حسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية من تدفق نقدي داخلي قدره ٢١,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى تدفق نقدي داخلي قدره ٥٢,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بما يتماشى مع النمو التشغيلي للشركة. تم تعويض الارتفاع في التدفقات النقدية الخارجة في البضاعة، بما يتماشى مع نمو قائمة المشاريع القادمة والاستعدادات، إلى حد كبير بتدفقات نقدية داخلية للذمم المدينة التجارية في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مقارنة بفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

انخفض صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية من تدفق نقدي خارجي قدره ١٦,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى تدفق نقدي خارجي قدره ١٢,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بسبب مشتريات الإضافة أقل للعقارات والآلات والمعدات.

ارتفع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية من تدفق نقدي خارجي قدره ٢,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى تدفق نقدي خارجي قدره ١٨,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الارتفاع في الأرباح الموزعة للمساهمين.

١٢-٦ نتائج العمليات للشركة التابعة في جدة «شركة سي جي إس - جدة (شركة السعدي جرونفلدر المتحدة (شخص واحد))» للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

١-١٢-٦ بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

الجدول (١٢-٦): بيانات الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

التغير	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ألف ريال سعودي
الإيرادات	١,٤	٨٣,١٥٥	٨٢,٠٢٤	
تكلفة الإيرادات	(٠,٧)	(٦٥,٦١٠)	(٦٦,٠٩١)	
الربح الإجمالي	١٠,١	١٧,٥٤٥	١٥,٩٣٤	
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤,٣)	(٤,٥٦١)	(٥,٣٢٠)	
المصاريف البيعية والتوزيعية	٤,٨	(٢,٦١٣)	(٢,٤٩٤)	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية	لا ينطبق	(٣٧)	-	
الربح التشغيلي	٢٧,٣	١٠,٣٣٤	٨,١٢٠	
تكاليف التمويل	٤٧,٢	(٢٨)	(١٩)	
الإيرادات الأخرى	٣١,٧	٧٥٢	٥٧١	
مصاريف الزكاة	٦٧,٧	(٥٤٧)	(٣٢٦)	
ضريبة الدخل	٢٦,٥	(١,١٥٧)	(٩١٤)	
الدخل الضريبي المؤجل	(٧٥,٩)	٤٠	١٦٧	
صافي الربح	٢٣,٦	٩,٣٩٣	٧,٥٩٨	
مؤشرات الأداء الرئيسية				
هامش الربح الإجمالي	١,٧	٢١,١	١٩,٤	
هامش التشغيلي	٢,٥	١٢,٤	٩,٩	
هامش صافي الربح	٢,٠	١١,٣	٩,٣	
* الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والإطفاء	٢٨,٥	٩,٨٩٣	٧,٧٠٠	
هامش الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والإطفاء	٢,٥	١١,٩	٩,٤	

المصدر: حسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

الإيرادات

ارتفعت الإيرادات من ٨٢,٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٨٣,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة الإيرادات الناتجة عن من العميل السادس عشر (+١٠,٣ مليون ريال سعودي) وشركات أخرى مع الفوز بعقود المشاريع الجديدة.

تكلفة الإيرادات

انخفضت تكلفة الإيرادات من ٦٦,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٦٥,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وذلك نتيجة الانخفاض في التكاليف الأخرى.

إجمالي الربح

ارتفع إجمالي الربح من ١٥,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٧,٥ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع زيادة في الهامش بمقدار ١,٧+ نقطة مئوية تماشيًا مع الزيادة في عمليات الشركة. حققت الشركة كفاءة ربحية أفضل مدفوعة بـ (١) المشتريات بالجملة للمواد الخام و(٢) مزيج منتجات المبيعات.

المصاريف العمومية والإدارية

انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بشكل طفيف من ٥,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٤,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض التكاليف المتعلقة بالموظفين بسبب انخفاض مخصصات تكاليف لشركة سي جي إس - جدة، بما يتماشى مع تراجع مساهمتها في إيرادات المجموعة.

المصاريف البيعية والتوزيعية

بلغ متوسط مصاريف البيع والتوزيع ٢,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية ارتفع مخصص انخفاض قيمة مدينون تجاريون من صفر في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء

ارتفع الربح قبل الفوائد، الضرائب، الاستهلاك والاطفاء من ٧,٧ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٩,٩ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع زيادة الهامش بنحو ٢,٥ نقطة مئوية مدفوعًا بالزيادة الإجمالية في الربحية إلى جانب الاستقرار النسبي في النفقات الأخرى.

الربح التشغيلي

ارتفع الربح التشغيلي من ٨,١ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١٠,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع زيادة قدرها ٢,٥ نقطة مئوية في الهامش مدفوعًا بالزيادة الإجمالية في الربحية إلى جانب الاستقرار النسبي في النفقات الأخرى.

تكاليف التمويل

ارتفعت تكلفة التمويل من ١٩ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٢٨ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتتعلق بتصنيف تكاليف التمويل فيما يتعلق بالتزامات منافع الموظفين.

الإيرادات الأخرى

ارتفعت الإيرادات الأخرى من ٥٧١ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٧٥٢ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نتيجة لزيادة الأموال المستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية تماشياً مع زيادة عدد الموظفين السعوديين المعيّنين وعكس المخصصات المسجلة تحت الدخل الآخر والمتعلقة بمصاريف التسويق.

مصاريف الزكاة

ارتفعت الزكاة من ٢٢٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٥٤٧ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

ضريبة الدخل

ارتفعت ضريبة الدخل من ٩١٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ١,٢ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الدخل الضريبي المؤجل انخفضت مصاريف الضرائب المؤجلة من دخل قدره ١٦٧ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى مصروف قدره ٤٠ آلاف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

صافي الربح

ارتفع صافي الدخل من ٧,٦ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى ٩,٤ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع زيادة قدرها ٢,٠ نقطة مئوية في الهامش تماشياً مع الزيادة في الأرباح قبل الضرائب نتيجة للنمو التشغيلي المقترن بكفاءة التكلفة وتحسين الأداء.

١-١-١٢-٦ الإيرادات حسب نوع العمل

الجدول (٨٣-٦): الإيرادات حسب نوع العمل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة	التغير لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مبيعات من أطراف ثالثة	٧٨,٥٣٦	٨٠,١٩٥	٢,١٪
مبيعات بين الشركات التابعة	٣,٤٨٨	٢,٩٦١	(١٥,١)٪
الإجمالي	٨٢,٠٢٤	٨٣,١٥٥	١,٤٪

المصدر: حسابات الإدارة لفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

مبيعات من أطراف ثالثة (عملاء خارجيون): تمثل المبيعات إيرادات من عملاء مستقلين خارج نطاق المجموعة.

٢-١٢-٦ بيانات قائمة المركز المالي

الجدول (٨٤-٦): بيانات قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	٣,٤٥١	٣,٤١٤
موجودات ضريبة مؤجلة	٩٢١	٩٦١
موجودات حق الاستخدام	٧٥٦	٧١٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥,١٢٨	٥,٠٩١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	ألف ريال سعودي
الموجودات المتداولة		
٨,٢١٧	٨,٧٩٧	بضاعة
١٨,٨٢٤	٢٨,٧٠٥	مدينون تجاريون
٩٦٩	٥٣٨	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣,٧٢٢	٤,٨٤٨	النقدية وشبه النقدية
٢٣,٤٧٤	٧,٩٢١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٥٥,٢٠٦	٥٠,٨٠٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٠,٢٩٧	٥٥,٩٣٦	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	رأس المال
١,٢٠٠	١,٢٠٠	احتياطي نظامي
٣٢,٤١٥	٢٣,٦٠٨	أرباح مبقاة
٣٦,٠١٥	٢٧,٢٠٨	إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة		
٣,٤٩٥	٣,١٥٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٣٥	٧٤٦	التزامات عقود إيجار
٤,٢٣٠	٣,٩٠٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
١١٥	٨١	مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة
١,٤٧٩	١,٨١٨	دائنون تجاريون
٢١	٤١	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٥,٠٠٤	٥,٦٥٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٧٢٩	١٥,٥٩٥	مطلوبات عقود
١,٧٠٤	١,٦٣٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٠,٠٥٣	٢٤,٨٢٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤,٢٨٣	٢٨,٧٢٩	إجمالي المطلوبات
٦٠,٢٩٧	٥٥,٩٣٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
مؤشرات الأداء الرئيسية		
٦٢	٩٧	متوسط أيام الذمم المدينة
٣٤	٣٧	متوسط أيام البضاعة
٦	٨	متوسط أيام الذمم الدائنة
٪١٥,٦	٪١٦,٨	العائد على الموجودات
٪٢٦,١	٪٣٤,٥	العائد على حقوق المساهمين
٠,٦٧	١,٠٦	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين
٢,٧٥	٢,٠٥	نسبة التداول
٢,٣٤	١,٦٩	نسبة السيولة

المصدر: حسابات الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م وحسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

العائد على الموجودات = صافي الربح للسنة/إجمالي الأصول

العائد على حقوق المساهمين = صافي الربح للسنة/إجمالي حقوق الملكية

نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين = إجمالي التزامات/ إجمالي حقوق الملكية

نسبة التداول = إجمالي الموجودات المتداولة/ إجمالي المطلوبات المتداولة

نسبة السيولة = (إجمالي الموجودات المتداولة - البضاعة)/ إجمالي المطلوبات المتداولة

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

يبلغ متوسط الموجودات غير المتداولة ٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتتكون من الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام وموجودات الضريبة المؤجلة. انخفض الرصيد بشكل طفيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعاً برسوم الاستهلاك والإطفاء خلال الفترة قيد المراجعة.

الموجودات المتداولة

ارتفعت الموجودات المتداولة من ٥٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٥٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة والتي قابلها بشكل طفيف الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والنقد.

حقوق الملكية

بلغت حقوق الملكية ٣٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتتكون من رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطي النظامي.

ارتفعت حقوق الملكية من ٢٧,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٣٦,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بزيادة الأرباح المبقة بما يتماشى مع الزيادة في صافي الربح.

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

ارتفعت المطلوبات غير المتداولة من ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بالزيادة في التزامات المنافع المحددة للموظفين بما يتماشى مع الزيادة في عدد الموظفين خلال الفترة قيد المراجعة.

المطلوبات المتداولة

انخفضت المطلوبات المتداولة من ٢٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مدفوعة بانخفاض مطلوبات العقود حيث يعتمد الرصيد بشكل كبير على تسليم المشاريع وبدء مشاريع أخرى.

٣-١٢-٦ بيانات قائمة التدفقات النقدية

الجدول (٦-٨٥): بيانات قائمة التدفقات النقدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م

ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معلومات الإدارة
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة والضرائب	٨,٦٧١	١١,٠٥٧
التعديلات على:		
الاستهلاك على الممتلكات والمعدات	٣٨٠	٤٠١
استهلاك الموجودات حق الاستخدام	٣٩	٣٩
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	-	(٢٥)
الفائدة على التزامات عقود إيجار	١٩	٢٨
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدينون تجاريين	-	٣٧
مخصص التزام المزايا المحددة - منافع الموظفين	٤٧١	٤٦٢
إجمالي التعديلات	٩,٥٨١	١٢,٠٠٠

ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م معلومات الإدارة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معلومات الإدارة
تعديلات رأس المال العامل		
بضاعة	(١,٩٠٨)	٦٠٦
مدينون تجاريون	(٣,٦٦٣)	٩,٨٤٣
المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة	(١٠,٦٠٤)	(١٥,٥٥٣)
المدفوعات والموجودات الحالية الأخرى	(٢١٥)	(٤٣١)
الحسابات الدائنة التجارية	(٥٤٥)	(٣٣٩)
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	(٤,٧٣٠)	٣٤
المصاريف المستحقة والخصوم الحالية الأخرى	٧٦١	(٦٥٤)
مطلوبات عقود	٨٦٣	(٣,٨٦٦)
إجمالي النقد المتولد من العمليات		
الزكاة والضرائب المدفوعة	(١,٦٤٤)	(١,٦٣٤)
المدفوعات المتعلقة بالتزامات نهاية خدمة الموظفين	(١٧٩)	(١٢٣)
إجمالي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	(١٥٠)	(٣٦٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
دفع التزامات عقود إيجار	(٤٩)	(٥٩)
الأرباح الموزعة للمساهمين	(٩٥٧)	(٥٨٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي الانخفاض في النقد والنقد المعادل	(١٣,٤٣٧)	(١,١٢٦)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١٤,٢٨٦	٤,٨٤٨
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة		
	٨٤٩	٣,٧٢٢

المصدر: حسابات الإدارة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م

انخفض صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية من تدفق نقدي خارجي قدره ١٢,٣ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى تدفق نقدي خارجي قدره ١١٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى زيادة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بما يتماشى مع النمو التشغيلي للشركة.

ارتفع صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية من تدفق نقدي خارجي قدره ١٥٠ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى تدفق نقدي خارجي قدره ٣٦٤ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى المشتريات الإضافية للممتلكات والآلات والمعدات.

انخفض صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية من تدفق نقدي خارجي قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى تدفق نقدي خارجي قدره ٦٤٥ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى توزيع أرباح أقل قدرها ٥٨٦ ألف ريال سعودي في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٣-٦ إعادة عرض المعلومات المالية

أعيد إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م لتحل محل القوائم المالية الموحدة التي اعتمدها مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٥/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣/٠٧/٢٠٢٣م). والتعديلات التي أجريت في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها ليس لها أي تأثير على حقوق الملكية أو قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠٢١م. ولذلك، لم تعرض قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠٢١م. وتتعلق التعديلات بالارصدة للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والتي تظهر كأرقام مقارنة في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣م :

الجدول (٦-٨٦): الأثر الناتج عن التعديلات على كل بند من بنود قائمة المركز المالي من القوائم المالية الموحدة المتأثرة

٣١ مارس ٢٠٢٢ معدلة	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٢ قبل إعادة الإصدار	ألف ريال سعودي
٤٧,٥٠٣	٣,٢٩٦	٤٤,٢٠٦	مدينون تجاريون (ب)
(٢٥,٢٨٦)	(٣,٢٩٦)	(٢١,٩٩٠)	مطلوبات عقود (ب)

المصدر: القوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الجدول (٦-٨٧): الأثر الناتج عن التعديلات على كل بند من بنود قائمة الربح أو الخسارة من القوائم المالية الموحدة المتأثرة

٣١ مارس ٢٠٢٢ معدلة	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٢ قبل إعادة الإصدار	ألف ريال سعودي
٢٦٤,٧٨٢	٣٧,٥٤٥	٢٢٧,٢٣٧	إيرادات (أ)
٢١٩,٤٤٠	٣٧,٥٤٥	١٨١,٨٩٥	تكلفة إيرادات (أ)
٤٥,٣٤١	-	٤٥,٣٤١	إجمالي الربح
٣٠,٢٠٠	-	٣٠,٢٠٠	ربح العمليات
٣٤,٤٦٢	-	٣٤,٤٦٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٠,٠٨٨	-	٣٠,٠٨٨	ربح السنة
٣٠,٥٤١	-	٣٠,٥٤١	الدخل الشامل الآخر

المصدر: القوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المالية كما في والسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م لتتوافق مع التصنيف والعرض المستخدم في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. فيما يلي ملخص البنود المهمة التي تمت إعادة تصنيفها:

الجدول (٦-٨٨): ملخص البنود المهمة التي تمت إعادة تصنيفها

٣١ مارس ٢٠٢٣ معدلة	إعادة التصنيف	٣١ مارس ٢٠٢٣ قبل إعادة الإصدار	ألف ريال سعودي
٦١,٠٩٥	٦,٨٧٦	٥٤,٢١٩	مدينون تجاريون (ب)
(٢٥,٥٩٨)	(٦,٨٧٦)	(١٨,٧٢٢)	مطلوبات عقود (ب)

المصدر: القوائم المالية المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

استحوذت الشركة على حصة مسيطرة بنسبة ١٠٠٪ في شركة تابعة (شركة اتحاد جورونفلدر سعدي) اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م، ومع ذلك، وفي حين حذفت المبيعات الداخلية بين الشركتين التابعتين للشركة، حذفت معاملات المبيعات الداخلية لكامل السنة بالخطأ بدلاً من تاريخ الاستحواذ. ونشأ عن تأثير هذا الحذف الخاطئ ادراج الايرادات وتكلفة الايرادات بالنقص بواقع ٣٧,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقد صحح ذلك باستبعاد معاملات البيع قبل الاستحواذ في عمليات الحذف.

أُجريت مقاصة رصيد مدينون تجاريون فيما يتعلق بالفواتير المقدمة للعملاء والفواتير الزائدة عن قيمة الاعمال المنفذة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م في القوائم المالية الموحدة للشركة. ونتيجة لذلك، أدرجت قيمة مدينون تجاريون ومطلوبات العقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م بالنقص بواقع ٣,٣ مليون ريال سعودي و ٦,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقد صحح ذلك بتعديل مدينون تجاريون ومطلوبات العقود بنفس المبلغ.

سياسة توزيع الأرباح



٧- سياسة توزيع الأرباح

بموجب المادة السابعة بعد المائة (١٠٧) من نظام الشركات، تثبت لكل مساهم جميع الحقوق والالتزامات المتصلة بالأسهم بشكل متساوي، والتي تشمل على وجه الخصوص الحق في الحصول على نصيب من الأرباح المقرر توزيعها. ويتولى مجلس الإدارة التوصية بتوزيع أي أرباح ضمن تقريره السنوي قبل إقرارها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة. وبالرغم من ذلك فإنه لا توجد أي ضمانات بتوزيع فعلي للأرباح، ويعتمد أي قرار بتوزيع الأرباح على عدد من العوامل من بينها أرباح الشركة السابقة والمتوقعة والتدفقات النقدية، والتمويل ومتطلبات رأس المال، ومعطيات السوق والعوامل الاقتصادية بشكل عام، والزكاة، وغير ذلك من العوامل الأخرى التي يرى مجلس الإدارة أهميتها فضلاً عن الاعتبارات القانونية والنظامية الأخرى. وتخضع توقعات الشركة فيما يتعلق بهذه العوامل للعديد من الافتراضات والمخاطر والشكوك التي قد تكون خارجة عن سيطرة الشركة. للاطلاع على مناقشة المخاطر المرتبطة بتوزيع الأرباح، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-٣-٥ «المخاطر المتعلقة بقدرة الشركة على توزيع الأرباح» من هذه النشرة.

تعتزم الشركة توزيع أرباح سنوية على مساهميها بهدف تعزيز قيمة استثماراتهم فيها بناءً على الأرباح التي تحققها الشركة بما يتناسب مع وضعها المالي ومصاريفها رأس المال ومتطلباتها الاستثمارية والقيود التي تخضع لها عملية توزيع الأرباح بموجب اتفاقيات التمويل والدين ونتائج نشاطات الشركة واحتياجات الشركة من النقد حالياً ومستقبلاً وخطط التوسع وغيرها من العوامل الأخرى بما في ذلك حالة السوق وتحليل الفرص الاستثمارية ومتطلبات إعادة استثمار تلك الأرباح والمتطلبات النقدية والرأسمالية والتوقعات التجارية وتأثير أي توزيعات من هذا القبيل على أي من الاعتبارات القانونية والنظامية.

إضافة لذلك، يتعين على المستثمرين الراغبين في الاستثمار في أسهم الطرح أن يدركوا أن سياسة توزيع الأرباح يمكن أن تتغير من وقت لآخر.

وبالرغم من عزم الشركة على توزيع أرباح سنوية على مساهميها، إلا أنه لا توجد أي ضمانات لتوزيع فعلي للأرباح، كما لا يوجد أي ضمان بشأن المبالغ التي ستدفع في أي سنة.

وفقاً لنظام الشركة الأساس، توزع أرباح الشركة الصافية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى على النحو التالي:

- ١- للجمعية العامة أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ محددة لتحقيق أغراض اجتماعية للعاملين في الشركة.
 - ٢- للجمعية العامة استخدام الأرباح المبقاة بعد اقتطاع مبالغ لدفع الديون حسب الجداول المتفق عليها والاحتياطات القابلة للتوزيع لسداد باقي قيمة السهم أو جزء منها، دون الإخلال بحقوق المساهمين وفقاً لأحكام نظام الشركات.
- يستحق المساهم حصته في الأرباح سواء كانت نقداً أو أسهم ممنوحة وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر بهذا الشأن. ويبين قرار الجمعية العامة تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع. وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق.
- ويوضح الجدول التالي ملخص الأرباح التي قامت الشركة بتوزيعها خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الجدول (٧-١): توزيعات الأرباح النقدية خلال السنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م وفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م^(١)

بالريال السعودي	السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢ م ^(١)	٢٠٢٣ م ^(٢)	٢٠٢٤ م ^(٣)	٢٠٢٤ م ^(٢)
صافي الدخل	٣٠,٠٨٨,٣٧٠	٢٥,٣٦٠,٩٢٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٤٩,٣٠٥,٨٥٠
الأرباح المعلنة للمصدر	-	-	-	٣,١٦١,٢٢٠
الأرباح المعلنة لشركة سي جي إس - جدة	-	٥٨٩,٥٦٦	٥,٩٥٧,٠٥٦	-
الأرباح المعلنة لشركة سي جي إس - الرياض	١٦,٦٥١,١٥٩	٢,٤٨١,٨٣٦	١٥,٨٨٢,٦٢٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس		بالريال السعودي	
٢٠٢٤ ^(٢)	٢٠٢٤ ^(٤)	٢٠٢٣ ^(٣)	٢٠٢٢ ^(١)		
١٨,١٦١,٢٢٠	٢١,٨٣٩,٦٧٦	٣,٠٧١,٤٠٢	١٦,٦٥١,١٥٩	إجمالي الأرباح المعلنة خلال الفترة	
١٨,١٦١,٢٢٠	٢١,٨٣٩,٦٧٦	٣,٠٧١,٤٠٢	١٦,٦٥١,١٥٩	إجمالي الأرباح الموزعة خلال الفترة	
٦%	٠%	٠%	٠%	نسبة الأرباح المعلنة للمُصدر إلى صافي الدخل	
(١) تشمل البيانات أعلاه على المبالغ الإجمالية للشركة وشركاتها التابعة.					
(٢) وافق الشركاء في الشركة التابعة، شركة سي جي إس - الرياض (بصفتهم الملاك النهائيين في الشركة والشركة التابعة) على توزيع أرباح بمبلغ مليون وستمائة وواحد وخمسون ألفاً ومائة وتسعة وخمسون (١,٦٥١,١٥٩) ريال سعودي بتاريخ ١٩/١١/١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩/٠٦/٢٠٢١م) (لغرض تسوية مبالغ قائمة للشركاء) وأرباح بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ١٣/٠٤/١٤٤٣هـ (الموافق ١٩/١١/٢٠٢١م) وأرباح بمبلغ عشرة ملايين (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ٢٧/٠٧/١٤٤٣هـ (الموافق ٠١/٠٢/٢٠٢٢م) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢م.					
(٣) وافق الشركاء في الشركة التابعة، شركة سي جي إس - الرياض (بصفتهم الملاك النهائيين في الشركة والشركة التابعة) على توزيع أرباح بمبلغ مليونين وأربعمائة وواحد وثمانون ألف وثمانمائة وستة وثلاثون (٢,٤٨١,٨٣٦) ريال سعودي بتاريخ ١٠/٠٤/١٤٤٤هـ (الموافق ٠٨/٠٨/٢٠٢٢م) (لغرض تسوية مبالغ قائمة للشركاء). كما وافق الشركاء في الشركة التابعة، شركة سي جي إس - جدة (بصفتهم الملاك النهائيين في الشركة والشركة التابعة) على توزيع أرباح بمبلغ خمسمائة وتسعة وثمانون ألف وخمسمائة وستة وستون (٥٨٩,٥٦٦) ريال سعودي بتاريخ ١٠/٠٤/١٤٤٤هـ (الموافق ٠٨/٠٨/٢٠٢٢م) (لغرض تسوية مبالغ قائمة للشركاء) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣م.					
(٤) وافق الشركاء في الشركة التابعة، شركة سي جي إس - الرياض (بصفتهم الملاك النهائيين في الشركة والشركة التابعة) على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ٠٢/١٢/١٤٤٤هـ (الموافق ٢١/٠٦/٢٠٢٣م) وأرباح مرحلية بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ١٨/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨/٠٣/٢٠٢٤م) عن السنتين الماليتين المنتهيتين في ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م. بالإضافة إلى ذلك، وافق الشركاء على تسوية مبلغ قدره ثمانمائة وأثنان وثمانون ألفاً وستمائة وعشرون (٨٨٢,٦٢٠) ريال سعودي مقابل رصيد قائم بتاريخ ١٠/٠٢/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧/٠٨/٢٠٢٣م).					
(٥) وافق الشركاء في الشركة التابعة، شركة سي جي إس - جدة (بصفتهم الملاك النهائيين في الشركة والشركة التابعة) على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ تسعمائة وسبعة وخمسون ألفاً وستة وخمسون (٩٥٧,٠٥٦) ريال سعودي بتاريخ ١٠/٠٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧/٠٨/٢٠٢٣م) وأرباح مرحلية بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ٠٨/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ١٨/٠٣/٢٠٢٤م) عن السنتين الماليتين المنتهيتين في ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م.					
(٦) وافق الشركاء في الشركة التابعة، شركة سي جي إس - الرياض (بصفتهم الملاك النهائيين في الشركة والشركة التابعة) على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤/٠٩/٢٠٢٤م) وأرباح مرحلية بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠/١٠/٢٠٢٤م) وأرباح مرحلية بمبلغ خمسة ملايين (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ٢٤/٠٥/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦/١١/٢٠٢٤م) عن السنتين الماليتين المنتهيتين في ٢٠٢٤م و٢٠٢٥م.					
(٧) وافق الشركاء في المُصدر على توزيع أرباح بمبلغ قدره ثلاثة ملايين ومائة وواحد وستون ألف ومئتين وعشرون (٣,١٦١,٢٢٠) ريال سعودي بتاريخ ٢٩/٠٣/١٤٤٦هـ (الموافق ٠٣/١٠/٢٠٢٤م) (لغرض تسوية رصيد قائم للشركاء).					
المصدر : الشركة					

المصدر: الشركة

تمنح الأسهم حاملها الحق في الحصول على الأرباح التي تعلن عنها الشركة من تاريخ هذه النشرة والسنوات المالية التي تليها. ولا يستحق حاملو أسهم الطرح أي توزيعات أرباح تم الإعلان عنها قبل تاريخ هذه النشرة، حيث يكون أول استحقاق للأسهم الطرح في توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من قبل الشركة من تاريخ هذه النشرة والسنوات المالية اللاحقة.

استخدام متحصلات الطرح



٨- استخدام متحصلات الطرح

تقدر مجموع متحصلات الطرح بحوالي [٠] [٠] ريال سعودي، سيستخدم منها مبلغ يقدر بحوالي اثنين وعشرين مليون (٢٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لتسوية جميع المصاريف المتعلقة بالطرح ويشمل ذلك أتعاب المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومديري سجل الاكتتاب ومتعهد التغطية والمستشار القانوني ومراجع الحسابات والجهات المستلمة ومستشار دراسة السوق ومستشار العناية المهنية المالية، وكذلك أتعاب التسويق والطباعة والتوزيع والترجمة، والأتعاب والمصاريف الأخرى المتعلقة بعملية الطرح.

وسوف يعود صافي متحصلات الطرح المقدر بحوالي [٠] [٠] ريال سعودي للمساهمين البائعين بالتناسب مع عدد أسهم الطرح التي سيتم بيعها من قبل كل منهم في الطرح، ولن تحصل الشركة على أي جزء من متحصلات الطرح. وسيتحمل المساهمين البائعين كافة الأتعاب والمصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح.

رسملة رأس مال الشركة والمديونية



٩- رسملة رأس مال الشركة والمديونية

يملك كبار المساهمين جميع أسهم الشركة قبل الطرح. وبعد استكمال عملية الطرح، سيمتلك كبار المساهمين - مجتمعين - ما نسبته ٧٠٪ من أسهم الشركة.

يوضح الجدول التالي رسملة الشركة كما تظهر في القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. علماً بأنه يجب قراءة الجدول التالي مع القوائم المالية المعنية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة بها والواردة في القسم رقم ١٩ «القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها» من هذه النشرة:

الجدول (١-٩): رسملة رأس مال الشركة والمديونية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(ريال سعودي)	رسملة رأس مال الشركة والمديونية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إجمالي القروض	-	-	-	-
حقوق الملكية				
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة إضافية في رأس المال	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	-
احتياطي نظامي	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	١٤,٢٠٩,٣٤٦	٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	٥٥,٢٣٣,٥٦٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-
إجمالي حقوق المساهمين	٥٧,٢٧٥,٨٨٥	٧٩,٤٩٣,٢٢٧	١١٤,٧٣٤,٢١٤	١٥٥,٥٣٣,٥٦٣
إجمالي الرسملة (إجمالي القروض + إجمالي حقوق المساهمين)	٥٧,٢٧٥,٨٨٥	٧٩,٤٩٣,٢٢٧	١١٤,٧٣٤,٢١٤	١٥٥,٥٣٣,٥٦٣
إجمالي القروض / إجمالي الرسملة	-	-	-	-

المصدر: القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ومعلومات الشركة.

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- ١- لا يخضع أي من أسهم الشركة والشركات التابعة لأي حقوق خيار.
- ٢- ليس لدى الشركة أي أدوات دين كما في تاريخ هذه النشرة.
- ٣- أن رصيد الشركة وتدفقاتها النقدية كافية لتغطية احتياجاتها النقدية المتوقعة لرأس المال العامل والنفقات الرأسمالية لمدة اثني عشر (١٢) شهراً على الأقل من تاريخ نشر هذه النشرة، مع مراعاة أي تغيير سلبي وجوهري في أعمال الشركة.

إفادات الخبراء



١٠- إفادات الخبراء

قدم جميع المستشارون ومراجع الحسابات الواردة أسمائهم في الصفحات رقم (ز) و(ح) من هذه النشرة موافقتهم الخطية على الإشارة إلى أسمائهم وشعاراتهم وعلى نشر إفاداتهم وتقاريرهم، حسبما ينطبق، في هذه النشرة ولم يتم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذه النشرة، كما أن جميع المستشارين ومراجع الحسابات أو العاملين لديهم - من ضمن فريق العمل القائم على تقديم خدمات للشركة - أو أقاربهم لا يملكون أي أسهم في الشركة وليس لأي منهم مصلحة مهما كان نوعها في الشركة أو الشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة بما قد يؤثر على استقلالهم.



١١ - الإقرارات

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- ١- لم يكن هناك أي انقطاع في أعمال الشركة أو الشركات التابعة يمكن أن يؤثر أو يكون قد أثر تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي للشركة خلال الاثني عشر (١٢) شهراً الأخيرة.
- ٢- لم تُمنح أي عمولات أو خصومات أو أتعاب وساطة أو أي عوض غير نقدي من قبل الشركة أو الشركات التابعة خلال السنوات الثلاث (٣) السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية الخاضعة لهذه النشرة فيما يتعلق بإصدار أو طرح أي أوراق مالية.
- ٣- بخلاف ما ورد في القسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة، لم يكن هناك أي تغيير سلبي جوهري في الوضع المالي والتجاري للشركة أو الشركات التابعة خلال السنوات الثلاث السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية الخاضعة لهذه النشرة، إضافةً إلى الفترة التي يشملها تقرير مراجع الحسابات حتى اعتماد نشرة الإصدار.
- ٤- بخلاف ما ذكر في القسم رقم ٥-٣ «مجلس الإدارة» من هذه النشرة، ليس لأعضاء مجلس الإدارة أو لأي من أقربائهم أي أسهم أو مصلحة من أي نوع في الشركة أو في الشركات التابعة.
- ٥- لدى الشركة منفردةً أو بالمشاركة مع الشركات التابعة رأس مال عامل يكفي مدة اثني عشر (١٢) شهراً على الأقل تلي مباشرة تاريخ نشر نشرة الإصدار.
- ٦- لا يخالف الطرح الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة.
- ٧- لا يخل الطرح بأي من العقود أو الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفاً فيها.
- ٨- تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالشركة في النشرة.
- ٩- لا تخضع الشركة والشركات التابعة الجوهرية لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو مجملها جوهرياً في أعمال الشركة أو الشركات التابعة الجوهرية أو في وضعهم المالي.
- ١٠- لا يخضع أعضاء مجلس الإدارة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو مجملها جوهرياً في أعمال الشركة أو الشركات التابعة أو في وضعهم المالي.
- ١١- أن المعلومات المالية الواردة في القسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة مستخرجة دون تغيير جوهري ويتم عرضها بما يتفق مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة والتي تم إعدادها من قبل المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة، والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة غير المراجعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة والتي تم إعدادها من قبل المجموعة.
- ١٢- عدم وجود تغييرات جوهرية سلبية في الوضع المالي أو التجاري للمجموعة في السنوات المالية الثلاث التي سبقت مباشرة تاريخ هذه النشرة، بالإضافة إلى نهاية الفترة المشمولة في تقرير مراجع الحسابات حتى تاريخ هذه النشرة. كما يقر أعضاء مجلس الإدارة كذلك بأن كل الحقائق الجوهرية المتعلقة بالمجموعة وأدائها المالي تم الإفصاح عنها في هذه النشرة، وأنه لا توجد أي معلومات أو مستندات أو حقائق أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها إلى جعل أي إفادة مضللة.
- ١٣- أن المجموعة ليس لديها أي ممتلكات، بما في ذلك أي أوراق مالية تعاقدية أو أصول أخرى، تخضع قيمتها للتقلبات أو يصعب التأكد منها، مما يؤثر بشكل كبير على تقييم وضعها المالي. باستثناء الأدوات المالية بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، والتي تم الإفصاح عنها في القسم رقم ٦-٨-٢ «بيانات قائمة المركز المالي الموحدة» من هذه النشرة.
- ١٤- أنه باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٦-٣ «العوامل الرئيسية التي تؤثر على عمليات المجموعة» والقسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة، أنه على حد علمهم ليس لدى المجموعة معلومات عن أي سياسات حكومية، أو اقتصادية، أو مالية، أو نقدية، أو سياسية، أو أي عوامل أخرى أثرت أو يمكن أن تؤثر بشكل جوهري (بصورة مباشرة أو غير مباشرة) على عمليات المجموعة.
- ١٥- أن المجموعة ليس لديها أي نية لإجراء أي تغيير جوهري في نشاطها.
- ١٦- أن عمليات المجموعة لم تتوقف بطريقة تؤثر أو أثرت بشكل كبير على وضعها المالي خلال الاثني عشر شهراً الأخيرة.
- ١٧- أن رأس مال المجموعة لا يخضع لأي عقد من عقود الخيار.
- ١٨- لم يسبق إعلان الإفلاس أو الإعسار لأعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين أو أمين سر مجلس الإدارة.

- ١٩- أن المجموعة قدمت تفاصيل شاملة في القسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة عن أي التزامات محتملة وقد احتسبت وسجلت مخصصاً للالتزامات الواردة في مناقشة وتحليل الإدارة للمركز المالي ونتائج العمليات.
- ٢٠- أن ممتلكات المجموعة لا تخضع لأي رهون أو حقوق أو أعباء كما في تاريخ هذه النشرة.
- ٢١- أن المجموعة قدمت تفاصيل شاملة في القسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة عن كل الموجودات الثابتة والاستثمارات، بما في ذلك الأوراق المالية التعاقدية والموجودات الأخرى التي تكون قيمتها متقلبة أو يصعب تقديرها.
- ٢٢- أن المجموعة لم تصدر أدوات دين، أو قروض لأجل، أو رهون عقارية مضمونة، أو غير مضمونة، أو حالية، أو معتمدة لكن غير مُصدرة، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٦ «مناقشة وتحليل الإدارة للوضع المالي ونتائج العمليات» من هذه النشرة.
- ٢٣- المعلومات الإحصائية الواردة في القسم رقم ٣ «معلومات عن السوق والقطاع» من هذه النشرة تمثل أحدث المعلومات المتاحة من مصدرها المعني.
- ٢٤- أنه لم يكن هناك تحفظ في تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية للشركة أو شركاتها التابعة عن أي من السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.
- ٢٥- أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في السياسات المحاسبية الهامة للشركة أو شركاتها التابعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.
- ٢٦- أنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القوائم المالية المصدرة للشركة أو شركاتها التابعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.
- ٢٧- أنه لم يكن هناك أي تغييرات هيكلية جوهريّة في المجموعة خلال السنوات المالية الثلاث السابقة المباشرة لتاريخ هذه النشرة.
- ٢٨- أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم أو التابعين لهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في أسهم الشركة والشركات التابعة وأي مصلحة في أي أمر آخر يمكن أن يؤثر في أعمال الشركة باستثناء ما تم الإفصاح عنه في القسم رقم ٣-٥ «مجلس الإدارة» والقسم رقم ٥-٢ «أعضاء الإدارة التنفيذية» والقسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة.
- ٢٩- أنه ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية أو أمين سر مجلس الإدارة أو أي من أقربائهم أو التابعين لهم مصلحة في أي عقد أو ترتيب ساري المفعول سواءً خطية أو شفوية أو أي عقد أو ترتيب قيد الدراسة أو مزعم على إبرامه في أعمال الشركة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة، باستثناء ما جرى الإفصاح عنه في القسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة.
- ٣٠- لا يخضع أي من أسهم الشركة والشركات التابعة لأي حقوق خيار.
- ٣١- ليس لدى الشركة والشركات التابعة أي أدوات دين كما في تاريخ هذه النشرة.
- ٣٢- أن رصيد الشركة والشركات التابعة وتدفقاتها النقدية كافية لتغطية احتياجاتها النقدية المتوقعة لرأس المال العامل والنفقات الرأسمالية لمدة اثني عشر (١٢) شهراً على الأقل من تاريخ نشر هذه النشرة، مع مراعاة أي تغيير سلبي وجوهري في أعمال الشركة.
- ٣٣- أن جميع الاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في القسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة - بما في ذلك تحديد المقابل المالي للتعاقد - لا تشتمل على أي شروط تفضيلية وأنها قد تمت بشكل نظامي وقانوني وعلى أسس تجارية ملائمة وعادلة. وباستثناء ما تم ذكره في القسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة، يقر أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة والشركات التابعة لا ترتبط بأي تعاملات، أو اتفاقيات أو علاقات تجارية أو صفقات عقارية مع طرف ذي علاقة.
- ٣٤- عزمهم بالالتزام بقيود ومتطلبات المادة السابعة والعشرين (٢٧) والحادية والسبعين (٧١) من نظام الشركات وتعليمات المادة الثانية والأربعين (٤٢) والمادة الرابعة والأربعين (٤٤) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة.
- ٣٥- الالتزام بعدم الاشتراك في عمل من شأنه منافسة الشركة والشركات التابعة وبأن كافة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل سوف تتم على أساس تنافسي تطبيقاً لنص المادة السابعة والعشرين (٢٧) من نظام الشركات.
- ٣٦- عزمهم على عدم التصويت على العقود المبرمة مع أطراف ذي علاقة في اجتماعات الجمعية العامة إذا كانت لهم مصلحة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- ٣٧- إن وثائق التأمين الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة توفر غطاء تأميني بحدود كافية لممارسة الشركة أعمالها، وتقوم الشركة وشركاتها التابعة بتجديد وثائق وعقود التأمين بشكل دوري لضمان وجود تغطية تأمينية بشكل مستمر.

- ٣٨- أنه - حسب علمهم واعتقادهم - باستثناء ما تم ذكره في القسم رقم ٢ «عوامل المخاطرة» من هذه النشرة، لا توجد أية مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذه النشرة قد تؤثر في قرارات المستثمرين بالاستثمار في أسهم الطرح بخلاف المخاطر الموضحة في هذا القسم. وعلى كافة المستثمرين المحتملين الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح إجراء تقييم لمخاطر هذا الاستثمار وأسهم الطرح ومنافعها بشكل عام والبيئة الاقتصادية والتنظيمية التي تعمل فيها المجموعة بشكل خاص.
- ٣٩- لا توجد نية لإجراء أي تغيير جوهري في طبيعة أعمال الشركة والشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة.
- ٤٠- إن الشركة قادرة على إعداد التقارير المطلوبة في أوقاتها المحددة حسب اللوائح التنفيذية الصادرة عن الهيئة.
- ٤١- لن يشترك أعضاء مجلس الإدارة في التصويت على القرارات المتعلقة بالأعمال والعقود التي يكون لهم فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة.
- ٤٢- كما في تاريخ هذه النشرة، ليس هنالك أي برامج أسهم لموظفي الشركة من شأنها أن تشرك الموظفين في رأس مال الشركة، وليس هنالك أي ترتيبات أخرى مشابهة قائمة.
- ٤٣- لا تملك الشركة أي أوراق مالية (تعاقدية أو غيرها) أو أي من الأصول التي تكون قيمتها عرضة للتقلبات مما يؤثر بشكل سلبي وجوهري في تقييم الموقف المالي.
- ٤٤- إن وثائق التأمين الخاصة بالشركة توفر غطاء تأميني بحدود كافية لممارسة الشركة لأعمالها، وتقوم الشركة بتجديد وثائق وعقود التأمين بشكل دوري لضمان وجود تغطية تأمينية بشكل مستمر.
- ٤٥- تتعهد الشركة بتقديم أحدث قوائم مالية سنوية / أولية (حسبما ينطبق)، على أن يتم إرفاقها ضمن نشرة الإصدار الأولية قبل البدء بعملية طرح أسهم الشركة أو ضمن نشرة الإصدار النهائية، أو الإعلان عنها قبل إدراج أسهم الشركة (حسبما ينطبق)، وذلك بما يتوافق مع الفترات المنصوص عليها في الالتزامات المستمرة ذات العلاقة على الشركات المدرجة.

المعلومات القانونية



١٢- المعلومات القانونية

١-١٢ الإقرارات القانونية

يقر أعضاء مجلس الإدارة بما يلي:

- ١- الإصدار لا يخالف الطرح الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة.
- ٢- لا يخل الإصدار بأي من العقود أو الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفاً فيها.
- ٣- تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالشركة في النشرة.
- ٤- بخلاف ما ورد في القسم رقم ١٢-٩ «الدعاوى والمطالبات القضائية» من هذه النشرة، لا تخضع الشركة والشركات التابعة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو مجملها جوهرياً في أعمال الشركة أو الشركات التابعة أو في وضعهم المالي.
- ٥- لا يخضع أعضاء مجلس الإدارة لأي دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو مجملها جوهرياً في أعمال الشركة أو الشركات التابعة أو في وضعهم المالي.

٢-١٢ الشركة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة هي شركة مساهمة غير مدرجة مختلطة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٨/٠١/١٤٤٢هـ (الموافق ٠٩/٠٩/٢٠٢٠م)، ويقع عنوانها المسجل في ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرمز البريدي ١١٣٨٣، مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد. (وللمزيد من المعلومات حول تاريخ الشركة، الرجاء مراجعة القسم رقم ٤-٢-١ «تاريخ الشركة وتطور هيكل ملكية الشركة ورأسمالها» من هذه النشرة).

١-٢-١٢ هيكل المساهمين

كما في تاريخ هذه النشرة، يبلغ رأس مال الشركة الحالي مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد مدفوعة بالكامل وجميعها أسهم نقدية عادية. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح:

الجدول (١-١٢): هيكل ملكية الشركة قبل وبعد الطرح

#	المساهم	قبل الطرح		بعد الطرح			
		عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية الإجمالية (بالريال السعودي)	نسبة الملكية
١.	شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠%
٢.	شركة جي كيه جي كي جرونفلدر انترناشيونال اي جي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠%
٣.	الجمهور	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠%
الإجمالي		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

المصدر: الشركة

٢-٢-١٢ فروع الشركة

يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي فروع للشركة وشركة سي جي إس - جدة كما في تاريخ هذه النشرة. بينما لدى شركة سي جي إس - الرياض أربع (٤) فروع. (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-٢-٢ «المخاطر المتعلقة بالتراخيص والشهادات والتصاريح والموافقات الحكومية» من هذه النشرة). ويوضح الجدول التالي تفاصيل الفروع المسجلة لشركة سي جي إس - الرياض كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٢-١٢): فروع شركة سي جي إس - الرياض كما في تاريخ هذه النشرة

#	موقع الفرع	النشاط التجاري	رقم السجل التجاري	تاريخ شهادة السجل التجاري	تاريخ انتهاء شهادة السجل التجاري
١.	الرياض	إعلان للشركة	١٠١٠٠٦٤٢٩٤	١٤٠٧/٠٤/٠٢ هـ (الموافق ١٩٨٦/١٢/٠٥ م)	١٤٤٧/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٣ م)
٢.	الرياض	خدمات الإنشاء والإدارة والدعم والنقل والتخزين والتصنيع والبيع بالجملة والبيع بالتجزئة وإصلاح المركبات والدراجات النارية.	١٠٠٩١٣٤٩٩٤	١٤٤٦/٠٥/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/١٣ م)	١٤٤٧/٠٥/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٠٢ م)
٣.	الدمام	تقديم خدمات الإعلانات	٢٠٥٠٠٢١٨٢١	١٤١٢/٠٤/٠٤ هـ (الموافق ١٩٩١/١٠/١٣ م)	١٤٤٩/٠٧/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٢٧/١٢/٠٤ م)
٤.	الخرج	تصنيع الصلب والمعدات الصناعية	١٠١١١٥٧٥٢٢	١٤٤٦/٠١/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٠٩ م)	١٤٤٦/٠١/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٢٨ م)

المصدر: الشركة

٣-٢-١٢ الشركات التابعة

لدى الشركة ثلاث (٣) شركات تابعة. ويوضح الجدول التالي تفاصيل الشركات التابعة وملكية الشركة فيها كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٣-١٢): الشركات التابعة كما في تاريخ هذه النشرة

#	الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	تاريخ قيد شهادة السجل التجاري	تاريخ انتهاء شهادة السجل التجاري	نسبة ملكية الشركة	الشركاء الآخرون (إن وجدوا)
١.	شركة سي جي إس - الرياض	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٦٤٢٣٤	١٤٠٧/٠٣/٢٤ هـ (الموافق ١٩٨٦/١١/٢٧ م)	١٤٤٧/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٢٣ م)	٪١٠٠	-
٢.	شركة سي جي إس - جدة	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠٠٤٥٥٩٤	١٤٠٥/٠١/٢٠ هـ (الموافق ١٩٨٤/١٠/١٦ م)	١٤٤٩/٠٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠٢٧/٠٧/١٨ م)	٪١٠٠	-
٣.	شركة سي جي إس - البحرين	مملكة البحرين	٦٥٧٩٧	١٤٢٨/٠٦/١٨ هـ (الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٠٣ م)	١٤٤٧/٠١/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٠٣ م)	٪١٠٠	-

المصدر: الشركة.

٤-٢-١٢ التراخيص

أ- الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، حصلت الشركة على كافة التراخيص اللازمة من الجهات المختصة والتي تمكنها من مواصلة أعمالها، وفيما يلي ملخص التراخيص الصادرة للشركة في المملكة:

الجدول (٤-١٢): التراخيص الجوهرية الصادرة للشركة في المملكة كما في تاريخ هذه النشرة:

#	نوع الترخيص	الجهة المصدرة	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء
١.	ترخيص استثمار خدمي	وزارة الاستثمار	مزاولة أنشطة الشركة القابضة	١٠٢١١٤١٠٦٩٣٥٩٧	١٤٤١/٠٦/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٠٦ م)	١٤٤٧/٠٦/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢٥/ ١١/٢٤ م)

المصدر: الشركة

ب- الشركات التابعة

كما في تاريخ هذه النشرة، لم تحصل الشركات التابعة الجوهرية على كافة التراخيص اللازمة من الجهات المختصة والتي تمكنها من مواصلة أعمالها (وللمزيد من المعلومات، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-٢-٢ «المخاطر المتعلقة بالتراخيص والشهادات والتصاريح والموافقات الحكومية» من هذه النشرة). وفيما يلي ملخص التراخيص الصادرة للشركات التابعة في المملكة:

الجدول (٥-١٢): التراخيص الجوهرية الصادرة للشركات التابعة في المملكة كما في تاريخ هذه النشرة:

#	نوع الترخيص	الجهة المصدرة	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الإصدار	تاريخ الانتهاء
شركة سي جي إس - الرياض						
١.	ترخيص استثمار صناعي	وزارة الاستثمار	تصنيع البنية التحتية المدنية والعسكرية	١٠٠٣٠٠٨٣٠٧٠-٠١	١٤٠٧/٠٣/٢٤هـ الموافق (١٩٨٦/١١/٢٧م)	١٤٤٧/٠٤/٢٤هـ الموافق (٢٠٢٥/١١/١٥م)
٢.	رخصة تشغيل	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	تشغيل مصنع صناعي	٢٨٤-١٠٠٠٤١٢-٢٤ - أو إل سي	١٤٤٦/٠٦/٠٩هـ الموافق (٢٠٢٤/١٢/١٠م)	١٤٤٦/١٢/١٣هـ الموافق (٢٠٢٥/٠٦/١٠م)
٣.	رخصة تشغيل	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	تشغيل مصنع صناعي	٢٤٩-١٢٠٠٣٧٤٩-١١ - أو إل سي	١٤٤٥/٠١/١٠هـ الموافق (٢٠٢٤/١١/١٢م)	١٤٤٦/٠١/٢٦هـ الموافق (٢٠٢٥/١١/١٢م)
٤.	رخصة نشاط تجاري	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	تشغيل مركز خدمة المركبات	٤١٠١٢٥٥٩٦١٦	لا ينطبق	١٤٤٩/٠١/١١هـ الموافق (٢٠٢٧/٠٦/١٦م)
٥.	رخصة نشاط تجاري	وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان	تخزين منتجات مختلفة	٤٠١٠٢٤٣٨٦٣٧	لا ينطبق	١٤٥١/٠١/١٦هـ الموافق (٢٠٣٠/٠٢/٢٠م)
٦.	تصريح بيئي تشغيلي	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	التوافق مع المعايير البيئية للتشغيل	٢٤١٨٢	١٤٤٣/١١/٢٧هـ الموافق (٢٠٢٢/٠٦/٢٦م)	١٤٤٦/١١/١٩هـ الموافق (٢٠٢٥/٠٥/١٧م)
٧.	ترخيص المنشأة الصناعية	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	إنشاء منشأة صناعية	١٤٠٦١٠٠١٨٨٨٦٢	١٤٠٦/٠١/٢٥هـ الموافق (١٩٨٥/١٠/١٠م)	١٤٤٧/٠٢/٢٢هـ الموافق (٢٠٢٥/٠٨/١٦م)
شركة سي جي إس - جدة						
١.	ترخيص استثمار صناعي	وزارة الاستثمار	تصنيع المركبات ومعدات البنية التحتية الصناعية	١١١٠٣٠٠١١٣٠-٠١	١٤٠٧/٠٣/٢٤هـ الموافق (١٩٨٦/١١/٢٧م)	١٤٤٧/٠١/٠٤هـ الموافق (٢٠٢٥/٠٦/٣٠م)
٢.	رخصة تشغيل	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	تشغيل مصنع صناعي	١٤٥٨-٠٦-٠٥٠٠١٤٥٨ - أو إل سي	١٤٤٥/١١/٢٨هـ الموافق (٢٠٢٤/٠٦/٠٥م)	١٤٤٦/١٢/٠٩هـ الموافق (٢٠٢٥/٠٦/٠٥م)
٣.	رخصة تشغيل	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	تشغيل مصنع صناعي	١٤٥٧-٠٦-٠٥٠٠١٤٥٧ - أو إل سي	١٤٤٥/١١/٢٨هـ الموافق (٢٠٢٤/٠٦/٠٥م)	١٤٤٦/١٢/٠٩هـ الموافق (٢٠٢٥/٠٦/٠٥م)
٤.	رخصة منشأة صناعية	وزارة الصناعة والثروة المعدنية	إنشاء منشأة صناعية	١٣٩٧١٠٠١٨٩٨٠٩	١٣٩٧/٠٢/٢٨هـ الموافق (١٩٧٧/٠٢/١٧م)	١٤٥١/٠١/٢٣هـ الموافق (٢٠٢٩/٠٦/٠٥م)
٥.	تصريح بيئي	وزارة البيئة والمياه والزراعة	الموافقة البيئية لتصنيع المركبات	٩٩٢٥	١٤٤٣/٠٤/٢٩هـ الموافق (٢٠٢١/١٢/٠٤م)	١٤٤٩/٠٧/٠٦هـ الموافق (٢٠٢٧/١٢/٠٤م)
٦.	تصريح بيئي	وزارة البيئة والمياه والزراعة	الموافقة على القيام بأنشطة تجارية بيئية	لا ينطبق	١٤٤٢/٠٤/٢٩هـ الموافق (٢٠٢٠/١٢/١٥م)	١٤٤٩/٠٦/١٧هـ الموافق (٢٠٢٦/١٢/١٥م)

المصدر: الشركة

٣-١٢ ملخص النظام الأساس للشركة

١-٣-١٢ أغراض الشركة ومدتها ومركزها الرئيسي

أ- أغراض الشركة

تمارس الشركة أنشطة الشركات القابضة (أي الوحدات التي تستحوذ على أصول امتلاك حصة مهيمنة من رأس المال لمجموعة من الشركات التابعة، ويكون نشاطها الرئيسي هو ملكية تلك المجموعة). وتمارس الشركة نشاطها وفقاً للأنظمة المعمول بها وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

ب- مدة الشركة

تكون مدة الشركة غير محددة تبدأ من تاريخ تسجيلها في السجل التجاري.

ج- المركز الرئيسي للشركة

يقع المركز الرئيس للشركة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية. ويجوز أن ينشأ لها فروع داخل المملكة أو خارجها بقرار من مجلس الإدارة.

٢-٣-١٢ الشؤون الإدارية والإشرافية للشركة ولجانها الرقابية

أ- إدارة الشركة

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مؤلف من سبعة (٧) أعضاء ويشترط أن يكونوا أشخاصاً من ذوي الصفة الطبيعية تنتخبهم الجمعية العامة العادية للمساهمين لمدة لا تزيد عن أربع (٤) سنوات. ويجوز إعادة تعيينهم لمدد أخرى. واستثناء من ذلك عين المؤسسون أول مجلس إدارة لمدة ثلاث (٣) سنوات.

ب- انتهاء أو إنهاء عضوية مجلس الإدارة

تنتهي عضوية مجلس الإدارة بانتهاء مدتها أو إذا فقد العضو الأهلية للعمل كعضو في مجلس الإدارة وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ومع ذلك يجوز للجمعية العامة بناءً على توصية من مجلس الإدارة إنهاء عضوية أي عضو يتغيب عن حضور ثلاثة (٣) اجتماعات متتالية أو خمسة (٥) اجتماعات منفصلة خلال مدة عضويته، ودون عذر مشروع يقبله مجلس الإدارة.

ج- انتهاء مدة مجلس الإدارة أو اعتزال أعضائه أو شغور العضوية

١- على مجلس الإدارة قبل انتهاء مدة دورته أن يدعو الجمعية العامة العادية إلى الانعقاد لانتخاب مجلس إدارة لدورة جديدة. وإذا تعذر إجراء الانتخاب وانتهت مدة دورة المجلس الحالي، يستمر أعضاؤه في أداء مهامهم إلى حين انتخاب مجلس إدارة لدورة جديدة على ألا تتجاوز مدة استمرار أعضاء المجلس المنتهية دورته المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

٢- إذا اعتزل رئيس وأعضاء مجلس الإدارة، وجب عليهم دعوة الجمعية العامة العادية إلى الانعقاد لانتخاب مجلس إدارة جديد، ولا يسري الاعتزال إلى حين انتحال المجلس الجديد، على ألا تتجاوز مدة استمرار المجلس المعتزل المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

٣- يجوز لعضو مجلس الإدارة أن يعتزل من عضوية المجلس بموجب إبلاغ مكتوب يوجهه إلى رئيس المجلس، وإذا اعتزل رئيس المجلس وجب أن يوجه الإبلاغ إلى باقي أعضاء المجلس وأمين سر المجلس، ويعد الاعتزال نافذاً، في الحالتين، من التاريخ المحدد في الإبلاغ.

٤- إذا شغل مركز أحد أعضاء مجلس إدارة لوفاء أي من أعضائه أو اعتزاله، ولم ينتج عن هذا الشغور إخلال بالشروط اللازمة لصحة انعقاد المجلس بسبب نقص عدد أعضائه عن الحد الأدنى، فللمجلس أن يعين مؤقتاً في المركز الشاغر من تتوافر فيه الخبرة والكفاية، على أن يبلغ بذلك السجل التجاري، وكذلك هيئة السوق المالية إذا كانت الشركة مدرجة في السوق المالية، خلال خمسة عشر (١٥) يوماً من تاريخ التعيين، وأن يعرض التعيين على الجمعية العامة العادية في أول اجتماع لها، ويكمل العضو المعين مدة سلفه.

٥- إذا لم تتوافر الشروط اللازمة لصحة انعقاد مجلس الإدارة بسبب نقص عدد أعضائه عن الحد الأدنى المنصوص عليه في نظام الشركات أو في هذا النظام الأساس، وجب على باقي الأعضاء دعوة الجمعية العامة العادية إلى الانعقاد خلال ستين (٦٠) يوماً لتعيين العدد اللازم من الأعضاء.

د- صلاحيات مجلس الإدارة

- ١- مع مراعاة الاختصاصات المقررة للجمعية العامة، يكون لمجلس الإدارة أوسع السلطات في إدارة الشركة بما يحقق أغراضها داخل وخارج المملكة العربية السعودية، ويشمل ذلك على سبيل المثال لا الحصر:
 - أ- الدخول في المناقصات والتوقيع نيابة عن الشركة، على كافة أنواع العقود والاتفاقيات والوثائق والمستندات بما في ذلك دون حصر عقود تأسيس الشركات التي تشترك فيها الشركة مع كافة تعديلاتها، والتوقيع على القرارات التي تعدل تلك الاتفاقيات وعقود التأسيس والصكوك أمام كتاب العدل والجهات الرسمية.
 - ب- التوقيع على اتفاقيات القروض والتنازل عن الأولوية في سداد ديون الشركة، وإصدار كفالة التزامات الآخرين ومنح كافة الضمانات والتعويضات وإصدار الوكالات الشرعية نيابة عن الشركة.
 - ج- البيع والشراء والإفراغ وقبوله والاستلام والتسليم والاستئجار والتأجير لصالح الشركة.
 - د- فتح وإدارة وتشغيل وإغلاق الحسابات البنكية، وفتح خطابات الاعتماد، والقبض والدفع والسحب والإيداع لدى البنوك وإصدار الضمانات المصرفية والتوقيع على كافة الأوراق والمستندات والشيكات وكافة المعاملات المصرفية.
 - هـ- تعيين الموظفين وعزلهم واستقدام الأيدي العاملة من خارج المملكة العربية السعودية والتعاقد معهم وتحديد واجباتهم ومرتباتهم.
 - و- إقرار خطة عمل الشركة والموافقة على خططها التشغيلية وميزانيتها السنوية.
 - ز- تعيين وعزل الرئيس التنفيذي / العضو المنتدب للشركة وسؤوليها التنفيذيين الآخرين.
 - ح- تشكيل لجان مجلس الإدارة وتعيين أعضائها بما في ذلك لجنة المكافآت ولجنة الترشيحات وأي لجنة متخصصة أخرى، ويصدر المجلس لوائح عمل هذه اللجان على أن تشمل صلاحياتها وضوابط عملها.
 - ط- تحديد صلاحيات ومكافآت الرئيس التنفيذي / العضو المنتدب والمسؤولين التنفيذيين الآخرين.
 - ي- الموافقة على نظام الرقابة الداخلية للشركة وسياساتها، بما في ذلك السياسات المتعلقة بالمشتريات، والموارد البشرية، والخدمات القانونية، والأجور، والاستثمارات، وأنظمة المعلومات.
 - ك- إعداد المركز المالي للشركة والقوائم المالية والميزانية السنوية المعدة وفقاً لهذا النظام الأساس.
 - ل- القيام بأي من الأعمال المناسبة لتعزيز مصالح الشركات التي تملكها الشركة والشركات التابعة لها كلياً أو جزئياً بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك - دون حصر - القيام باستثمارات مالية في تلك الشركات، وتقديم القروض والتسهيلات الائتمانية لها، ونقل أصول الشركة إلى من الشركات التابعة لها، وكفالتها.
- ويكون للمجلس أيضاً في حدود اختصاصه أن يفوض عضواً واحداً أو أكثر من أعضائه أو المدراء أو من الموظفين أو من الغير في مباشرة عمل أو أعمال معينة.

- ٢- ويشترط حصول مجلس الإدارة على موافقة الجمعية العامة عند بيع أصول تتجاوز قيمتها خمسين في المائة (٥٠٪) من قيمة مجموع أصولها سواء تم البيع من خلال صفقة واحدة (١) أو عدة صفقات. وفي هذه الحالة تعتبر الصفقة التي تؤدي إلى تجاوز نسبة خمسين في المائة من قيمة الأصول هي الصفقة التي يلزم موافقة الجمعية العامة عليها، وتحسب هذه النسبة من تاريخ أول صفقة تمت خلال الاثني عشر (١٢) شهراً السابقة. ولمجلس الإدارة في حدود اختصاصه أن يفوض عضواً واحداً أو أكثر من أعضائه أو من الآخرين في مباشرة أعمال معينة.

هـ- صلاحيات رئيس مجلس الإدارة نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي وأمين السر

- ١- يعين مجلس الإدارة في أول اجتماع له من بين أعضائه رئيساً للمجلس، نائب رئيس، ويجوز أن يعين من بين أعضائه عضو منتدب أو رئيس تنفيذي من خارج مجلس الإدارة.
- ٢- يكون لرئيس مجلس الإدارة الصلاحيات التالية:

- أ- يكون لرئيس مجلس الإدارة صلاحية تمثيل الشركة في علاقاتها أمام الغير وأمام الجهات الحكومية والخاصة:
- ب- يكون لرئيس مجلس الإدارة صلاحية دعوة أعضاء المجلس للاجتماع وترأس اجتماعات مجلس الإدارة والجمعيات العامة، وله الحق في تمثيل الشركة في علاقاتها أمام القضاء وهيئات التحكيم والمحاكم العامة والهيئات واللجان القضائية وشبه القضائية، المحاكم بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر المحاكم الإدارية والمحاكم التجارية ومحاكم العمل ولجان المنازعات والمخالفات الضريبية ولجان الاستئناف في المنازعات والمخالفات الضريبية، والقبض والتسديد والإقرار والمطالبة والمدافعة والمرافعة والمخاصمة والمخالصة وقبول الأحكام نيابة عن الشركة وقبول الاستئناف ضد الأحكام، والمطالبة بتنفيذ الأحكام، وقبض ما يُحصل من تنفيذ الأحكام.

ج- يكون لرئيس مجلس الإدارة صلاحية تمثيل الشركة أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ولجنة المخالفات والمنازعات المصرفية، ولجنة الفصل في المنازعات والمخالفات التأمينية في البنك المركزي السعودي والحقوق المدنية وأقسام الشرطة والغرف التجارية والصناعية والهيئات الخاصة والشركات والمؤسسات على اختلاف أنواعها وشركات التمويل وكافة صناديق ومؤسسات التمويل الحكومي بمختلف مسمياتها واختصاصاتها والمؤسسات المالية بكافة أنواعها؛

د- لرئيس المجلس تفويض أي من صلاحياته، في حدود اختصاصاته، إلى الغير في مباشرة عمل أو أعمال معينة وإلغاء التفويض كلياً أو جزئياً.

٢- يكون لنائب رئيس مجلس الإدارة الصلاحيات التالية:

يكون لنائب رئيس مجلس الإدارة صلاحيات رئيس مجلس الإدارة في حالة غيابه.

٤- ويعين مجلس الإدارة أيضاً أمين سر يختاره من بين أعضائه أو من غيرهم، ويحدد مجلس الإدارة اختصاصات أمين السر ومكافأته.

٥- لا يجوز أن تزيد مدة رئيس مجلس الإدارة ونائبيه وأمين السر وأعضاء مجلس الإدارة على مدة عضويتهم في المجلس، ويجوز لمجلس الإدارة إعفاء رئيس مجلس الإدارة أو نائبه أو العضو المنتدب أو أمين السر أو أي منهم من مناصبهم، ولا يترتب على ذلك إعفاءهم من عضوية مجلس الإدارة.

٦- يتولى العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي إذا تم تعيينه تنفيذ قرارات مجلس الإدارة وإدارة العمليات اليومية للشركة وإدارة موظفيها تحت إشراف ورقابة مجلس الإدارة، ويحدد مجلس الإدارة نطاق وصلاحيات العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي إذا لم ينص هذا النظام الأساس على ذلك.

٧- يكون للعضو المنتدب، إذا تم تعيينه، أو الرئيس التنفيذي، الصلاحيات التالية:

أ- تمثيل الشركة والتوقيع باسمها ونيابة عنها أمام الغير وأمام كتاب العدل داخل وخارج المملكة العربية السعودية وأمام القضاء والوزارات والجهات والهيئات والمؤسسات الحكومية وغير الحكومية والأفراد والشركات وجميع صناديق ومؤسسات التمويل الحكومية والخاصة والبنوك والمصارف والبيوت المالية السعودية وغير السعودية؛ و

ب- تسجيل الوكالات والعلامات التجارية واستخراج وتعديل وشطب السجلات التجارية والتراخيص وفتح اشتراكات لدى الغرفة التجارية وتسليم واستلام وإنهاء كافة المعاملات والإجراءات الخاصة بالشركة لدى كافة الوزارات والجهات والهيئات والمؤسسات الحكومية والعامّة والخاصة داخل وخارج المملكة العربية السعودية؛ و

ج- الدخول في أو إنهاء أي شراكة أو اتفاقيات المشاريع المشتركة والمشاريع التابعة أو تأسيس أو الاستحواذ على أو التصرف في أو إعادة هيكلة أو اندماج أي شركة تابعة للشركة، والتصرف في أصولها وممتلكاتها وعقاراتها بأي شكل من الأشكال، أو تأسيس أو إغلاق أي فروع أو مكاتب أو وكالات؛ و

د- التوقيع أو الإقرار أو إنهاء أو تعديل باسم الشركة ونيابة عنها على جميع الاتفاقيات والعقود والمناقضات والعطاءات والقرارات والمحاضر والسجلات والمعاملات التجارية والمالية والإدارية وغيرها من المستندات، بما في ذلك عقود الوكالات وعقود التوزيع وعقود الامتياز، بالإضافة إلى تحصيل حقوق الشركة وتسديد التزاماتها؛ و

هـ- التوقيع باسم الشركة ونيابة عنها على عقود تأسيس الشركات التي تشترك فيها الشركة وقرارات تعديلها بجميع أنواعها بما في ذلك من غير حصر قرارات زيادة أو تخفيض رأس المال أو تعديل الأغراض أو خروج أحد الشركاء أو التنازل عن الحصص وقبول الثمن أو تعديل أي من بنود عقود تأسيس مثل هذه الشركات التي تشارك فيها الشركة أو افتتاح فروع لها وتعيين مديريها أو تصفيتها أو شطب سجلاتها التجارية والتصرف في أصولها وممتلكاتها وعقاراتها، وذلك أمام وزارة التجارة والاستثمار والهيئة العامة للاستثمار وكتب العدل ووزارة الداخلية والجهات الأخرى ذات الصلة والغير؛ و

و- القيام بفتح الحسابات البنكية وإدارتها والإيداع فيها والسحب منها وقفلها، وفتح وتسوية الاعتمادات المستندية وإصدار الضمانات المصرفية بكافة أنواعها والتوقيع على كافة الأوراق والمستندات والشيكات وكافة المعاملات المصرفية؛ و

ز- عقد القروض والتمويل بجميع أنواعها ومهما كانت مدتها، باسم الشركة من صناديق ومؤسسات التمويل الحكومية والخاصة والبنوك والمصارف والبيوت المالية وشركات الائتمان السعودية وغير السعودية؛ و

ح- شراء الأراضي والعقارات وإيجارها واستجارها وشراء وبيع ورهن وفك رهن الأصول والمنقولات باسم الشركة ونيابة عنها وتوقيع صكوك الإفراغ والعقود الخاصة بذلك واستلام وبذل الثمن وضم وفرز الأملاك والصكوك وتعديل الصكوك واستخراج صكوك بدل فاقد وبدل تالف واستلام وتسليم الصكوك؛ و

- ط- استثمار أموال الشركة، ويشمل ذلك على سبيل المثال لا الحصر فتح وإدارة وتنشيط وإغلاق المحافظ والصناديق والحسابات الاستثمارية وبيع وشراء الأوراق المالية والتوقيع على جميع العقود والمستندات المتعلقة بذلك؛ و
- ي- طلب التأشيرات واستقدام الموظفين والعمال من الخارج واستخراج الإقامات ورخص العمل ونقل خدماتهم وتعيين الموظفين وعزلهم وتحديد رواتبهم؛ و
- ك- يجوز لمجلس الإدارة إضافة أي صلاحيات أخرى للرئيس التنفيذي أو للعضو المنتدب مهما كانت طبيعتها عن طريق قرار مستقل.
- ٨- تفويض أو توكيل أي شخص أو أشخاص بكافة أو أي من الصلاحيات الموكلة إليه بموجب هذا النظام الأساسي حسبما يراه مناسباً وإلغاء ذلك التفويض أو التوكيل في أي وقت.

و- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

- ١- تتكون مكافأة مجلس الإدارة من نسبة صافي الأرباح أو مزايا عينية أو بدل حضور عن الجلسات أو مبلغاً معيناً أو ما تحدده الجمعية العادية. ويقترح مجلس الإدارة مبلغ المكافأة في الجمعية العامة السنوية.
- ٢- يجب أن يشمل تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية في اجتماعها السنوي على بيان شامل لكل ما حصل عليه أو استحق الحصول عليه كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدل حضور الجلسات وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا.
- ٣- كما يجب أن يشتمل على بيان ما يقبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو.

ز- اجتماعات مجلس الإدارة

- ١- يجتمع مجلس الإدارة أربع (٤) مرات على الأقل في السنة بدعوة من رئيسه ويجب على رئيس المجلس أو نائب الرئيس في حالة غياب الرئيس على أن يتم تقديم الدعوة شخصياً أو بالبريد أو الفاكس أو البريد الإلكتروني قبل عشرة (١٠) أيام على الأقل من التاريخ المحدد للاجتماع ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك من قبل جميع أعضاء مجلس الإدارة. مع ذلك،
- ٢- يجب على رئيس مجلس الإدارة أو ممثله أن يدعو إلى اجتماع مجلس الإدارة إذا طلب منه ذلك اثنان (٢) من أعضاء مجلس الإدارة.
- ٣- يجوز عقد اجتماعات مجلس الإدارة عن طريق الهاتف أو غيره من وسائل الاتصال الإلكترونية، التي تسمح لجميع أعضاء مجلس الإدارة بالتقديم ولسماعهم من قبل جميع أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين.
- ٤- ما لم يتم إخطاره بخلاف ذلك، يجوز للرئيس أن يفترض لغرض تحديد النصاب القانوني أن أي مدير مشارك عن طريق الهاتف أو الوسائل الإلكترونية حاضر طوال الاجتماع.

ح- نصاب اجتماع مجلس الإدارة

- ١- لا يكون اجتماع مجلس الإدارة صحيحاً إلا بحضور نصف الأعضاء، على أن يكون على الأقل أربعة (٤) من هؤلاء الأعضاء حاضرين بصفتهم الشخصية، ويجوز مشاركة الحاضرين عن طريق الهاتف أو غيره من وسائل الاتصال الإلكترونية.
- ٢- يجوز لعضو مجلس الإدارة أن يفوض عضواً آخر من أعضاء المجلس لحضور الاجتماع نيابة عنه، وفقاً للضوابط التالية:
- أ- لا يجوز لعضو مجلس الإدارة أن يفوض أو يمثل أكثر من عضو واحد من أعضاء مجلس الإدارة (بالإضافة إلى نفسه) في حضور ذات الاجتماع.
- ب- يجب أن تكون الإنابة مكتوبة أو مرسلة عبر البريد الإلكتروني وبشأن اجتماع محدد.
- ج- لا يجوز للنائب التصويت على القرارات التي يحظر النظام على المنيب التصويت عليها.
- ٣- تتخذ قرارات مجلس الإدارة بأغلبية أصوات الأعضاء الحاضرين أو المُمثلين في الاجتماع، وفي حالة التعادل (أو عدم التوافق) يكون للرئيس (أو من ينوب عنه في حالة غيابه) صوت مرجح.
- ٤- يكون قرار المجلس نافذاً من تاريخ صدوره ما لم يُنص على نفاذه في وقت آخر أو عند توافر شروط معينة.
- ٥- يجوز لمجلس الإدارة في الأمور العاجلة أن يصدر قراراته بعرضها على جميع أعضاء المجلس بالتمرير (بشكل منفرد)، ما لم يطلب أحد أعضاء المجلس، كتابةً، عقد اجتماع للمجلس للمدولة فيها، ويجب أن يصدر هذا القرار بموافقة أغلبية أصوات أعضاء مجلس الإدارة، وأن يعرض على مجلس الإدارة في أول اجتماع لاحق له.

ط- مداولات مجلس الإدارة

- ١- تُثبت مداولات مجلس الإدارة وقراراته في محاضر يعدها أمين السر ويوقعها رئيس الاجتماع وأعضاء مجلس الإدارة الحاضرون وأمين السر.
- ٢- تدون المحاضر في سجل خاص يوقعه رئيس مجلس الإدارة وأمين السر.
- ٣- يجوز استخدام وسائل التقنية الحديثة للتوقيع وإثبات المداولات والقرارات وتدوين المحاضر.

٣-٣-١٢ الحقوق والقيود المتعلقة بالأوراق المالية

أ- رأس مال الشركة

حدد رأس مال الشركة بمبلغ مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد مدفوعة بالكامل وجميعها أسهم نقدية عادية.

ب- الاكتتاب في الأسهم

قد اكتتب المساهمون في كامل الأسهم المصدرة والبالغة مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مائة مليون (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم. وقد تم سدادها بالكامل عند التحويل.

ج- بيع الأسهم غير مستوفاة القيمة

- ١- يجب على المساهم أن يدفع باقي قيمة الأسهم في المواعيد المحددة، وإذا تخلف عن الدفع في الموعد المحدد جاز لمجلس الإدارة بعد إخطار المساهم عن طريق البريد المسجل أو بأي وسيلة إلكترونية أخرى أن يبيع الأسهم بالمزاد العلني أو في السوق المالية، بحسب الأحوال على أن يكون للمساهمين الآخرين أولوية في شراء أسهم المساهم المتخلف عن الدفع.
- ٢- تستوفي الشركة المبالغ المستحقة من حصة البيع وترد الباقي من قيمة الأسهم إلى المساهم، وإذا لم تكف حصة البيع لسداد المبالغ المستحقة جاز للشركة أن تستوفي الباقي من جميع أموال المساهم.
- ٣- تعلق الحقوق المتعلقة بالأسهم التي لم تدفع قيمتها في التاريخ المحدد حتى يتم بيعها أو دفع قيمتها وفقاً لأحكام الفقرة (١) من هذه المادة، ويشمل ذلك الحق في الحصول على حصة من الأرباح الصافية المراد توزيعها والحق في التصويت وحضور الجمعيات، ومع ذلك يجوز للمساهم الذي يتخلف عن سداد المبالغ المستحقة عليه في يوم البيع أن يدفع المبلغ المتبقي بالإضافة إلى المصروفات التي أنفقتها الشركة في هذا الشأن، وفي هذه الحالة يكون للمساهم الحق في طلب الحصول على الأرباح التي تقرر توزيعها.
- ٤- ستقوم الشركة بإلغاء شهادة الأسهم المباعة وفقاً لأحكام هذه المادة، وتعطي المشتري شهادة أسهم جديدة تحمل نفس عدد الأسهم. ويجب على الشركة أن تشير في سجل المساهمين إلى أن الأسهم قد تم بيعها وذلك بإدخال البيانات ذات الصلة بالمالك الجديد.

د- إصدار الأسهم

تكون أسهم الشركة أسهماً اسمية وغير قابلة للتجزئة في مواجهة الشركة. في حال كانت الأسهم مملوكة لعدة أشخاص، وجب عليهم أن يختاروا من بينهم شخصاً واحداً يتولى نيابة عنهم ممارسة الحقوق المتصلة بالسهم، ويكونون مسؤولين بالتضامن عن الالتزامات الناشئة عن ملكية السهم. لا يجوز إصدار أسهم الشركة بأقل من قيمتها الإسمية، ويجوز إصدارها بأعلى من هذه القيمة، وفي الحالة الأخيرة يضاف فرق القيمة في بند مستقل تحت حقوق المساهمين.

هـ- تداول الأسهم

تداول أسهم الشركة بالقيد في سجل المساهمين ولا يعتد بنقل ملكية السهم في مواجهة الشركة أو الغير إلا من تاريخ هذا القيد.

و- سجل المساهمين

- ١- تُعد الشركة سجلاً خاصاً بأسماء المساهمين وجنسياتهم وبياناتهم وأماكن إقامتهم ومهنتهم، وعدد الأسهم التي يملكها كل منهم، وأرقام الأسهم والقدر المدفوع منها، وللشركة أن تتعاقد على إعداد هذا السجل، ويجب حفظه في المملكة.
- ٢- على الشركة تزويد السجل التجاري ببيانات السجل المشار إليه في الفقرة (١) من هذه المادة وأي تعديل يطرأ عليه خلال خمسة عشر (١٥) يوماً من تاريخ قيد الشركة لدى السجل التجاري أو من تاريخ التعديل بحسب الأحوال.

ز- زيادة رأس المال

- ١- يجوز للجمعية العامة غير العادية أن تقرر زيادة رأس مال الشركة المصدر بشرط أن يكون رأس المال المصدر قد دفع كاملاً. لا يشترط سداد رأس المال بالكامل إذا كان الجزء غير المدفوع منه يتعلق بأسهم صدرت مقابل تحويل أدوات الدين أو تحويل صكوك تمويلية إلى أسهم ولم تنته المدة المحددة لتحويل هذه الأدوات بعد.
- ٢- يحق للجمعية العامة غير العادية وقف العمل بحق الأولوية للمساهمين في الاكتتاب بزيادة رأس المال مقابل حصص نقدية أو منح حق الأولوية لغير المساهمين في الحالات التي تراها محققة لمصلحة الشركة.

ح- تخفيض رأس المال

- ١- يجوز للجمعية العامة غير العادية أن تقرر تخفيض رأس المال إذا زاد عن حاجة الشركة أو إذا عانت الشركة من خسائر، وفي الحالة الأخيرة فقط يجوز تخفيض رأس مال الشركة إلى ما دون الحد المنصوص عليه في المادة التاسعة والخمسين (٥٩) من نظام الشركات. على أنه لا يجوز إصدار مثل هذا القرار إلا بعد قراءة تقرير في اجتماع الجمعية العامة يبين أسباب التخفيض والتزامات الشركة تجاهها وأثر التخفيض على هذه الالتزامات. ويجب أن يعد هذا التقرير من قبل مجلس الإدارة ويرفق معه تقرير من مراقب حسابات الشركة.
- ٢- إذا كان تخفيض رأس المال نتيجة لزيادة رأس المال عن حاجة الشركة، فيجب دعوة دائني الشركة لإبداء اعتراضاتهم، إن وجدت، على التخفيض قبل خمسة وأربعين (٤٥) يوماً على الأقل من التاريخ المحدد لاجتماع الجمعية العامة غير العادية التي سيتم فيه اتخاذ القرار بشأن تخفيض رأس المال، ويجب أن تكون هذه الدعوة مصحوبة ببيان يوضح مقدار رأس المال قبل التخفيض وبعده وتاريخ الاجتماع وتاريخ نفاذ التخفيض. إذا اعترض أي من الدائنين على التخفيض وقدم المستندات للشركة خلال المدة المذكورة، فيجب على الشركة سداد دينهم إذا كان مستحقاً، أو تقديم ضمانات كافية لهم للسداد إذا لم يكن مستحقاً بعد.
- ٣- يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار المساواة بين المساهمين الذين يحملون أسهماً من نفس النوع والفئة عند تخفيض رأس المال.

ط- تحويل الأسهم

- ١- يجوز تحويل نوع أو فئة من الأسهم إلى نوع أو فئة أخرى.
- ٢- يشترط لتحويل نوع أو فئة من الأسهم إلى نوع أو فئة أخرى موافقة الجمعية العامة غير العادية، باستثناء الحالات التي ينص فيها قرار إصدار الأسهم على تحويلها تلقائياً إلى نوع أو فئة أخرى عند توافر شروط معينة أو بعد مدة محددة.
- ٣- وتسري أحكام المادة (١١٠) من نظام الشركات في الحالات التي يترتب فيها على التحويل تعديل أو إلغاء الحقوق والالتزامات المرتبطة بنوع أو فئة الأسهم.
- ٤- لا يجوز تحويل الأسهم العادية أو الأسهم الممتازة أو أي فئة من فئاتها إلى أسهم قابلة للاسترداد أو أي فئة من فئاتها إلا بموافقة جميع المساهمين في الشركة.

ي- الأسهم الممتازة

يجوز للشركة إصدار أسهم ممتازة أو أسهم قابلة للاسترداد أو أن تقرر إعادة شرائها، وفقاً للضوابط التالية: (١) الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية: (٢) الحصول على موافقة المساهمين المتأثرين بهذا الإصدار في اجتماع خاص وفقاً للمادة (١١٠) من نظام الشركات: (٣) لا يجوز أن تزيد الأسهم الممتازة على (١٠٪) من رأس مال الشركة: (٤) أن يكون رأس مال الشركة مدفوعاً بالكامل: و(٥) الالتزام بالقوانين والأنظمة الأخرى ذات الصلة.

ك- إعادة شراء، بيع، وارتهان ورهن الأسهم

يجوز للشركة إعادة شراء، بيع أو ارتهان ورهن أسهمها وفقاً للأنظمة والضوابط المعمول بها والتي تضعها الجهة المختصة، ولا تمنح الأسهم التي تشتريها الشركة أي حق تصويت في الجمعية العامة للمساهمين.

يجوز للشركة شراء أسهمها بغرض تخصيصها لموظفي الشركة بموجب برنامج تملك الموظفين للأسهم وفقاً للأنظمة والضوابط المعمول بها والتي تضعها الجهة المختصة.

ل- بيع أسهم الخزينة

يجوز للشركة بيع أسهم الخزينة في مرحلة واحدة أو عدة مراحل وفقاً للضوابط والإجراءات التي تضعها الجهة المختصة.

م- إصدار أدوات الدين والصكوك التمويلية

- ١- يجوز للشركة إصدار أدوات دين أو صكوك تمويلية وفقاً لنظام السوق المالية.
- ٢- يجوز للشركة إصدار أدوات دين أو صكوك تمويلية قابلة للتحويل إلى أسهم وفقاً لنظام السوق المالية بعد صدور قرار من الجمعية العامة غير العادية يحدد الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يجوز إصدارها مقابل هذه الأدوات، سواء تم إصدار هذه الأدوات في وقت واحد، أو من خلال سلسلة من الإصدارات، أو من خلال برنامج أو أكثر للإصدار، وأصدر مجلس الإدارة -دون الحاجة إلى موافقة جديدة من هذه الجمعية- أسهماً جديدة فقط مقابل تلك الصكوك المالية أو أدوات الدين التي يطلب حاملوها تحويلها فور انتهاء فترة التحويل المحددة لحاملي هذه الأدوات، أو عند توافر الشروط اللازمة لتحويلها تلقائياً إلى أسهم، أو عند انقضاء المدة المحددة لذلك التحويل. يجب أن يتخذ مجلس الإدارة ما يلزم لتعديل هذا النظام الأساس فيما يتعلق بعدد الأسهم المصدرة ورأس المال.
- ٣- يجب على مجلس الإدارة الإعلان عن إكمال إجراءات كل زيادة في رأس المال في السجل التجاري.
- ٤- يجوز للشركة تحويل أدوات الدين أو الصكوك المالية إلى أسهم وفقاً لنظام السوق المالية، ويخضع ذلك لموافقة حاملها، سواء تم الحصول على هذه الموافقة مسبقاً وتم إدراجها ضمن شروط الإصدار أو تم الحصول عليها لاحقاً باتفاق متبادل.

٤-٣-١٢ الجمعيات العامة

أ- اجتماع الجمعية العامة للمساهمين

- ١- يرأس اجتماع الجمعية العامة للمساهمين رئيس مجلس الإدارة أو نائب الرئيس عند غيابه، أو من ينتدبه مجلس الإدارة من بين أعضائه عند غيابهما. في حال تعذر ذلك يرأس الجمعية العامة من ينتدبه المساهمون من بين أعضاء المجلس أو من غيرهم عن طريق التصويت.
- ٢- لكل مساهم حق حضور اجتماع الجمعية العامة، وله في ذلك أن يوكل عنه شخصاً آخر من غير أعضاء مجلس الإدارة.
- ٣- يجوز عقد اجتماع الجمعية العامة واشتراك المساهم والتصويت على القرارات بوساطة وسائل التقنية الحديثة.

ب- دعوة الجمعيات العامة

- ١- تتعدّد الجمعيات العامة وغير العادية بدعوة من مجلس الإدارة وعلى مجلس الإدارة أن يدعو الجمعية العامة العادية للانعقاد خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ طلب مراجع الحسابات أو مساهم أو أكثر يمثلون ١٠٪ من أسهم الشركة التي لها حقوق تصويت على الأقل ويجوز لمراجع الحسابات دعوة الجمعية للانعقاد إذا لم يقدّم المجلس بدعوة الجمعية خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ طلب مراجع الحسابات.
- ٢- يجب أن يبين الطلب المشار إليه في الفقرة (١) أعلاه المسائل المطلوب أن يصوت عليها المساهمون.
- ٣- يكون توجيه الدعوة للانعقاد للجمعية قبل الميعاد المحدد له بواحد وعشرون (٢١) يوماً على الأقل وفقاً لأحكام نظام الشركات، مع مراعاة الآتي:
- أ- إبلاغ المساهمين بخطابات مسجلة على عناوينهم الواردة في سجل المساهمين، أو الإعلان عن الدعوة من خلال وسائل التقنية الحديثة.
- ب- إرسال صورة من الدعوة وجدول الأعمال إلى السجل التجاري وكذلك صورة إلى هيئة السوق المالية إذا كانت الشركة مدرجة في السوق المالية في تاريخ إعلان الدعوة.
- ٤- يجب أن تتضمن الدعوة إلى اجتماع الجمعية على الأقل، ما يأتي:
- أ- بيان صاحب الحق في حضور اجتماع الجمعية وحقه في إنابة من يختاره من غير أعضاء مجلس الإدارة وبيان حق المساهم في مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول أعمال الجمعية وتوجيه الأسئلة وكيفية ممارسة حق التصويت.
- ب- مكان عقد الاجتماع وتاريخه وموعده.
- ج- نوع الجمعية سواء كانت جمعية عامة أو خاصة.
- د- جدول أعمال الاجتماع متضمناً البنود المطلوب تصويت المساهمين عليها.

ج- نصاب اجتماع الجمعية العامة العادية

- ١- لا يكون انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية صحيحاً إلا إذا حضره على الأقل مساهمون يمثلون ربع أسهم الشركة التي لها حقوق تصويت.
- ٢- إذا لم يتوافر النصاب اللازم لعقد اجتماع الجمعية العامة العادية وفق الفقرة (١) من هذه المادة، توجه الدعوة إلى اجتماع ثانٍ يعقد بالأوضاع ذاتها المنصوص عليها في المادة الحادية والتسعين (٩١) من نظام الشركات خلال الثلاثين (٣٠) يوماً التالية للتاريخ المحدد لانعقاد الاجتماع السابق. ومع ذلك، يجوز عقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، بشرط أن تتضمن الدعوة إلى عقد الاجتماع الأول ما يفيد إمكانية عقد ذلك الاجتماع. وفي جميع الأحوال، يكون الاجتماع الثاني صحيحاً أيّاً كان عدد الأسهم التي لها حقوق تصويت الممثلة فيه.

د- نصاب اجتماع الجمعية العامة غير العادية

- ١- لا يكون اجتماع الجمعية العامة غير العادية صحيحاً إلا إذا حضره على الأقل مساهمون يمثلون نصف أسهم الشركة التي لها حقوق تصويت.
- ٢- إذا لم يتوافر النصاب اللازم لعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية وفق الفقرة (١) من هذه المادة، توجه الدعوة إلى اجتماع ثانٍ يعقد بالأوضاع ذاتها المنصوص عليها في المادة الحادية والتسعين (٩١) من نظام الشركات. ومع ذلك يجوز عقد الاجتماع الثاني بعد ساعة واحدة (١) من انتهاء المدة المحددة لعقد الاجتماع الأول، بشرط أن تتضمن الدعوة إلى عقد الاجتماع الأول ما يفيد إمكانية عقد ذلك الاجتماع. وفي جميع الأحوال، يكون الاجتماع الثاني صحيحاً إذا حضره على الأقل عدد من المساهمين يمثل ربع أسهم الشركة التي لها حقوق تصويت.
- ٣- إذا لم يتوافر النصاب اللازم لعقد الاجتماع الثاني، وجهت دعوة إلى اجتماع ثالث يعقد بالأوضاع ذاتها المنصوص عليها في المادة الحادية والتسعين (٩١) من نظام الشركات، ويكون الاجتماع الثالث صحيحاً أيّاً كان عدد الأسهم التي لها حقوق تصويت الممثلة فيه.

هـ- التصويت في الجمعيات

- ١- يكون انتخاب أعضاء مجلس الإدارة بالتصويت التراكمي.
- ٢- لا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة الاشتراك في التصويت على قرارات الجمعية التي تتعلق بالأعمال والعقود، التي لهم فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة أو التي تنطوي على تعارض مصالح.
- ٣- يجوز عقد الجمعيات العامة العادية وغير العادية، ويجوز للمساهمين الاشتراك في مداولاتها والتصويت على قراراتها باستخدام وسائل التقنية الحديثة، وفقاً للضوابط التي تضعها الجهة المختصة.

و- قرارات الجمعيات

- ١- تصدر قرارات الجمعية العامة العادية بموافقة أغلبية حقوق التصويت الممثلة في الاجتماع.
- ٢- تصدر قرارات الجمعية العامة غير العادية بموافقة ثلثي حقوق التصويت الممثلة في الاجتماع، إلا إذا كان هذا القرار متعلقاً بزيادة رأس المال، أو تخفيضه أو بإطالة مدة الشركة أو حلها قبل انتهاء المدة المحددة في نظامها الأساس أو باندماجها مع شركة أخرى أو تقسيمها إلى شركتين أو أكثر، فلا يكون الاجتماع صحيحاً إلا إذا صدر بموافقة ثلاثة أرباع حقوق التصويت الممثلة في الاجتماع.

ز- المناقشة في الجمعيات

لكل مساهم حق مناقشة الموضوعات المدرجة في جدول أعمال الجمعية العامة وتوجيه الأسئلة في شأنها إلى أعضاء مجلس الإدارة ومراجع الحسابات. ويجب على مجلس الإدارة أو مراجع الحسابات عن أسئلة المساهمين بالقدر الذي لا يعرض مصلحة الشركة للضرر. فإذا رأى أحد المساهمين أن الرد على سؤاله غير كافٍ، يجوز له الاحتكام إلى الجمعية العامة، بحيث يكون قرارها في هذا الشأن نافذاً.

ح- إعداد محاضر الجمعيات

يجري باجتماع الجمعية محضر يتضمن عدد المساهمين الحاضرين بالأصالة أو النيابة، وعدد الأسهم التي في حيازتهم بالأصالة أو النيابة، وعدد الأصوات المقررة لها، والقرارات التي اتخذت، وعدد الأصوات التي وافقت عليها أو عارضتها، وخلاصة للمناقشات التي دارت في الاجتماع. وتدوين المحاضر بصفة منتظمة عقب كل اجتماع في سجل خاص يوقعه رئيس الجمعية وأمين سرها وجامعو الأصوات.

٥-٣-١٢ مراجع الحسابات الخارجي

أ- تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله واعتزاله

- ١- يكون للشركة مراجع حسابات واحد (١) أو أكثر من بين المراجعين المرخص لهم في المملكة العربية السعودية. تعين الجمعية العامة العادية مراجع الحسابات وتحدد أتعابه ومدة عمله ونطاقه. يجوز إعادة تعيين مراقب حسابات الشركة على أن لا تزيد مدة تعيينه عن المدة المحددة بموجب أحكام نظام الشركات.
- ٢- يجوز بموجب قرار تتخذه الجمعية العامة عزل مراجع الحسابات. يجب على رئيس مجلس الإدارة إبلاغ الجهة المختصة بقرار العزل وأسبابه، وذلك خلال مدة لا تتجاوز خمسة (٥) أيام من تاريخ صدور القرار.
- ٣- لمراجع الحسابات أن يعتزل مهمته بموجب إبلاغ مكتوب يقدمه إلى الشركة، وتنتهي مهمته من تاريخ تقديمه أو في تاريخ لاحق إذا تم تحديد خلاف ذلك في الإبلاغ المكتوب. ويلتزم مراجع الحسابات المعتزل بأن يقدم إلى الشركة والجهة المختصة بياناً بأسباب اعتزاله. ويجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة إلى الانعقاد للنظر في أسباب الاعتزال وتعيين مراجع حسابات آخر وتحديد أتعاب مراجع الحسابات الجديد ومدة عمله ونطاقه.

ب- صلاحيات مراجع الحسابات

لمراجع الحسابات في أي وقت الاطلاع على وثائق الشركة وسجلاتها المحاسبية وغيرها من الوثائق، وله طلب البيانات والإيضاحات التي يرى ضرورة الحصول عليها للتحقق من أصول الشركة والتزاماتها وغير ذلك مما يدخل في نطاق عمله. وعلى مجلس الإدارة تمكين مراجع الحسابات من أداء واجبه. وإذا صادف مراجع الحسابات صعوبة في هذا الشأن، وجب عليه إثبات ذلك في تقرير يقدم إلى مجلس الإدارة. فإذا لم ييسر مجلس الإدارة عمل مراجع الحسابات، وجب عليه أن يطلب منهم دعوة الجمعية العامة إلى الانعقاد للنظر في الأمر. ويجوز لمراجع الحسابات توجيه هذه الدعوة بنفسه إذا لم يوجهها مجلس الإدارة خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ طلب مراجع الحسابات.

٦-٣-١٢ مالية الشركة وتوزيع الأرباح

أ- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ أبريل وتنتهي في ٣١ مارس من السنة التالية، على أن تكون السنة المالية الأولى التي تلي التحويل استمراراً للسنة المالية السابقة للتحويل.

ب- الوثائق المالية

- ١- يجب على مجلس الإدارة في نهاية كل سنة مالية للشركة أن يعدّ القوائم المالية للشركة وتقريراً عن نشاطها ومركزها المالي عن السنة المالية المنتهية، ويجب أن يتضمن هذا التقرير الطريقة المقترحة لتوزيع الأرباح. ويضع مجلس الإدارة هذه الوثائق تحت تصرف مراجع الحسابات إن وجد، قبل الموعد المحدد لانعقاد الجمعية العامة العادية السنوية بخمسة وأربعين (٤٥) يوماً على الأقل.
- ٢- يجب أن يوقع رئيس مجلس الإدارة، الرئيس التنفيذي، والمدير المالي، على الوثائق المشار إليها في الفقرة ١ من هذه المادة، وتودع نسخ منها في المقر الرئيسي للشركة لإتاحتها للمساهمين.
- ٣- على رئيس مجلس الإدارة أن يزود المساهمين بالقوائم المالية للشركة وتقرير مجلس الإدارة بمجرد التوقيع عليها وتقرير مراجع الحسابات إن وجد، ما لم تنشر في أي من وسائل التقنية الحديثة، وذلك قبل الموعد المحدد لانعقاد الجمعية العامة العادية السنوية بواحد وعشرين (٢١) يوماً على الأقل. عليه أيضاً إيداع هذه الوثائق وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية لنظام الشركات.

ج- استحقاق الأرباح

يستحق المساهم حصته في الأرباح وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر في هذا الشأن. ويبين القرار تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع. وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق. يجب على مجلس الإدارة أن ينفذ قرار الجمعية العامة في شأن توزيع الأرباح على المساهمين.

د- تكوين واستخدام الاحتياطات

- ١- للجمعية العامة العادية- عند تحديد صافي الأرباح للشركة أن تقرر تكوين احتياطي نظامي يتماشى مع نظام الشركات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ محددة لتحقيق أغراض اجتماعية للعاملين في الشركة.
- ٢- يجوز للجمعية العامة العادية استخدام الأرباح المحتفظ بها وبعد اقتطاع مبالغ لدفع الديون حسب الجداول المتفق عليها والاحتياطات القابلة للتوزيع لسداد باقي قيمة السهم أو جزء منها، وذلك دون الإخلال بحقوق المساهمين وفقاً لأحكام نظام الشركات.

٧-٣-١٢ انقضاء الشركة وتصفيتها

أ- انقضاء الشركة

- ١- تنقضي الشركة بأحد أسباب الانقضاء الواردة في المادة الثالثة والأربعون بعد المائتين (٢٤٣) من نظام الشركات. وبانقضائها تدخل في دور التصفية وفقاً لأحكام الباب الثاني عشر (١٢) من نظام الشركات.
- ٢- إذا انقضت الشركة وكانت أصولها لا تكفي لسداد ديونها أو كانت متعثرة وفقاً لنظام الإفلاس السعودي، وجب عليها التقدم إلى الجهة القضائية المختصة لافتتاح أي من إجراءات التصفية بموجب نظام الإفلاس.

٤-١٢ الاتفاقيات الجوهرية

أبرمت الشركة وشركاتها التابعة عدداً من الاتفاقيات والعقود الجوهرية مع عدد من الأطراف ويوضح هذا القسم ملخصاً للاتفاقيات والعقود التي يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأنها جوهرية فيما يتعلق بأعمال الشركة أو قد تؤثر على قرار المستثمرين في الاكتتاب بأسهم الطرح. لا يشمل ملخص الاتفاقيات والعقود الموضحة فيما يلي جميع الشروط والأحكام ولا يمكن اعتبار الملخص بديلاً عن الشروط والأحكام الواردة في تلك الاتفاقيات.

١-٤-١٢ اتفاقيات التوزيع

كما في تاريخ هذه النشرة، لم تبرم الشركة أي اتفاقية توزيع وأبرمت الشركات التابعة اتفاقيات توزيع حيث قامت الشركات التابعة بإبرام اتفاقيات مع المصنعين أو الموردين لشراء وإعادة بيع المعدات وقطع الغيار والخدمات. وفيما يلي ملخص لاتفاقيات التوزيع التي أبرمتها الشركات التابعة:

الجدول (٦-١٢): اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة كاريير

الأطراف	شركة سي جي إس - جدة؛ و شركة كاريير
تاريخ النفاذ	١٧/٠٤/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣/١١/٢٠٢٣ م)
الغرض	شراء منتجات من شركة كاريير لغرض إعادة بيعها وخدماتها في الإقليم وتشمل المنتجات معدات شركة كاريير وقطع الغيار وخدمات ذات صلة.
المدة	٥ سنوات من تاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣/١١/٢٠٢٣ م) قابلة للتجديد تلقائياً لمدة خمس سنوات إضافية ما لم يقدم أي من الطرفين إخطاراً كتابياً بعدم الرغبة بتجديد الاتفاقية قبل مدة لا تقل عن سنة واحد على الأقل من انتهاء المدة الحالية.
القيمة وشروط الدفع	يتم طلب المنتجات وإصدار فواتيرها على أساس الناقل المجاني (أي أن شركة كاريير مسؤولة عن توصيل البضائع إلى موقع محدد) مستودع شركة كاريير لجميع الشحنات، باستثناء الشحنات من مستودع شركة كاريير في الصين، حيث يستمر تطبيق أساس التسليم من المصنع (أي أن شركة كاريير يجب أن يوفر البضائع في مقرها وستتولى شركة كاريير جميع إجراءات النقل والتصدير اللاحقة)، بما في ذلك تكلفة نقل منتجات شركة كاريير، مما يعني أن مسؤولية تكاليف النقل والمخاطر تنتقل من شركة كاريير إلى شركة سي جي إس - جدة بمجرد توفر البضائع للاستلام في الموقع المحدد من قبل شركة كاريير. يجب على شركة كاريير نشر الأسعار وشروط الدفع ومراجعتها بشكل دوري كتابياً، مما يضمن إبلاغ شركة سي جي إس - جدة بأي تغييرات في الشروط المالية المرتبطة بشراء منتجات شركة كاريير.
شروط السرية ^(١)	يتم إصدار فواتير منتجات شركة كاريير بالدولار الأمريكي. ويتم نشر الأسعار وشروط الدفع من قبل شركة كاريير كتابياً ومراجعتها من وقت لآخر. لا يحق لشركة سي جي إس - جدة خصم التزامات الدفع للمنتجات التي تم تسليمها حسب الطلب. يتم طلب المنتجات بالدولار الأمريكي، ويجب على شركة كاريير نشر ومراجعة الأسعار وشروط الدفع بشكل دوري كتابياً. كما يجب على شركة سي جي إس - جدة الدفع للمنتجات وتكاليف النقل وأجور العمالة لأعمال الضمان والعقود بناءً على الأسعار والرسوم المحددة من شركة كاريير في وقت البيع أو الخدمة.
	يحق لشركة كاريير تعديل الأسعار في حال تم ارتفاع التكاليف بما يتجاوز ٥٪ للمواد الخام أو الطاقة أو العمالة بعد هذه الاتفاقية ويتم تطبيق التعديل بعد أسبوعين من إشعار شركة سي جي إس - جدة.
	يتعهد الطرفان بالحفاظ على سرية شروط الاتفاقية.

تقوم شركة سي جي إس - جدة بإخطار شركة كاربير بأي بيع مقترح لجميع أو جزء من أصولها لأي طرف ثالث، بما في ذلك أي شخص أو كيان تابع لشركة سي جي إس - جدة. وإذا قامت شركة سي جي إس - جدة بإخطار شركة كاربير بأي تغيير مقترح في ملكيتها أو تمويل شركة سي جي إس - جدة قبل مدة لا تقل عن ٣٠ يوماً من تاريخ نفاذ البيع أو التغيير، يحق لشركة كاربير، في تقديرها، إنهاء الاتفاقية في حال استنتجت شركة كاربير أن هذا البيع أو التغيير يؤثر سلباً على تمثيل المبيعات أو الخدمات لمنتجات شركة كاربير في الإقليم، أو إذا لم يُوجَّه إشعار وفقاً للأحكام الاتفاقية.	نقل الملكية^(١)
يجوز إنهاء الاتفاقية في أي وقت بموجب اتفاق كتابي بين الطرفين. كما يجوز إنهاء الاتفاقية فوراً بناءً على إشعار مكتوب من أي من الطرفين إذا كانت أنشطة الطرف الآخر أو ممثليه تخل أو تخالف أي من الأنظمة أو اللوائح السارية من الاتحاد الأوروبي أو الولايات المتحدة الأمريكية أو فرنسا أو الإقليم، أو أي منطقة أخرى تنطبق على المعاملة. ويجوز إنهاء الاتفاقية فوراً بناءً على إشعار مكتوب من شركة كاربير لأي من الأسباب التالية: • إعسار شركة سي جي إس - جدة، أو إفلاسها، أو تعيين الحراسة القضائية، أو عدم قدرتها على سداد ديونها عند استحقاقها، أو إحالتها لصالح الدائنين، أو تقديم طلب إفلاس من قبل أو ضد شركة سي جي إس - جدة أو حدوث تغيير سلب في الحالة المادية أو التشغيلية أو القانونية لشركة سي جي إس - جدة أو أي حدث آخر يمنع شركة سي جي إس - جدة عن الوفاء بالتزاماتها. • تصبح شركة سي جي إس - جدة أو أي من مديريها أو مسؤوليها أو موظفيها شخصاً يُمنع شركة كاربير من التعامل معه وفقاً لضوابط التصدير السارية أو قوانين وأنظمة العقوبات المعمول بها، لأي سبب في الإقليم أو لأي حكومة أو مسؤول حكومي أو عميل أو متهم بارتكاب خطأ أو منعه أو تعليقه من قبل مسؤول حكومي أو حكومي ولم تثبت شركة سي جي إس - جدة لشركة كاربير أن هناك خطأ في الهوية. • إخلال شركة سي جي إس - جدة بإقراراتها أو ضماناتها الواردة في الاتفاقية أو في أي استبيان أو شهادة قدمتها إلى شركة كاربير، ولم تعد هذه الأقرارات وال ضمانات صالحة أو دقيقة دون إشعار مكتوب سريع إلى شركة كاربير وتصحيح من قبل شركة سي جي إس - جدة. • تغير إدارة أو ملكية شركة سي جي إس - جدة بطريقة تحدّد شركة كاربير بشكل معقول إما (أ) أن لها تأثير سلبي مادي على الاتفاقية أو (ب) ينشئ تضارب في المصالح بالنسبة لشركة سي جي إس - جدة أو أي موظف من شركة كاربير بما يتعلق بالتغييرات التي تنطوي على حصة ملكية بنسبة ١٠٪ أو أكثر. • يتفق الطرفان، حسب تقديرهما المعقول، على أن أي من أحكام الاتفاقية يخل أو يخالف أي الأنظمة أو اللوائح ذات العلاقة من الاتحاد الأوروبي أو الولايات المتحدة الأمريكية أو فرنسا أو الإقليم، أو أي منطقة أخرى تنطبق على الاتفاقية. يجوز لأي طرف أن إنهاء الاتفاقية فوراً في حالة حدوث أي مما يلي: أ - يصبح الطرف الآخر طرف محروم. ب - إخلال الطرف الآخر بالضوابط التجارية فيما يتعلق بأي من الأنشطة الاتفاقية. ج - في حال كان التزام الطرف الآخر بالأنظمة المتعلقة بمراقبة التجارة تمنع من أداء التزامات الاتفاقية.	الإنهاء وحالات الإخلال
تخضع الاتفاقية للأنظمة المعمول بها في فرنسا، ويحال أي نزاع ينشأ عن الاتفاقية للتحكيم أمام الجمعية الدولية للتحكيم في باريس.	الأنظمة المعمول بها
لا يجوز لشركة سي جي إس - جدة ومديريها المشاركة في أنشطة تجارية منافسة خلال مدة الاتفاقية، بما في ذلك العمل كمصنّع أو موزّع أو وكيل أو ممثل لمبيعات لأي منتجات أو خدمات منافسة. توافق شركة سي جي إس - جدة على الامتناع عن أن تصبح، خلال مدة الاتفاقية، مسؤولاً حكومياً أو وكلاً أو متعاقداً مع أي حكومة أو مسؤول حكومي. وفي حالة اعتزام شركة سي جي إس - جدة التدخل في أي علاقة تعاقدية مع الحكومة على أي مستوى أو مع أي مسؤولين حكوميين، يكون موضوعها منتجات شركة كاربير، فيجب على شركة سي جي إس - جدة إخطار شركة كاربير قبل الانضمام إلى أي مفاوضات.	بنود إضافية

(١) حصلت شركة سي جي إس - جدة على موافقة شركة كاربير للإفصاح عن أحكام هذه الاتفاقية.

(٢) أبلغت شركة سي جي إس - جدة شركة كاربير بنية الشركة للاكتتاب العام، وقد استلمت تأكيداً موقفاً من شركة كاربير يفيد باستلامها لهذا الإخطار.

المصدر: الشركة

الجدول (٧-١٢): اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التبريد (المورد (١))

شركة سي جي إس - الرياض؛ و المورد (١)	الأطراف
١٤٤٦/٠٣/٢٣ هـ (الموافق ٢٧/٠٩/٢٠٢٤م)	تاريخ النفاذ
بيع وتركيب وتوزيع منتجات المورد (١) في الخليج العربي واليمن بقصد زيادة التوسع.	الغرض
٦٠ شهر من تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٢٧ هـ (الموافق ١٠/١٠/٢٠٢٤م) قابلة للتجديد تلقائياً ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم تجديد الاتفاقية كتابياً قبل بمرّة لا تقل عن ٦ أشهر من تاريخ انتهاء المدة الاتفاقية.	المدة
يتم الدفع للمورد (١) بموجب قائمة أسعار يتم تحديثها سنوياً من شركة سي جي إس - الرياض وإرسالها لشركة سي جي إس - الرياض في تاريخ يوم ١ من شهر يناير من كل سنة، ويتم التفاوض على التسعير في الصفقات الكبيرة. ويتم الدفع كما يلي: ٣٠٪ عند الطلب و ٧٠٪ قبل مغادرة البضائع مباني المورد (١). ويستحق الدفع مقابل قطع الغيار بعد مدة ٣٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. كما تتم مراجعة الشروط في مدة ١٨٠ يوماً بهدف الاتفاق على شروط ائتمان مفتوحة.	القيمة وشروط الدفع

شروط السرية	لا ينطبق
نقل الملكية	لا ينطبق
الإنهاء وحالات الإخلال	لا ينطبق
الأنظمة المعمول بها	تخضع هذه الاتفاقية لأنظمة جمهورية التشيك، ويحال أي نزاع ينشأ عن الاتفاقية ما لم يتم حله ودياً إلى المحكمة أو المحكمين المعيّنين وفقاً للقواعد المعمول بها.
بنود إضافية	لا يجوز لشركة سي جي إس - الرياض بيع أو توزيع منتجات أي منافس للمورد (١) لأغراض إعادة البيع أو تسويقها بشكل مباشر أو غير مباشر في الخليج العربي واليمن، بخلاف المنتجات التي ينتجها حالياً المورد (١) وتباع في السوق.

المصدر: الشركة

الجدول (٨-١٢): اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التبريد (المورد (٢))

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض؛ و المورد (٢)
تاريخ النفاذ	١٤٤٦/٠٥/٢٢ هـ (الموافق ٢٤/١١/٢٠٢٤م)
الغرض	توزيع رافعة ذيلية للشاحنات والملحقات النسبية وقطع الغيار وفقاً للاتفاقية. علاوة على ذلك، لا يُسمح لشركة سي جي إس - الرياض ببيع مساعد الذيل للشاحنات في الإمارات العربية المتحدة والكويت وقطر وعمان إلا في حال تم تركيبها على المركبات المكتملة وتوفيرها من قبل شركة سي جي إس - الرياض.
المدة	من تاريخ ١٤٤٦/٠٧/٠١ هـ (الموافق ٠١/٠١/٢٠٢٥م) إلى تاريخ ١٤٤٩/٠٨/٠٢ هـ (الموافق ٣١/١٢/٢٠٢٧م)
القيمة وشروط الدفع	يتم الدفع للمورد (٢) بموجب قائمة الأسعار النافذة في وقت الطلب، شريطة موافقة المورد (٢). تقوم شركة سي جي إس - الرياض بالسداد خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة عن طريق حوالة بنكية، ويتعين على المورد (٢) بتقديم إشعار خطابي مسبق بمدة ٣ أشهر إلى شركة سي جي إس - الرياض بشأن أي تغييرات في الأسعار. كما قد يطلب المورد (٢) أي ضمان بنكي من شركة سي جي إس - الرياض بناءً على نتائج الميزانية لشركة سي جي إس - الرياض وتقييم قدرتها على الدفع. بالنسبة للمدفوعات المتأخرة لأكثر من ١٥ يوماً، يحتفظ المورد (٢) بالحق في فرض رسوم فائدة وفقاً للأسعار السائدة بالإضافة إلى الرسوم البنكية المرتبطة التي تم تكبدها خلال فترة التأخير. وتحتفظ شركة سي جي إس - الرياض بالحق في تحديد أسعار إعادة البيع الخاصة بها ضمن الممارسات التجارية المناسبة.
شروط السرية	لا ينطبق
نقل الملكية	لا ينطبق
الإنهاء وحالات الإخلال	يجوز إنهاء الاتفاقية بأثر فوري في الحالات التالية: • إذا ثبتت إدانة أي من الطرفين بارتكاب مخالفات جسيمة تتعلق بأي من بنود الاتفاقية. • إذا دخل أي من الطرفين في التصفية أو التكوين قبل الإفلاس أو إعلان الإفلاس أو ظروف مماثلة. • إذا حدث تغيير في الملكية لأي من الطرفين. • إذا لم تلتزم شركة سي جي إس - الرياض بشروط الدفع و/أو الضمانات المصرفية ذات الصلة. • إذا ارتكبت شركة سي جي إس - الرياض مخالفات جسيمة فيما يتعلق بما يلي: ١- بيع منتجات مساعد الذيل للشاحنات أو الملحقات التي تصنعها شركات أخرى تنافس مباشرة المنتجات المشمولة بالاتفاقية. ٢- استخدام أي أسرار تجارية يتم الحصول عليها من خلال أنشطة التنفيذ بالنيابة عن المورد (٢)، أو الكشف عنها لأي طرف ثالث، حتى بعد إنهاء الاتفاقية. • إذا فشلت شركة سي جي إس - الرياض في تلبية الحد الأدنى لكمية الشراء المحددة بموجب الاتفاقية.
الأنظمة المعمول بها	تخضع الاتفاقية للأنظمة الإيطالية، ويحال كل نزاع ينشأ من أو عن الاتفاقية إلى المحكمة المختصة في موليبيلا، إيطاليا.
بنود إضافية	لا يجوز لشركة سي جي إس - الرياض بيع أي منتجات لمساعد الذيل للشاحنات أو الملحقات التي تصنعها شركات أخرى تتنافس بشكل مباشر مع المنتجات الاتفاقية.

المصدر: الشركة

الجدول (٩-١٢): اتفاقيات التوزيع المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التبريد (المورد (٣))

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض؛ و المورد (٣)
تاريخ النفاذ	١٤٤٦/٠٦/٢١ هـ (الموافق ٢٣/١٢/٢٠٢٤ م)
الغرض	حصول شركة سي جي إس - الرياض على المنتجات التي تقدمها المورد (٣) وتوزيعها.
المدة	تسري اتفاقيات التوزيع لمدة سنتين أولية من تاريخ النفاذ، قابلة للتجديد في حال اتفاق الطرفين على شروط التجديد من خلال مناقشات ودية قبل مدة لا تقل عن ٦٠ يوماً من نهاية المدة الأولية.
القيمة وشروط الدفع	لا ينطبق
شروط السرية	لا ينطبق
نقل الملكية	لا ينطبق
الإنهاء وحالات الإخلال	لا ينطبق
الأنظمة المعمول بها	لا ينطبق
بنود إضافية	يقع لشركة سي جي إس - الرياض عرض وبيع منتجات المورد (٣) (الضواغط والمعدات ذات الصلة) للمستخدمين النهائيين في المملكة والبحرين (المنتجات التي يباعها المورد (٣) في الأصل إلى شركة سي جي إس - جدة. بموجب اتفاقية الوكالة، تقر شركة سي جي إس - الرياض والمورد (٣) بأن المستخدم النهائي لشركة سي جي إس - الرياض قد يكون أيضاً المستخدم النهائي للمورد (٣). يجوز للمستخدم النهائي اختيار أي بائع/مقاول آخر من خلال عملية الشراء المشروعة (مثل العطاءات الدولية) لشراء المنتجات، حتى لو عرضت شركة سي جي إس - الرياض هذه المنتجات بأسعار تنافسية يقدمها المورد (٣). في مثل هذه الحالات، إذا لزم الأمر، يجب على شركة سي جي إس - الرياض والمورد (٣) الدخول في مشاورات متبادلة وبذل جهود معقولة لحل أي مشكلات بينهما.

المصدر: الشركة

١٢-٤-٢ اتفاقيات التوريد المبرمة مع عملاء المجموعة

١٢-٤-٢-١ الاتفاقيات الموحدة لأوامر الشراء

أبرمت الشركة وشركاتها التابعة اثنين وعشرين (٢٢) اتفاقية نموذج موحد لأوامر شراء مع أفضل عشرة (١٠) موردين بمختلف المعاملات التجارية، ويتضمن النموذج الشروط التالية:

- يجب أن تتماشى عمليات التسليم مع الطلب، وأن يتم التحقق منها من قبل قسم مراقبة الجودة على أنها قد خضعت لفحص الجودة وأنها تلي متطلبات الجودة لتجنب الرفض واستبدالها فوراً دون تكاليف. وتخضع أي تأخيرات ناتجة بسبب المورد للتعويض.
- يجب على موظفي التسليم تسجيل الدخول في دفتر تسجيل الدخول عند دخولهم إلى مباني الشركة، وارتداء معدات الحماية الشخصية المناسبة كأحذية الأمان، وسترات الأمان العاكسة، وخوذات الأمان، والالتزام بلوائح الصحة والسلامة والبيئة من خلال البقاء في منطقة التفريغ المخصصة لكل مادة محدد.
- وللمواد التي ينطبق عليها فترة الصلاحية، يجب أن تكون المواد صالحة بما يقارب ٧٥٪ من فترة صلاحيتها في وقت التسليم.

وفيما يلي ملخص لاتفاقيات التوريد المبرمة مع عملاء المجموعة:

الجدول (١٠-١٢): أوامر الشراء المبرمة من قبل الشركة وشركاتها التابعة

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
١.	شركة سي جي إس - الرياض؛ وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٠٤/٠١/٢٠٢٤ م)	٢,٠٤٦,٧١٢,٥٠ ريال سعودي
٢.	شركة سي جي إس - الرياض؛ وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٠٤/٠١/٢٠٢٤ م)	٦,٣٩٩,٧٥٠,٠٠ ريال سعودي
٣.	شركة سي جي إس - الرياض؛ وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٠٤/٠١/٢٠٢٤ م)	٣,٠٧٩,٨١٥,٠٠ ريال سعودي
٤.	شركة سي جي إس - الرياض؛ وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٠٤/٠١/٢٠٢٤ م)	٩,٦٣٠,١٠٠,٠٠ ريال سعودي
٥.	شركة سي جي إس - الرياض؛ وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٠٤/٠١/٢٠٢٤ م)	١,٦٩٥,٨٤٧,٥٠ ريال سعودي

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
٦.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠١م)	٥,٣٠٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي
٧.	شركة سي جي إس - جدة: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٦/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠١/١١م)	٣,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خالية من الضرائب
٨.	الشركة: وشخص معنوي	١٤٤٥/١٠/٠٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/١٥م)	٥,١٨٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٩.	الشركة: وشخص معنوي	١٤٤٥/١١/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)	١,٩١٦,٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي
١٠.	شركة سي جي إس - جدة: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٣/١١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٢٦م)	٥,١٥٧,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي
١١.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/١٢/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٠٩م)	٢,٢٩١,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٢.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/١١/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٦م)	١,١٠٤,٢٦٥,٦٥ ريال سعودي
١٣.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠١/٢٩هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٦م)	١٨,٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٤.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠١/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٢م)	٣٩,٣١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٥.	شركة سي جي إس - جدة: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٧/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢١م)	٨,٦٢٩,٩٤٥,٠٠٠ ريال سعودي
١٦.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٦/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٢١م)	١٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٧.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٥/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٢م)	١٦,٨٤١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٨.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٥/٠٥/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٢٢م)	١٦,٨٤١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٩.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٦/٠٢/١٦هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٢٠م)	١٦,٥٩١,٤٤٣,١١ ريال سعودي
٢٠.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٦/٠٦/٢٢هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٢٣م)	١١,١١٥,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٢١.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٦/٠٥/٢٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٦م)	٣,١٦٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٢٢.	شركة سي جي إس - الرياض: وشخص معنوي	١٤٤٦/٠٨/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٩م)	١,٨٥٩,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي

المصدر: الشركة

٢-٢-٤-١٢ اتفاقية التوريد المبرمة مع العميل الرئيسي

أبرمت شركة سي جي إس - الرياض اتفاقية توريد مع العميل الرئيسي، ومن الجدير بالذكر، أن هذه الاتفاقية لم يتم توقيعها من العميل الرئيسي كما في تاريخ هذه (وللمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بهذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-١ «المخاطر المتعلقة بالاتفاقيات الجوهرية للمجموعة» من هذه النشرة). وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-١١): اتفاقية توريد مع العميل الرئيسي

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض، والعميل الرئيسي
الغرض	بيع وتوريد وتركيب واختبار وتشغيل المعدات وقطع الغيار والأصناف الملحقة للعملاء.
المدة	غير محددة المدة وسيتم تحديدها في جداول المشروع التي ستقوم شركة سي جي إس - الرياض بإعدادها وسيتم اعتمادها بعد موافقة العميل الرئيسي عليها.
القيمة وشروط الدفع	يدفع العميل الرئيسي لشركة سي جي إس - الرياض مبالغ بناءً على أوامر الشراء الصادرة من العميل الرئيسي.
شروط السرية	يتعهد الطرفان بالحفاظ على سرية شروط الاتفاقية.

يمكن إنهاء هذه الاتفاقية بتقديم إشعار كتابي عند حدوث أي من الأحداث التالية: • ارتكاب أي من الطرفين إخلالاً مستمراً أو جوهرياً لأي من أحكام الاتفاقية و(أ) عدم معالجة ذلك الإخلال خلال مدة ١٤ يوماً بعد استلام إشعار كتابي يوضح تفاصيل الإخلال ويطلب معالجته في حال كان قابلاً للمعالجة أو (ب) عدم معالجة ذلك الإخلال فور استلام إشعار كتابي يتضمن تفاصيل كاملة عن الإخلال وطلب إيقاف الإخلال بأثر فوري • تعيين مصفٍ أو حارس قضائي على أي من ممتلكات أو أصول الطرف الآخر. • دخول أي من الطرفين في ترتيب طوعي مع دائنيه أو الخضوع لأمر إداري. • دخول أي من الطرفين في التصفية (باستثناء لأغراض الاندماج أو إعادة التنظيم أو إعادة الهيكلة المالية). • توقف أي من الطرفين عن ممارسة الأعمال التجارية أو التهديد بالتوقف عن ذلك. حقوق إنهاء هذه اتفاقية المذكور أعلاه لن تخل بأي حق أو تعويض آخر متاح لأي من الطرفين فيما يتعلق بهذا الإخلال (إن وجد).	الإنهاء وحالات الإخلال
الأنظمة الحاكمة في المملكة العربية السعودية، ويحال أي نزاع ينشأ عن هذه الاتفاقية للمحاكم المختصة في الرياض. تتضمن الاتفاقية ضمانات تضمن أن المعدات ستعمل وفقاً للمواصفات وستكون خالية من العيوب في التصميم أو المواد أو التصنيع لفترة محددة. كما تشمل الالتزامات بموجب هذه الاتفاقية التزام شركة سي جي إس - الرياض بتعويض العميل الرئيسي عن أي عيوب في المعدات أو الخدمات المقدمة، بالإضافة إلى أي إهمال أو فشل في أداء التزاماتها.	الأنظمة المعمول بها بنود إضافية

المصدر: الشركة

وفيما يلي ملخص لأوامر الشراء المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض والعميل الرئيسي ضمن هذه الاتفاقية:

الجدول (١٢-١٢): أوامر الشراء المبرمة مع العميل الرئيسي

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
١.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٠/١١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٤م)	٧٩٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٢.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٠/١١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٤م)	٧٩٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	١٨/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤/٠٦/٢٠٢٤م)	٥٠,٢٨٨,٧٥٠ ريال سعودي
٤.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٠٤/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ١٠/٠٦/٢٠٢٤م)	٢,٠٣٠,٠٠٠ ريال سعودي
٥.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	١٣٤,٠٠٠ ريال سعودي
٦.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٠/١١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٤م)	٥,٧٨٩,٢٠٠ ريال سعودي
٧.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	٤٠٢,٠٠٠ ريال سعودي
٨.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	٤٠٢,٠٠٠ ريال سعودي
٩.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	٤٠٢,٠٠٠ ريال سعودي
١٠.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	٩٣٨,٠٠٠ ريال سعودي
١١.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	٥,٢٢٦,٠٠٠ ريال سعودي
١٢.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	١,٠٧٢,٠٠٠,٢٠٠ ريال سعودي
١٣.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢٥/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٧/٢٠٢٤م)	١,٧٩٤,٠٠٠ ريال سعودي
١٤.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٠٢/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٠٨/٠٧/٢٠٢٤م)	٥٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٥.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٠٥/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠٧/٢٠٢٤م)	٤,٥٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٦.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٠٥/٠١/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨/٠٥/٢٠٢٤م)	٥,٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٧.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٢١/١٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧/٠٦/٢٠٢٤م)	٤٤٤,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٨.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	١٨/٠٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٠٣/٠٩/٢٠٢٣م)	٤٣٩,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٩.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل الرئيسي	٠٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ١٢/٠٣/٢٠٢٤م)	٧٨٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

المصدر: الشركة

١٢-٤-٣ اتفاقية التوريد المبرمة مع شركة تعمل في قطاع التغذية وصناعة الألبان (العميل (٢))

أبرمت شركة سي جي إس - الرياض اتفاقية توريد مع العميل (٢)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-١٣): اتفاقية توريد مع العميل (٢)

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض، والعميل (٢)
تاريخ النفاذ	تاريخ ١٤/٠١/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٧/٢٠٢٤م).
الغرض	تصميم وتوريد وتركيب واختبار تشغيل نظام التبريد.
المدة	٣٨ أسبوع عمل تبدأ من تاريخ ١٤/٠١/١٤٤٦هـ (الموافق ٢١/٠٧/٢٠٢٤م) قابلة للتمديد في حال حدوث تأخير في الموافقات أو عدم جاهزية الموقع.
القيمة وشروط الدفع	يدفع العميل (٢) لشركة سي جي إس - الرياض مبلغاً أولياً قدره ١٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير شامل ضريبة القيمة المضافة). ويكون الدفع كما يلي: • ٢٥٪ دفعة مقدمة مع أمر الشراء، لتغطية تعبئة المشروع الأولية وشراء المواد. • ٥٥٪ مقابل مستندات الشحن للمعدات الرئيسية، لضمان تسليم المكونات الأساسية اللازمة لتركيب النظام. • ١٥٪ بعد التركيب وقبل بدء التشغيل، مشروطة بالتركيب الناجح للنظام في الموقع. • ٥٪ بعد بدء التشغيل والاختبار الناجح، بعد التحقق من الأداء التشغيلي للنظام.
شروط السرية	تتعهد شركة سي جي إس - الرياض بالحفاظ على سرية شروط الاتفاقية.
الإنهاء وحالات الإخلال	يجوز للعميل (٢) فرض غرامة تأخير بنسبة ١٪ أسبوعياً، بما لا يتجاوز ١٠٪ من قيمة الاتفاقية. في حال تجاوزت التأخيرات نسبة ١٠٪، يجوز للعميل (٢) إنهاء الاتفاقية أو توظيف شركة أخرى على نفقة شركة سي جي إس - الرياض. ويجوز إنهاء الاتفاقية في حال لم تتمكن شركة سي جي إس - الرياض من تصحيح التأخير خلال مدة أسبوعين من تاريخ الإشعار، ويحق للعميل (٢) إكمال العمل على نفقة شركة سي جي إس - الرياض.
الأنظمة المعمول بها	أنظمة المملكة العربية السعودية، ويحال أي نزاع ينشأ عن هذه الاتفاقية للمحاكم المختصة في الرياض.
بنود إضافية	تتضمن هذه الاتفاقية فترة ضمان لمدة ٢٤ شهراً تقويمياً من تاريخ تسليم المشروع، حيث تلتزم شركة سي جي إس - الرياض بإصلاح أو استبدال أي عيوب في المواد أو التصنيع.

المصدر: الشركة

وفيما يلي ملخص أوامر الشراء المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض والعميل (٢) ضمن هذه الاتفاقية:

الجدول (١٢-١٤): أوامر الشراء مع العميل (٢)

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
١.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل (٢)	١١/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠/٠٥/٢٠٢٤م)	١١,٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

المصدر: الشركة

١٢-٤-٤ اتفاقية التوريد المبرمة مع شركة تعمل في قطاع الخدمات اللوجستية (العميل (٣))

أبرمت شركة سي جي إس - الرياض اتفاقية توريد مع العميل (٣)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-١٥): اتفاقية توريد مع العميل (٣)

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض، والعميل (٣)
تاريخ النفاذ	تاريخ ١٤/٠١/١٤٤٦هـ (الموافق ٣١/١٢/٢٠٢٣م).
الغرض	استيراد وتجميع وتشغيل أنظمة التبريد.
المدة	٢٤٥ يوماً تبدأ من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حيث تعتمد هذه المدة على إتمام الأعمال.
القيمة وشروط الدفع	تبلغ القيمة الإجمالية للاتفاقية ١٨,١١٠,٥١٠ ريال سعودي وتشمل جميع الأعمال.
شروط السرية	تتعهد شركة سي جي إس - الرياض بالحفاظ على سرية شروط الاتفاقية، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أي أسرار أو معلومات غير معروفة للجمهور أو حقوق ملكية فكرية.

الإنهاء وحالات الإخلال	يجوز للعميل (٣) إنهاء هذه الاتفاقية إذا كان هناك تأخير لمدة أسبوعين، مع تقديم إنذار. إذا لم يتم معالجة الأمر بحلول الأسبوع الرابع، يتم إنهاء الاتفاقية فوراً.
الأنظمة المعمول بها	الأنظمة الحاكمة في المملكة العربية السعودية، وبحال أي نزاع ينشأ عن هذه الاتفاقية للمحاكم المختصة في الرياض.
بنود إضافية	يتم التسليم النهائي بعد التشغيل والاختبار، لضمان أن درجات حرارة الغرف تلبى المتطلبات. كما يجب تقديم إشعار قبل ثلاثة أيام من تاريخ التسليم النهائي. وإذا كانت غير صالحة للاستخدام، يتم فرض غرامة قدرها ٦,٠١٤ ريال سعودي لكل غرفة في الأسبوع، لمدة تصل إلى ستة أسابيع (حتى ثلاث غرف تبريد)، وبعد ذلك يتم خصم تكاليف الإصلاح من الضمان البنكي المقدم من شركة سي جي إس - الرياض إلى العميل (٣) والذي يغطي ١٠٪ من قيمة الاتفاقية.

المصدر: الشركة

وفيما يلي ملخص أوامر الشراء المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض والعميل (٣) ضمن هذه الاتفاقية:

الجدول (١٦-١٢): أوامر الشراء مع العميل (٣)

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
١.	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل (٣)	١٤٤٥/٠٦/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٢١ م)	١٨,١١٠,٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي

المصدر: الشركة

٥-٢-٤-١٢ اتفاقية التوريد المبرمة مع العميل (٤)

أبرمت شركة سي جي إس - جدة اتفاقية توريد مع العميل (٤)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٧-١٢): اتفاقية توريد مع العميل (٤)

الأطراف	شركة سي جي إس - جدة، والعميل (٤)
تاريخ النفاذ	تبدأ الاتفاقية في يوليو ٢٠٢٤ م.
الغرض	إنشاء محطة تبريد أمونيا.
المدة	تبدأ مدة الاتفاقية في يوليو ٢٠٢٤ م، بجدول زمني مدته ٤٤ أسبوع وإجمالي مدة ١٦ شهر ويشمل ذلك جلب المعدات للموقع وإعداد الموقع.
القيمة وشروط الدفع	٩,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خالية من الضرائب.
الإنهاء وحالات الإخلال	يجوز إنهاء الاتفاقية في حال حدوث حالات كالإفلاس أو الإخلال في أداء الالتزامات التعاقدية كما تشمل أيضا عدم الالتزام بوثائق الاتفاقية، أو التغييرات الغير مصرح بها، أو التأخيرات دون الحصول على موافقة كتابية مسبقة، أو الإخلال في تقديم الضمان المطلوب للأداء، والاخلال بالالتزام القانوني أو التنظيمي. وتبلغ غرامات التأخير ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي في اليوم، ويحد أقصى ١٠٪ من سعر الاتفاقية.
الأنظمة المعمول بها	الأنظمة الحاكمة في المملكة العربية السعودية، وبحال أي نزاع ينشأ عن هذه الاتفاقية للمحاكم المختصة في مدينة الرياض.
بنود إضافية	فرض غرامات تأخير في حال أخل المفاوض في إكمال المشروع ضمن الإطار الزمني المحدد للاتفاقية.

المصدر: الشركة

وفيما يلي ملخص أوامر الشراء المبرمة بين شركة سي جي إس - جدة والعميل (٤) ضمن هذه الاتفاقية:

الجدول (١٨-١٢): أوامر الشراء مع العميل (٤)

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
١.	شركة سي جي إس - جدة؛ والعميل (٤)	١٤٤٤/٠٣/٢٠ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٠/١٦ م)	١٩,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

المصدر: الشركة

١٢-٤-٦ اتفاقية التوريد المبرمة مع شركة تعمل في قطاع الزراعة (العميل (٥))

أبرمت شركة سي جي إس - الرياض اتفاقية توريد مع العميل (٥)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-١٩): اتفاقية توريد مع العميل (٥)

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض، والعميل (٥)
تاريخ النفاذ	تبدأ الاتفاقية في تاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠١م).
الغرض	بيع وتوريد وتركيب واختبار وتشغيل المعدات وقطع الغيار والأصناف الملحقه للمعلاء.
المدة	عشرة أشهر تبدأ من تاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠١م) إلى تاريخ إصدار شهادة الاستلام التي تصدر خلال ١٠ أشهر من تاريخ السريان.
القيمة وشروط الدفع	يدفع العميل (٥) لشركة سي جي إس - الرياض مبلغ ثابت إجمالي قدره ١٥,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ما لم يتفق الطرفان على غير ذلك.
الشروط السرية	تتعهد شركة سي جي إس - الرياض بالحفاظ على سرية شروط الاتفاقية. ويسمح بالإفصاح عن المعلومات في حالات محددة ومنها أن يطلب الإفصاح بموجب الأنظمة المعمول بها، أو بناء على توجيه أو أمر من محكمة أو هيئة قضائية، أو لغرض متابعة إجراءات المحاكم أو التحكيم.
الإنهاء وحالات الإخلال	يجوز إنهاء الاتفاقية عند حدوث أي من حالات التقصير التالية: • إخلال شركة سي جي إس - الرياض في التزاماتها المتفق عليها. • إخلال شركة سي جي إس - الرياض بالحصول على التراخيص والتصاريح اللازمة التي تقتضيها الأنظمة المعمول بها. • إخلال شركة سي جي إس - الرياض بالقيام بالتزاماتها الجوهرية المتعلقة بالتوريد لمدة ١٥ يوم، ولم تستأنف خلال ١٥ يوم من تلقيها إشعار من العميل (٥). • تصفية شركة سي جي إس - الرياض أو إعلان إفلاسها أو تسوية ديونها مع دائئيتها أو استمرارها في العمل تحت إدارة حارس قضائي أو وصي أو مدير لصالح دائئيتها، أو اتخاذ أي خطوات لتصفية نفسها أو وجودها. • في حال نقلت شركة سي جي إس - الرياض هذه الاتفاقية أو تنازلت عنها. • في حال لم تتمكن شركة سي جي إس - الرياض من معالجة التقصير أو الإخلال المتضمن في أمر التعليق الافتراضي خلال ١٢٠ يوما من تاريخ هذا الأمر. • في حال خالفت شركة سي جي إس - الرياض أي من الالتزامات أو الشروط الجوهرية بموجب الاتفاقية ولم تصحح هذا الإخلال خلال ١٠ أيام من تلقي إشعار من العميل (٥).
الأنظمة المعمول بها	أنظمة المملكة العربية السعودية، ويحال أي نزاع ينشأ عن هذه الاتفاقية للمحاكم المختصة في مدينة الرياض.
بنود إضافية	تحدد الاتفاقية جميع الالتزامات المتعلقة بالأداء ويشمل ذلك كمية المعدات وجدول تسليمها كما هو موضح في الاتفاقية. يقر الطرفين بالشروط والأحكام الجوهرية التالية: (أ) إصدار شهادة الاستلام في موعد لا يتجاوز مدته عن ١٠ أشهر من تاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠١م) و(ب) تمديد فترة مسؤولية العيوب إلى مدة ١٢ شهراً بعد إصدار شهادة الاستلام أو ٢٠ شهراً من تاريخ تسليم المعدات (أيهم أقرب).

المصدر: الشركة

وفيما يلي ملخص أوامر الشراء المبرمة بين شركة سي جي إس - الرياض والعميل (٥) ضمن هذه الاتفاقية:

الجدول (١٢-٢٠): أوامر الشراء مع العميل (٥)

#	الأطراف	تاريخ النفاذ	القيمة
٠١	شركة سي جي إس - الرياض؛ والعميل (٥)	١٤٤٥/٠٨/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٩م)	١٧,٥٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

المصدر: الشركة

١٢-٤-٧ اتفاقية التوريد المبرمة مع العميل (٦)

أبرمت شركة سي جي إس - جدة اتفاقية توريد مع العميل (٦)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-٢١): أوامر الشراء مع العميل (٦)

الأطراف	شركة سي جي إس - جدة، والعميل (٦)
تاريخ النفاذ	تبدأ الاتفاقية في تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٤ م).
الغرض	تصميم وتوريد وتركيب واختبار وتشغيل نظام تبريد الأمونيا لصالح العميل في منطقة التخزين البارد في جدة.
المدة	أربعين (٤٠) أسبوعاً تبدأ من تاريخ استلام خطاب الترسية في ١٤٤٦/٠٨/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٦ م).
القيمة وشروط الدفع	القيمة الإجمالية للمشروع المحتمل هي ثلاثة عشر مليوناً وخمسمئة ألف (١٣,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، بدون ضريبة القيمة المضافة، وتشمل جميع الأعمال، مع مكون اختياري للتشغيل والصيانة بقيمة مليون ومئة ألف (١,١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، بدون ضريبة القيمة المضافة.
الشروط السرية	لا يجوز لشركة سي جي إس - جدة نقل الاتفاقية أو أي جزء منها دون موافقة خطية مسبقة من العميل.
الإنهاء وحالات الإخلال	يمكن إنهاء المشروع المحتمل في حال حدوث تأخير لمدة أسبوعين، مع إصدار تحذير. وإذا لم يتم حل المشكلة بحلول الأسبوع الرابع، يتم إنهاء المشروع المحتمل فوراً. يمكن للعميل إنهاء اتفاقية المرونة في حال حدوث أي من حالات التقصير التالية من قبل شركة سي جي إس - جدة: - إذا تخلت شركة سي جي إس - جدة عن العقد أو أي جزء منه. - إذا أخلت شركة سي جي إس - جدة بأي شرط من شروط العقد. - إذا ارتكبت شركة سي جي إس - جدة أو أي من الشركات التابعة لها فعل احتيال. - إذا وافقت شركة سي جي إس - جدة أو حاولت رشوة أي موظف أو عامل من الطرف الأول، بشكل مباشر أو غير مباشر. - إذا أصبحت شركة سي جي إس - جدة مفلسة أو قدمت طلب إفلاس. - إذا أوقفت شركة سي جي إس - جدة تنفيذ العمل أو إذا رأى الطرف الأول أن الطرف الثاني لن يكون قادراً على متابعة التنفيذ أو الإكمال في الموعد المحدد، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر. - إذا لم تقيم شركة سي جي إس - جدة بتنفيذ العمل لإزالة أي مواد من الموقع أو استبدال أي عمل غير متوافق خلال سبعة (٧) أيام أو خلال فترة محددة أخرى (اعتماداً على طبيعة العمل) من تاريخ استلام إشعار خطي من الطرف الأول أو ممثله.
الأنظمة المعمول بها	تخضع الاتفاقية لأنظمة المملكة العربية السعودية. في حال نشوء نزاع بين الطرفين في أي وقت بشأن أحكام الاتفاقية، يجب على أي من الطرفين تقديم إشعار خطي للطرف الآخر يحدد طبيعة النزاع وكيفية حله. إذا لم يؤد ذلك إلى حل ودي بين الطرفين خلال خمسة وأربعين (٤٥) يوماً من الإشعار، يتم تسوية النزاع باللجوء إلى الدوائر التجارية في المحاكم العامة في الرياض للفصل فيه.
بنود إضافية	بموجب الاتفاقية، يتم التسليم النهائي بعد التشغيل والاختبار لضمان أن النظام يعمل وفق المتطلبات المحددة. كما يجب تقديم إشعار قبل مدة ثلاثة أيام من موعد التسليم النهائي. في حال وجود ثلاثة (٣) أنظمة غير قابلة للاستخدام في النظام، تُفرض غرامة قدرها ١٥,٠٠٠ ريال سعودي لكل نظام يومياً، بحد أقصى يبلغ ١٠٪ من قيمة العقد. بعد ذلك، يتم خصم تكاليف الإصلاحات من الضمان البنكي الذي قدمته شركة سي جي إس - جدة للعميل (٦)، والذي يغطي نسبة ١٠٪ من قيمة المشروع.

المصدر: الشركة

١٢-٤-٨ اتفاقية التوريد المبرمة مع العميل (٧)

أبرمت شركة سي جي إس - جدة اتفاقية توريد مع العميل (٧)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-٢٢): أوامر الشراء مع العميل (٧)

الأطراف	شركة سي جي إس - جدة، والعميل (٧)
تاريخ النفاذ	تبدأ الاتفاقية في تاريخ ١٤٤٦/٠٥/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٧ م).
الغرض	تصميم وتوريد وتركيب واختبار وتشغيل أنظمة التبريد لصالح العميل في المستودع الواقع في جدة، المملكة.
المدة	ثمانية وأربعين (٤٨) أسبوع عمل تبدأ من تاريخ استلام الدفعة الأولى، مشروطة بموافقة الرسومات التنفيذية وجاهزية الموقع.

القيمة وشروط الدفع	القيمة الإجمالية للاتفاقية هي خمسة ملايين ومئة وخمسون ألفاً (٥,١٥٠,٠٠٠) ريال سعودي، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، وتشمل جميع الأعمال.
الشروط السرية	يتعهد الأطراف وجميع موظفيهم والمقاولين من الباطن بعدم إفشاء أو استغلال أي أسرار أو معلومات غير معروفة للعامّة، بما في ذلك البيانات أو الرسومات أو الوثائق المتعلقة بالعقد، سواء كانت مكتوبة أو شفوية.
الأنظمة المعمول بها	تخضع الاتفاقية لأنظمة المملكة العربية السعودية. في حال نشوء نزاع بين الطرفين، يتم تسوية النزاع باللجوء إلى المحاكم المختصة في جدة للفصل فيه.

المصدر: الشركة

١٢-٤-٩ اتفاقية توريد المبرمة مع العميل (٨)

أبرمت شركة سي جي إس - جدة اتفاقية توريد مع العميل (٨)، وفيما يلي ملخص تلك الاتفاقية:

الجدول (١٢-٢٣): أوامر الشراء مع العميل (٨)

الأطراف	شركة سي جي إس - جدة، والعميل (٨)
تاريخ النفاذ	تبدأ الاتفاقية في تاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م).
الغرض	تصميم وتوريد وتركيب واختبار وتشغيل أنظمة التبريد لصالح العميل في المستودع الواقع في جدة.
القيمة وشروط الدفع	سبعة مليون وستمائة (٦,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.
بنود إضافية	يشمل نطاق العمل توفير محطات تبريد الفريون باستخدام نظام رف مركزي مع ضواغط لولبية شبه محكمة.

المصدر: الشركة

١٢-٤-٣ اتفاقية الخدمات اللوجستية

فيما يلي ملخص لاتفاقية الخدمات اللوجستية التي أبرمتها شركة سي جي إس - الرياض:

أ- اتفاقية خدمات لوجستية مع شركة تعمل في قطاع النقل (العميل (٩))

الجدول (١٢-٢٤): اتفاقية خدمات لوجستية مع العميل (٩)

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض، والعميل (٩)
تاريخ النفاذ	تبدأ الاتفاقية في تاريخ ٠٧/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١٠/٠٦/٢٠٢٤م).
الغرض	يقدم العميل (٩) الخدمات اللوجستية ونقل الشحنات.
المدة	تبدأ مدة الاتفاقية من التاريخ النفاذ وتستمر إلى الوقت المحدد في بيان العمل الفردي أو حتى يتم إنهاؤها وفقاً للاتفاقية.
القيمة وشروط الدفع	يتعين على شركة سي جي إس - الرياض سداد الرسوم وفقاً لجدول الأسعار، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، ما لم يتم الاتفاق على تغييرات بين الطرفين. ويحتفظ العميل (٩) بالحق في اقتراح مراجعة وإعادة تحديد الرسوم بسبب زيادات في التكاليف أو تغييرات في السوق.
الشروط السرية	يتعهد الطرفان بالحفاظ على سرية شروط الاتفاقية. ويسمح بالإفصاح عن المعلومات في حالات محددة ومنها أن يطلب الإفصاح بموجب الأنظمة المعمول بها، أو بناء على توجيه أو أمر من محكمة.
الإنهاء وحالات الإخلال	يجوز إنهاء الاتفاقية عند حدوث أي من حالات التقصير التالية: • في حال حدوث أي إخلال جوهري لأي من الالتزامات ولم يتم تصحيحه خلال ٣٠ يوم من تلقي الإشعار. • إفسار أو انعدام أهلية أي من الطرفين. • إجراءات حكومية تنتج عنها تغير شروط الاتفاقية بشكل جوهري. • تصفية شركة سي جي إس - الرياض أو إعلان إفلاسها أو تسوية ديونها مع دائئتها أو استمرارها في العمل تحت إدارة حارس قضائي أو وصي أو مدير لصالح دائئتها، أو اتخاذ أي خطوات لتصفية نفسها أو وجودها.
الأنظمة المعمول بها	أنظمة المملكة العربية السعودية، ويحال أي نزاع ينشأ عن هذه الاتفاقية ولم يتم حله ودياً للمحاكم المختصة.
بنود إضافية	تحدد الاتفاقية التزامات الأداء، بما في ذلك نطاق الخدمات وجدول الأسعار، كما هو مفصل في بيان العمل.

المصدر: الشركة

٤-٤-١٢ اتفاقيات التمويل

كما في تاريخ هذه النشرة، لم تبرم الشركة وشركة سي جي إس - جدة أي اتفاقيات تمويل وأبرمت شركة سي جي إس - الرياض اتفاقيتين تمويل مع اثنين من البنوك التجارية. وفيما يلي ملخص لاتفاقيات التمويل التي أبرمتها شركة سي جي إس - الرياض:

أ - اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الأول

الجدول (١٢-٢٥): اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الأول

الأطراف	شركة سي جي إس - الرياض؛ و البنك السعودي الأول.
التاريخ	١٧/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠١/٢٠٢٣م).
نوع التمويل	تتكون التسهيلات بقيمة إجمالية تبلغ ١٥,٠٦٢,٠٠٠ ريال سعودي وتشمل التسهيلات القرضية التالية: • خطابات تسهيلات ائتمانية بحد أقصى يعادل قيمة إجمالية تبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. • تسهيل تحوط بحد أقصى يعادل قيمة إجمالية تبلغ ٢,٤٣٧,٠٠٠ ريال سعودي. • تسهيل تحوط بحد أقصى يعادل قيمة إجمالية تبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.
المدة	يتم توفير التسهيلات من قبل البنك السعودي الأول لمدة عام واحد، من تاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠١/٢٠٢٣م) وانتهت مدة الاتفاقية في تاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٣هـ (الموافق ١٢/٠٥/٢٠٢٤م). ويتم حالياً العمل على تجديد اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الأول (للمزيد من المعلومات حول المخاطر المتعلقة بعدم تجديد هذه الاتفاقية، الرجاء مراجعة القسم رقم ٢-١-٢٢ من هذه النشرة).
الغرض	يتمثل الغرض من التسهيلات في: (١) استيراد السلع أو شرائها محلياً و(٢) تمويل التزامات الدفع الخاصة بشركة سي جي إس - الرياض فيما يتعلق بخطاب الاعتماد الصادر عن البنك السعودي الأول و(٣) العمل كمورد استيراد لقواتير الاستيراد.
الضمانات	تتكون حزمة الضمانات في اتفاقية التسهيلات الخاصة بالبنك السعودي الفرنسي من: • ضمان شركات بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م) صادر عن الشركة بمبلغ ٧,٥٣١,٠٠٠ ريال سعودي لصالح البنك السعودي الأول، بالإضافة إلى ذلك، توافق الشركة على أن تدفع إلى البنك السعودي الأول عند أول طلب خطي منها: (١) أي مبالغ تنتج عن أي خسائر أو نفقات ناتجة لعدم السداد للبنك السعودي الأول؛ و(٢) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك السعودي الأول عن النفقات المتكبدة (بما في ذلك الرسوم القانونية وغيرها) في استرداد المبالغ من بشركة سي جي إس - الرياض أو الشركة. • ضمان شركات بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م) صادر عن شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة بمبلغ ١٥,٠٦٢,٠٠٠ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، توافق الشركة على أن تدفع إلى البنك السعودي الأول عند أول طلب خطي منها: (١) أي مبالغ تنتج عن أي خسائر أو نفقات ناتجة لعدم السداد للبنك السعودي الأول؛ و(٢) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك السعودي الأول عن النفقات المتكبدة (بما في ذلك الرسوم القانونية وغيرها) في استرداد المبالغ من بشركة سي جي إس - الرياض أو الشركة. • ضمان شخصي بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٧هـ (الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م) صادر عن الأستاذ/عصمت عبدالصمد نجيب السعدي بمبلغ ١٥,٠٦٢,٠٠٠ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، يوافق عصمت عبدالصمد نجيب السعدي على أن يدفع إلى البنك السعودي الأول عند أول طلب خطي منها: (١) أي مبالغ تنتج عن أي خسائر أو نفقات ناتجة لعدم السداد للبنك السعودي الأول؛ و(٢) أي مبالغ ضرورية لتعويض البنك السعودي الأول عن النفقات المتكبدة (بما في ذلك الرسوم القانونية وغيرها) في استرداد المبالغ من شركة سي جي إس - الرياض أو الشركة. • سند إذني بمبلغ ١٥,٠٦٢,٠٠٠ ريال سعودي صادر عن عصمت عبدالصمد نجيب السعدي. • الاتفاقية الرئيسية للتحوط الصادرة عن صندوق التنمية الدولية والصندوق الدولي للتمويل وجدولها بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ١١/٠١/٢٠٢٣م).

يحق للبنك السعودي الأول إنهاء اتفاقية التسهيلات في الحالات التالية: • إخلال شركة سي جي إس - الرياض عن سداد أي مبلغ مستحق بموجب مستند تمويل. • إخلال شركة سي جي إس - الرياض لأي من التزاماتها بموجب أي مستند تمويل. • إذا تم تقديم إفادة غير صحيحة إما على شكل تعهد أو ضمان أو بيان عن طريق الشركة ضمن أي مستند تمويل. • في حال حصول أي مديونية لأي عضو في المجموعة مقابل مبالغ غير مدفوعة لأي شخص لم يتم دفعها عند استحقاقه أو خلال أي فترة سماح سارية. • في حال أعلن أي دائن عضو في المجموعة أن المديونية مستحقة أو مستحقة الدفع قبل موعد استحقاقها المحدد. • وضع رهن على أي من أصول المجموعة أو استحواذ أي دائن على أي أصول من المجموعة ولا يحل ذلك خلال ٢١ يوم عمل. • في حال تقدم أي عضو بالمجموعة بالإفلاس أو إعادة جدولة سداد المبالغ المستحقة، أو التفاوض مع الدائنين بسبب الصعوبات المالية ودخول أي منهم بأي ترتيبات مع الدائنين بصدد ذلك. • بدء الإجراءات القانونية بموجب نظام الإفلاس ما لم يتم حلها خلال ٢١ يوم، كالإعسار أو الإفلاس والحصول على حماية الدائنين وتعيين أحد الموظفين لإدارة أحد أعضاء المجموعة أو أصولها. • في حال وقوع أي حدث في رأي البنك السعودي الأول من المتوقع أو من المعقول أن يكون لها تأثير سلبي جوهري. • حالات التقصير المتعلقة في تسهيلات الفواتير والمستحقات كإن لم تفي شركة سي جي إس - الرياض في التزاماتها أو أخلت بها، وفي حال كانت المبالغ المستحقة غير كاملة أو غير قابلة للتحويل إلى البنك السعودي الأول، وإذا أصبحت المستحقات عرضة للمنازعات أو التقاضي، أو أصبحت المستحقات عرضة للرهن. كما يحق للبنك السعودي الأول في حالة حدوث تقصير، أن يطلب من شركة سي جي إس - الرياض دفع جميع أو جزء من الالتزامات أو أي مبالغ مستحقة بموجب أي وثائق مالية من خلال إشعار موجه إلى شركة سي جي إس - الرياض. وتشمل حالات التقصير: (أ) عدم القدرة على إجراء المدفوعات المستحقة، أو (ب) عدم تقديم العرض كما هو مطلوب، أو (ج) بدء إجراءات تتعلق بالإعسار، ما لم يتم حلها خلال ١٥ يومًا.	الإنهاء وحالات الإخلال
لا يجوز إجراء أي تغيير في الوصف القانوني أو هيكل الملكية للشركة دون الحصول على موافقة مسبقة خطية من البنك السعودي الأول.	القيود الجوهريّة

المصدر: الشركة

ب- اتفاقية تمويل رئيسية مع البنك السعودي الفرنسي

الجدول (١٢-٢٦): اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الفرنسي

شركة سي جي إس - الرياض؛ و البنك السعودي الفرنسي	الأطراف
١٤٣٨/١٠/٢٥هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٧/١٩م) والمجددة بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٢٣م)، بالإضافة إلى اتفاقية الضمانات الرئيسية مع البنك السعودي الفرنسي ١٤٤٥/٠٩/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٢٤م).	التاريخ
تتكون التسهيلات بقيمة إجمالية تبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتشمل التسهيلات الفرعية التالية: • تسهيلات التورق بحد أقصى يعادل قيمة إجمالية تبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. • تسهيل متعدد الأغراض عن طريق (١) الواردات المتعددة الإسلامية وسندات الأداء الإسلامي وسندات الدفعات المقدمة الإسلامية والضمانات المحتجزة الإسلامية و(٢) سندات العطاء الإسلامية بحد أقصى يعادل قيمة إجمالية تبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.	نوع التمويل
يتم توفير التسهيلات من البنك الفرنسي السعودي إلى شركة سي جي إس - الرياض لمدة عام واحد من تاريخ ١٤٤٥/٠٩/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٢٤م) إلى تاريخ ١٤٤٦/١٠/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٣١م) حيث يجوز تمديد الاتفاقية غير محدد بعد تاريخ انتهاء الصلاحية.	المدة
يتمثل الغرض من التسهيلات هو تقديم خدمات مصرفية متنوعة، بما في ذلك السحب على المكشوف لبطاقات الائتمان، وتسهيلات السحب على المكشوف، والقروض قصيرة الأجل، وغيرها من المنتجات المالية كما هو مفصل في الاتفاقية.	الغرض
تتكون حزمة الضمانات في اتفاقية التسهيلات الخاصة بالبنك السعودي الفرنسي من الآتي: • سند لأمر بمبلغ وقدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. • ضمان شخصي صادر عن الأستاذ/ عصمت عبدالصمد السعدي بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٢٤م). • التنازل العام عن جميع العقود المستقبلية وأوامر الشراء لصالح البنك السعودي الفرنسي. • جميع الحسابات والأصول الخاضعة تحت سيطرة البنك السعودي الفرنسي. • يحق للبنك السعودي الفرنسي إجراء مقاصة مقابل الحسابات والأصول التي تقع تحت وصايته وسيطرته. • يحق للبنك السعودي الفرنسي دمج وتوحيد الحسابات أو الأصول المحتفظ بها لصالح شركة سي جي إس - الرياض. • بالإضافة إلى ذلك، وقعت الشركة على سند مالي بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مستحقة الدفع عند الاطلاع.	الضمانات

لا ينطبق	الإنهاء وحالات الإخلال
وفقاً للاتفاقية، لا يجوز لشركة سي جي إس - الرياض أن تجري أي تغيير في هيكل ملكيتها دون الحصول على موافقة مسبقة من البنك السعودي الفرنسي، أو إذا حدث تغيير في الأشخاص (بما في ذلك أي شخص قانوني أو طبيعي) القادرين على ممارسة السيطرة الفعلية على شركة سي جي إس - الرياض.	القيود الجوهرية
ولأغراض الاتفاقية، تُعرّف «السيطرة» على النحو التالي:	
- السيطرة على أكثر من نصف القوة التصويتية لشركة سي جي إس - الرياض. - السيطرة على أكثر من نصف رأس مال حصة شركة سي جي إس - الرياض.	

المصدر: الشركة

٥-١٢ التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة

يوضح هذا القسم ملخصاً للاتفاقيات والتعاملات الجوهرية مع الأطراف ذوي العلاقة والتي يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأنها جوهرية فيما يتعلق بأعمال الشركة أو قد تؤثر على قرار المستثمرين في الاكتتاب بأسهم الطرح. ولا يشمل ملخص الاتفاقيات والعقود الموضحة فيما يلي جميع الشروط والأحكام ولا يمكن اعتبار الملخص بديلاً عن الشروط والأحكام الواردة في تلك الاتفاقيات.

كما يقر أعضاء مجلس الإدارة على عزمهم الالتزام بقيود ومتطلبات المادة السابعة والعشرين (٢٧) والحادية والسبعين (٧١) من نظام الشركات وتعليمات المادة الثانية والأربعين (٤٢) والمادة الرابعة والأربعين (٤٤) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة.

وفيما يلي ملخص للاتفاقيات المبرمة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة وفقاً للمادة السابعة والعشرين (٢٧) والحادية والسبعين (٧١) من نظام الشركات ووفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

١-٥-١٢ التعاملات مع شركة سي جي إس - البحرين

قامت الشركة بإجراء تعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة مع شركة سي جي إس - البحرين، والتي تضمنت بشكل رئيسي بيع وشراء المواد والمنتجات والمعدات التي تنتجها المجموعة، مثل الشاحنات والرافعات الخلفية للشاحنات، كما هو موضح أدناه:

أ- المبيعات

قامت الشركة ببيع منتجات ومعدات تنتج من قبل المجموعة مثل الشاحنات والرافعات الخلفية للشاحنات لشركة سي جي إس - البحرين بمبلغ قيمته ٣,٧٧٣,٣٢٣ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

ب- المشتريات

قامت الشركة بشراء مواد من شركة سي جي إس - البحرين بمبلغ قيمته ٧٣,٩٤٩ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

ج- التسويات

- من شركة سي جي إس - البحرين إلى شركة سي جي إس - الرياض: تم تحويل الأموال من شركة سي جي إس - البحرين إلى شركة سي جي إس - الرياض لتسوية الأرصدة المستحقة المتعلقة بالمشتريات والمصروفات الأخرى.
- من شركة سي جي إس - جدة إلى شركة سي جي إس - البحرين: تم تحويل الأموال من شركة سي جي إس - جدة إلى شركة سي جي إس - البحرين لتسوية الأرصدة المستحقة للمشتريات والمصروفات الأخرى.

وعلاوة على ذلك، تشكل المعاملات مع سي جي إس - البحرين تعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة نظراً لأنها تتم مع شركة تابعة للشركة وفقاً لتعريف الأطراف ذوي العلاقة بموجب قواعد الطرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، وبالتالي يجب الإفصاح عنها في نشرة الإصدار. ومع ذلك، لا يتطلب الأمر إدناً من الجمعية العامة بموجب المادة السابعة والعشرين (٢٧) من نظام الشركات.

كما تأكدت الشركة بأن المعاملات التي تمت بين الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل تتم على أساس مبدأ التعامل على أسس تجارية. وتضمنت هذه المعاملات أيضاً تسوية الأرصدة من خلال تحويل الأموال بين سي جي إس - البحرين والمجموعة.

٢-٥-١٢ التعاملات مع مساهمين الشركة

تكبدت الشركة نفقات نيابة عن مساهميها (وهم شركة دارة عصمت عبدالصمد السعدي القابضة وشركة جي كيه جي كي جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي) بقيمة ٣٣٦,٤٨١ ريال سعودي اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م. وأوقفت الشركة المعاملات من هذا النوع مع مساهميها واعتمدت سياسات حوكمة الشركات والضوابط الداخلية اللازمة مؤخرًا، وقد قام المساهمون بتسوية جميع الأرصدة المستحقة لهذه المعاملات. حيث قامت الشركة بإجراء تعاملات مع شركة دارة عصمت السعدي القابضة تتعلق بدفع نفقات تكاليف الموظفين المشتركة حيث تبلغ القيمة المستحقة ما يعادل ٢٢,٧٠٩ ريال سعودي كما في تاريخ هذه النشرة. كما قامت الشركة بإجراء تعاملات مع شركة جي كيه جي كي جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي تتعلق بدفع نفقات التأمين الطبي والخدمات المهنية لشركة جي كيه جي كي جرونفلدر إنترناشيونال إيه جي حيث تبلغ القيمة المستحقة ما يعادل ٣١٣,٧٧٢ ريال سعودي كما في تاريخ هذه النشرة.

وعلاوة على ذلك، تشكل هذه التعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة نظرًا لأنها تتم مع كبار المساهمين في الشركة وفقًا لتعريف الأطراف ذوي العلاقة بموجب الأنظمة ذات العلاقة. ومع ذلك، لا يتطلب الحصول على موافقة الجمعية العامة بموجب المادة السابعة والعشرين (٢٧) من نظام الشركات.

٦-١٢ العقارات

١-٦-١٢ العقارات المملوكة من قبل الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود أي عقارات مملوكة للشركة.

٢-٦-١٢ العقارات المستأجرة من قبل الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود أي عقارات مستأجرة من قبل الشركة.

٣-٦-١٢ العقارات المملوكة من قبل الشركات التابعة الجوهريّة

أ- شركة سي جي إس - الرياض

كما في تاريخ هذه النشرة، تمتلك شركة سي جي إس - الرياض ثلاثة (٣) عقارات في المملكة، يوضح الجدول التالي تفاصيل العقارات المملوكة من قبل شركة سي جي إس - الرياض:

الجدول (٢٧-١٢): العقارات المملوكة من قبل شركة سي جي إس - الرياض

#	رقم الصك وتاريخه	مالك العقار	موقع العقار	الغرض	المساحة (متر مربع)	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	حالة الرهن
١.	٣٣٠١٠٧٠٤١٩٦٥ بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٦ م)	شركة سي جي إس - الرياض	قطعة الأرض رقم ١٩١ في حي الخالدية الشمالية، الدمام.	مصنع لشركة سي جي إس - الرياض	٢,٩٨٧,٦	٤,٣ مليون	غير مرهونة
٢.	٩١٤٠١٠٠٥١٤٩ بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٢ م)	شركة سي جي إس - الرياض	قطعة الأرض رقم ١٤٤ في حي المصفاة، الرياض.	مصنع لشركة سي جي إس - الرياض	٧,٨٩٥,٥٢	١٢,٧ مليون	غير مرهونة
٣.	٨٦٠٠١٤٤٩٠٩٨ بتاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠٦ م)	شركة سي جي إس - الرياض	قطعة الأرض رقم ١٩٨/١٩٩/٢٠٠/٢٠٢ في حي الخالدية الشمالية، الدمام.	مساحة تابعة لمصنع لشركة سي جي إس - الرياض	٢,٣٢٩,٤٣	٤,٣ مليون	غير مرهونة

المصدر: الشركة

ويؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي عقارات أخرى مملوكة من قبل شركة سي جي إس - الرياض خلافاً لما ذكر أعلاه.

ب- شركة سي جي إس - جدة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي عقارات مملوكة من قبل شركة سي جي إس - جدة.

٤-٦-١٢ العقارات المستأجرة من قبل الشركات التابعة الجوهرية

أ- شركة سي جي إس - الرياض

كما في تاريخ هذه النشرة، أبرمت شركة سي جي إس - الرياض أربعة عشر (١٤) عقد إيجار مع عدد من المؤجرين، يوضح الجدول التالي تفاصيل العقارات المستأجرة من قبل شركة سي جي إس - الرياض:

الجدول (٢٨-١٢): العقارات المستأجرة من قبل شركة سي جي إس - الرياض

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	الغرض	الوصف	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار
١.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	شارع الطفيل بن مالك، حي الخليج، الدمام	سكن موظفين	وحدتان سكنيتان بمساحة إجمالية تبلغ ٢٠٩ متراً مربعاً	من تاريخ ١٤٤٦/١٢/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/١٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٥/٣١ م)	٣٢,٠٠٠	سنة واحدة (١)
٢.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	المدينة الصناعية الجديدة، الرياض	سكن موظفين	مبنى سكني واحد بمساحة إجمالية تبلغ ٦٠٠ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٦/٠٢/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/٠٣/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٩/٣١ م)	٢٨٠,٠٠٠	سنة واحدة (١)
٣.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	طريق الخرج، حي المصفاة، الرياض	مستودع	وحدة مستودع واحدة بمساحة إجمالية تبلغ ١٨٠٠ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٦/٠١/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٦ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٣١ م)	٢٨٧,٥٠٠	سنة واحدة (١)
٤.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	شارع ابن الزهراوي، العماجية، الرياض	ورشة لدعم عمليات المصنع	أرض بمساحة إجمالية تبلغ ١١,٤٧٢,٥ متراً مربعاً	من تاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/٠٣ م) إلى تاريخ ١٤٤٨/٠٦/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/١٢/٠٢ م)	٣٦٨,٠٠٠	سنة واحدة (١)
٥.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	الإسكان، الرياض	سكن موظفين	وحدة سكنية واحدة بمساحة إجمالية تبلغ ١٥٠ متراً مربعاً	من تاريخ ١٤٤٦/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٤/١٠ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/١٠/٢١ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٠٩ م)	٥٦,٠٠٠	سنة واحدة (١)
٦.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	الإسكان، الرياض	سكن موظفين	وحدة سكنية واحدة بمساحة إجمالية تبلغ ١٣٠ متراً مربعاً	من تاريخ ١٤٤٦/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٤/١٠ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/١٠/٢١ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٠٩ م)	٥٦,٠٠٠	سنة واحدة (١)
٧.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	شارع ابراهيم بن ابي اليمن الطبري، حي المصفاة، الرياض	مساحة تستخدم لمواقف المركبات	أرض بمساحة إجمالية تبلغ ٥,٠٠٠ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٥/١٢/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/٠١/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م)	٢٨٧,٥٠٠	سنة واحدة (١)
٨.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	شارع ابراهيم بن ابي اليمن الطبري، حي المصفاة، الرياض	مساحة تستخدم لمواقف المركبات	أرض بمساحة إجمالية تبلغ ٥,٠٠٠ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٥/١٢/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/٠١/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م)	٣٤٥,٠٠٠	سنة واحدة (١)

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	الغرض	الوصف	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار
٩.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص معنوي	مخرج ١٦، الطريق الجنوبي الشرقي، حي الفاروق، الرياض	مساحة تستخدم لمواقف المركبات	ست مساحات مكتبية بمساحة إجمالية تبلغ ٩٢٩,٤٤ متراً مربعاً	من تاريخ ١٤٤٥/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٥١/٠٣/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٩/٠٧/٣١ م)	٥٢٣,٧٤٧,٥	خمس سنوات واربعة (٤) أشهر
١٠.	شركة سي جي إس - الرياض	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	المدنية الصناعية، الخرج	المقر الرئيسي للمجموعة (مكتب)	أرض صناعية بمساحة إجمالية تبلغ ٧٠,٠٠٠ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٦/٠١/١٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٢٣ م) إلى تاريخ ١٤٦٦/٠١/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١٨ م)	١٤٠,٠٠١,٧٨	عشرون سنة (٢٠)
١١.	شركة سي جي إس - الرياض	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	المدنية الصناعية، الثانية، الرياض	مصنع ^(١)	قطعة أرض صناعية لغرض تصنيع الآلات بمساحة إجمالية تبلغ ٤,٩٦٥ متر مربع	من تاريخ ١٤٣٩/٠٩/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٦/٠٦ م) إلى تاريخ ١٤٥١/٠٩/٢١ هـ (الموافق ٢٠٣٠/٠١/٢٥ م)	١٩,٨٦٠	اثان وعشرون سنة (٢٢)
١٢.	شركة سي جي إس - الرياض	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	المدنية الصناعية، الثانية، الرياض	مصنع	قطعة أرض صناعية لغرض تصنيع الآلات بمساحة إجمالية تبلغ ٤,٩٦٥ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٠/٠٥/٠٧ هـ (الموافق ٢٠١٩/٠١/١٣ م) إلى تاريخ ١٤٥١/٠٦/٠٦ هـ (الموافق ٢٠٢٩/٠٩/١٥ م)	٦٠,١٧٢	عشر سنوات وثمانية (٨) أشهر
١٣.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	الرياض	مساحة تابعة للمقر الرئيسي للمجموعة ولقد تم استئجارها بسبب اللوحة الدعائية للمجموعة	لوحة دعائية بمساحة إجمالية تبلغ ٩٠,٥ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٦/٠٨/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٥١/٠٣/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٩/٠٧/٣١ م)	١٤٩,٥٥٥	أربع سنوات وخمسة (٥) أشهر
١٤.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص طبيعى	الدمام	مساحة تستخدم لمواقف المركبات	قطعة أرض تجارية بمساحة إجمالية تبلغ ٣,١٤١ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٦/٠٧/٠١ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠١/٠١ م) إلى تاريخ ١٤٤٧/٠٧/٠١ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٣١ م)	٢٨٧,٥٠٠	سنة واحدة (١)

(١) لا يزال هذا المصنع قيد الانشاء كما في تاريخ النشرة.

المصدر: الشركة

ب- شركة سي جي إس - جدة

كما في تاريخ هذه النشرة، أبرمت شركة سي جي إس - جدة ثلاثة (٣) عقود إيجار مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»، يوضح الجدول التالي تفاصيل العقارات المستأجرة من قبل شركة سي جي إس - جدة:

الجدول (٢٩-١٢): العقارات المستأجرة من قبل شركة سي جي إس - جدة

#	المستأجر	المؤجر	الموقع	الغرض	الوصف	تاريخ سريان الإيجار	مبلغ الإيجار السنوي (ريال سعودي)	مدة الإيجار
١.	شركة سي جي إس - جدة	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	المدينة الصناعية الأولى، جدة	مصنع	أرض صناعية بمساحة إجمالية تبلغ ٦,٢٦٤ متراً مربع	من تاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢١ (الموافق ٢٠١٩/٠٢/٢٦ م) إلى تاريخ ١٤٦٠/٠٦/٢٠ (الموافق ٢٠٣٨/٠٧/٢٣ م)	٣١,٣٢٠	عشرون سنة (٢٠)
٢.	شركة سي جي إس - جدة	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	المدينة الصناعية الأولى، جدة	مصنع	قطعة أرض صناعية لغرض شراء مواد كيميائية، بمساحة إجمالية تبلغ ٢,٨٢٦ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢١ (الموافق ٢٠١٩/٠٢/٢٦ م) إلى تاريخ ١٤٦٠/٠٦/٢٠ (الموافق ٢٠٣٨/٠٧/٢٣ م)	١٤,١٣٠	عشرون سنة (٢٠)
٣.	شركة سي جي إس - جدة	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية «مدن»	المدينة الصناعية الأولى، جدة	سكن موظفين	قطعة أرض سكنية، بمساحة إجمالية تبلغ ٨١٦ متر مربع	من تاريخ ١٤٤٣/٠٥/٢٥ (الموافق ٢٠٢١/١٢/٢٩ م) إلى تاريخ ١٤٦٣/٠٥/٢٤ (الموافق ٢٠٤١/٠٥/٢٥ م)	٣٢,٦٤٠	ثمانية عشر سنة (١٨)

المصدر: الشركة

٧-١٢ الأصول غير الملموسة**١-٧-١٢ العلامات التجارية****أ- الشركة**

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي علامات تجارية مسجلة باسم الشركة.

ب- شركة سي جي إس - الرياض

قامت شركة سي جي إس - الرياض بتسجيل علامة تجارية واحدة (١) في المملكة، وتعتمد الشركة والشركات التابعة على علامات الشركة التجارية في أعمالها وتسويق خدماتها، لذا فإن عدم مقدرة الشركة على حماية علامتها التجارية أو اضطرابها إلى اتخاذ إجراء قانوني لازم لحمايتها قد يؤثر سلباً وبشكل جوهري على مقدرتها على استعمالها مما سيؤثر على سير أعمالها ونتائج عملياتها (ولمزيد من المعلومات حول المخاطر المرتبطة بذلك، الرجاء مراجعة القسم رقم ١-٢-١٥ «المخاطر المتعلقة بحقوق الملكية الفكرية للمجموعة» من هذه النشرة). ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية للعلامة التجارية المسجلة من قبل شركة سي جي إس - الرياض:

الجدول (٣٠-١٢): التفاصيل الرئيسية للعلامات التجارية المسجلة من قبل شركة سي جي إس - الرياض:

#	العلامة التجارية	بلد التسجيل	رقم التسجيل	تاريخ بدء الحماية	تاريخ انتهاء الحماية	الفترة
١.		المملكة العربية السعودية	١٤٣٦٠٠٠٦٣٧	١٤٤٦/٠١/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٧/١٧ م)	١٤٥٦/٠١/١١ هـ (الموافق ٢٠٣٤/٠٤/٠١ م)	١١

المصدر: الشركة

ج- شركة سي جي إس - جدة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي علامات تجارية مسجلة باسم شركة سي جي إس - جدة.

٢-٧-١٢ نطاقات المواقع الإلكترونية

قامت المجموعة بتسجيل نطاق موقع إلكترونية واحد (domain names) والتي تستخدمها في أعمالها. ويوضح الجدول التالي تفاصيل ذلك النطاق:

الجدول (٣١-١٢): التفاصيل الرئيسية لنطاقات المواقع الإلكترونية المسجلة من قبل المجموعة

#	اسم النطاق	المالك	الحالة	تاريخ الانتهاء
١.	cgs.com.sa	شركة سي جي إس - جدة	ساري	١٤٤٧/٠٧/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٢٩ م)

المصدر: الشركة

٨-١٢ التأمين

١-٨-١٢ الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي وثائق التأمين باسم الشركة.

٢-٨-١٢ شركة سي جي إس - الرياض

تحتفظ شركة سي جي إس - الرياض بوثائق التأمين التي تغطي مختلف أنواع المخاطر المرتبطة بأعمالها. ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية لوثائق التأمين الخاصة بشركة سي جي إس - الرياض:

الجدول (٣٢-١٢): وثائق التأمين الخاصة بشركة سي جي إس - الرياض

#	نوع التغطية	شركة التأمين	رقم الوثيقة	تاريخ انتهاء التغطية	قيمة المؤمن عليه/ الحد الأقصى للتعويض
١.	المسؤولية العامة	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٤-٥٠١٠-١٠٠٨٩	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	المسؤولية العامة فيما يتعلق بالمسؤولية النظامية للمؤمن عليه تجاه الغير عن الوفاة/الإصابة الجسدية والخسارة أو الضرر الذي يلحق بممتلكاته، بما في ذلك التكاليف والنفقات النظامية الناشئة عن أو فيما يتعلق بأعمال المؤمن عليه ومهنته.
٢.	تأمين ضمان الأمانة	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٤-٦٠٢-١٠٠٨٤	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣.	التأمين على الحياة للمجموعة	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٥-٦٠٨-٢٠٣٩٦٤	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (حتى ٦٥ سنة)
٤.	التأمين للشحن البحري	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٤-١٠١-٠٠٢٦٥٠	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	البند التأسيسية للبضائع، والعبور البري، ووضع بنود الشحن، والحرب والإضراب
٥.	التأمين المالي	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٤-٦٠١-٠١١١٣	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سفينة
٦.	التأمين العام على المركبات	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٥-٣١٠-٢١٢٦٢٦	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	إجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٧.	التأمين العام على المركبات	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٥-٣١٠-٠٠٢٦٢٦	١٤٤٦/١٠/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	المسؤولية العامة والمحدودة فيما يتعلق بالمسؤولية الطرف الثالث
٨.	تعويضات العمال	شركة ولاء للتأمين	بي- سي ١٠-٢٤-٦٠٧١-٠١٠٠٨٧	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	تعويضات العمال - التغطية الكاملة ومسؤولية صاحب العمل
٩.	تأمين طبي للمجموعة	الشركة للتعاونية	٤٤٥٥٢٢١٦	١٤٤٧/١٠/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م)	المرضى الداخليين/ المرضى الخارجيين

المصدر: الشركة

٣-٨-١٢ شركة سي جي إس - جدة

تحتفظ شركة سي جي إس - جدة بوثائق التأمين التي تغطي مختلف أنواع المخاطر المرتبطة بأعمالها. ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية لوثائق التأمين الخاصة بشركة سي جي إس - جدة:

الجدول (٣٣-١٢): وثائق التأمين الخاصة بشركة سي جي إس - جدة

#	نوع التغطية	شركة التأمين	رقم الوثيقة	تاريخ انتهاء التغطية	قيمة المؤمن عليه/ الحد الأقصى للتعويض
١.	تأمين طبي للمجموعة	الشركة للتعاونية	٤٤٥٥٢٢١٦	١٢/١٠/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٣١م)	المرضى الداخليون/ المرضى الخارجيون

المصدر: الشركة

٩-١٢ الدعاوى والمطالبات القضائية

وباستثناء ما ورد في هذا القسم، يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة ليست طرفاً حتى تاريخ إصدار هذه النشرة، في أي نزاع قضائي، أو تحكيم أو دعوى إدارية أو تحقيق من شأنها، بشكل فردي أو في مجموعها، أن يكون لها تأثيراً سلبياً على وضعها المالي ونتائج عملياتها ويقرون بأنهم ليسوا على علم بأي دعاوى أو مطالبات مهدد بإقامتها.

١-٩-١٢ الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية

أ- الشركة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل الشركة أو ضدها.

ب- شركة سي جي إس - الرياض

كما في تاريخ هذه النشرة، لا توجد أي دعاوى مقامة ضد شركة سي جي إس - الرياض، ويوضح الجدول التالي ملخصاً للدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - الرياض والتي لا تزال في محكمة التنفيذ:

الجدول (٣٤-١٢): ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - الرياض والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة

#	المدعى	المدعى عليه	ملخص النزاع	الحالة	قيمة المطالبة (ريال سعودي)
١.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص معنوي	دعوى مقدمة من قبل الشركة لمطالبة المدعى عليه بسداد التكاليف المتعلقة بتوريد وشراء المعدات.	قرار تنفيذي صادر عن محكمة التنفيذ لصالح المدعى وفيد التنفيذ.	٥٧٢,٤٣٠
٢.	شركة سي جي إس - الرياض	شخص معنوي	دعوى مقدمة من قبل الشركة لمطالبة المدعى عليه بسداد التكاليف المتعلقة بتوريد وشراء المعدات.	قرار تنفيذي صادر عن محكمة التنفيذ لصالح المدعى وفيد التنفيذ.	٣٧٩,١٠٤

المصدر: الشركة

ج- شركة سي جي إس - جدة

كما في تاريخ هذه النشرة، لا توجد أي دعاوى مقامة ضد شركة سي جي إس - جدة، ويوضح الجدول التالي ملخصاً للدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - جدة والتي لا تزال في محكمة التنفيذ:

الجدول (٣٥-١٢): ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - جدة والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة

#	المدعى	المدعى عليه	ملخص النزاع	الحالة	قيمة المطالبة (ريال سعودي)
١.	شركة سي جي إس - جدة	شخص طبيعى	دعوى مقدمة من قبل المدعى لمطالبة المدعى عليه بدفع مبلغ وقدره ١,٢٩٧,٢٥٢,٩١ ريال سعودي نتيجة الإخلال بتوفير خدمات التوريد.	حكم لصالح الشركة والحكم قيد التنفيذ	١,٢٩٧,٢٥٢,٩١

المصدر: الشركة

د- شركة سي جي إس - البحرين

كما في تاريخ هذه النشرة، لا توجد أي دعاوى مقامة من قبل شركة سي جي إس - البحرين، ويوضح الجدول التالي ملخصاً للدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة ضد شركة سي جي إس - البحرين والتي لا تزال في محكمة التنفيذ:

الجدول (٣٦-١٢): ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية التجارية المقامة من قبل شركة سي جي إس - البحرين والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة

#	المدعى	المدعى عليه	ملخص النزاع	الحالة	قيمة المطالبة
١.	شركة سي جي إس - البحرين	شخص معنوي	دعوى مقدمة من قبل المدعى لمطالبة المدعى عليه بدفع مبلغ وقدره ١٢٧,٧٦٦ دينار بحريني (بالإضافة إلى التكاليف) نتيجة الإخلال في توفير الخدمات.	حكم محكمة الاستئناف العليا لصالح المدعى عليه. أقام المدعى استئنافاً أمام محكمة النقض (ديسمبر ٢٠٢٤)	١٢٧,٧٦٦ دينار بحريني ^(١)

(١) أي ما يساوي ١,٢٧٠,٩٢٧,٩٩ ريال سعودي.

المصدر: الشركة

٢-٩-١٢ الدعاوى والمطالبات القضائية العمالية**أ- الشركة**

يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي الدعاوى والمطالبات القضائية العمالية المقامة من قبل الشركة أو ضدها كما في تاريخ هذه النشرة.

ب- شركة سي جي إس - الرياض

كما في تاريخ هذه النشرة، لا توجد أي دعاوى أو مطالبات قضائية مقامة من قبل شركة سي جي إس - الرياض، ويوضح الجدول التالي ملخصاً للدعاوى والمطالبات القضائية العمالية المقامة ضد شركة سي جي إس - الرياض والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة:

الجدول (٣٧-١٢): ملخص الدعاوى والمطالبات القضائية العمالية المقامة ضد شركة سي جي إس - الرياض والتي لا تزال في محكمة التنفيذ كما في تاريخ هذه النشرة

#	المدعى	المدعى عليه	ملخص النزاع	الحالة	قيمة المطالبة (ريال سعودي)
١.	شخص طبيعى	شركة سي جي إس - الرياض	مطالبة تتمثل في طلب المدعى للمدعى عليه بدفع أجور لمدة ٢٢ يوماً التي لم يتم سدادها.	حكمت المحكمة حكم مبدئي لصالح المدعى ودفع كافة المبالغ المستحقة.	٢,٩٧٠

المصدر: الشركة

ج- شركة سي جي إس - جدة

كما في تاريخ هذه النشرة، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة عدم وجود أي الدعاوى والمطالبات القضائية العمالية المقامة من قبل شركة سي جي إس - جدة أو ضدها.

١٠-١٢ وصف لحقوق حملة الأسهم**١-١٠-١٢ حقوق التصويت**

لكل مساهم صوت عن كل سهم يمثله في الجمعيات العامة ويجب استخدام التصويت التراكمي في انتخاب مجلس الإدارة.

٢-١٠-١٢ الحقوق في حصص الأرباح

يستحق المساهم حصته في الأرباح وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر في هذا الشأن، ويبين القرار تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع. وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق. ويجب على مجلس الإدارة أن ينفذ قرار الجمعية العامة في شأن توزيع الأرباح على المساهمين.

٣-١٠-١٢ حقوق الاسترداد أو إعادة الشراء

وفقاً للمادة الرابعة عشر بعد المائة (١١٤) من نظام الشركات، يجوز للشركة شراء أسهمها العادية، أو الممتازة أو القابلة للاسترداد أو رهنها أو بيعها وفقاً لضوابط تضعها الجهة المختصة ولا يكون للأسهم التي تشتريها الشركة أصوات في جمعيات المساهمين. ويجوز للشركة القيام بشراء أسهمها لغرض تخصيصها لموظفيها ضمن برنامج أسهم الموظفين ووفقاً للضوابط الصادرة عن الجهة المختصة.

٤-١٠-١٢ الحقوق في فائض الأصول عند التصفية أو الحل

استناداً لأحكام المادة الخامسة والخمسون بعد المائتين (٢٥٥) من نظام الشركات، يوزع الفائض على المساهمين بنسبة أسهمهم في رأس المال، ما لم ينص النظام الأساس للشركة على غير ذلك.

٥-١٠-١٢ الموافقات اللازمة لتعديل حقوق التصويت

ينبغي تعديل النظام الأساس للشركة لتعديل حقوق وآلية التصويت في الجمعيات العامة للشركة. وتختص الجمعية العامة غير العادية بتعديل النظام الأساسي حسب أحكام المادة الخامسة والثمانون (٨٥) من نظام الشركات. ولا تتعدّد الجمعية العامة غير العادية إلا بحضور مساهمين يمثلون نصف رأس المال على الأقل، فإذا لم يتوفر هذا النصاب في الاجتماع الأول، يعقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول بشرط أن تتضمن الدعوة لعقد الاجتماع الأول ما يفيد الإعلان عن إمكانية عقد هذا الاجتماع وفي حال لم تتضمن الدعوة الأولى إمكانية عقد الاجتماع الثاني وجّهت الدعوة إلى اجتماع ثانٍ، يعقد بنفس الأوضاع المنصوص عليها في المادة الثلاثين من نظام الشركة الأساس وفي جميع الأحوال يكون الاجتماع الثاني صحيحاً إذا حضره عدد من المساهمين يمثل ربع أسهم الشركة التي لها حقوق تصويت على الأقل.

التعهد بتغطية الطرح



١٣ - التعهد بتغطية الطرح

أبرم المساهمون البائعون والشركة ومتعهد التغطية شركة الجزيرة للأسواق المالية اتفاقية تعهد بتغطية الطرح بتاريخ ٠٠/٠٠/٢٠٠٠ هـ (الموافق ٠٠/٠٠/٢٠٠٠ م) (ويشار إليها فيما يلي بـ «اتفاقية التعهد بالتغطية») التي وافق متعهد التغطية بموجبها على التعهد بتغطية كامل أسهم الطرح والبالغ عددها ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً، مع مراعاة بعض الشروط والأحكام الواردة في اتفاقية التعهد بالتغطية، وفيما يلي اسم وعنوان متعهد التغطية:

١٣-١ متعهد التغطية وعنوانه



شركة الجزيرة للأسواق المالية
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٠٤٣٨ الرياض ١١٤٥٥
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٠٠
فاكس: ٩٦٦ ٢٢٥٦٠٦٨١١
الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa
البريد الإلكتروني: IPO@aljaziracapital.com.sa

١٣-٢ ملخص اتفاقية التعهد بالتغطية

وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية التعهد بالتغطية:

- أ- يتعهد المساهمون البائعون لمتعهد التغطية على قيامه بالآتي في أول يوم عمل يلي اكتمال تخصيص أسهم الطرح عقب انتهاء فترة الطرح:
- ١- بيع وتخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة التي تم قبول طلبات اكتتابهم من قبل الجهات المستلمة حسب التخصيص النهائي.
 - ٢- بيع وتخصيص أسهم الطرح التي لم يتم شراؤها من قبل المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة في الطرح إلى متعهد التغطية.
- ب- يتعهد متعهد التغطية للمساهمين البائعين بشراء أي أسهم طرح لم يتم الاكتتاب فيها من قبل المكتتبين الأفراد أو الفئات المشاركة، وفقاً لما هو وارد أدناه:

الجدول (١٣-١): الأسهم المتعهد بتغطيتها

متعهد التغطية	عدد أسهم الطرح المتعهد بتغطيتها	نسبة أسهم الطرح المتعهد بتغطيتها
شركة الجزيرة للأسواق المالية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

المصدر: الشركة

وتعهدت الشركة والمساهمون البائعون بالالتزام بكافة أحكام اتفاقية التعهد بالتغطية.

١٣-٣ تكاليف التعهد بالتغطية

سوف يدفع المساهمون البائعون إلى متعهد التغطية أتعاب التعهد بالتغطية بناء على إجمالي قيمة الطرح. إضافة إلى المصاريف والتكاليف الخاصة بالطرح.



١٤ - مصاريف الطرح

سيحمل المساهمون البائعون جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بالطرح والتي تقدر بحوالي اثنين وعشرين مليون (٢٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وتشمل هذه المصاريف أتعاب المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومتعهد التغطية ومديري سجل الاكتتاب والمستشار القانوني ومراجع الحسابات ومستشار دراسة السوق ومستشار العناية المهنية المالية، إضافةً إلى أتعاب الجهات المستلمة ومصاريف التسويق والطباعة والتوزيع والترجمة وغيرها من المصاريف ذات العلاقة، وسيتم خصم مصاريف الطرح من متحصلات الطرح. ولن تتحمل الشركة دفع أي من المصاريف المتعلقة بالطرح.

تعهدات الشركة بعد الإدراج



١٥ - تعهدات الشركة بعد الإدراج

تتعهد الشركة بعد إدراجها بما يلي:

- إخطار الهيئة بتاريخ انعقاد أول جمعية عامة بعد الإدراج، بحيث يتسنى لأي ممثل الحضور.
- تقديم الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة للجمعية العامة للترخيص لها (وفقاً لنظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات واللائحة التنفيذية لنظام الشركات)، وشريطة منع عضو مجلس الإدارة ذو المصلحة من الاشتراك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في مجلس الإدارة والجمعية العامة.
- الالتزام بكافة المواد الإلزامية من لائحة حوكمة الشركات مباشرة بعد الإدراج.
- إكمال النموذج ٨ المتعلق بالالتزام بلائحة حوكمة الشركات، وفي حال عدم التزام الشركة بأي من متطلبات لائحة حوكمة الشركات، فيتعين عليها حينئذ توضيح أسباب ذلك.
- الالتزام بأحكام مواد قواعد الإدراج فيما يتعلق بالالتزامات المستمرة على الشركة مباشرة بعد الإدراج.

ووفقاً لذلك، يتعهد أعضاء مجلس الإدارة بعد الإدراج بما يلي:

- تسجيل جميع القرارات والمداولات في شكل محاضر اجتماعات مكتوبة وموقعة من قبل رئيس المجلس وأمين السر.
- الإفصاح عن تفاصيل أي معاملات مع أطراف ذوي علاقة حسب متطلبات نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات، وإخطار المجلس عن مصالحهم الشخصية المباشرة أو غير المباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة على أن يسجل ذلك في محضر اجتماع مجلس الإدارة.
- الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية لتحديث النظام الأساس للشركة خلال ثلاثة (٣) أشهر بعد الإدراج، بما في ذلك تحديث نظام الشركة الأساس ليتوافق مع نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة والأنظمة واللوائح الأخرى ذات العلاقة خلال المدة النظامية المحددة.



١٦- الإعفاءات

لم تتقدم الشركة إلى الهيئة بطلب الحصول على أي إعفاءات من أي من المتطلبات النظامية.

شروط وأحكام الاكتتاب



١٧ - شروط وأحكام الاكتتاب

تم تقديم طلب لتسجيل وطرح الأوراق المالية إلى الهيئة وطلب لإدراج الأسهم إلى السوق المالية وفقاً لكل من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وقواعد الإدراج. يجب على جميع المكتتبين قراءة شروط وأحكام الاكتتاب بعناية تامة قبل استكمال تعبئة نموذج طلب الاكتتاب، حيث يعتبر توقيع طلب الاكتتاب وتقديمه لأي من الجهات المستلمة أو مديري سجل الاكتتاب أو تقديم طلب الاكتتاب إلكترونياً عبر مواقع ومنصات الجهات المستلمة الإلكترونية بمثابة إقرار بالقبول بشروط وأحكام الاكتتاب المذكورة والموافقة عليها.

١٧-١ الاكتتاب في أسهم الطرح

تتكون عملية الطرح من طرح ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً بسعر طرح يبلغ [٠] [٠] ريال سعودي، والمتضمن قيمة اسمية قدرها ريال سعودي واحد (١) للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. وتمثل أسهم الطرح ما نسبته ٢٠٪ من رأس مال الشركة. ويبلغ إجمالي قيمة الطرح [٠] [٠] ريال سعودي. علماً بأن الطرح على المكتتبين الأفراد وإدراج أسهم الشركة بعد ذلك، منوط بنجاح اكتتاب الفئات المشاركة بكامل أسهم الطرح. وسيتم إلغاء الطرح في حال لم يتم تغطية الطرح خلال هذه الفترة. ويجوز للهيئة تعليق الطرح بعد الموافقة على هذه النشرة وقبل تسجيل وقبول الأسهم للإدراج في السوق المالية، في حال حدوث تغيير جوهري من شأنه التأثير بشكل سلبي وجوهري على عمليات الشركة.

ويقتصر الطرح على شريحتين من المستثمرين، هما:

الشريحة (أ): الفئات المشاركة: وتشمل هذه الشريحة الفئات التي يحق لها المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة القسم رقم ١ «التعريفات والمصطلحات» من هذه النشرة). ويبلغ عدد أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها مبدئياً للفئات المشاركة ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح تمثل ١٠٪ من إجمالي أسهم الطرح. وفي حال قيام المكتتبين الأفراد (المعرفون بالشريحة (ب) أدناه) بالاكتتاب بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، يحق للمستشار المالي، بالتنسيق مع الشركة، تخفيض عدد الأسهم المخصصة للفئات المشاركة إلى أربعة وعشرين مليون (٢٤,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أدنى تمثل ٨٠٪ من إجمالي أسهم الطرح. وسيتم تحديد عدد ونسبة أسهم الطرح التي سيتم تخصيصها للفئات المشاركة من قبل المستشار المالي، بالتنسيق مع الشركة، باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أي أسهم لبعض الفئات المشاركة حسبما تراه الشركة والمستشار المالي.

الشريحة (ب): المكتتبون الأفراد: وتشمل هذه الشريحة الأشخاص السعوديين الطبيعيين، بما في ذلك المرأة السعودية المطلقة أو الأرملة التي لها أولاد قصر من زوج غير سعودي، حيث يحق لها أن تكتب بأسماهم لصالحها؛ شريطة أن تقدم ما يثبت أنها مطلقة أو أرملة وما يثبت أمومتها للأولاد القصر، بالإضافة إلى مواطني دول مجلس التعاون الخليجي أو أي شخص أجنبي طبيعي مقيم أو كان مقيماً في المملكة أو في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي ممن لديهم حساب استثماري ومحفظة نشطة لدى إحدى الجهات المستلمة ويحق لهم فتح حساب استثماري لدى إحدى مؤسسات السوق المالية. ويعد لاغياً اكتتاب من اكتتب باسم مطلقته، وإذا ثبت القيام بعملية من هذا النوع فسيطبق النظام بحق مقدم الطلب. وفي حال الاكتتاب مرتين، سوف يعتبر الاكتتاب الثاني لاغياً ويتم أخذ الاكتتاب الأول بالاعتبار فقط. وسيتم تخصيص ستة ملايين (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح كحد أقصى بما يعادل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد. وفي حال عدم اكتتاب المكتتبين الأفراد بكامل أسهم الطرح المخصصة لهم، فيحق للمستشار المالي، بالتنسيق مع الشركة، تخفيض عدد الأسهم المخصصة للمكتتبين الأفراد لتتناسب مع عدد الأسهم التي تم الاكتتاب فيها من قبلهم.

١٧-٢ فترة الطرح

يومين (٢) تبدأ من يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٦ م)، وتنتهي في يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٦ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٧ م).

٣-١٧ طريقة وشروط الاكتتاب لكل فئة من فئات المكتتبين

١-٣-١٧ بناء سجل الأوامر للفئات المشاركة

أ- سيتم تحديد النطاق السعري عند بناء سجل الأوامر وإتاحته لجميع الفئات المشاركة من قبل المستشار المالي للشركة، بالتنسيق مع الشركة، باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. ومن الممكن عدم تخصيص أسهم لبعض الفئات المشاركة حسبما يراه المستشار المالي مناسباً بالتنسيق مع الشركة.

ب- يجب على كل من الفئات المشاركة تقديم طلبات المشاركة في عملية بناء سجل الأوامر من خلال تعبئة نموذج طلب المشاركة الذي يمكنهم الحصول عليه من مديري سجل الاكتتاب. ويجوز للفئات المشاركة تغيير طلباتها أو إلغاؤها في أي وقت خلال مدة بناء سجل الأوامر، على أن يكون تغيير تلك الطلبات من خلال تقديم نموذج طلب مشاركة معدل أو نموذج طلب إلحافي (حيثما ينطبق). وذلك قبل تحديد سعر الطرح والذي سيتم قبل بدء فترة الطرح. ويجب ألا يقل عدد أسهم الطرح التي يكتب فيها كل من الفئات المشاركة عن مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) سهم، ولا يزيد عن أربعة ملايين وتسعمائة وتسعة وتسعين ألف وتسعمائة وتسعة وتسعين (٤,٩٩٩,٩٩٩) سهم، وفيما يتعلق بالصناديق العامة فقط، بما لا يتجاوز الحد الأقصى لكل صندوق عام مشارك والذي يتم تحديده وفقاً لتعليمات بناء سجل الأوامر. ويجب أن يكون عدد الأسهم المطلوبة قابلة للتخصيص وألا يتم تقديم طلبات غير حقيقية ومبالغ فيها بهدف الحصول على تخصيص أكبر، وأن يكون لدى الفئات المشاركة القدرة على تغطية قيمة الطلب. سيقومون مديرو سجل الاكتتاب بإخطار الفئات المشاركة بخصوص سعر الطرح وعدد أسهم الطرح المخصصة مبدئياً لهم. ويجب أن تبدأ عملية اكتتاب الفئات المشاركة أثناء فترة الطرح التي تشمل كذلك المكتتبين الأفراد وذلك وفقاً لشروط وتعليمات الاكتتاب المفصلة في نماذج طلبات الاكتتاب.

ج- بعد إكمال عملية بناء سجل الأوامر للفئات المشاركة، سيقوم المستشار المالي بالإعلان عن نسبة التغطية من قبل الفئات المشاركة.

د- سيكون للمستشار المالي والشركة صلاحية تحديد سعر الطرح وفقاً لقوى العرض والطلب على ألا يزيد عن السعر المحدد في اتفاقية التعهد بالتغطية بشرط أن يكون سعر الاكتتاب وفقاً لوحدة تغير السعر المطبقة من السوق المالية.

٢-٣-١٧ الاكتتاب من قبل المكتتبين الأفراد

يجب على كل من المكتتبين الأفراد الاكتتاب بعدد أسهم لا يقل عن عشرة (١٠) أسهم طرح كحد أدنى، ولا يزيد عن مائتان وخمسون ألف (٢٥٠,٠٠٠) سهم طرح كحد أقصى. ولا يسمح بتغيير أو سحب طلب الاكتتاب بعد تسليمه.

يتعين على المستثمرين الأفراد الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح تقديم طلبات الاكتتاب إلكترونياً عبر مواقع ومنصات الجهات المستلمة الإلكترونية التي تتيح هذه الخدمة للمكتتبين أو من خلال أي وسيلة أخرى تقدمها الجهات المستلمة والتي سيتمكن المستثمرون الأفراد من خلالها الاكتتاب في أسهم الشركة خلال فترة الطرح، شريطة أن:

ستكون نماذج طلبات الاكتتاب متاحة خلال فترة الطرح لدى الجهات المستلمة. ويجب إكمال نماذج طلبات الاكتتاب وفقاً للتعليمات الواردة أدناه. وبإمكان المكتتبين الأفراد عن طريق الإنترنت أو الهاتف المصرفي أو أجهزة الصراف الآلي التابعة للجهات المستلمة التي تقدم كل هذه الخدمات أو بعضها لعملائها، وذلك شريطة:

- أن يكون للمكتتب الفرد، بما في ذلك غير السعوديين ومواطني مجلس التعاون الخليجي، حساب استثماري ومحفظة نشطة لدى إحدى الجهات المستلمة التي تقدم هذه الخدمات.
- ألا يكون قد طرأت أي تغييرات على المعلومات أو البيانات الخاصة بالمكتتب الفرد (بحذف أو إضافة أحد أفراد عائلته) منذ اكتتابه في طرح عام أولي جرى مؤخراً.

وبإمكان المكتتبين الأفراد الحصول على نسخة من هذه النشرة من على الموقع الإلكتروني للجهات المستلمة الآتية (كما تتوفر نسخ من النشرة على الموقع الإلكتروني للهيئة والمستشار المالي والشركة):

الجهات المستلمة



شركة الجزيرة للأسواق المالية (الجزيرة كابيتال)

طريق الملك فهد الفرعي، الرحمانية

ص.ب. ٢٠٤٣٨ الرياض ١١٤٥٥

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦٠٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٢٥٦١٨٢

البريد الإلكتروني: contactus@aljaziracapital.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.aljaziracapital.com.sa



السعودي الفرنسي كابيتال

طريق الملك سعود - المعذر

ص.ب. ٥٦٠٠٦

الرياض ١١٥٥٤

المملكة العربية السعودية

رقم الهاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٨٩ ٩٩٩٩

الموقع الإلكتروني: www.alfransi.com.sa

البريد الإلكتروني: Communications@AlFransi.com.sa



شركة الراجحي المالية (الراجحي المالية)

المقر الرئيسي، طريق الملك فهد، حي المروج

ص.ب. ٥٥٦١ الرياض ١٢٢٦٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ٩٢٠٠٥٨٥٦

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٦٠٠٦٢٥

البريد الإلكتروني: InvestmentBankingTeam@alrajhi-capital.com

الموقع الإلكتروني: www.alrajhi-capital.com



شركة الأهلي المالية

شارع الملك سعود حي المربع - مبنى رقم ٧٣٤٧

ص.ب. ٢٥٧٥ الرياض ١٢٦٢٤

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٩٢٠٠٠٢٣٢

مركز الاتصال الدولي: +٩٦٦ ١١ ٤٠٦٠٠٥٢

البريد الإلكتروني: snbc.cm@alahlicapital.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.alahlicapital.com



شركة الرياض المالية

٢٤١٤ - حي الشهداء، الوحدة رقم ٦٩

ص.ب. ١٣٢٤١ الرياض ٧٢٧٩

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٨٦٥٦٤٩

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٨٦٥٩٠٨

البريد الإلكتروني: ask@riyadcapital.com

الموقع الإلكتروني: www.riyadcapital.com

الجهات المستلمة



شركة البلاد للاستثمار
الرياض - طريق الملك فهد - العليا - ١٢٣١٣ - ٣٧٠١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٩٢٠٠٣٦٣٦
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٩٠٦٢٩٩

البريد الإلكتروني: investmentbanking@albilad-capital.com
الموقع الإلكتروني: www.albilad-capital.com



شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة
طريق الملك فهد، الرياض

المملكة العربية السعودية
ص.ب. ٦٨٨٨، الرمز البريدي: ١١٤٥٢
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٥٤٧٦٦٦
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٨٩٦٢٥٣

البريد الإلكتروني: WebEcare@icap.com.sa
الموقع الإلكتروني: www.alistithmarcapital.com



شركة دراية المالية
شارع التخصصي - برستيغ سنتر - الدور الثالث، الرياض

المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٩٩٨٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤١٩٥٤٩٨

البريد الإلكتروني: support@derayah.com
الموقع الإلكتروني: www.derayah.com



شركة الإنماء المالية
برج العنود ٢، طريق الملك فهد

ص.ب. ٥٥٥٦٠ الرياض ١١٥٤٤
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٨ ٥٩٩٩
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٨ ٥٩٧٠

البريد الإلكتروني: info@alinmainvest.com
الموقع الإلكتروني: www.alinmainvestment.com



شركة العربي المالية

مبنى شركة العربي المالية، شارع الملك فيصل
المملكة العربية السعودية

ص.ب. ٢٢٠٠٩ الرياض ١١٣١١
هاتف: +٩٦٦ (١١) ٤٠٦ ٢٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ (١١) ٤٠٦ ٢٥٤٨

البريد الإلكتروني: investment.banking@anbcapital.com.sa
الموقع الإلكتروني: www.anbcapital.com.sa

الجهات المستلمة



شركة يقين المالية (يقين كابيتال)

حي الورود - شارع العليا

ص.ب. ٨٨٤ الرياض ١١٤٢١

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٢٩٨٨٨٨ ٨٠٠ ٩٦٦

فاكس: ٢٠٥٤٨٢٧ (١١) ٩٦٦

البريد الإلكتروني: addingvalue@yaqeen.sa

الموقع الإلكتروني: www.yaqeen.sa

شركة الخبير المالية

طريق المدينة، جدة

ص.ب. ١٢٨٢٨٩ جدة ٢١٣٦٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٦١٢٩٣٤٥ (١٢) ٩٦٦

فاكس: ٦٨٥٦٦٦٣ (١٢) ٩٦٦

البريد الإلكتروني: info@alkhabeer.com

الموقع الإلكتروني: www.alkhabeer.com

الخبير المالية
Alkhabeer Capital

شركة الأول للاستثمار (ساب انفست)

شارع العليا العام

ص.ب. ١٤٦٧ الرياض ١١٤٣١

المملكة العربية السعودية

الهاتف: ٨٠٠١٢٤٢٤٤٢

فاكس: ٢١٦٩١٠٢ (١٢) ٩٦٦

البريد الإلكتروني: customercare@sabinvest.com

الموقع الإلكتروني: www.sabinvest.com

الأول للاستثمار
SAB Invest

شركة سهم كابيتال المالية (سهم كابيتال)

مركز الملك عبد الله المالي، برج ٣٠٥، الرياض ١٣٥١٩

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٥٢٦٠ ٤١٤ ١١ ٩٦٦

البريد الإلكتروني: Info@sahmcapital.com

الموقع الإلكتروني: www.sahmcapital.com

جي آي بي كابيتال
CAPITAL

شركة جي آي بي كابيتال

واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية - مبنى رقم (ب)

طريق الدائري الشرقي

ص.ب. ٨٩٥٨٩، الرياض ١١٦٩٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١٢٤ ٠١٢١ ٨٠٠ ٩٦٦

فاكس: ٨٤٠٠ ٨٣٤ ١١ ٩٦٦

البريد الإلكتروني: www.gibcapital.com

الموقع الإلكتروني: customercare@gibcapital.com

الجهات المستلمة



شركة مشاركة المالية

الخبر - شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - برج أدير - الدور الثالث عشر

ص.ب. ٧١٢ الخبر ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ٩٢٠٠٦٨١١

فاكس: ٩٦٦ ١٣٨٨١٨٤١٢

الموقع الإلكتروني: www.musharaka.sa

البريد الإلكتروني: receiving-entity@musharaka.sa

المجموعة المالية هيرميس السعودية

الطابق الثالث، البرج الشمالي، أبراج سكاي تاورز

طريق الملك فهد، العليا، الرياض

ص.ب. ٣٠١٨٩، الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

الهاتف: ٩٦٦ (١١) ٢٩٣٨٠٤٨

الفاكس: ٩٦٦ (١١) ٢٩٣٨٠٣٢

الموقع الإلكتروني: www.efghermesksa.com

البريد الإلكتروني: ksareipo@efg-hermes.com



شركة عوائد الأصول المالية

طريق العروبة ٢١٦٣، حي المعذر الشمالي ١٢٣٣٤

البيوت المكتبية، الرياض، المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ٨٠٠١١١١٨٧٠

الموقع الإلكتروني: www.awaed.capital

البريد الإلكتروني: ipo_awaed@awaed.co



ستبدأ الجهات المستلمة في استلام طلبات الاكتتاب بدءاً من يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٦ م)، ولغاية يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٦ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٧ م).

يتعين على المستثمرين الأفراد الراغبين في الاكتتاب في أسهم الطرح تقديم طلبات الاكتتاب إلكترونياً عبر مواقع ومنصات الجهات المستلمة الإلكترونية التي تتيح هذه الخدمة للمكتتبين أو من خلال أي وسيلة أخرى تقدمها الجهات المستلمة والتي سيتمكن المستثمرون الأفراد من خلالها الاكتتاب في أسهم الشركة خلال فترة الطرح، وينبغي على المكتتب الفرد تحديد عدد الأسهم، التي يقوم بالتقدم للاكتتاب فيها، بحيث يكون إجمالي مبلغ الاكتتاب هو حاصل ضرب عدد أسهم الطرح المطلوب للاكتتاب فيها بسعر الطرح البالغ [] [] ريال سعودي للسهم.

لن يقبل الاكتتاب للمكتتب الفرد بأقل من عشرة (١٠) أسهم أو بكسور الأسهم. وأي اكتتاب في الأسهم فوق ذلك، يجب أن يكون بمضاعفات هذا الرقم، فيما يكون الحد الأقصى للاكتتاب مائتان وخمسون ألف (٢٥٠,٠٠٠) سهماً من أسهم الطرح.

ويتعين على المكتتب استيفاء واستكمال كافة متطلبات الاكتتاب الموضحة في هذه النشرة، والموافقة على كافة الشروط والاحكام ذات الصلة. تحتفظ الشركة ومدير الاكتتاب بالحق في رفض أي طلب اكتتاب جزئياً أو كلياً، في حال عدم استيفاء أي من شروط وأحكام الاكتتاب أو عدم اتباع التعليمات اللازمة. ولا يجوز إدخال أي تعديلات على نموذج طلب الاكتتاب أو سحبه بعد استلامه إلا بعد موافقة مدير الاكتتاب، حيث يمثل نموذج طلب الاكتتاب بمجرد استكماله اتفاقاً ملزماً قانونياً بين الشركة والمساهمين البائعين والمكتتب.

٤-١٧ التخصيص ورد الفائض

سيقومون مديرو سجل الاكتتاب ومدير الاكتتاب والجهات المستلمة بفتح وإدارة حساب أمانة لغرض إيداع وحفظ مبالغ الاكتتاب التي يتم تحصيلها من الفئات المشاركة والجهات المستلمة (بالنيابة عن المكتتبين الأفراد). ويجب على كل جهة مستلمة أن تودع المبالغ التي قامت بتحصيلها من المكتتبين الأفراد في حساب الأمانة المذكور.

وسيقوم مدير الاكتتاب أو الجهات المستلمة (حسب الحال) بإخطار المكتتبين بالعدد النهائي لأسهم الطرح المخصصة لكل منهم مع المبالغ التي سيتم استردادها. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين دون أي عمولات أو استقطاعات وسيتم إيداعها في حساب المكتتب المحدد في نموذج طلب الاكتتاب. وسوف يتم الإعلان عن عملية التخصيص النهائي ورد الفائض (إن وجد) في موعد أقصاه يوم الخميس ١٣/٠٦/١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٢/٠٤م) وينبغي على المكتتب التواصل مع مدير الاكتتاب أو فرع الجهة المستلمة التي قدم نموذج طلب الاكتتاب لديه (حسب الأحوال) في حال الرغبة في الحصول على تفاصيل إضافية.

١-٤-١٧ تخصيص أسهم الطرح للفئات المشاركة

يحدد تخصيص أسهم الطرح للفئات المشاركة من قبل المستشار المالي، حيث يمكن تخصيص الأسهم وفقاً لما يراه مناسباً بالتنسيق مع الشركة، باستخدام آلية التخصيص الاختيارية، وذلك بعد اكتمال تخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد شريطة ألا يقل عدد أسهم الطرح المخصصة للفئات المشاركة مبدئياً عن ثلاثين مليون (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ١٠٠٪ من أسهم الطرح، على ألا يقل التخصيص النهائي للفئات المشاركة عن أربعة وعشرين مليون (٢٤,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً تمثل ٨٠٪ من أسهم الطرح.

٢-٤-١٧ تخصيص أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد

سيتم تخصيص ستة ملايين (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً من أسهم الطرح كحد أقصى بما يعادل ٢٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الأفراد. علماً بأن الحد الأدنى للتخصيص لكل مكتب فرد هو عشرة (١٠) أسهم، كما أن الحد الأقصى لكل مكتب فرد هو مائتان وخمسون ألف (٢٥٠,٠٠٠) سهم، وسيتم تخصيص ما يتبقى من أسهم الطرح (إن وجدت) على أساس تناسبي بناءً على نسبة ما طلبه كل مكتب إلى إجمالي الأسهم المطلوب الاكتتاب فيها. في حال تجاوز عدد المكتتبين الأفراد ستمائة ألف (٦٠٠,٠٠٠) مكتب فرد، لا تضمن الشركة الحد الأدنى للتخصيص وسيتم التخصيص وفقاً لما يراه المستشار المالي مناسباً بالتنسيق مع الشركة باستخدام آلية التخصيص الاختيارية. وسوف يتم إعادة فائض الاكتتاب (إن وجد) إلى المكتتبين الأفراد دون أي عمولات أو استقطاعات من قبل الجهات المستلمة.

٥-١٧ الحالات التي يجوز فيها تعليق الإدراج أو إلغاؤه

١-٥-١٧ صلاحية تعليق أو إلغاء الإدراج

أ- يجوز للهيئة تعليق تداول الأسهم أو إلغاء إدراجها في أي وقت حسبما تراه مناسباً، وذلك في أي من الحالات الآتية:

- ١- إذا رأت ضرورة ذلك حمايةً للمستثمرين أو للمحافظة على سوق منتظمة.
- ٢- إذا أخفقت الشركة إخفاقاً تراه الهيئة جوهرياً في الالتزام بنظام السوق المالية أو لوائحها التنفيذية أو قواعد السوق.
- ٣- إذا لم تسدد الشركة أي مقابل مالي مستحق للهيئة أو السوق المالية أو أي غرامات مستحقة للهيئة في مواعيدها.
- ٤- إذا رأت أن الشركة أو أعمالها أو مستوى عملياتها أو أصولها لم تعد مناسبة لاستمرار إدراج الأسهم في السوق المالية.
- ٥- عند الإعلان عن استحواذ عكسي لا يتضمن معلومات كافية بشأن الصفقة المقترحة. وفي حال أعلنت الشركة عن معلومات كافية تتعلق بالكيان المستهدف، واقتنعت الهيئة، بعد إعلان الشركة، بأنه ستتوافر معلومات كافية متاحة للجمهور حول الصفقة المقترحة للاستحواذ العكسي، فللهيئة اتخاذ قرار بعدم تعليق التداول في هذه المرحلة.
- ٦- عند تسرب معلومات عن الصفقة المقترحة للاستحواذ العكسي، ويتعذر على الشركة تقييم وضعها المالي بدقة ويتعذر إبلاغ السوق المالية وفقاً لذلك.
- ٧- عند قيد طلب افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة إذا بلغت خسائرها المتراكمة ٥٠٪ فأكثر من رأس مالها لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.
- ٨- عند قيد طلب افتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للشركة لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.
- ٩- عند صدور حكم المحكمة النهائي بإنهاء إجراء إعادة التنظيم المالي وافتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة بموجب نظام الإفلاس.
- ١٠- عند صدور حكم المحكمة النهائي بافتتاح إجراء التصفية أو إجراء التصفية الإدارية للشركة لدى المحكمة بموجب نظام الإفلاس.

- ب- تعلق السوق المالية تداول الأوراق المالية للشركة في أي من الحالات الآتية:
- ١- عند عدم التزام الشركة بالمواعيد المحددة للإفصاح عن معلوماتها المالية الدورية وفق متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة إلى حين الإفصاح عنها.
 - ٢- عند تضمن تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية للشركة رأي معارض أو امتناع عن إبداء الرأي إلى حين إزالة الرأي المعارض أو الامتناع عن إبداء الرأي.
 - ٣- إذا لم تستوف متطلبات السيولة المحددة في البابين الثاني والثامن من قواعد الإدراج بعد مضي المهلة التي تحددها السوق المالية للشركة لتصحيح أوضاعها ما لم توافق الهيئة على خلاف ذلك.
 - ٤- عند صدور قرار عن الجمعية العامة غير العادية للشركة بتخفيض رأس ماله وذلك ليومي التداول التاليين لصدور القرار.
- ج- ترفع السوق المالية التعليق المشار إليه في الفقرات الفرعية (١) و(٢) أعلاه بعد مضي جلسة تداول واحدة تلي انتفاء سبب التعليق، وفي حالة إتاحة تداول أسهم الشركة خارج المنصة، ترفع السوق المالية التعليق خلال مدة لا تتجاوز خمسة (٥) جلسات تداول تلي انتفاء سبب التعليق.
- د- يجوز للسوق المالية في أي وقت أن تقترح على الهيئة تعليق تداول أي أوراق مالية مدرجة أو إلغاء إدراجها إذا رأت من المرجح حدوث أي من الحالات الواردة في الفقرة (أ) أعلاه.
- هـ- يجب على الشركة في حال تعليق تداول أوراقه المالية الاستمرار في الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية وقواعد السوق.
- و- إذا استمر تعليق تداول الأوراق المالية مدة ستة (٦) أشهر من دون أن تتخذ الشركة إجراءات مناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج الأوراق المالية للشركة.
- ز- عند إكمال الشركة لعملية استحواذ عكسي، يلغى إدراج أسهم الشركة. وإذا رغبت الشركة في إعادة إدراج أسهمها، فعليها تقديم طلب جديد لإدراج أسهمها وفقاً لقواعد الإدراج واستيفاء المتطلبات ذات العلاقة المنصوص عليها في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.
- ح- لا تخل هذه الفقرة بتعليق التداول أو إلغاء الإدراج الناتج عن خسائر الشركة بناءً على اللوائح التنفيذية وقواعد السوق ذات العلاقة.

٢-٥-١٧ الإلغاء الاختياري للإدراج

- أ- لا يجوز للشركة بعد إدراج أوراقها المالية في السوق المالية إلغاء الإدراج إلا بموافقة مسبقة من الهيئة. وللحصول على موافقة الهيئة، يجب على الشركة تقديم طلب الإلغاء إلى الهيئة مع تقديم إشعار متزامن للسوق المالية بذلك، وأن يشمل الطلب المعلومات الآتية:
- ١- الأسباب المحددة لطلب الإلغاء.
 - ٢- نسخة من الإفصاح المشار إليه في الفقرة (د) أدناه.
 - ٣- نسخة من المستندات ذات العلاقة ونسخة من كل وثيقة مرسلة إلى المساهمين، إذا كان إلغاء الإدراج نتيجة عملية استحواذ أو أي إجراء آخر تتخذه الشركة.
 - ٤- أسماء ومعلومات الاتصال الخاصة بالمستشار المالي والمستشار القانوني المعيّنين وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.
- ب- يجوز للهيئة - بناءً على تقديرها - قبول طلب الإلغاء أو رفضه.
- ج- يجب على الشركة الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية على إلغاء الإدراج بعد حصوله على موافقة الهيئة.
- د- عند إلغاء الإدراج بناءً على طلب الشركة، يجب على الشركة أن تفصح للجمهور عن ذلك في أقرب وقت ممكن. ويجب أن يتضمن الإفصاح على الأقل سبب الإلغاء وطبيعة الحدث الذي أدى إليه ومدى تأثيره في نشاطات الشركة.

٣-٥-١٧ التعليق المؤقت للتداول

- أ- يجوز للشركة أن تطلب من السوق المالية تعليق تداول أوراقها المالية مؤقتاً عند وقوع حدث خلال فترة التداول يجب الإفصاح عنه من دون تأخير بموجب نظام السوق المالية أو لوائحه التنفيذية أو قواعد السوق المالية ولا تستطيع الشركة تأمين سرية حتى نهاية فترة التداول، وتقوم السوق المالية بتعليق تداول الأوراق المالية للشركة فور تلقيها للطلب.
- ب- عند تعليق التداول مؤقتاً بناءً على طلب الشركة، يجب على الشركة أن تفصح للجمهور - في أقرب وقت ممكن - عن سبب التعليق والمدة المتوقعة له وطبيعة الحدث الذي أدى إليه ومدى تأثيره في نشاطات الشركة.

- ج- يجوز للهيئة أن تعلق التداول مؤقتاً من دون طلب من الشركة عندما يكون لديها معلومات أو تكون هناك ظروف قد تؤثر في نشاطات الشركة وتري أن تلك الظروف ربما تؤثر في نشاط السوق المالية أو تخل بحماية المستثمرين. ويجب على الشركة عندما تخضع أوراقها المالية للتعليق المؤقت للتداول الاستمرار في الالتزام بنظام السوق المالية ولوائح التنفيذ وقواعد السوق.
- د- يرفع التعليق المؤقت للتداول عند انتهاء المدة المحددة في الإفصاح المشار إليه في الفقرة (ب) أعلاه، ما لم تر الهيئة أو السوق المالية خلاف ذلك.
- هـ- للسوق المالية أن تقترح على الهيئة ممارسة صلاحياتها وفق الفقرة (ج) أعلاه إذا تبين لها معلومات أو ظروف قد تؤثر في نشاطات الشركة ومن المحتمل أن تؤثر في نشاط السوق المالية أو في حماية المستثمرين.

٤-٥-١٧ رفع التعليق

يخضع رفع تعليق التداول المفروض وفقاً للفقرة (أ) من القسم رقم ١٧-٥-١ «صلاحية تعليق أو إلغاء الإدراج» من هذه النشرة للاعتبارات الآتية:

- أ- معالجة الأوضاع التي أدت إلى التعليق بشكل كاف، وعدم وجود ضرورة لاستمرار التعليق حماية للمستثمرين.
- ب- أن رفع التعليق من المرجح عدم تأثيره في النشاط العادي للسوق المالية.
- ج- التزام الشركة بأي شروط أخرى تراها الهيئة.
- وإذا استمر تعليق تداول الأوراق المالية مدة ستة (٦) أشهر من دون أن تتخذ الشركة إجراءات مناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج الأوراق المالية للشركة.

٦-١٧ الموافقات والقرارات التي سيتم بموجبها الطرح

تتمثل القرارات والموافقات التي ستطرح أسهم الطرح بموجبها فيما يلي:

- أ- قرار مجلس إدارة الشركة بالتوصية للجمعية العامة بالموافقة على طرح الأسهم للاكتتاب العام بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م)
- ب- موافقة الجمعية العامة على الطرح الصادرة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤٦هـ (الموافق ١١/١٢/٢٠٢٤م).
- ج- موافقة الهيئة على طلب تسجيل وطرح الأسهم للاكتتاب العام الصادرة بتاريخ ٢٩/١٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥/٠٦/٢٠٢٥م).
- د- موافقة مجموعة تداول السعودية المشروطة على الإدراج الصادرة بتاريخ ٠٨/١٢/١٤٤٦هـ (الموافق ٠٤/٠٦/٢٠٢٥م).

٧-١٧ فترة الحظر

يحظر على كبار المساهمين التصرف في أسهمهم لمدة ستة (٦) أشهر من تاريخ بدء تداول أسهم الشركة في السوق المالية، ويجوز لهم التصرف في أسهمهم بعد انتهاء هذه الفترة دون الحصول على موافقة الهيئة المسبقة.

٨-١٧ التعهدات الخاصة بالاككتاب

بتعبئة نموذج طلب الاككتاب وتقديمه، فإن المكتتب:

- أ- يوافق على اكتتابه في عدد الأسهم المذكور في طلب الاككتاب الذي قدمه.
- ب- يقر بأنه اطلع على هذه النشرة وعلى كافة محتوياتها ودرسها بعناية وفهم مضمونها.
- ج- يوافق على النظام الأساس للشركة وعلى كافة تعليمات وأحكام الطرح والشروط الواردة في هذه النشرة ونموذج طلب الاككتاب، ويكتب في الأسهم بناءً على ذلك.
- د- يعلن أنه لم يسبق له ولا لأي من أفراد عائلته المشمولين في طلب الاككتاب التقدم بطلب الاككتاب في أسهم الشركة وأن للشركة الحق في رفض أي من أو جميع طلباته في حال تكرار طلب الاككتاب.
- هـ- يقبل عدد أسهم الطرح المخصصة له (في حدود المبلغ الذي اكتتب به كحد أقصى) بموجب طلب الاككتاب.
- و- يتعهد بعدم إلغاء الطلب أو تعديله بعد تقديمه لمدير الاككتاب أو للجهة المستلمة.

٩-١٧ سجل الأسهم وترتيبات التعامل

يحتفظ مركز الإيداع بسجل للمساهمين يحتوي على أسمائهم وجنسياتهم وعناوين إقامتهم ومهنهم والأسهم التي يمتلكونها والمبالغ المدفوعة من هذه الأسهم.

١٠-١٧ تداول السعودية

بدأ تداول الأسهم في المملكة بشكل إلكتروني كامل عام ١٩٩٠م وقد تم تأسيس نظام تداول سنة ٢٠٠١م كديل لنظام معلومات الأوراق المالية. ويتم التعامل بالأسهم عبر نظام «تداول» من خلال آلية متكاملة تغطي عملية التداول كاملة بدءاً من تنفيذ الصفقة وانتهاءً بتسويتها، ويتم التداول كل يوم عمل من أيام الأسبوع على فترة واحدة من الساعة ١٠ صباحاً وحتى الساعة ٣ عصراً من يوم الأحد حتى يوم الخميس من كل أسبوع ويتم خلالها تنفيذ الأوامر، أما خارج هذه الأوقات فيسمح بإدخال الأوامر وتعديلها وإلغائها من الساعة ٩:٣٠ صباحاً وحتى الساعة ١٠ صباحاً. وقد يتم تغيير أوقات التداول في شهر رمضان المبارك كما يتم الإعلان عنه عن طريق تداول. وتتم الصفقات من خلال عملية مطابقة أوامر آلية. وكل أمر صالح يتم إنتاجه وفقاً لمستوى السعر، وبشكل عام تنفذ أوامر السوق (الأوامر التي وضعت بناءً على أفضل سعر) أولاً ومن ثم الأوامر المحددة السعر (الأوامر التي وضعت بسعر محدد) مع الأخذ بالاعتبار أنه في حال إدخال عدة أوامر بنفس السعر يتم تنفيذها أولاً بأول حسب توقيت الإدخال، ويقوم نظام تداول بتوزيع نطاق شامل من المعلومات عبر قنوات مختلفة أبرزها موقع «تداول» على الإنترنت والربط الإلكتروني لمعلومات «تداول» الذي يوفر بيانات السوق المالية بشكل فوري لوكالات تزويد المعلومات مثل رويترز، تتم تسوية الصفقات بناءً على المدة الزمنية (T+٢)، أي أن نقل ملكية الأسهم يتم بعد يومين عمل من تنفيذ الصفقة.

تلتزم الشركات المدرجة بالإفصاح عن كافة القرارات والمعلومات الجوهرية المهمة للمستثمرين من خلال تداول، وتتولى تداول مسؤولية مراقبة السوق المالية بصفتها مشغلاً للآلية التي يعمل من خلالها السوق المالية بهدف ضمان عدالة التداول وانسيابية عمليات التداول في الأسهم.

١١-١٧ مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)

تأسست شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في عام ٢٠١٦م كشركة مساهمة مقفلة مملوكة بالكامل لمجموعة تداول السعودية (تداول) برأس مال قدره أربعمائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى أربعين مليون (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة (١٠) ريالاً سعودية للسهم الواحد بناءً على موافقة مجلس الهيئة على طلب مجلس إدارة مجموعة تداول السعودية (تداول) بتحويل مركز إيداع الأوراق المالية إلى شركة مساهمة مستقلة بما يتوافق مع نظام السوق المالية. وتتمثل أنشطة مركز الإيداع بالأعمال المتعلقة بإيداع الأوراق المالية وتسجيل ملكيتها ونقلها وتسويتها ومقاصتها، وتسجيل أي قيد من قيود الملكية على الأوراق المالية المودعة. كما يقوم مركز الإيداع بإيداع وإدارة سجلات مصدري الأوراق المالية وتنظيم الجمعيات العامة للمصدرين بما في ذلك خدمة التصويت عن بعد لتلك الجمعيات وتقديم التقارير والإشعارات والمعلومات بالإضافة إلى تقديم أي خدمة أخرى ذات صلة بأنشطته يرى مركز الإيداع تقديمها وفقاً لنظام السوق المالية ولوائحها التنفيذية.

١٢-١٧ تداول أسهم الشركة

يتوقع البدء بتداول أسهم الشركة بعد التخصيص النهائي لتلك الأسهم، وإعلان تداول عن تاريخ بدء تداول أسهم الشركة. وسوف يسمح لمواطني المملكة والمقيمين فيها الذين يحملون إقامة نظامية ومواطني دول مجلس التعاون والشركات والبنوك وصناديق الاستثمار السعودية والخليجية بالتداول في الأسهم بعد تداولها في السوق المالية. وسيكون بإمكان المستثمر الأجنبي المؤهل التداول في أسهم الشركة حسب القواعد المنظمة للاستثمار الأجنبي في الأوراق المالية. كما يحق للمستثمرين الأجانب للأفراد غير الخليجيين المقيمين خارج المملكة والمؤسسات غير الخليجية المسجلة خارج المملكة بالاستثمار بشكل غير مباشر للحصول على المنافع الاقتصادية للأسهم من خلال الدخول في اتفاقيات مبادلة (SWAP Agreements) القيام بالاستحواذ على المنافع الاقتصادية للأسهم عن طريق الدخول في اتفاقيات المبادلة (SWAP Agreements) مع إحدى مؤسسات السوق المالية على أن يتم مراعاة الأنظمة والتعليمات المنظمة لذلك. وبشراء الأسهم المدرجة في السوق المالية والتداول فيها لصالح المستثمرين الأجانب غير الخليجيين. وتجدر الإشارة إلى أنه بموجب اتفاقيات المبادلة، يعتبر الأشخاص المرخص لهم هم الملاك النظاميين للأسهم.

ولا يمكن التداول في أسهم الطرح إلا بعد اعتماد تخصيص الأسهم في حسابات المكتتبين في تداول وبعد تسجيل الشركة وإدراج أسهمها في السوق المالية، ويحظر التداول في أسهم الشركة حظراً تاماً قبل التداول الرسمي، ويتحمل المكتتبين الذين يتعاملون في تلك الأنشطة المسؤولية الكاملة عنها، ولن تتحمل الشركة أو كبار المساهمين أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق في ذلك.

أحكام متفرقة

١٣-١٧

يكون طلب الاكتتاب وكافة الشروط والأحكام والتعهدات ذات العلاقة ملزمة ولمنفعة أطراف الاكتتاب وخلفائهم والمتنازل لهم ومنفذي الوصايا ومديري الشركات والورثة. ولا يجوز التنازل عن طلب الاكتتاب أو عن أي حقوق أو مصالح أو التزامات ناشئة عنه أو تفويض أي منها من قبل الأطراف في الاكتتاب دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من الطرف الآخر.

تخضع هذه التعليمات والبنود وأي استلام لنماذج طلب الاكتتاب أو العقود المترتبة عليها لأنظمة المملكة وتفسر وتنفذ طبقاً لها.

تم إصدار هذه النشرة باللغتين العربية والإنجليزية، والنسخة العربية فقط هي المعتمدة من قبل الهيئة وفي حال وجود أي اختلاف بين النصين العربي والإنجليزي، فإن النص العربي هو الذي سيتم اعتماده وتطبيقه.

يُحظر صراحةً توزيع هذه النشرة أو بيع أسهم الطرح لأي شخص في أي دولة أخرى غير المملكة باستثناء فئة المؤسسات المالية الأجنبية على أن يتم مراعاة الأنظمة والتعليمات المنظمة لذلك، ولا يجوز اعتبار هذا الطرح عرضاً لبيع أوراق مالية أو دعوة لتقديم عرض لشرائها في أي دولة لا يكون فيها ذلك نظامياً. ويتعين على جميع مستلمي هذه النشرة الاطلاع على كافة القيود النظامية التي تتعلق بالطرح وبيع أسهم الطرح ومراعاة التقيد بها.

ومع مراعاة متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، تلتزم الشركة بتقديم نشرة إصدار تكميلية إلى الهيئة في أي وقت بعد تاريخ نشر نشرة الإصدار وقبل اكتمال الطرح، إذا تبين لها ما يلي: (أ) وجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في هذه النشرة، أو أي مستند مطلوب بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة أو قواعد الإدراج أو (ب) ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في نشرة الإصدار. وفيما عدا الحالتين المذكورتين، فإن الشركة لا تعزم تحديث أو تعديل أي معلومات متعلقة بالقطاع أو السوق أو الإفادات المستقبلية التي تتضمنها هذه النشرة، سواء كان ذلك نتيجة معلومات جديدة أو أحداث مستقبلية أو خلاف ذلك. ونتيجة لما تقدم وللمخاطر والافتراضات والأمور غير المؤكدة الأخرى، فإن توقعات الأحداث والظروف المستقبلية المبينة في هذه النشرة قد لا تحدث على النحو الذي تتوقعه الشركة أو قد لا تحدث إطلاقاً. وعليه فيجب على المستثمرين المحتملين فحص جميع الإفادات المستقبلية على ضوء هذه التفسيرات مع عدم الاعتماد على تلك الإفادات بشكل أساسي.

المستندات المتاحة للمعينة



١٨- المستندات المتاحة للمعاينة

ستكون المستندات التالية متاحة للمعاينة في المدينة الصناعية الجديدة، ص.ب. ٣٥٨٠٠، الرمز البريدي ١١٣٨٣، مدينة الرياض، وذلك بين الساعة ٩:٠٠ صباحاً وحتى الساعة ٥:٠٠ مساءً ابتداءً من يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٢٩ م) وحتى يوم الخميس بتاريخ ١٤٤٧/٠٦/٠٦ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٢٧ م)، على ألا تقل تلك الفترة عن عشرين (٢٠) يوماً قبل نهاية فترة الطرح:

- أ- موافقة الهيئة على الطلب التسجيل والطرح الصادرة بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٢٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٢٥ م).
- ب- موافقة مجموعة تداول السعودية المشروطة على الإدراج الصادرة بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠٤ م).
- ج- قرار مجلس إدارة الشركة بالتوصية للجمعية العامة بالموافقة على طرح الأسهم للاكتتاب العام بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١١ م).
- د- قرار الجمعية العامة للشركة بالموافقة على الطرح الصادرة بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/١٠ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١٢/١١ م).
- هـ- النظام الأساس للشركة.
- و- عقد تأسيس الشركة والتعديلات الواردة عليه.
- ز- شهادة السجل التجاري للشركة الصادرة عن وزارة التجارة.
- ح- القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م والقوائم المالية المعاد اصدارها المراجعة الموحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، والإيضاحات المرفقة بكل منها.
- ط- القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والإيضاحات المرفقة بكل منها.
- ي- تقرير السوق المعد من قبل مستشار دراسة السوق.
- ك- جميع التقارير والخطابات والمستندات الأخرى، وتقديرات القيمة والبيانات التي يعدها أي خبير ويضمن أي جزء منها أو الإشارة إليها في هذه النشرة.
- ل- العقود والاتفاقيات المفصّل عنها في القسم رقم ١٢-٤ «الاتفاقيات الجوهرية» والقسم رقم ١٢-٥ «التعاملات والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة» من هذه النشرة.
- م- خطابات الموافقة من:
 - ١- المستشار المالي ومدير الاكتتاب ومدير سجل الاكتتاب ومتعهد التغطية (شركة الجزيرة للأسواق المالية) على إدراج اسمه وشعاره ضمن هذه النشرة.
 - ٢- مدير سجل الاكتتاب (شركة أرقام كابيتال المالية) على إدراج اسمه وشعاره ضمن هذه النشرة.
 - ٣- المستشار القانوني (شركة ليثم آند واتكنز للمحاماة) على إدراج اسمه وشعاره وإفادته ضمن هذه النشرة.
 - ٤- مستشار العناية المهنية المالية (شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون) على إدراج اسمه وشعاره وإفادته ضمن هذه النشرة.
 - ٥- مراجع الحسابات (شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)) على إدراج اسمه وشعاره وتقاريره ضمن هذه النشرة.
 - ٦- مستشار دراسة السوق (شركة يورومونيتور إنترناشونال بي إل سي) على إدراج اسمه وشعاره وإفادته ضمن هذه النشرة.
- ن- اتفاقية التعهد بالتغطية.

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها



١٩ - القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها

يحتوي هذا القسم على القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و٢٠٢٤م و٢٠٢٥م والقوائم المالية المعاد إصدارها المراجعة الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بها، بالإضافة إلى القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة غير المراجعة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بها.

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ مارس ٢٠٢٢



رقم السجل التجاري:
١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة - شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات المكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في هذه القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.



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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية





سعود عبدالعزيز التميمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٦٥٠)

الرياض: ٣ ربيع الأول ١٤٤٤هـ
(٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,٧٦٦,٢٥٣	٢١,٢٣٩,١٩٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٧,٤٤٨	٢٤٢,٦٠٢	٦	موجودات غير ملموسة
٢,٢٩٨,٤٠٦	٢,٦٨٧,٧٥٦	١٦	موجودات حق الاستخدام
٣,٦٠٤,٠٤١	٣,٩٢٠,٣٣٠	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣,١٢٦,١٤٨	٢٨,٠٨٩,٨٨٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢,٤٠٩,٨١٨	٥٢,٩٩٦,٣٤٦	٧	بضاعة
١,٧٧٧,٢٦٠	-	١٥	ضريبة مدفوعة مقدماً
٧,٤٣٤,٩٨٤	٨,٦٧٤,٣٥٦	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٧٩٣,٨٤٣	٤٤,٢٠٦,١١٦	٨	مدنيون تجاريون
٢٦١,٠٢٣	٩٩٣,٣٢٠	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨,١١٠,٤٦١	٣٨,٩٢١,٥٨١	١٠	نقدية وشبه نقدية
٩٧,٧٨٧,٣٨٩	١٤٥,٧٩١,٧١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٠,٩١٣,٥٣٧	١٧٣,٨٨١,٦٠٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٠,٠٣١,١٥٥	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٢٣	مساهمة إضافية في رأس المال
٦١,٩٠٧	٣٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٥٧,١٦٠	١٤,٢٠٩,٣٤٦		أرباح مبقاة
٣١,٦٥٠,٢٢٢	٥٧,٢٧٥,٨٨٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٦٠٥,٨٣٣	١٥,١٩٨,٣١٦	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٦٦,٨٢٥	١,٦٣٤,٤٠٦	١٦	التزامات الإيجار
١٥,٠٧٢,٦٥٨	١٦,٨٣٢,٧٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٢١,٦٦٣	٧٧٨,٥٢٤	١٦	التزام إيجار - جزء متداول
٤٣,٢١٣,٠٣٨	٤١,٨٨٤,٥١٢		دائنون تجاريون
١٠,١٥٣,٦٣٥	١٣,٨٥٨,٠٧٥	١٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٢,٧١٨,٤٢٤	١٨,٠٩٠,٧٩٠	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧,١١٥,٢٩٧	٢١,٩٨٩,٨٨٥	١٤	مطلوبات عقود
٣٦٨,٦٠٠	٣,١٧١,٢١١	١٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
٧٤,١٩٠,٦٥٧	٩٩,٧٧٢,٩٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩,٢٦٣,٣١٥	١١٦,٦٠٥,٧١٩		إجمالي المطلوبات
١٢٠,٩١٣,٥٣٧	١٧٣,٨٨١,٦٠٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
٩,٠٩٢,٧٢٤	٢٢٧,٢٣٦,٦٥٤	١٧	إيرادات
(٧,٧٩٣,٦٠٢)	(١٨١,٨٩٥,٤٤٢)	١٨	تكلفة الإيرادات
١,٢٩٩,١٢٢	٤٥,٣٤١,٢١٢		إجمالي الربح
(٥٢٦,١٠٨)	(١١,٧٩٢,٦٢١)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١٦,٧٣٠)	(٥,٣٤٣,٣٧٥)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
١٨١,٦٣٣	١,٩٩٤,٦٧٥	٨	عكس قيد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٣٧,٩١٧	٣٠,١٩٩,٨٩١		ربح العمليات
(١٨,٠٢٥)	(٣٣٨,٩٤٢)		تكاليف تمويل
٣٠,٢٤٣	٤,٦٠١,٣١٦	٢١	إيرادات أخرى
٧٥٠,١٣٥	٣٤,٤٦٢,٢٦٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣١,٥٨٩)	(٨٩٣,٧٤٤)	١٥	الزكاة
(٨٠,٧٠٨)	(٣,٠١٩,١٣٤)	١٥	ضريبة الدخل
(١٢,٧٧٠)	(٤٦١,٠١٧)	١٥	ضريبة مؤجلة
٦٢٥,٠٦٨	٣٠,٠٨٨,٣٧٠		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٦,٦٦٨)	٥٠٣,٤٠٩	١١	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٦٦٧	(٥٠,٣٤١)	١٥	مكاسب (خسائر) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين أثر ضريبة مؤجلة على أرباح (خسائر) اكتوارية عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٦,٠٠١)	٤٥٣,٠٦٨		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
٦١٩,٠٦٧	٣٠,٥٤١,٤٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال سعودي	للفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
٣٤,٤٦٢,٢٦٥	٧٥٠,١٣٥		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٥	٣,٢٦٣,٩٧٣	١٣٥,٩٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦	٣٢٥,٩٦٤	١٢,٢٦٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦	٦٥٤,٦٨٥	٣٨,٥١٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦	١٤٢,٩٨٠	٦,٧١٤	عمولة على التزامات إيجار
	(٩٢,٢٧٨)	-	مكاسب استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٧	(٢٠٩,٨٨٢)	١٦٩,٢٦٨	(عكس قيد) / مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨	(١,٩٩٤,٦٧٥)	(١٨١,٦٣٣)	عكس قيد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١١	٢,٠٠٦,١٣٠	٧٦,٧٩٢	مخصص التزام المنافع المحددة - منافع الموظفين
	٣٨,٥٥٩,١٦٢	١,٠٠٧,٩٨٤	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			مدينون تجاريون
			بضاعة
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مطلوبات عقود
			ذمم دائنة تجارية
			مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			صافي النقدية الناتجة من العمليات
١٥	(١,٨٣٥,٤٠٩)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١١	(٣,٢٠٦,٦٩٤)	-	التزام المنافع المحددة - منافع المحددة للموظفين
	٤١,١٠٩,٣٩٨	٢,٥٤٧,٠٨٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			استحواذ على شركة تابعة - بعد خصم النقدية المستحوز عليها
			مدفوعات التزامات إيجار
٥	(٩١٥,١٣٢)	-	شراء ممتلكات ومعدات
٦	(٣,٥٢٤,٤٢٦)	-	شراء موجودات غير ملموسة
	(٧١,٢٩٠)	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
	١٣٥,٨٦٤	-	
	(٣,٦٤٧,١١٩)	١٤,٥٦٣,٣٧٩	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			إصدار رأس المال
			توزيعات أرباح مدفوعة
	(١٦,٦٥١,١٥٩)	-	
	(١٦,٦٥١,١٥٩)	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
			النقدية وشبه النقدية في بداية السنة/الفترة
	١٨,١١٠,٤٦١	-	
	٣٨,٩٢١,٥٨١	١٨,١١٠,٤٦١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة/الفترة
			المعاملات غير النقدية:
٢٣	١١,٧٣٥,٣٨٤	٣٠,٠٣١,١٥٥	صافي الموجودات المستحوز عليها من خلال عملية تجميع الأعمال

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	الأرباح المحتقة ريال سعودي	الاختياطي النظامي ريال سعودي	مساهمة إضافية في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٠٣١,١٥٥	-	-	٣,٠٣١,١٥٥	-
٦٢٥,٠٦٨	٦٢٥,٠٦٨	-	-	-
(٦,٠٠١)	(٦,٠٠١)	-	-	-
٦١٩,٠٦٧	٦١٩,٠٦٧	-	-	-
-	(٦١,٩٠٧)	٦١,٩٠٧	-	-
٣١,٦٥٠,٢٢٢	٥٥٧,١٦٠	٦١,٩٠٧	٣,٠٣١,١٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠
١١,٧٣٥,٣٨٤	-	-	١١,٧٣٥,٣٨٤	-
٣٠,٠٣٨,٣٧٠	٣,٠٣٨,٣٧٠	-	-	-
٤٥٣,٠٦٨	٤٥٣,٠٦٨	-	-	-
٣٠,٥٤١,٤٣٨	٣,٥٤١,٤٣٨	-	-	-
(١٦,٦٥١,١٥٩)	(١٦,٦٥١,١٥٩)	-	-	-
-	(٢٣٨,٠٩٣)	٢٣٨,٠٩٣	-	-
٥٧,٢٧٥,٨٨٥	١٤,٣٠٩,٣٤٦	٣٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠

إصدار رأس المال
مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ٢٣)
ربح الفترة
الخصلة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تحويل إلى احتياطي نظامي
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ٢٣)
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
تحويل إلى احتياطي نظامي
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

يقع المقر المسجل للشركة في:

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة، ص.ب ٣٥٨

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

تبدأ السنة المالية للشركة من شهر أبريل وتنتهي في شهر مارس من كل سنة.

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في مصنع الشركة السعودية لانتاج غرف التبريد مقابل عوض الشراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. يتم معالجة عملية الاستحواذ باعتبارها كعمالة تخضع لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة ومصنع الشركة السعودية لانتاج غرف التبريد يُمارس عليهما سيطرة في النهاية من قبل المساهمون أنفسهم.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت الشركة على نسبة ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة مقابل عوض الشراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال اتفاقية تحويل الحصص بين الملاك المشتركين في الشركتين. يتم معالجة عملية الاستحواذ باعتبارها كعمالة تخضع لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة غرف التبريد يُمارس عليهما سيطرة في النهاية من قبل المساهمين أنفسهم.

يتكون رأسمال الشركة البالغ ١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من ١٠,٠٠٠ حصة وقيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان بهيكل ملكية الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١:

٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١

اسم المساهم	عدد الأسهم	النسبة	ريال سعودي	إجمالي رأس المال
جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي	٥,٠٠٠	٥٠٪	٥٠٠,٠٠٠	
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	٥,٠٠٠	٥٠٪	٥٠٠,٠٠٠	
	١٠,٠٠٠	١٠٠٪	١,٠٠٠,٠٠٠	

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، قائمة المركز المالي للشركة وأدائها والشركات التابعة لها التالية (ويشار إليهم مجتمعة بـ"المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	تاريخ الاستحواذ	نسبة الملكية الفعلية
مصنع الشركة السعودية لانتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	بيع هياكل التبريد ووحدات التبريد	١٧ مارس ٢٠٢١	١٠٠٪
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة	المملكة العربية السعودية	بيع هياكل التبريد ووحدات التبريد	٢٠ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٠٪

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

١-٢ أسس الإعداد

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام المنافع المحددة - المنافع للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالمجموعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى،
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

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

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

(أ) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

عدد السنوات

٢٠ - ١٠

٢٠

٨

٤

١٠-٤

٥

المبنى المقام على أرض مستأجرة

المبنى المقام على أرض مملوكة

الآلات والمكائن

الأدوات وأجهزة الحاسب الآلي

الأثاث والتركيبات

السيارات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتكبد فيها.

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

برامج الحاسب الآلي

يتم، في الأصل، تسجيل تراخيص برامج الحاسب الآلي المشتراة من أطراف ثالثة بالتكلفة. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإنتاج برامج الحاسب الآلي المطورة داخلياً، حيث من المحتمل أن تحقق البرامج منافع اقتصادية مستقبلية، كموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء تراخيص برامج الحاسب الآلي على مدى ٣ إلى ٤ سنوات.

٣-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل المعني للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده وفق نفس الأساس لهذه الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض قيمة موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والمعدلة ببعض عمليات إعادة القياس للالتزامات الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣. عقود الإيجار (تتمة)

(٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدنية ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العملة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-٤. البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتم توزيع هذه الأخيرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم توزيع التكاليف على كل بند من بنود البضاعة على أساس تكاليف المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة شراء البضاعة بعد خصم التخفيضات والخصومات التجارية.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم تجنب مخصص البضاعة المتقدمة بشأن أي بنود للبضاعة المتقدمة.

٣-٥. النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

٣-٦. الأدوات المالية

الإثبات الأولي

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

وعند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولي لها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣. الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت المجموعة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الاتبات الأولي للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣. الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن أدوات الدين التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- الموجودات المالية التي تعتبر سندات دين،
- الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود،
- مدينو عقود الإيجار،
- عقود الضمان المالي الصادرة، و
- التزامات القروض الصادرة.

لا يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الانخفاض في القيمة إما باستخدام الطريقة العامة أو المبسطة حسبما هو ملائم.

وفقاً للطريقة العامة، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء الحالات التالية التي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تبين بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

تعتبر المجموعة بأن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما تعادل درجة تصنيف مخاطر الائتمان لها الدرجة المتعارف عليها عالمياً بـ "من الدرجة الأولى".

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر تتعلق بأداة مالية والتي يمكن أن تقع خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير المالي.

بموجب الطريقة المبسطة، يتم قياس مخصصات الانخفاض في القيمة دائماً بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد
- الخسارة الناتجة عن التعثر
- التعرض عند التعثر عن السداد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣. الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن فئات القياس الثلاث التالية:

- المرحلة ١ - الموجودات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بصورة جوهرية منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.
- المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي انخفضت جودتها الائتمانية بصورة جوهرية منذ استحداثها. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يسجل مخصص الانخفاض في القيمة على أساس احتمال التعثر عند السداد على مدى العمر.
- المرحلة ٣ - بالنسبة للموجودات المنخفضة القيمة، تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

تأخذ المجموعة أيضاً بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية عند تقويمها للانخفاض الجوهري في مخاطر الائتمان منذ استحداثها، بالإضافة إلى قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

تشتمل المعلومات المستقبلية على عناصر مثل عوامل الاقتصاد الكلي (مثل البطالة، وإجمالي الناتج المحلي، والتضخم، وأسعار العملات وأسعار المساكن) والتوقعات الاقتصادية التي تم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان، ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي ليس لها مستوى ائتمان منخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)،
- الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض بتاريخ إعداد القوائم المالية: الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، والتي تشمل القيمة القابلة للاسترداد من الضمانات والضمانات الرهنية.
- التزامات القروض غير المسحوبة: بالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة في حالة سحب الالتزام والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، و
- عقود الضمان المالي: الدفعات المتوقعة دفعها لحامل العقد ناقصاً التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استردادها.

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية بمعدل العمولة الفعلي المحدد عند الإثبات الأولي أو ما يقاربه وبما يتفق مع إثبات الإيرادات.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرّة للنقدية والتي تخصص إليها الموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرّة للنقدية. فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولى لها كمقاسة بالتكلفة المطفأة ومطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية الأخرى، بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها بصورة مباشرة. يتم، في الأصل، قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم إثبات أي تكاليف معاملات متعلقة بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

التوقف عن الإثبات

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها واختلاف التدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم استنفادها والعوض المدفوع (بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات التي تم التمتع بها) في الربح أو الخسارة.

٧-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية وتمثل الحصة المتبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم كافة التزاماتها.

٨-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لعقد تأسيس المجموعة ونظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٩-٣ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية لملاك المجموعة عند اعتماد التوزيع وعندما لا يتعين على المجموعة إجراء أية تقديرات إضافية على التوزيع. وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الملاك. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١. التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداؤه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقييم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبينة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام للمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٣-١١. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

وفي الحالات التي يتوقع فيها استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق القبض كأصل إذا كان من المؤكد فعلاً استلام المبلغ المسترد ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بشكل موثوق به.

مخصصات الضمان

تقدم المجموعة ضمانات بخصوص الإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة وقت عملية البيع وفقاً لمتطلبات النظام. يتم إثبات المخصصات المتعلقة بهذه الضمانات المؤكدة عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. يتم الإثبات الأولي على أساس الخبرة السابقة. ويتم، سنوياً، تعديل التقديرات الأولية للتكاليف المتعلقة بالضمان.

٣-١٢. الالتزامات المحتملة

إن المطلوبات المحتملة هي عبارة عن التزامات محتملة قد تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة المجموعة بصورة كاملة أو عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة لم يتم إثباتها لأنه من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد لسداد الالتزام. في حالة عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، حينها لا تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المحتملة ولكنها تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي. ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو ضريبة الدخل المستردة للفترة الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق في المملكة العربية السعودية والمعدل بالتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية المحملة على أساس الأنظمة الضريبية الصادرة والسارية المفعول في نهاية الفترة المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المتبعة للتفسير. وتقوم بتجنيب مخصص، حيثما كان ذلك ملائماً، على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى السلطات الضريبية.

يتم تجنيب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة الالتزام، وذلك للفروقات المؤقتة الناتجة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في هذه القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول في نهاية الفترة المالية، والتي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها موجودات الضريبة المؤجلة أو تسدد فيها مطلوبات الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة وذلك فقط إذا كان من المحتمل توفر مبالغ مستقبلية خاضعة للضريبة لاستخدام هذه الفروقات المؤقتة والخسائر.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن أرصدة الضريبة المؤجلة تتعلق بنفس السلطة الضريبية. Current tax assets and tax liabilities are

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عندما يكون للمنشأة حق نظامي في تسويتها، وتتوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ويتم إثبات الزكاة والضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلا بقدر تعلقها بالبند المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

٣-١٤. الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة بتجميع وبيع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد وخدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. تستخدم المجموعة طريقة مكونة من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء لإثبات الإيرادات كما هو مبين أدناه:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء

يتم إثبات المبيعات عند تحويل السيطرة على المنتجات وذلك عند تسليمها للعملاء وأن للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام المنتجات وتحديد أسعار بيعها، وأنه لا يوجد التزام لم يتم الوفاء به قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم التسليم عند توفر المنتجات، وتحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقبول العميل للمنتجات وفقاً لترتيبات المبيعات أو انقضاء شروط قبول المنتجات أو وجود أدلة موضوعية لدى المجموعة على أنه تم استيفاء كافة معايير القبول. ومع ذلك، عندما لا يستوفي ترتيب بيع المنتج كافة المعايير المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتحديد العقد المبرم مع العميل، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استلام العوض وذلك عند وقوع أي من الأحداث التالية:

(أ) لا يوجد لدى المجموعة أية التزامات متبقية لتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، واستلمت المنشأة كافة أو معظم العوض الذي تعهد به العميل وهو غير القابل للاسترداد.

(ب) قد تم إنهاء العقد ويعد العوض المستلم من العميل قابل للاسترداد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

٣-١٥ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

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

٣-١٦ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تدرج كافة الفروقات في الربح أو الخسارة. تدرج المكاسب أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

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

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

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

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣-١٨. عمليات تجميع الأعمال

إن عمليات تجميع الأعمال، فيما عدا عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتبة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

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

وفي حالة إجراء عملية تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ومن ثم تؤخذ بعين الاعتبار عند تحديد الشهرة.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للعوض المحتمل، الذي يعتبر موجودات أو مطلوبات، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وفي حالة تصنيف العوض المحتمل كحقوق ملكية، فلن يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن أي مبلغ يسدد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

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

ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذٍ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

بالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت تحت السيطرة المشتركة، يتم إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المجمعة بالقيمة الدفترية لها. ويتم إجراء التسويات على القيمة الدفترية وذلك لإدراج أي فروقات ناتجة عن الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المنشآت المندمجة. لا يتم إثبات شهرة أو أرباح نتيجة لعملية تجميع الأعمال ويتم إثبات أي فرق بين العوض المدفوع/ المحول وحقوق الملكية المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية المجمعة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج المنشآت المندمجة منذ تاريخ حدوث عملية التجميع.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) و المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلًا لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، ٣١ مارس ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ،

ومع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): الممتلكات والألات والمعدات والمتحصلات قبل الاستخدام المقصود

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمتطلبات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، ومع ذلك لم يكن للتعديلات أي أثر على المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة و غير سارية المفعول بعد و غير المطبقة مبكرًا
تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة و غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعززم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) فيما يتعلق بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة و غير سارية المفعول بعد و غير المطبقة مبكراً (تتمة)

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ "الزراعة". يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل مستقبلاً على قياسات القيمة العادلة التي تكون في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة عن القيمة القابلة للاسترداد له والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتحقق التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية الخاصة بالمشاريع ولا تشمل على عمليات إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز من أداء الأصل للوحدة المدرة للنفقة التي يتم اختبارها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

(٢) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر في السداد. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي.

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٤) إيرادات العقود

الوفاء بالتزامات الأداء

يجب على المجموعة تقويم كافة ترتيبات البيع المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات هذه الإيرادات. قامت المجموعة بإجراء تقويم بناءً على ترتيبات التسليم المبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، وتقوم المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في نقطة من الزمن، أي عند تسليم البضاعة للعميل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني.

تحديد أسعار المعاملات

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكافة العقود المبرمة مع العملاء. وعند إجراء مثل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم الأثر المترتب على العوض المتغير في العقد نتيجة الخصومات أو الغرامات، ووجود أي مكون تمويل هام في العقد، وأي عوض غير نقدي في العقد.

نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

يتعين على المجموعة إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الموجودات إلى العميل، وفي كلتا الحالتين التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن أو على مدى الزمن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٣,٠٨٧	٢,٧١٠,٤٨٢	١٨	تكلفة المبيعات
٢١,٢٤٦	٥٠١,١٢١	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١,٥٩٩	٥٢,٣٧٠	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
١٣٥,٩٣٢	٣,٢٦٣,٩٧٣		

٦- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	التكلفة
١,٢٥١,١٦٠	المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية
١,٢٥١,١٦٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٩٩,٧٩٩	المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية
٧١,٢٩٠	إضافات خلال السنة
١,٧٢٢,٢٤٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٧٨١,٤٤٩	الإطفاء المتراكم
١٢,٢٦٣	المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية
٧٩٣,٧١٢	المحمل للفترة
	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٥٩,٩٧١	المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية
٣٢٥,٩٦٤	المحمل للسنة
١,٤٧٩,٦٤٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٤٢,٦٠٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٥٧,٤٤٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٧- البضاعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٠٤٠,١٥٧	٤١,٤٨٠,٣٥٠	مواد خام وقطع غيار
١٥,٨١٣,٨٨٥	١٨,٢٨٢,٦٢٠	بضاعة تامة الصنع
١,٨١٨,٠٠٠	٤,١٧٥,٦٥٦	بضاعة قيد التصنيع
١٧,٩٢١	-	بضاعة في الطريق
٥٣,٦٨٩,٩٦٣	٦٣,٩٣٨,٦٢٦	
(١١,٢٨٠,١٤٥)	(١٠,٩٤٢,٢٨٠)	ناقصا: مخصص البنود بطيئة الحركة
٤٢,٤٠٩,٨١٨	٥٢,٩٩٦,٣٤٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- البضاعة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١١,٢٨٠,١٤٥		الرصيد في بداية السنة / الفترة
١١,١١٠,٨٧٧	١,٨٥٣,٣٤٨		استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال
١٦٩,٢٦٨	(٢٠٩,٨٨٢)	١٨	(عكس قيد)/ المحمل خلال السنة/الفترة
-	(١,٩٨١,٣٣١)		مبالغ مشطوبة خلال السنة/الفترة
١١,٢٨٠,١٤٥	١٠,٩٤٢,٢٨٠		الرصيد في نهاية السنة/الفترة

٨- المدينون التجاريون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
	٥١,٠٢٦,٠٢٧	مدينون تجاريون
٣٤,٢٧٢,٩٢٧	(٦,٨١٩,٩١١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦,٤٧٩,٠٨٤)		
٢٧,٧٩٣,٨٤٣	٤٤,٢٠٦,١١٦	

فيما يلي ملخصاً للحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦,٤٧٩,٠٨٤	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٦,٦٦٠,٧١٧	٢,٤٣٦,١٦٠	استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال
(١٨١,٦٣٣)	(١,٩٩٤,٦٧٥)	عكس قيد خلال السنة / الفترة
-	(١٠٠,٦٥٨)	مبالغ مشطوبة خلال السنة/الفترة
٦,٤٧٩,٠٨٤	٦,٨١٩,٩١١	الرصيد في نهاية السنة/الفترة

يشتمل الإيضاح (٢٢) (أ) على الإفصاحات المتعلقة بالتعرضات لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٤٤,٥٦١	٣,٢٥٧,٥٧٢	دفعات مقدمة لموردين
-	٢,٠٤٦,٣٠٣	تأمينات مستردة
٢,٠٢٣,٧٠٥	١,٧٣٢,٠٤٤	سلف موظفين
٨٧٢,٤٠٠	٩٨٢,٠٧٥	تأمينات نقدية لدى البنك
٣٣٧,٠٦١	٦٥٥,٣١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٥٧,٢٥٧	١,٠٥٠	أخرى
٧,٤٣٤,٩٨٤	٨,٦٧٤,٣٥٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٧٠٦,٤٤٧	٧,٩٩٢,٩٠٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢١٥,١٣٤	١١٧,٥٥٣	نقد في الصندوق
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٣٨,٩٢١,٥٨١	١٨,١١٠,٤٦١	

١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوجد لدى المجموعة برنامج منافع محددة لما بعد التوظيف. وهذه المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. يتم تحديد هذه المنافع على أساس آخر رواتب وبدلات للموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما ينص عليه نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١-١١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٠٥,٨٣٣	-	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣,٢٩٦,٤٥٦	١٣,٥٢٢,٣٧٣	استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال
٣٠١,٣٥٩	١١,٥٧٧	تكلفة عمولة
١,٧٠٤,٧٧١	٦٥,٢١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٠٦,١٣٠	٧٦,٧٩٢	مبلغ مثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٥٠٣,٤٠٩)	٦,٦٦٨	(أرباح) / خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة مثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٣,٢٠٦,٦٩٤)	-	منافع مدفوعة خلال السنة/ الفترة
١٥,١٩٨,٣١٦	١٣,٦٠٥,٨٣٣	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة

٢-١١ تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
%	%	
٣,٣٠	٢,٣٠	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١:

معدل الخصم	التغير في:
الزيادة بواقع ١٪	النقص بواقع ١٪
(٦٣٨,٦٨٢)	٧٠٤,٥٨٥
(٦٠٩,٧٨٢)	٦٧٥,٧٠١

التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

معدل الزيادة في الرواتب	التغير في:
الزيادة بواقع ١٪	النقص بواقع ١٪
٧٠٧,٠٣٢	(٦٥٢,٧٣٢)
٦٧٠,٨٦٤	(٦١٧,٢٤١)

التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين، وكبار موظفي الإدارة، والشركات المنتسبة حيث يمارس المساهمون فيها سيطرة أو تأثير هام. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الطرفين أو الشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. تقوم المجموعة والجهات ذات العلاقة بها بإجراء معاملات مع بعضهم البعض خلال دورة الأعمال العادية.

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
شركة السعدي جرونفلدر المتحدة	جهة ذات علاقة أخرى	مبيعات مشتريات مصاريف مدفوعة بالنيابة	-	٢,٢٩٧,٠٩٨ ١٢٢,٤٨٣ ٣٥٧,٤٦٦
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	شريك	تنازل عن رصيد متداخل ما بين الشركات إصدار رأس المال مصاريف مدفوعة بالنيابة تسويات، صافي توزيعات أرباح	- - ١٠٥,١٧٢ ٣٤١,٣٨٧ (٩,١٥١,١٥٩)	١٥,٠١٥,٥٧٨ ٥٠٠,٠٠٠ - - -
جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي	شريك	تنازل عن رصيد متداخل ما بين الشركات إصدار رأس المال مصاريف مدفوعة بالنيابة تسويات، صافي توزيعات أرباح	- - ١٠٥,١٧١ ٢٠٤,٧٢٤ (٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٥,٠١٥,٥٧٧ ٥٠٠,٠٠٠ - - -
ورشة السعدي للتكييف والتبريد	جهة ذات علاقة أخرى	مبيعات مشتريات تسويات، صافي مصاريف مدفوعة بالنيابة	٤,٧٧٣,١٦٠ (٤١٧,١٩٨) ٧٨٣,٥١٩ ٤٣١,٩٢١	١٤١,٨٨٩ ٢,٧٧٨ - ٦,٢٩٤

أرصدة الجهات ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
ورشة السعدي للتكييف والتبريد	٩٩٣,٣٢٠	١٤٦,٦٥٥
شركة السعدي جرونفلدر المتحدة	-	١١٤,٣٦٨
	<u>٩٩٣,٣٢٠</u>	<u>٢٦١,٠٢٣</u>
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	٥,٨٨٨,٩٣٥	٢,٨٠١,٧٣٣
جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي	٧,٩٦٩,١٤٠	٧,٣٥١,٩٠٢
	<u>١٣,٨٥٨,٠٧٥</u>	<u>١٠,١٥٣,٦٣٥</u>

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٦١,٥٧٤	١,٠٢٨,٦٢٤	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٢٩٧,٦٤٢	٧,١١٨,١٠٦	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
-	٣,٤٣٢,٣٧٦	مبالغ مستحقة الدفع لقاء بضاعة مستلمة لم يقدم بها فواتير
-	٦٢,٢٦٠	عمولة مستحقة الدفع على التزامات الإيجار
٤,١٦١,٥٥١	٢,٧٢٨,٩٦٧	عمولة مبيعات مستحقة
-	٢,٤٦١,٨٣١	ضريبة قيمة مضافة
٧٩٧,٦٥٧	١,٢٠٥,٧٢٩	مخصصات الضمان
-	٥٢,٨٩٧	أخرى
١٢,٧١٨,٤٢٤	١٨,٠٩٠,٧٩٠	

١٤- مطلوبات العقود

يتم عرض الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء وذلك من خلال المطالبات المرفوعة بالزيادة عن الإيرادات كمطلوبات عقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١. تم إثباتها كإيرادات من العملاء عند الوفاء بالتزامات الأداء لاحقاً.

١٥- الزكاة وضريبة الدخل

١-١٥ الربوط الزكوية والضريبة

تقوم المجموعة بتقديم الاقرارات الزكوية والضريبة للشركة والشركات التابعة لها على أساس مستقل. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة المجموع الموحد للزكاة والضريبة الدخل المحملة التي تم تكبدها من قبل الشركة والشركات التابعة لها على مستوى القوائم المالية المنفصلة.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي الأول للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولم يتم إصدار الربوط بعد.

تم تسليم الإقرارات الزكوية والضريبة لمصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد عن كافة السنوات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ إلى الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ متضمناً التزاماً زكواً إضافياً قدره ٣٣٦,٢٢٩ ريال سعودي. قامت الهيئة بتعديل الضريبة المدفوعة بالزيادة من قبل الشركة التابعة بمبلغ ٤٠٢,٩٦٩ ريال سعودي لقاء التزامات زكوية إضافية، ويستحق صافي رصيد المبالغ المدفوعة بالزيادة بقيمة ٦٦,٧٤٠ ريال سعودي القبض. لم توافق الشركة التابعة على التعديل الذي أجرته الهيئة والالتزام الزكوي الإضافي الصادر عنها، وإن الشركة التابعة بصدد تقديم اعتراض لدى الهيئة. ترى الإدارة أنه لن يكون هناك أية التزامات إضافية للشركة التابعة نتيجة الاعتراض. وفي انتظار إصدار الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.

تم تسليم الربوط الزكوية والضريبة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة التابعة") عن كافة السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ إلى الهيئة. أصدرت الهيئة الربوط حتى سنة ٢٠١٥ وقامت الشركة التابعة بسدادها وإنهاؤها. لم تصدر الهيئة أية ربوط عن السنوات المتبقية.

تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتفسيرها لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل التي تُنفذ في المملكة العربية السعودية. تواصل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إصدار تعميمات لتوضيح بعض أنظمة الزكاة والضريبة التي عادة تُنفذ في جميع السنوات المفتوحة. يمكن أن يختلف الدخل الخاضع للزكاة/للضريبة والالتزام الزكوي/الضريبي- كما تم حسابهما من قبل المجموعة - عن الدخل الخاضع للزكاة/للضريبة والالتزام الزكوي/الضريبي- كما تم إصدارهما من قبل الهيئة- عن السنوات التي لم يتم إجراء بعد الربوط الضريبية بشأنها من قبل الهيئة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-١٥ الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣١,٥٨٩	٨٤٥,١٩٦	١٥-٢	الزكاة المحملة للسنة/الفترة
-	٤٨,٥٤٨		الزكاة المحملة للسنة/الفترة السابقة
-	(٢٦,٨٤١)	١٥,٢,٢	ضريبة محملة لسنة / لفترة سابقة
٨٠,٧٠٨	٣,٠٤٥,٩٧٥	١٥,٢,٢	مصرف ضريبة الدخل للسنة/الفترة
١٢,٧٧٠	٤٦١,٠١٧	٥-١٥	ضريبة مؤجلة مثبتة في الربح أو الخسارة
١٢٥,٠٦٧	٤,٣٧٣,٨٩٥		
(٦٦٧)	٥٠,٣٤١	٥-١٥	ضريبة مؤجلة مثبتة في الدخل الشامل الآخر

١-٢-١٥ الزكاة المحملة للسنة

تستحق زكاة السنة السداد بواقع ٢,٥٪ من أساس وعاء الزكاة التقريبي أو صافي الدخل المعدل المتعلق بالمساهمين السعوديين أيهما أعلى، الزكاة المحملة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٨٩	٨٤٥,١٩٦	الزكاة المحملة للسنة/الفترة

٢-٢-١٥ مصرف ضريبة الدخل للسنة

تم حساب ضريبة الدخل المحملة للسنة بواقع ٢٠٪ من الدخل المعدل الخاضع للضريبة. وتتعلق التعديلات الرئيسية على النتائج المالية للسنة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والاستهلاك الضريبي المتسارع، ومخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها، والبضاعة، والخسائر المدورة، إن وجدت.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٩٨,٧٨٨	١٥,٥٢٧,٨٠٣	الدخل الخاضع لضريبة الدخل قبل الضريبة
(١,٨١٤,١٦٧)	(٢٩٧,٩٢٦)	تسويات
٧,٠٨٤,٦٢١	١٥,٢٢٩,٨٧٧	صافي الدخل المعدل الخاضع للضريبة
١,٤١٦,٩٢٤	٣,٠٤٥,٩٧٥	مصرف ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪
(١,٣٣٦,٢١٦)	-	ضريبة الدخل المحملة لما قبل الاستحواذ
٨٠,٧٠٨	٣,٠٤٥,٩٧٥	ضريبة الدخل المحملة للسنة/للفترة

٣-١٥ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٦٨,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣٣٧,٠١١	٤٢٠,٦٢٣	استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال
٣١,٥٨٩	١,٠٤٩,٠٩٥	المحملة للسنة/الفترة
-	٥٥,٧٨٢	المحملة للسنة/الفترة السابقة
-	(٦٥٢,١٢٧)	تسوية ضريبة مدفوعة مقدماً*
-	(٤٣٧,٦٠٢)	مدفوع خلال السنة /الفترة
٣٦٨,٦٠٠	٨٠٤,٣٧١	الرصيد في نهاية السنة/الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-١٥ فيما يلي بيان حركة مخصص ضريبة الدخل / (ضريبة مدفوعة مقدماً):

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(١,٧٧٧,٢٦٠)	الرصيد في بداية السنة / الفترة
(١,٨٥٧,٩٦٨)	١,٣٩٧,٠٩٣	استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال
٨٠,٧٠٨	٣,٥١٩,٠١٤	المحملة للسنة/ للفترة
-	(٢٦,٣٢٧)	المحملة للسنة/الفترة السابقة
-	٦٥٢,١٢٧	تسوية الزكاة بضريبة مدفوعة مقدماً*
-	(١,٣٩٧,٨٠٧)	مدفوع خلال السنة /الفترة
(١,٧٧٧,٢٦٠)	٢,٣٦٦,٨٤٠	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة

٥-١٥ ضريبة مؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الفعلي. تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة للمجموعة بما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٣٩,٥٤٢	٢,١٧٥,٥٦٤	مدينون تجاريون
٥,٨٣٠,٤٣٣	٤,٥١٣,٢٣٣	بضاعة
١,٧٤٨,٤٨٤	١,٧٤٣,٤٤١	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٨,٨٢٨	٤٠٨,٩٣٦	مخصص ضمان
٦,٨٠٢,٩١٦	٥,٨٩١,٣٥٣	التزامات المنافع المحددة – منافع المحددة للموظفين
١٨,٠٢٠,٢٠٣	١٤,٧٣٢,٥٢٧	

فيما يلي بيان الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٦٠٤,٠٤١	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣,٦١٦,١٤٤	٩٩٠,٠٣٧	استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال
(١٢,٧٧٠)	(٦١٤,٦٥٣)	عكس قيد/(المحمل) في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢-١٥)
٦٦٧	(٥٩,٠٩٥)	عكس قيد/(المحمل) في الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢-١٥)
٣,٦٠٤,٠٤١	٣,٩٢٠,٣٣٠	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي، والمباني ومرافق سكن الموظفين.

أ. موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

التكلفة		أراضي ومباني ريال سعودي
المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية	٣١ مارس ٢٠٢١	٢,٣٣٦,٩١٩
		٢,٣٣٦,٩١٩
استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال		٩٢٨,٧٦٦
إضافات خلال السنة		٤٤٥,٣٥٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٢		٣,٧١١,٠٤٢
الاستهلاك المتراكم		
الاستهلاك المحمل خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢١	٣٨,٥١٣
		٣٨,٥١٣
استحواذ من خلال عملية تجميع الأعمال		٣٣٠,٠٨٨
الاستهلاك المحمل خلال السنة		٦٥٤,٦٨٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٢		١,٠٢٣,٢٨٦
صافي القيمة الدفترية		
٣١ مارس ٢٠٢٢		٢,٦٨٧,٧٥٦
٣١ مارس ٢٠٢١		٢,٢٩٨,٤٠٦
تم توزيع قسط الاستهلاك على النحو التالي:		
٢٠٢٢	٢٠٢١	ريال سعودي
٦,٦٨٣	-	-
٤,٩١٦	-	-
٦٤٣,٠٨٦	٣٨,٥١٣	٣٨,٥١٣
٦٥٤,٦٨٥	٣٨,٥١٣	٣٨,٥١٣
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)		
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)		
تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)		

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

ب. التزامات الإيجار

أراضي ومباني ريال سعودي		
٢,٠٨١,٧٧٤	المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية	
٦,٧١٤	زيادة العمولة	
-	مبالغ مدفوعة	
٢,٠٨٨,٤٨٨	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٨٣,٨٧٧	المتعلق بالاستحواذ على أعمال تجارية	
٤١٢,٧١٧	إضافات خلال السنة	
١٤٢,٩٨٠	زيادة العمولة	
(٩١٥,١٣٢)	مبالغ مدفوعة	
٢,٤١٢,٩٣٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦٢١,٦٦٣	٧٧٨,٥٢٤	متداولة
١,٤٦٦,٨٢٥	١,٦٣٤,٤٠٦	غير متداولة
٢,٠٨٨,٤٨٨	٢,٤١٢,٩٣٠	

١٧- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	نوع البضاعة أو الخدمة
٦,٢٨٢,٨٩٠	١٦٨,١٩١,٥٧١	بيع هياكل التبريد وغير التبريد مع وحدات التبريد
١,٥٩٥,٠٣٤	٣٢,٧٦٨,٤٦٦	تركيب وتشغيل مخازن التبريد
١,٢١٤,٨٠٠	٢٦,٢٧٦,٦١٧	خدمات وإصلاحات
٩,٠٩٢,٧٢٤	٢٢٧,٢٣٦,٦٥٤	

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦,٣٠٧,٠٣٥	١٤٨,٣٢٥,٤٠٥	مصاريف تصنيع أخرى غير مباشرة
٩٣٧,٢٥٩	٢٤,٨٦١,٥٧٩	تكاليف موظفين
١١٣,٠٨٧	٢,٧١٠,٤٨٢	استهلاك
٨١,٩٤٠	١,٨٤٢,٥٤٠	منافع عامة
٥٣,٢١١	١,٣١٨,١٦٢	إصلاح وصيانة
٣٨,٥١٣	٦٤٣,٠٨٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,١٢٧	٤٩١,٣٣٥	إيجار
٣٢,٦٥١	٤٣٨,٣٩٧	مصرف ضمان
١,٠٥٤	٢٦,٥٩٣	إطفاء
١٦٩,٢٦٨	(٢٠٩,٨٨٢)	(عكس قيد) / تحميل مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٧)
٤٧,٤٥٧	١,٤٤٧,٧٤٥	أخرى
٧,٧٩٣,٦٠٢	١٨١,٨٩٥,٤٤٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٢,٥٧٧	٨,٢٨٩,٠٢٧	تكاليف موظفين
٣٣,٨٨٦	١,٠٠٩,٨٩٩	منافع عامة
٢١,٢٤٦	٥٠١,١٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٤,٥٩٦	٣٦٧,٨٣٠	أتعاب مهنية وقانونية
١٠,٦٤٣	٢٨٥,٦٣٦	إطفاء
-	١٩٣,٤٠٠	رسوم حكومية ورسوم اشتراك
٣,٠٤٧	١٢٩,٨٠٧	إصلاح وصيانة
١,٣٢١	٢٢,٣٩٤	إيجار
-	٧,١٠٤	أعباء بنكية
-	٦,٦٨٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
١٨,٧٩٢	٩٧٩,٧٢٠	أخرى
٥٢٦,١٠٨	١١,٧٩٢,٦٢١	

٢٠- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٤٣٤	٣,٠٩١,٨٩٠	تكاليف موظفين
٨٦,٠٠٠	١,٩٥٩,٣٢٧	عمولة مبيعات
٥,٥١٧	١١٣,٧٠٨	منافع عامة
١,٥٩٩	٥٢,٣٧٠	استهلاك
-	١٩,٥٦٢	إيجار
٤٢٤	٦٥,٣٩٩	دعاية وترويج
٥٦٦	١٣,٧٣٥	إطفاء
-	٤,٩١٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٦)
١,١٩٠	٢٢,٤٦٨	أخرى
٢١٦,٧٣٠	٥,٣٤٣,٣٧٥	

٢١- الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٩٢٣,٥٦٢	عكس قيد التزام لم يعد مطلوباً
٧,٢٤١	٦٣٧,٧٢١	مكاسب بيع مواد الخردة
٥,٥٠٨	٥٦٣,٨٠٦	إيرادات متنوعة أخرى
-	٩٢,٢٧٧	مكاسب استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٤٩٤	٣٨٣,٩٥٠	مكاسب تحويل عملات أجنبية عن معاملات مالية
٣٠,٢٤٣	٤,٦٠١,٣١٦	

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

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢- إدارة المخاطر

تتعرض نشاطات المجموعة لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين، وتحقيق المنفعة للمساهمين الآخرين. يشتمل رأس مال المجموعة على حقوق المساهمين. لا توجد هناك أية متطلبات رأسمال مفروضة خارجياً.

أ) مخاطر الائتمان

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

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

- النقدية وشبه النقدية
- مدينون تجاريون
- مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

النقدية وشبه النقدية

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

مدينون تجاريون

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

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

وفيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٨٢٣,١٩٨	٣٢,٢٤٢,٨٩٦	غير مستحقة بعد
١,٨٤٣,٠٠٦	٦,٧٤٢,٨٧٨	٩٠-٦٠ يوماً
٧٢٢,٨٢٣	٢,٠٠٣,٤٨٢	٩١-١٨٠ يوماً
١,٨٠١,٤٦٦	٢٧٩,٧٤٠	١٨١-٢٧٠ يوماً
٧,٠٨٢,٤٣٤	٩,٧٥٧,٠٣١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٣٤,٢٧٢,٩٢٧	٥١,٠٢٦,٠٢٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

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

تم تقسيم التعرض داخل كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب تصنيف الصناعة ويتم حساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة بناء على حالة التأخر عن السداد وخسائر الائتمان الفعلية السابقة على مدى السنوات الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل العددية لتعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية وآراء المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للعملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ مارس ٢٠٢١:

٣١ مارس ٢٠٢٢	معدل خسارة الائتمان %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	إجمالي المدينون التجاريون ريال سعودي
غير مستحق	٠,٣ %	٣٣,٤٩٥,٢٨٩	(٨٨,٥٠٤)	٣٣,٤٠٦,٧٨٥
٩٠-١٨٠ يوماً	٠,٦ %	٧,٥٣٤,٤٥٥	(٤٧,١٣١)	٧,٤٨٧,٣٢٤
١٨٠-٩٠ يوماً	٢,٥ %	٢,٠٢٠,٧٤٧	(٦٣,٨٦١)	١,٩٥٦,٨٨٦
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٦,١ %	٢٩,١٥٤	(١,٩٢٦)	٢٧,٢٢٨
٢٧٠-٣٦١ يوماً	١١,٠ %	٢٧٩,٧٢١	(٤٠,٦٣٨)	٢٣٩,٠٨٣
٣٦١-٤٥٠ يوماً	١٧,٧ %	١٤٦,٩٦٨	(٢٦,٥٦٧)	١٢٠,٤٠١
٤٥٠-٥٤١ يوماً	٢٦,٤ %	٧٤,٠٦٦	(٢١,١٢١)	٥٢,٩٤٥
٥٤١-٦٣٠ يوماً	٤٦,٨ %	٣٠,٥٤٨	(٤,٦٥٩)	٢٥,٨٨٩
٦٣٠-٧٢٠ يوماً	٥٥,٩ %	١٢٥,٠٢١	(٦٦,٤٨٨)	٥٨,٥٣٣
أكثر من ٧٢٠ يوماً	١٠٠,٠ %	٧,٢٩٠,٠٥٨	(٦,٤٥٩,٠١٦)	٨٣١,٠٤٢
		٥١,٠٢٦,٠٢٧	(٦,٨١٩,٩١١)	٤٤,٢٠٦,١١٦

٣١ مارس ٢٠٢١	معدل خسارة الائتمان %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	إجمالي المدينون التجاريون ريال سعودي
غير مستحق	٠,٩ %	٢٢,٨٢٣,٢٠٠	(١٩٠,٢٥١)	٢٢,٦٣٢,٩٤٩
٩٠-١٨٠ يوماً	١,٣ %	١,٨٤٣,٠٠٦	(٢٠,٠٣٧)	١,٨٢٢,٩٦٩
١٨٠-٩٠ يوماً	٥,٤ %	٧٢٢,٨٢٣	(٣٧,٧٧٠)	٦٨٥,٠٥٣
٩٠-٢٧٠ يوماً	١١,٥ %	١,٤٣٤,٥٣٧	(١٥٩,٣٨٨)	١,٢٧٥,١٤٩
٢٧٠-٣٦١ يوماً	١٩,١ %	٣٦٦,٩٢٩	(٦٨,٠٦٣)	٢٩٨,٨٦٦
٣٦١-٤٥٠ يوماً	٣٣,٦ %	٣٢,٥٢١	(١٠,٦٨٢)	٢١,٨٣٩
٤٥٠-٥٤١ يوماً	٤٢,٤ %	٦٣,٤٥٤	(١٨,٠٩٢)	٤٥,٣٦٢
٥٤١-٦٣٠ يوماً	٥٦,٢ %	١٦٩,٢١٣	(٩٣,٨١٠)	٧٥,٤٠٣
٦٣٠-٧٢٠ يوماً	٦٥,٣ %	١٨,٠٨٠	(١١,٦٦٦)	٦,٤١٤
أكثر من ٧٢٠ يوماً	١٠٠ %	٦,٧٩٩,١٦٤	(٥,٨٦٩,٣٢٥)	٩٢٩,٨٣٩
		٣٤,٢٧٢,٩٢٧	(٦,٤٧٩,٠٨٤)	٢٧,٧٩٣,٨٤٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

تعتقد المجموعة أن الجهات ذات العلاقة ستكون قادرة على تسهيل أرصدها من هذه البنوك دون أي خسارة على المجموعة.

ب) مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. تعتقد الإدارة أن مخاطر أسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة تعتبر غير جوهرية.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية). تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للجنيه الاسترليني واليورو. تعتبر مخاطر التقلبات في الدولار الأمريكي منخفضة نتيجة ارتباط الدولار الأمريكي بالريال السعودي. تتم مراقبة مخاطر العملات على مستوى المجموعة. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف وإدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال إجراء معاملات تغطية المخاطر باستخدام عقود الصرف الآجلة.

ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي قد تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة للوفاء بالتعهدات المستقبلية بالإضافة إلى الحصول على الدعم المالي المستمر من المساهمين فيها عند الحاجة.

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة التجارية والأخرى، بينما تتكون مطلوباتها المالية من المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والذمم الدائنة والتزامات الإيجار والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، باستثناء المبالغ المستحقة القبض من أو الدفع إلى الجهات ذات العلاقة غير المتداولة والمرتبطة بعمولة غير خاصة، والتي يتم تقييمها بقيمة المعاملات الأصلية، من غير المتوقع أن تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تقييم الخيارات باستخدام بالطرق الداخلية بالمجموعة والتي يتم بموجبها تحديد القيمة العادلة من خلال طرق التقييم التي تستند إلى التدفقات النقدية المخصومة وتتضمن خصم لقاء عدم القدرة على التسويق وعوامل خاصة بالمشايير تمثل المبالغ التي تبين للمجموعة أن المتعاملين في السوق سيأخذونها بعين الاعتبار عند تسعير هذه الأدوات.

٢٤- الاستحواذ على الشركات التابعة

في ١٧ مارس ٢٠٢١، استحوذت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة على نسبة ١٠٠٪ من الحصص والأسهم التي يحق لصاحبها التصويت في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد ("الشركة المستحوذ عليها") مقابل عوض شراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي يساوي رأس المال للشركة المستحوذ عليها. قبل الاستحواذ، كانت الشركة المستحوذ عليها مملوكة في نهاية المطاف من قبل المساهمين التاليين الذين لديهم حقوق ملكية مسيطرة في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة.

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

وعليه، يعتبر الاستحواذ على حقوق الملكية المسيطرة كعملية تجميع أعمال بين المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة؛ وذلك نظراً لأن كلتا الشركتين يمارس عليهما سيطرة في نهاية المطاف من قبل نفس المساهمين على النحو المذكور أعلاه.

قد اختارت الإدارة تطبيق طريقة المحاسبة السابقة لغرض احتساب هذه المعاملة في القوائم المالية الموحدة هذه. بموجب هذه الطريقة، يتم إدراج صافي الموجودات الموحدة للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية الموحدة بنفس القيم الدفترية المسجلة في قوائم المالية الخاصة بالشركة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ في ١٧ مارس ٢٠٢١. قد أدى الاستحواذ إلى إعادة هيكلة المجموعة بهدف تحقيق كفاءة التكلفة. يتم توحيد النتائج الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة للشركة المستحوذ عليها بأثر مستقبلي من تاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل الفرق بين عوض الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المبقاة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤- الاستحواذ على الشركات التابعة (تتمة)

الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها بتاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	
١٦,٩٠٢,١٨٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٩,٧١١	موجودات غير ملموسة
٢,٣٣٦,٩١٩	موجودات حق الاستخدام
٢٧,٩٦٨,٥٩٩	مدينون تجاريون
٤٦٥,٤٢٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٢,٥٨٤,٥٧٤	بضاعة
٣,٦١٦,١٤٤	موجودات ضريبة مؤجلة
١,٨٥٧,٩٦٨	ضريبة مدفوعة مقدماً
٧,٦٠٩,٧٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤,٥٦٣,٣٧٩	نقدية وشبه نقدية
(٢,٠٨١,٧٧٥)	التزامات الإيجار
(١٣,٥٢٢,٣٧٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤٣,٠٣٨,٢٨٢)	دائنون تجاريون
(١٢,٥٤٣,٦٦٨)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٩٤٠,٥٤١)	مطلوبات عقود
(٣٣٧,٠١١)	مخصص زكاة وضريبة دخل
(٩,٨٧٩,٨٣٦)	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة*
٣٠,٠٣١,١٥٥	صافي الموجودات المتعهد بها

* بعد الاستحواذ، قام المساهمون بالتنازل عن حقوقهم في مبلغ قدره ٣٠ مليون ريال سعودي مستحق القبض من الشركة مقابل تحويل حصص الشركة التابعة. إن التنازل يعد من ضمن صلاحية المساهم ويوافق عليه مساهموا الشركة. وعليه، يتم تسجيل التنازل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للشركة.

تعديل على الأرباح المبقاة

تم إثبات التعديلات على الأرباح المبقاة الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

ريال سعودي	
٣٠,٠٣١,١٥٥	صافي الموجودات القابلة للتمييز المتعهد بها
(٣٠,٠٣١,١٥٥)	عوض مقابل الاستحواذ
-	تعديل على الأرباح المبقاة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة على نسبة ١٠٠٪ من الحصص والأسهم التي يحق لصاحبها التصويت في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة المستحوذ عليها") مقابل عوض شراء بقيمة ٢٢ مليون ريال سعودي يساوي رأس مال الشركة المستحوذ عليها. قبل الاستحواذ، كانت الشركة المستحوذ عليها مملوكة في نهاية المطاف من قبل المساهمين التاليين الذين لديهم حقوق ملكية مسيطرة في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة.

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

وعليه، يعتبر الاستحواذ على حقوق الملكية المسيطرة كعملية تجميع أعمال بين المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة؛ وذلك نظراً لأن كلتا الشركتين يمارس عليهما سيطرة في نهاية المطاف من قبل نفس المساهمين على النحو المذكور أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤- الاستحواذ على الشركات التابعة (تتمة)

تعديل على الأرباح المبقاة (تتمة)

قد اختارت الإدارة تطبيق طريقة المحاسبة السابقة لغرض احتساب هذه المعاملة في القوائم المالية الموحدة هذه. بموجب هذه الطريقة، يتم إدراج صافي الموجودات الموحدة للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية الموحدة بنفس القيم الدفترية المسجلة في قوائم المالية الخاصة بالشركة المستحوذ عليها بتاريخ التنازل في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١. قد أدى الاستحواذ إلى إعادة هيكلة المجموعة بهدف تحقيق كفاءة التكلفة. يتم توحيد النتائج الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة للشركة المستحوذ عليها بأثر مستقبلي من تاريخ التنازل. يتم تسجيل الفرق بين عوض الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المبقاة.

الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها بتاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	
٤,٢٥٦,٠٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩,٨٢٨	موجودات غير ملموسة
٥٩٨,٦٧٨	موجودات حق الاستخدام
٢٠,٩٩٩,٠٥١	مدينون تجاريون
٧,٩٤٠,٣٥٥	بضاعة
٨٢٧,٦٤٧	موجودات ضريبة مؤجلة
٦٠٥,٢٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٢٧,٨٦٥	نقدية وشبه نقدية
(٦٨٣,٨٧٧)	التزامات الإيجار
(٣,٢٩٦,٤٥٦)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٥٦٦,٤٥٠)	دائنون تجاريون
(٥,٤٥٤,١٧٥)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,١٤٢,٧٠٤)	مطلوبات عقود
(١,٨١٧,٧١٦)	مخصص زكاة وضريبة دخل
(٤,٢٩٨,٠٣٨)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة*
١١,٧٣٥,٣٨٤	صافي الموجودات المتعهد بها

* بعد الاستحواذ، قام المساهمون بالتنازل عن حقوقهم في مبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي مستحق القبض من الشركة مقابل تحويل حصص الشركة التابعة. إن التنازل يعد من ضمن صلاحية المساهم ويوافق عليه مساهموا الشركة. وعليه، يتم تسجيل التنازل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للشركة.

تعديل على الأرباح المبقاة

تم إثبات التعديلات على الأرباح المبقاة الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

ريال سعودي	
١١,٧٣٥,٣٨٤	صافي الموجودات القابلة للتمييز المتعهد بها
(١١,٧٣٥,٣٨٤)	عوض مقابل الاستحواذ
-	تعديل على الأرباح المبقاة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٥- توزيعات الأرباح

خلال السنة، قرر المساهمين توزيع أرباح قدرها ١٦,٦٥١,١٥٩ ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

٢٦- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على القوائم المالية

تأكد تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في العديد من المناطق الجغرافية في أوائل عام ٢٠٢٠، مما أدى إلى حالة عدم تأكد أساسية حول الاقتصاد الكلي، وتعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وخلال مارس ٢٠٢٠، اتخذت حكومة المملكة العربية السعودية العديد من المبادرات حتى ما بعد مارس ٢٠٢٠ لاحتواء انتشار الفيروس والتي اشتملت على فرض قيود على السفر والتجمعات وحظر التجول.

أخذت المجموعة بعين الاعتبار الآثار المحتملة لحالات عدم التأكد والتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية الخاصة بالمجموعة، والتي تعتبر أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها بتاريخ نهاية الفترة. ومع ذلك، لا تزال الأسواق تشهد تقلباً.

ومن المتوقع حالياً أن تؤدي الاضطرابات في مجموعة واسعة من الأنشطة الاقتصادية إلى إبطاء النمو الاقتصادي في العديد من البلدان، لا سيما في الأشهر القليلة المقبلة وسيحسن الوضع بعد ذلك. ومع ذلك، إذا استمر تفشي كوفيد-١٩ لفترة طويلة، فقد يكون له تأثير على أداء الأعمال في المستقبل وتقييمات الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة للمجموعة. وتستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب.

٢٧- الأحداث اللاحقة

لم تقع أية أحداث حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل إدارة المجموعة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٤هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها وتقرير مراجع الحسابات المستقل
تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
القوائم المالية المُوَحَّدة المُعَاد إصدارها وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الصفحات

جدول المحتويات

١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المُعَاد إصدارها
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة المُعَاد إصدارها
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة المُعَاد إصدارها
٦	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة المُعَاد إصدارها
٧ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة المُعَاد إصدارها

رقم السجل التجاري ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨١٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

eyksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مehنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
نوع البئر - البئر الحامض عنبر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



(٢/١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة الشركاء في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة (شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي المؤخدة المُعاد إصدارها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة المُعاد إصدارها وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة المُعاد إصدارها وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة المُعاد إصدارها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها المرفقة تُظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها مغا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

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

لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢٧) حول القوائم المالية المُعاد إصدارها الذي يوضح أسباب إعادة الإصدار. ويلغى تقرير مراجعتنا حول هذه القوائم المالية المُعاد إصدارها تقرير مراجعتنا المُصدر بتاريخ ٥ المُحرّم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م). ولم يُجر تعديل رأينا في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة مُعاد إصدارها خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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



(٢/٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة الشركاء في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت هذه القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في هذه القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في هذه القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملانة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة المُغاد إصدارها. وإثنا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الفلق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٧ رجب ١٤٤٦ هـ
١٧ يناير ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة المُعاد إصدارها
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١,٢٣٩,١٩٧	٢٤,٣٤٦,٤٢١	٤	ممتلكات ومعدات
٢٤٢,٦٠٢	٦٢٠,٧٠٩	٥	أصول غير ملموسة
٢,٦٨٧,٧٥٦	١,٩٤٠,٤٠٠	١٥	أصول حق الاستخدام
٣,٩٢٠,٣٣٠	٤,٢١٨,٣٩٧	١٤	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٨,٠٨٩,٨٨٥</u>	<u>٣١,١٢٥,٩٢٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,٩٩٦,٣٤٦	٥٩,٨٣٧,٨٣٢	٦	مخزون
٤٧,٥٠٢,٥٩٥	٦١,٠٩٥,٢٠٠	٧	حسابات تجارية مدينة
٩٩٣,٣٢٠	٦٥٣,٦٦٣	١١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٨,٦٧٤,٣٥٦	١٠,١٢١,٦٦١	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨	٩	نقد وما في حكمه
<u>١٤٩,٠٨٨,١٩٨</u>	<u>١٥٤,٣٠٢,٣٠٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٧٧,١٧٨,٠٨٣</u>	<u>١٨٥,٤٢٨,٢٣١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٤١,٧٦٦,٥٣٩	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٢٢	مساهمة إضافية في رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٤,٢٠٩,٣٤٦	٣٦,٤٢٦,٦٨٨		أرباح مبقاة
<u>٥٧,٢٧٥,٨٨٥</u>	<u>٧٩,٤٩٣,٢٢٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,١٩٨,٣١٦	١٦,١٨٥,٤٩١	١٠	التزامات منافع مُحددة لموظفين
١,٦٣٤,٤٠٦	١,٠٥٤,٢٢٢	١٥	التزامات عقود إيجار
<u>١٦,٨٣٢,٧٢٢</u>	<u>١٧,٢٣٩,٧١٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤١,٨٨٤,٥١٢	٤٦,٠٣٥,٩٠٦		حسابات تجارية دائنة
١٣,٨٥٨,٠٧٥	٦٠٩,٢١٧	١١	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨,٠٩٠,٧٩٠	١٤,٧٧٩,٦٧٧	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٢٨٦,٣٦٤	٢٥,٥٩٨,١٣٢	١٣	مطلوبات عقود
٧٧٨,٥٢٤	٥٨٠,١٨٤	١٥	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣,١٧١,٢١١	١,٠٩٢,١٧٥	١٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>١٠٣,٠٦٩,٤٧٦</u>	<u>٨٨,٦٩٥,٢٩١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١١٩,٩٠٢,١٩٨</u>	<u>١٠٥,٩٣٥,٠٠٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٧٧,١٧٨,٠٨٣</u>	<u>١٨٥,٤٢٨,٢٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة اتحاد جرونتفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاحات	
٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	١٦	إيرادات
(٢١٩,٤٤٥,٣٦٤)	(٢٠١,٠٠٥,٩١٨)	١٧	تكلفة إيرادات
٤٥,٣٤١,٢١٢	٥٥,٨٣٩,٣٤٣		إجمالي الربح
(١١,٧٩٢,٦٢١)	(١٩,٢١١,٥٤٤)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٣٤٣,٣٧٥)	(٧,٩٥٢,٥٤٢)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
١,٩٩٤,٦٧٥	(٩٨٤,٠٧٩)	٧	(مخصص) / عكس قيد مخصص خسائر انتمائية متوقعة متعلقة بحسابات تجارية مدينة
٣٠,١٩٩,٨٩١	٢٧,٦٩١,١٧٨		الربح التشغيلي
٤,٦٠١,٣١٦	٢,٧١١,٥٨٣	٢٠	دخل آخر
(٣٣٨,٩٤٢)	(٦٧٠,٨٨١)		تكلفة تمويل
٣٤,٤٦٢,٢٦٥	٢٩,٧٣١,٨٨٠		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٨٩٣,٧٤٤)	(١,٢٥٨,٨٩٢)	١٤	الزكاة
(٣,٠١٩,١٣٤)	(٣,٤٠٢,١١٢)	١٤	ضريبة الدخل
(٤٦١,٠١٧)	٢٩٠,٠٤٨	١٤	ضريبة مؤجلة دائنة / (مُحتملة)
٣٠,٠٨٨,٣٧٠	٢٥,٣٦٠,٩٢٤		ربح السنة
			(الخسارة) الدخل الشاملة الأخرى
			(الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى غير المقرر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
٥٠٣,٤٠٩	(٨٠,١٩٩)	١٠	(خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين
(٥٠,٣٤١)	٨,٠١٩	١٤	تأثير ضريبة مؤجلة على خسارة إعادة قياس التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين
٤٥٣,٠٦٨	(٧٢,١٨٠)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى
٣٠,٥٤١,٤٣٨	٢٥,٢٨٨,٧٤٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٣,٠٠٨,٨٤	٢,٥٣٦,٠٩	٢٨	ربحية السهم الأساس والمخفض (ربح السنة) العائد للشركاء في الشركة
			ربحية السهم الأساس والمخفض (إجمالي الدخل الشامل) العائد للشركاء في الشركة
٣٠,٥٤,١٤	٢,٥٢٨,٨٧		

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة المُعاد إصدارها
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢١م	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٣١,١٥٥	٦١,٩٠٧	٣١,٦٥٠,٢٢٢
ربح السنة	-	-	-	٣٠,٠٨٨,٣٧٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٤٥٣,٠٦٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣٠,٥٤١,٤٣٨
مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ١)	-	١١,٧٣٥,٣٨٤	-	١١,٧٣٥,٣٨٤
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)	-	-	-	(١٦,٦٥١,١٥٩)
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	٢٣٨,٠٩٣	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٧,٢٧٥,٨٨٥
ربح السنة	-	-	-	٢٥,٣٦٠,٩٢٤
خسارة شاملة أخرى	-	-	-	(٧٢,١٨٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٢٥,٢٨٨,٧٤٤
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)	-	-	-	(٣,٠٧١,٤٠٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٧٩,٤٩٣,٢٢٧
				٣٦,٤٢٦,٦٨٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المُعاد إصدارها

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاحات	
٣٤,٤٦٢,٢٦٥	٢٩,٧٣١,٨٨٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
			التدفقات النقدية:
٣,٢٦٣,٩٧٣	٣,٣٤٥,٢٨٤	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠٠٦,١٣٠	٢,٢٩٢,٦٧٨	١٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٩٩٤,٦٧٥)	٩٨٤,٠٧٩		(مخصص) / عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة متعلقة
		٧	بحسابات تجارية مدينة
٦٥٤,٦٨٥	٧٤٧,٣٥٦	١٥	استهلاك أصول حق استخدام
٣٢٥,٩٦٤	١٦٣,٢٩٣	٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١٤٢,٩٨٠	٢٥٠,٤٠٢	١٥	فائدة التزامات عقود إيجار
(٩٢,٢٧٨)	(١٣,٠٤٢)		أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٠٩,٨٨٢)	٧٥٠,٠٠٠	٦	مخصص / (عكس قيد مخصص) مخزون بطيء الحركة
٣٨,٥٥٩,١٦٢	٣٨,٢٥١,٩٣٠		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢,٤٣٦,٢٩٢)	(٧,٥٩١,٤٨٦)		مخزون
٣,٢٨٤,٩٧٤	(١٤,٥٧٦,٦٨٤)		حسابات تجارية مدينة
(٧٣٢,٢٩٧)	٣٣٩,٦٥٧		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(٦٣٤,٠٧٥)	(١,٤٤٧,٣٠٥)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٢,٨٩٤,٩٧٦)	٤,١٥١,٣٩٤		حسابات تجارية دائنة
(٥٩٣,٥٩٨)	(١٣,٢٤٨,٨٥٨)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٨١,٨٠٩)	(٣,٣١١,١١٣)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٦٨٠,٤١٢	٣١١,٧٦٨		مطلوبات عقود
٤٦,١٥١,٥٠١	٢,٨٧٩,٣٠٣		النقدية المُحققة من العمليات
(١,٨٣٥,٤٠٩)	(٦,٧٤٠,٠٤٠)	١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٣,٢٠٦,٦٩٤)	(١,٣٨٥,٧٠٢)	١٠	التزامات منافع مُحددة مدفوعة لموظفين
٤١,١٠٩,٣٩٨	(٥,٢٤٦,٤٣٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) المحققة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٢٤,٤٢٦)	(٦,٤٥٢,٥٠٨)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٧١,٢٩٠)	(٥٤١,٤٠٠)	٥	شراء أصول غير ملموسة
١٣٥,٨٦٤	١٣,٠٤٢		إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٤٥٩,٨٥٢)	(٦,٩٨٠,٨٦٦)		صافي النقدية المُستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٩١٥,١٣٢)	(١,٠٢٨,٩٢٦)		دفع التزامات عقود إيجار
(١٦,٦٥١,١٥٩)	(٣,٠٧١,٤٠٢)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(١٧,٥٦٦,٢٩١)	(٤,١٠٠,٣٢٨)		صافي النقدية المُستخدمة في الأنشطة التمويلية
			صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٠,٠٨٣,٢٥٥	(١٦,٣٢٧,٦٣٣)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,١١٠,٤٦١	٣٨,٩٢١,٥٨١		النقد وما في حكمه لمنشأة مستحوز عليها
٧٢٧,٨٦٥	-	١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨		
١١,٧٣٥,٣٨٤	-	١	معاملات غير نقدية:
			صافي أصول مُستحوز عليها في عملية تجميع أعمال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١ معلومات عن الشركة وأنشطتها

إن شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٨ المحرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م).

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

ويقع مكتب الشركة المسجل في:

ص. ب. ٣٥٨

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

تبدأ السنة المالية للشركة من شهر إبريل من كل عام وتنتهي في مارس من كل عام.

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

واستحوذت الشركة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة نظير عوض شراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. وتعتبر عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إن الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهم.

تشتمل هذه القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها على المركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وأدائها المالي (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

شركة التابعة	بلد التسجيل	حصة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي (انظر أعلاه)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها 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 المؤخدة المُعاد إصدارها على أساس التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، باستثناء ما هو موضح عنه ضمن إيضاح ٢,٣ خلاف ذلك في السياسات المحاسبية الواردة أدناه.

وتُعرض هذه القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. وقد قُرِبت المبالغ كافة إلى أقرب ريات سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها على الأصول الشركة وشركاتها التابعة ومطلوباتها ونتائجها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وللأسس المنتهية في ذلك التاريخ. والشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. ويتحقق السيطرة عندما تتعرض 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).
 - تعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
 - قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

وتُنزَج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها 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 والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

تُمثِّل الحصص غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُنزَج في قائمة الدخل المؤخدة المُعاد إصدارها وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي المؤخدة المُعاد إصدارها، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

التغيرات في حصة الملكية في شركات تابعة

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

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

الأصول غير الملموسة

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

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

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

البرامج الإلكترونية

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢، ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

١) أصول حق الاستخدام

تُعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. ويُقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تشمل على المبلغ الأولي لالتزام الإيجار المُعدّل لأي مدفوعات إيجار تُسدد في تاريخ البدء أو قبله، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبّدة وتقدير تكاليف تفكيك الأصل محل العقد وإزالته أو ترميم الأصل محل العقد أو الموقع المُقام عليه الأصل، ناقصاً أي حوافز إيجار.

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

٢) التزامات عقود الإيجار

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

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

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

شركة اتحاد جرونفاندر معدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

- ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- ٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. المواد الخام وقطع الغيار والمستهلكات
 - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدا حصة مناسبة من المصاريف البضاعة قيد التصنيع والبضاعة المخصصة للبيع
 - غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
 - تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها بضاعة بالطريق
 - ومنافعها إلى المجموعة.
- ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع. ويُجنب مخصص التقادم لأي مخزون متقادم.

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

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

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفأة 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. وتُقاس الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، بقيمتها العادلة. وتدرج تكاليف معاملات الأصول المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة، بما في ذلك تكاليف المعاملات المرتبطة ارتباطاً مباشراً بشراء الأصول المالي أو الالتزام المالي أو إصداره، تمثل مبلغ الاعتراف المبدئي.

القياس اللاحق

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

- أصول مالية مُدرجة بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر 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 المُدرجة بالتكلفة المُطفأة (أدوات الدين)

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

شركة اتحاد جرونتفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

التوقف عن الاعتراف

- يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي الموحدة المُعاد إصدارها) بصفة أساسية عند:
- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية 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"، وإما (أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) وإما أن المجموعة لم تحوّل أو تحتفظ فعليًا بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة (تتمة)

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

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

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

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

- احتمالية التخلف عن السداد: أرجحية التخلف عن السداد على مدى فترة زمنية معينة
- الخسارة بسبب التخلف عن السداد: وهي تمثّل تقدير الخسارة الناشئة عن التخلف في السداد، حيث تُحتسب بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المُستحقة وتلك التي يُتوقع أن يقبضها المقرض، بما في ذلك أي ضمانات. وعادة ما يُعبر عنها كنسبة من التعرّض لمخاطر التخلف عن السداد.
- التعرّض لمخاطر التخلف عن السداد: يمثّل ذلك تقديرًا لحالة التعرّض في تاريخ افتراضي في المستقبل، مع مراعاة التغيرات المتوقعة في حالة التعرّض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد رأس المال والفائدة والسحوبات المتوقعة على التسهيلات الملزم بها. وتعتبر المجموعة بأن هناك حالة تخلف عن السداد عندما (١) يكون من غير المرجّح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية كاملة إلى المجموعة دون أن ترجع الشركة عليه في اتخاذ الإجراءات مثل تسهيل الضمان (إن كان محتفظًا 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 جوهريّة.

المشطوب

يُشطَب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (شطبًا جزئيًا أو كليًا) إلى حد عدم وجود أي احتمال واقعي للاسترداد. وهذا هو الحال عمومًا عندما تُحدّد المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تحقق تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لشطبها.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

تتضمّن المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنّفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. ولم تُصنّف المجموعة أي التزام مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المُعاد إصدارها.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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. حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

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

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول 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 المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المُحمّلة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المُعاد إصدارها.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

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

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مُدرة 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 المُدرة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفروق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة المُعاد إصدارها.

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، يجب أن تُجَنَّب الشركة نسبة ١٠٪ من دخلها بعد حساب الزكاة والضريبة في كل سنة لتكوين احتياطي يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ) حيث ألغى الحد الأدنى من متطلبات الاحتياطي النظامي وأصبح لدى الشركة الأم خيار تكوين ذلك الاحتياطي.

توزيعات الأرباح

تُعرف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يُعد وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً لأحكام نظام الشركات، يُعتمد التوزيع عند اعتماده من الشركاء. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المُعاد إصدارها.

التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المنافع المحددة

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

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

ويُعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه، 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. ويُعترف بالمساهمات كمصروف منافع موظفين في الربح أو الخسارة عند استحقاقها.

تساهم المجموعة بجزء مُحدّد من راتب الموظفين في صندوق المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية؛ وهي وكالة تابعة للمملكة معنّية بالتأمين الاجتماعي للموظفين في المملكة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

العامّة

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

المعقود غير المجديّة

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

يمثل العقد غير المجدي عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالتزامات العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها وفقاً للعقد. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة لإنهاء العقد، وهي تكلفة الوفاء به وأي تعويضات أو غرامات تنشأ عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. وتشتمل تكلفة استيفاء عقد التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالعقد (أي التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد).

مخصصات الضمانات

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

الحسابات التجارية الدائنة

تمثل الحسابات التجارية الدائنة المبالغ المستحقة من المجموعة نظير البضائع أو الخدمات المشتراة من الموردين في سياق الأعمال العادية، وتعد التزامات بدفع نظير البضائع أو الخدمات المشتراة من الموردين في دورة التشغيل العادية. ويُعتَرَف بالحسابات التجارية الدائنة مبدئياً عندما تبرم المجموعة عقداً أو أمر شراء مع مورد لشراء بضائع أو خدمات، ويُقاس بمبلغ الفاتورة الأصلي عند استلام البضائع أو تقديم الخدمات. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس الحسابات التجارية الدائنة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالنظر إلى أن الحسابات التجارية الدائنة تُسدّد عادة خلال فترة قصيرة، فإن تكلفتها المُطفاة عادة ما تقارب قيمتها الاسمية.

الالتزامات المحتملة

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

عقود الضمان المالي

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

شركة اتحاد جرونتفلدر معدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعدّاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب المباشرة وغير المباشرة والزكاة

الزكاة

تُجنّب كل منشأة من منشآت المجموعة مخصص زكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويُحمّل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المُعدّاد إصدارها. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتُقدّر في الحسابات في السنة التي يُستكمل الربط خلالها.

ضريبة الدخل الحالية

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

الضريبة المؤجلة

تُجنّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية. ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروق المؤقتة القابلة للحسم والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة المرشحة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، وتُخفّض إلى الحد الذي لم يُعدّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح بالاستفادة من الأصل الضريبي المؤجل كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعترف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة مستقبلية تتيح استرداد الأصل الضريبي المؤجل. ويُعترف بالضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المُعدّاد إصدارها باستثناء إلى الحد الذي يتعلق بالبنود المُعترف 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، وتُسَدّد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمبيعات والمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تُنكبد 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 المُعدّاد إصدارها.

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

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

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤجدة المفاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تتمة) وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

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

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة بالعقد

الخطوة (٥): الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المنشأة التزام أداء.

(أ) بيع البضائع

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

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

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

(ب) تقديم الخدمات

تقدّم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنّف 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

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

شركة اتحاد جروونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعدّة إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تتمة)

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

- إنه يوفر خدمة هامة لدمج البضاعة أو الخدمات مع البضاعة أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد في مجموعة من البضاعة أو الخدمات التي تُمثّل واحدًا من المخرجات أو المخرجات المدمجة التي تعاقّد من أجلها العميل.
- تعمل واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات على تعديل واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات المتعهد بها في العقد بشكل كبير أو تُعدل هي بشكل كبير.
- البضائع أو الخدمات مترابطة إلى حد كبير أو مترابطة للغاية.

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

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

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

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

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

وليس لدى المجموعة حاليًا أي عقود فيها يُسيّد عمل الدفعات على مدى عدة سنوات بعد تحويل المجموعة البضائع والخدمات إلى العميل، وإذا نشأت مثل هذه الحالة مستقبلًا، سيُحدّد سعر المعاملة لهذه العقود بخضم مبلغ العوّض المتعهد به باستخدام مُعدل خصم مناسب.

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوّض نظير البضائع أو الخدمات المُحوّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة التزاماتها تجاه العميل قبل أن يدفع العميل عوضًا مقابلًا أو قبل استحقاق الدفع، يُعترف بأصل العقد مقابل العوّض المحقق المشروط.

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

الحسابات التجارية المدنية

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

شركة اتحاد جرونفلدر مسعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

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

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

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

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

ويُعتبر بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المُعاد إصدارها. وتحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. وتحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة.

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

التكلفة والمصاريف

تكلفة الإيرادات

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

المصاريف العمومية والإدارية / مصاريف البيع والتوزيع

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

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

الدخل الآخر

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

شركة اتحاد جرونتفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم
تُحسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمُشاركين في الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

التقارير القطاعية
يُفصح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس. وقد عُيّن مجلس إدارة المجموعة مديراً تنفيذياً للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

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

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

قياس القيم العادلة
تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب 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. وتُفّاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

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

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

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

كما تقارن المجموعة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغير. ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعدّة إصدارها (تتمّة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمّة)

٢,٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة
طبّقَت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تُطبّق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

العقود غير المجدية - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
يمثل العقد غير المجدي عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالتزامات العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها وفقاً للعقد.

وتنصّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد غير مجدٍ أو مكثداً خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسبَّغ ما لم يمكن تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

وطبّقَت المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تسوّف جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير.

وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة المُعدّة إصدارها للمجموعة.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من إطار المفاهيم الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م دون أي تغيير في المتطلبات.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكَبِّدَت كل منها على جِدّة. ويتطلّب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أن الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة نظراً لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والألات والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والألات والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة، بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقاً لأحكام التحول، لا تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تتّجها الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المصادرة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة نظرًا لأنها ليست منشأة تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى.

ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمنة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية:

يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدّل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

وفقًا لأحكام التحول، تُطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة نظرًا لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة نظرًا لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ التقرير.

٢,٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسبًا، عندما تصبح سارية المفعول.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبي جديد شامل يعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة وتأمينات غير الحياة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقًا لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجًا شاملًا لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكثيف مُحجّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المقاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) " عقود التأمين " (تتمة)
ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قُدِّم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية".

وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية. ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تنسجم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بموجب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات (٢) توفر إرشادات غير إلزامية في تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً. وتعيد المجموعة حالياً النظر في الإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية لضمان توافقها مع المتطلبات المُعدّلة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم. وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

الإصلاح الضريبي الدولي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

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

- استثناء مؤقتاً إلزامياً للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة للقواعد النموذجية للركيزة الثانية، و
 - متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.
- وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أولية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو قبله.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد 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.

ويعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تجرى بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). ويسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن ذلك.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

شركة اتحاد جر و نفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة الخاد إصدارها (تنمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٢,٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تنمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة (تنمة)
فضلاً عن ذلك، أدخل متطلب يلزم بالإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً. ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. وتُقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: "الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. وسُيُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

شركة اتحاد جرونتفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

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

فضلاً عن ذلك، فيما يلي المعياران الدوليان للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة الساريان على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويخضع المعياران لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

- المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" - يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" - وهو يمثل المعيار الموضوعي الأول الذي أصدر بما يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

إدارة رأس المال	إيضاح ٢٦
الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر	إيضاح ٢٣
إفصاحات تحليلات الحساسية	الإيضاحان ٢٣ و ١٠

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

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية المستقبلية بتاريخ التقرير التي قد تُشكل مخاطر جوهرياً بترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي المقايضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمّة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمّة)

استيفاء التزامات الأداء

يتعيّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المبرّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قيّمت المجموعة أنه بناءً على الاتفاقيات المبرّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود طويلة الأجل المبرّمة مع العملاء (إنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل)، لا تؤبّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادة ما يكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. علاوة على ذلك، تستوفى الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود على مدى فترة زمنية وليس عند نقطة زمنية معينة؛ إذ أن العميل يحصل على المنافع التي تقدّمها المجموعة ويستفيد منها في آن واحد. وبناءً على ذلك، تعترف الشركة بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

وفيما يتعلّق بالإيرادات من بيع البضائع وخدمات الصيانة، قيّمت المجموعة بناءً على ترتيبات التسليم المبرّمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، أن المجموعة تنشئ أصلاً مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة عادة حق نفاذ نظامياً في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة؛ تتمثل في تسليم البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تكلفة استكمال العقود

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وتطبّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسّطة 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، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ويُجرى في كل تاريخ تقرير تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

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

خطط المنافع المُحدّدة

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

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة عائد سندات / صكوك الحكومة السعودية. وتُحسب الزيادات المستقبلية في الرواتب بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والبيانات التاريخية.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

وتتحقق 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 المدوّرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه مُعدّل الخصم المُستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومُعدّل النمو المُستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

يُعدّل على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل 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 بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل عندما لا تجري المجموعة معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). وتقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

الضرائب

يُعتدّف بالأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الأصول. ويتطلب الحكم المحاسبي الهام المتخذ من الإدارة تحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، جنباً إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء الفعلي. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحتمل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

المخصصات

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

الأحكام المحاسبية

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

شركة اتحاد جروبيلز سعودي القابضة وشركاؤها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤقتة للعام إصدارها (تتمه)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٤ الممتلكات والمعدات

التكلفة:	المكانن	الأدوات	الأثاث والتركيبات	المعدات الأخرى	المكانن	السياري
الإجمالي	الاحتساب الأولي	الاحتساب الأولي	الاحتساب الأولي	الاحتساب الأولي	الاحتساب الأولي	الاحتساب الأولي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨,٥٧٣,٨٩٤	-	٤,٥٨١,٢٣١	٤,٥٨١,٢٣١	٣,٢٤٩,٨٠٨	٣,٢٤٩,٨٠٨	٣,٢٤٩,٨٠٨
١٤,٩٧٣,٨١٥	-	-	١,٤٥١,٨٠٠	٨٩٢,٨١٣	٢,٣٦١,٥٢٢	٢,٣٦١,٥٢٢
٣,٥٢٤,٤٢٦	٢,٣٢٢,٣٠٤	٤,٣١٧,١٦١	٤,٣١٧,١٦١	٤,٣١٧,١٦١	٤,٣١٧,١٦١	٤,٣١٧,١٦١
(٩٧٦,٦٨٥)	(٨,٧٥٠)	(٩١٧,٩٣٥)	(٩١٧,٩٣٥)	(٩١٧,٩٣٥)	(٩١٧,٩٣٥)	(٩١٧,٩٣٥)
٩٦,٠٩٥,٤٥٠	٢,٣٢٢,٣٠٤	٤,٩٧٥,١٥٧	٥,٥٥٨,٢١٣	٢,٠٧٢,٠٠٣	٣,٨١٢,٤٧٤,٤١٢	٣,٨١٢,٤٧٤,٤١٢
٦,٤٥٢,٥٠٨	٤,٨٤١,٢٩٥	١٦٦,٨٥٢	١٦٦,٨٥٢	١٥٢,١٦٥	٤٣٥,٣١٦	٥١٤,٣٩٤
(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	-
(٤,٣٩٧,٠٢٤)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(١٢٤,٩٣٧)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(٦٤٤,٥٢٥)
-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-
٩٨,٠٠٣,٥٣٤	٥,٩١٣,٥٩٩	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٥٩٧,٤١٣	٢,٠٩٩,٢٣٦	٣,٨٠٠,٦٢٨,٨١٨	٣,٧٦٩,٢٩١,٨٨٢
٦١,٨٠٧,٦٤١	-	٣,٨٢١,١٥٨	٤,٤٧٩,٣٧٩	٢,٣٥١,٢٥٥	٣,١٥٦,٣٢٠	١,٨٥٣,٣٧٨
١,٠٧٧,٧٣٨	-	-	١,٣٩٣,٣٧٩	٨٩١,٥٠٠	٢,٣٦١,٨٢٤	٥,٥٩٨,٩٥٢
٢,٢٢٢,٩٧٣	-	٢,٨٥٢,٤٤١	٧٧,٠١٢	٥٦٤,٣٠١	١,٣٦١,٨٢٤	٨٩٩,٥١٤
(٩٣٢,٩٩٩)	-	(٧,٨٣٩)	(٩٢٥,٢٦٠)	-	-	-
٧٤,٨٥١,٢٥٣	-	٤,١٠٢,٥١٠	٥,٠٢٤,٥١٠	٣,٨٠٧,٥٦١	٣,٤٩٦,١٩٥	٢٥٠,٣٧,٨٩٤
٢,٣٤٥,٢٨٤	-	٣,٢٩٣,٢٠٤	١,٦١٠,١٢٢	٧٧,٢٦٠	١,١٢٣,٣٣٢	١,٠٦٤,٥٠٢
(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	(١,٨٦٩,٩١٠)	-
(٤,٣٩٧,٠٢٤)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(١٢٤,٩٣٧)	-	(٦٤٤,٥٢٥)
٧٣,٧٧٧,١١٣	-	٢,٨٠١,٥٩٣	٥,٠٩٨,٧٨٨	١,٨٧٣,٥٦١	٣,٤٩٦,١٩٥	٢٥٠,٣٧,٨٩٤
٢٤,٣٤٦,٤٢١	٥,٩١٣,٥٩٩	٦٦٩,١٤٥	٤٩٨,١٣١	٢٥٠,١٧٥	٣,٨٤٧,٤٤٦	١٢,٢٩١,٢١١
٢١,٢٣٩,١٩٧	٢,٣٢٢,٣٠٤	٨٧١,٥٩٧	٥٢٣,١٥٣	١٥٠,٧٧٠	٣,٢٨٥,٤٦٢	١٢,٢٩١,٢١١

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخذة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وُزِعَ الاستهلاك المُحمَّل عن السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاحات
٢,٧١٠,٤٨٢	٢,٦٠١,٨٥٨	١٧ تكلفة إيرادات
٥٠١,١٢١	٦١٤,٨٩٤	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
٥٢,٣٧٠	١٢٨,٥٣٢	١٩ مصاريف بيع وتوزيع
٣,٢٦٣,٩٧٣	٣,٣٤٥,٢٨٤	

٥ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	البرامج الإلكترونية التكلفة:
١,٢٥١,١٦٠	١,٧٢٢,٢٤٩	الرصيد في بداية السنة
٣٩٩,٧٩٩	-	متعلق باستحواذ على أعمال
٧١,٢٩٠	٥٤١,٤٠٠	إضافات
١,٧٢٢,٢٤٩	٢,٢٦٣,٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة
٧٩٣,٧١٢	١,٤٧٩,٦٤٧	الإطفاء المتراكم:
٣٥٩,٩٧١	-	الرصيد في بداية السنة
٣٢٥,٩٦٤	١٦٣,٢٩٣	متعلق باستحواذ على أعمال
١,٤٧٩,٦٤٧	١,٦٤٢,٩٤٠	مُحمَّل للسنة
٢٤٢,٦٠٢	٦٢٠,٧٠٩	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٦ المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	بضاعة مخصصة للبيع
١٨,٢٨٢,٦٢٠	٢٣,٤٣٧,٦٦٠	مواد خام
٢٣,٠٣٣,٨٢٤	٢٧,٨٨٠,٥١٥	قُطع غيار ومستهلكات
١٨,٤٤٦,٥٢٦	١٣,٣٩٤,٨١٤	بضاعة قيد التصنيع
٤,١٧٥,٦٥٦	٦,٤٥٠,١٥٨	بضاعة بالطريق
-	٦,٧٧١	
٦٣,٩٣٨,٦٢٦	٧١,١٦٩,٩١٨	
(١٠,٩٤٢,٢٨٠)	(١١,٣٣٢,٠٨٦)	ناقصاً: مخصص بنود بطينة الحركة
٥٢,٩٩٦,٣٤٦	٥٩,٨٣٧,٨٣٢	

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة
١١,٢٨٠,١٤٥	١٠,٩٤٢,٢٨٠	استحواذ من خلال عملية تجميع أعمال
١,٨٥٣,٣٤٨	-	مُحمَّل (معكوس قيده) خلال السنة
(٢٠٩,٨٨٢)	٧٥٠,٠٠٠	مشطوب خلال السنة
(١,٩٨١,٣٣١)	(٣٦٠,١٩٤)	في نهاية السنة
١٠,٩٤٢,٢٨٠	١١,٣٣٢,٠٨٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٧ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي
٥٤,٣٢٢,٥٠٦	٦٨,٨٩٧,٠٩٠
(٦,٨١٩,٩١١)	(٧,٨٠١,٨٩٠)
٤٧,٥٠٢,٥٩٥	٦١,٠٩٥,٢٠٠
٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٦,٤٧٩,٠٨٤	٦,٨١٩,٩١١
٢,٤٣٦,١٦٠	-
(١,٩٩٤,٦٧٥)	٩٨٤,٠٧٩
(١٠٠,٦٥٨)	(٢,١٠٠)
٦,٨١٩,٩١١	٧,٨٠١,٨٩٠

حسابات تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في بداية السنة
استحواذ من خلال عملية تجميع أعمال
مخصص محتل (معكوس قيده) 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.

يُتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن تُسترد بالكامل الحسابات التجارية المدينة غير منخفضة القيمة. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثم فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات.

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

٨ المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٣,٢٥٧,٥٧٢	٢,٨٩٠,٦٢١
٢,٠٤٦,٣٠٣	٢,٧٦٦,٨٦٨
٩٨٢,٠٧٥	١,٩٨٧,٦٠٠
١,٧٣٢,٠٤٤	١,٧٢٤,٤٧١
٦٥٥,٣١٢	٧٤٩,٨٩٢
١,٠٥٠	٢,٢٠٩
٨,٦٧٤,٣٥٦	١٠,١٢١,٦٦١

دفعات مُقدّمة إلى موردين
تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
تأمينات نقدية لدى بنك
دفعات مقدمة للموظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى

٩ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٢٨,٧٠٦,٤٤٧	٢٢,٤٠٨,٩٦٤
٢١٥,١٣٤	١٨٤,٩٨٤
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨

نقدية لدى البنوك
نقدية بالصندوق
ودائع قصيرة الأجل

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٩ النقد وما في حكمه (تتمة)

نسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م			
في ١ أبريل ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٢,٤١٢,٩٣٠	(١,٠٢٨,٩٢٦)	٢٥٠,٤٠٢	١,٦٣٤,٤٠٦
-	(٣,٠٧١,٤٠٢)	٣,٠٧١,٤٠٢	-
٢,٤١٢,٩٣٠	(٤,١٠٠,٣٢٨)	٣,٣٢١,٨٠٤	١,٦٣٤,٤٠٦
التزامات عقود إيجار			
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع			
إجمالي الأنشطة التمويلية			
٣١ مارس ٢٠٢٢ م			
في ١ أبريل ٢٠٢١ م ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٢,٠٨٨,٤٨٨	(٩١٥,١٣٢)	١,٢٣٩,٥٧٤	٢,٤١٢,٩٣٠
-	(١٦,٦٥١,١٥٩)	١٦,٦٥١,١٥٩	-
٢,٠٨٨,٤٨٨	(١٧,٥٦٦,٢٩١)	١٧,٨٩٠,٧٣٣	٢,٤١٢,٩٣٠
التزامات عقود إيجار			
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع			
إجمالي الأنشطة التمويلية			

١٠ التزامات المنافع المُحددة للموظفين

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

١٠.١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحددة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٣,٦٠٥,٨٣٣	١٥,١٩٨,٣١٦	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٢٩٦,٤٥٦	-	استحواذ من خلال عملية تجميع أعمال
		المصاريف المحققة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
		الموحدة للسنة:
٣٠١,٣٥٩	٤٧٨,٦٨٠	تكلفة فائدة
١,٧٠٤,٧٧١	١,٨١٣,٩٩٨	تكلفة خدمات حالية
		تغيرات اكتوارية ناشئة عن:
(٥٤٧,٦٥١)	١٧٥,٩٨٥	افتراضات مالية
٤٤,٢٤٢	(٩٥,٧٨٦)	افتراضات قائمة على الخبرة
(٣,٢٠٦,٦٩٤)	(١,٣٨٥,٧٠٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٥,١٩٨,٣١٦	١٦,١٨٥,٤٩١	الرصيد في نهاية السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١٠ التزامات المنافع المُحددة للموظفين (تتمة)

١٠.١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحددة (تتمة)

(أ) تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢,٣٠٪ إلى	٣,٩٠٪ إلى	معدل الخصم
٢,٣٠٪	٤,١١٪	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
٢,٠٠٪	٣,٠٠٪	معدلات دوران الموظفين
١٥٪	١٥٪	معدلات الوفيات
A1949-52	A1949-52	افتراض التقاعد
٦٠	٦٠	

فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراضات الهامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم:
(٦٣٨,٦٨٢)	(٦٧١,٧٦٣)	زيادة بنسبة ١٪
٧٠٤,٥٨٥	٧٤٠,١٨٤	نقص بنسبة ١٪
		الزيادات المستقبلية في الرواتب
٧٠٧,٠٣٢	٦٧٩,٧٨٧	زيادة بنسبة ١٪
(٦٥٢,٧٣٢)	(٦٢٨,٤٤٥)	نقص بنسبة ١٪

خُذ تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزامات المنافع المُحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسة نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المنافع المُحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المُحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٠٤,١٨١	٤,٠٢٧,١٩٥	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية
١٠,٨٤١,١٢٧	٩,٦٥٢,٨٧٥	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٦,٣٩٢,٢٠٢	٢٠,٧٣٢,٤٩٨	أكثر من ٥ سنوات
٣١,٠٣٧,٥١٠	٣٤,٤١٢,٥٦٨	

يتراوح متوسط فترة التزام خطة المنافع المُحددة كما في نهاية التقرير ما بين ٤,٣ سنوات إلى ٤,٩ سنوات (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٤,٥ سنوات).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمه)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	شركة تابعة زميلة	مبيعات	-	٣٦,٢٩١,٢٦٠
		مشتريات	-	١,١٥٢,٢٥٣
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	شركة تابعة زميلة	مبيعات	٢,٨٨٦,٣١٠	٤,٧٧٣,١٦٠
		مشتريات	٥١٨,٨٥٠	(٤١٧,١٩٨)
		مصاريف مدفوعة بالنيابة	٢٣٠,٥٠٦	٤٣١,٩٢١
كبار موظفي الإدارة		رواتب ومنافع أخرى	٦,٩١٩,٠٩٢	٦,٢٧٤,٦٥٨
		منافع نهاية خدمة	٢٢٤,١١٦	٤٥٧,٣٥٧

تكدّبت الشركة بعض المصاريف نيابة عن الشركاء، كما تكدّبت الشركاء بعض المصاريف نيابة عن الشركة، وأعادوا تحميلها بالتكلفة.

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

المبالغ المُستحقّة من جهة ذات علاقة المُدرّجة ضمن الأصول المتداولة:

السعدي للتبريد وتكييف الهواء	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
	٦٥٣,٦٦٣	٩٩٣,٣٢٠

المبالغ المُستحقّة إلى جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن المطلوبات المتداولة:

جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي شركة ذرة عصمت السعدي القابضة	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
	٣٨٤,٢٦٣	٧,٩٦٩,١٤٠
	٢٢٤,٩٥٤	٥,٨٨٨,٩٣٥
	٦٠٩,٢١٧	١٣,٨٥٨,٠٧٥

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل إدارة المجموعة. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، ولا تحمل الأرصدة القائمة فائدة. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣م، لم تسجّل المجموعة خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٢م: بالمثل). ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٢ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,١١٨,١٠٦	٧,١٥٠,٨٣٥	مستحقات موظفين
٢,٧٢٨,٩٦٧	٢,٤٩١,٢٧٨	عمولة مبيعات مُستحقة الدفع
١,٠٢٨,٦٢٤	٢,٠٥٣,٦٤٧	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢٠٥,٧٢٩	١,٤٧٨,٤٢٠	مخصص ضمانات
٢,٤٦١,٨٣١	١,٣٢٣,٢١٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٤٣٢,٣٧٦	١٢٠,٤٥٧	حسابات دائنة نظير بضاعة مستلمة غير مفوترة
٦٢,٢٦٠	٦٢,٢٦٠	مصرف فائدة مستحق على التزام عقد إيجار
٥٢,٨٩٧	٩٩,٥٦٨	أخرى
١٨,٠٩٠,٧٩٠	١٤,٧٧٩,٦٧٧	

١٣ مطلوبات العقود

٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤,١٢٠,٠١٥	٧,٥٤٣,٧٧٤	دفعات مقدّمة من عملاء
١١,١٦٦,٣٤٩	١٨,٠٥٤,٣٥٨	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٢٥,٢٨٦,٣٦٤	٢٥,٥٩٨,١٣٢	تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٥,٩٤٩,١٢٩	٥٠,٧٩٥,٤٨١	مستخلصات مقبوضة ومستحقة القبض حتى تاريخه
(٢٤,٧٨٢,٧٨٠)	(٣٢,٧٤١,١٢٣)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة لتاريخه
١١,١٦٦,٣٤٩	١٨,٠٥٤,٣٥٨	

١٤ الزكاة وضريبة الدخل

١٤.١ موقف رباط الزكاة وضريبة الدخل

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة: قُدمت الشركة إقراراتها الضريبية/الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). بيد أن الربوط لم تُصدر بعد.

مصنع الشركة السعودية لإنتاج عُرف التبريد: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى ومنضمّة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٧ م، وسُدّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولا تزال الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٣ م قيد الانتظار.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٥ م، وسُدّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولم تُصدر الهيئة الربوط عن السنوات المتبقية.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخذة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٤,١ موقف ربح الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

١٤,٢ الزكاة

المُحْمَلُّ للسنة

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
١,٢٤٠,٨٧٥	٨٤٥,١٩٦
١٨,٠١٧	٤٨,٥٤٨
١,٢٥٨,٨٩٢	٨٩٣,٧٤٤

مخصص السنة
تعديل عائد لسنوات سابقة
مُحمَّل للسنة

١٤,٣ ضريبة الدخل

المُحْمَلُّ للسنة

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
٣,٣٩٧,٨٨١	٣,٠٤٥,٩٧٥
٤,٢٣١	(٢٦,٨٤١)
٣,٤٠٢,١١٢	٣,٠١٩,١٣٤

مخصص السنة
تعديل عائد لسنوات سابقة
مُحمَّل للسنة

تُغْرَضُ تسوية المصروف الضريبي والربح المحاسبي على النحو التالي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٣٤,٤٦٢,٢٦٥
٣,٥٠٨,٥٧٧	٣,٥٨٩,٩٣٧
٩٨٤,٠٧٩	-
٧٥٠,٠٠٠	-
٢,٢٩٢,٦٧٨	٢,٠٠٦,١٣٠
٥٣٣,٧٧٦	٤٣٨,٣٩٧
١,٨١٩,٠٠٩	١,٠١٠,٨٦٠
(٣,٨٨٤,٢٥٩)	(٣,٥٢٤,٢٧١)
(٣٦٠,١٩٤)	(٢,١٩١,٢١٣)
(١,٣٨٥,٧٠٢)	(٣,٢٠٦,٦٩٤)
-	(٢,٠٩٥,٣٣٣)
(١١,٠٣٢)	(٣٠,٣٢٥)
٣٣,٩٧٨,٨١٢	٣٠,٤٥٩,٧٥٣
١٦,٩٨٩,٤٠٦	١٥,٢٢٩,٨٧٧
٣,٣٩٧,٨٨١	٣,٠٤٥,٩٧٥

الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديل على:
مضافاً:

استهلاك محاسبي
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
مخصص مخزون بطيء الحركة
التزامات منافع محددة للموظفين
مخصص ضمانات
أخرى

ناقصاً:

استهلاك ضريبي
شطب مخزون / عكس قيد مخصص مخزون
دفع التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
شطب حسابات تجارية مدينة / عكس قيد مخصص
أخرى

ربح مُعَدَّل لاحتساب الضريبة

ربح مُعَدَّل متعلق بحصة الملكية الأجنبية لاحتساب الضريبة (٥٠٪)
ضريبة دخل مُحمَّلة على السنة بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٢ م: ٢٠٪)

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخذة المغاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٤,٢ الضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٣,٦٠٤,٠٤١	٣,٩٢٠,٣٣٠
٨٢٧,٦٤٧	-
(٤٦١,٠١٧)	٢٩٠,٠٤٨
(٥٠,٣٤١)	٨,٠١٩
٣,٩٢٠,٣٣٠	٤,٢١٨,٣٩٧

في بداية السنة
استحواذ من خلال عملية تجميع أعمال
عكس قيد مخصص / (مخصص محمل) في الربح أو الخسارة
عكس قيد مخصص / (مخصص محمل) في الدخل الشامل الآخر
في نهاية السنة

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

(أ) أصول حق الاستخدام

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

الأراضي
والمباني
ريال سعودي

٤,٠٨٣,٨٧٠
٤٤٥,٣٥٧
٩٢٨,٧٦٦
٥,٤٥٧,٩٩٣
٥,٤٥٧,٩٩٣

١,٧٨٥,٤٦٤
٣٣٠,٠٨٨
٦٥٤,٦٨٥
٢,٧٧٠,٢٣٧
٧٤٧,٣٥٧
٣,٥١٧,٥٩٤

١,٩٤٠,٤٠٠
٢,٦٨٧,٧٥٦

التكلفة:

كما في ١ إبريل ٢٠٢١م
إضافات خلال السنة
استحواذ من خلال عملية تجميع أعمال
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

الاستهلاك المتراكم:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م
استحواذ من خلال عملية تجميع أعمال
مصرف استهلاك
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
مصرف استهلاك
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

وُزِع الاستهلاك المحمل على النحو التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٦٤٣,٠٨٦	٧٣٦,١٤٥
٦,٦٨٣	٥,٦٠٦
٤,٩١٦	٥,٦٠٦
٦٥٤,٦٨٥	٧٤٧,٣٥٧

تكلفة إيرادات (إيضاح ١٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,٠٨٨,٤٨٨	٢,٤١٢,٩٣٠	كما في ١ إبريل
٦٨٣,٨٧٧	-	متعلق باستحواذ على أعمال
٤١٢,٧١٧	-	إضافات خلال السنة
١٤٢,٩٨٠	٢٥٠,٤٠٢	تراكم فائدة
(٩١٥,١٣٢)	(١,٠٢٨,٩٢٦)	مدفوعات خلال السنة
٢,٤١٢,٩٣٠	١,٦٣٤,٤٠٦	الرصيد في ٣١ مارس

أدرجت التزامات عقود الإيجار في المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٧٧٨,٥٢٤	٥٨٠,١٨٤	متداولة
١,٦٣٤,٤٠٦	١,٠٥٤,٢٢٢	غير متداولة
٢,٤١٢,٩٣٠	١,٦٣٤,٤٠٦	

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما على النحو التالي:

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار	القائدة	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية:	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٠,١٨٤	٧٤,١٨٧	٦٥٤,٣٧١	أقل من سنة واحدة
٤٥٢,١٩١	١٨٠,٢٩٧	٦٣٢,٤٨٨	ما بين سنة واحدة وخمس سنوات
٦٠٢,٠٣١	٢٧٨,٧٦١	٨٨٠,٧٩٢	أكثر من خمس سنوات
١,٦٣٤,٤٠٦	٥٣٣,٢٤٥	٢,١٦٧,٦٥١	
٣١ مارس ٢٠٢٢م			
القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار	القائدة	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية:	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٨,٥٢٤	١١٥,٤٣٣	٨٩٣,٩٥٧	أقل من سنة واحدة
٨٢٨,٥٧١	٢٣٧,٦٨٨	١,٠٦٦,٢٥٩	ما بين سنة واحدة وخمس سنوات
٨٠٥,٨٣٥	٢١٣,٢١٩	١,٠١٩,٠٥٤	أكثر من خمس سنوات
٢,٤١٢,٩٣٠	٥٦٦,٣٤٠	٢,٩٧٩,٢٧٠	

(ج) المبالغ المُعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦٥٤,٦٨٥	٧٤٧,٣٥٧	مصرف استهلاك أصول حق استخدام
١٤٢,٩٨٠	٢٥٠,٤٠٢	مصرف فائدة مستحق على التزامات عقود إيجار
٤٠٦,٧٠٣	٣٧٠,٤٩٥	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
١,٢٠٤,٣٦٨	١,٣٦٨,٢٥٤	

(د) المبالغ المُعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار ١,٠٢٨,٩٢٦ ريالاً سعودياً (٢٠٢٢م: ٩١٥,١٣٢ ريالاً سعودياً).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	نوع البضاعة أو الخدمات
١٩٨,٣٤٦,١١٦	١٥٩,٧٥٨,١٤٣	مبيعات هياكل تبريد/غير تبريد مع وحدات التبريد
٣٨,٤٦٧,٧٧١	٦٠,٥٧١,١٣١	تركيب وتشغيل مخازن تبريد
٢٧,٩٦٧,٦٨٩	٣٦,٥١٥,٩٨٧	صيانة وإصلاحات
٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	إجمالي الإيرادات
٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٢٢٦,٣١٣,٨٠٥	١٩٦,٢٧٤,١٣٠	إيرادات مُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة
٣٨,٤٦٧,٧٧١	٦٠,٥٧١,١٣١	إيرادات معترف بها على مدى فترة زمنية
٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	
٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء
٢٢٣,٦١٧,١٥٦	٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	عملاء خارجيون
٤١,١٦٤,٤٢٠	٢,٨٨٦,٣١٠	جهات ذات علاقة
٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	
٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	الأسواق الجغرافية
٢٥١,٨٧٣,١٣٧	٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	المملكة العربية السعودية
١٢,٩٠٨,٤٣٩	٢,٨٨٦,٣١٠	خارج المملكة العربية السعودية
٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	
٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	أرصدة العقود
٤٧,٥٠٢,٥٩٥	٦١,٠٩٥,٢٠٠	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ٧)
٢٥,٢٨٦,٣٦٤	٢٥,٥٩٨,١٣٢	مطلوبات عقود (إيضاح ١٣)

تمثل مطلوبات العقود فواتير تزيد عن قيمة العمل المنجز لمشاريع التخزين البارد الجارية والدفعات المقدمة من العملاء فيما يتعلق ببيع البضائع.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المفاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة)	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٨٥,٨٧,٣٢٧	١٦٣,٤٧٠,٣٩٨	مواد خام ومواد مستهلكة وتغير في بضائع تامة الصنع وغيرها
٢٤,٨٦١,٥٧٩	٢٦,٣٢٨,٥٩٦	تكاليف موظفين
٢,٧١٠,٤٨٢	٢,٦٠١,٨٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٣١٨,١٦٢	٢,٢٣٣,٩٠٥	إصلاحات وصيانة
١,٨٤٢,٥٤٠	١,٧٨٢,٦٢٩	منافع خدمية
٦٤٣,٠٨٦	٧٣٦,١٤٥	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٥)
٤٩١,٣٣٥	٥٨٧,٨٨٧	إيجار
٤٣٨,٣٩٧	٣٤٧,٢٨١	مصروف ضمان
٢٦,٥٩٣	٢٥,١٨٨	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
(٢٠٩,٨٨٢)	٧٥٠,٠٠٠	مخصص محتمل / (عكس قيد مخصص) مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٦)
١,٤٤٧,٧٤٥	٢,١٤٢,٠٣١	أخرى
٢١٩,٤٤٠,٣٦٤	٢٠١,٠٠٥,٩١٨	

١٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٨,٢٨٩,٠٢٧	١٣,٤٣٧,٢٥١	تكاليف موظفين
١,٠٠٩,٨٩٩	١,٨٠١,٩٦٢	منافع خدمية
٣٦٧,٨٣٠	١,٧٤٩,٠١٨	أتعاب قانونية ومهنية واستشارية
٥٠١,١٢١	٦١٤,٨٩٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١٢٩,٨٠٧	٢٥١,٧٤٨	إصلاحات وصيانة
٢٨٥,٦٣٦	١٣٥,٨١٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧,١٠٤	٩,٩٣٦	مصاريف بنكية
٢٢,٣٩٤	٥,٧٩٦	إيجار
٦,٦٨٣	٥,٦٠٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٥)
١,١٧٣,١٢٠	١,١٩٩,٥١٧	أخرى
١١,٧٩٢,٦٢١	١٩,٢١١,٥٤٤	

١٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣,٠٩١,٨٩٠	٤,٦٩٢,٦٣٤	تكاليف موظفين
١,٩٥٩,٣٢٧	٢,٣٢٦,٤٢٠	عمولة مبيعات
٦٥,٣٩٩	٥٥٢,٠٦٨	إعلانات وترويج
٥٢,٣٧٠	١٢٨,٥٣٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
١١٣,٧٠٨	٧٩,١١٦	منافع خدمية
١٩,٥٦٢	١١,٦٦٧	إيجار
٤,٩١٦	٥,٦٠٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٥)
١٣,٧٣٥	٢,٢٨٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٢,٤٦٨	١٥٤,٢١٠	أخرى
٥,٣٤٣,٣٧٥	٧,٩٥٢,٥٤٢	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعدّة لإصدارها (تتمه)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٠ الدخل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٣٧,٧٢١	٩٦٩,٤١٦
-	٤٩٦,٣٩٣
٢,٩٢٣,٥٦٢	٤٧٢,٤٦٤
٣٨٣,٩٥٠	٣٢٩,١٦١
٩٢,٢٧٧	١٣,٠٤٢
٥٦٣,٨٠٦	٤٣١,١٠٧
٤,٦٠١,٣١٦	٢,٧١١,٥٨٣

أرباح بيع خردة
مبالغ مستردة من صندوق تنمية الموارد البشرية
عكس قيد مخصص التزام لم يعد مطلوباً
ربح تحويل معاملات مالية
أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
إيرادات متنوعة أخرى

٢١ رأس المال

يتكوّن رأس المال المُصرّح به والمُصدّر بالكامل من ١٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي، على النحو التالي:

اسم المالك	عدد الحصص	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي	٥,٠٠٠	%٥٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	٥,٠٠٠	%٥٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
	١٠,٠٠٠	%١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

قرّر الشركاء في الشركة، بعد نهاية الفترة زيادة رأس مال الشركة من مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال استخدام مبلغ قدره ٣٤,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة و ٦٤,٢ مليون ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأسمال الشركة. واستُكملّت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن لاحقاً.

٢٢ المساهمة الإضافية في رأس المال

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

واستحوذت الشركة الأم بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة نظير عرض شراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. وتُعتبر عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة الشركاء ذاتهم.

وبعد الاستحواذ، تنازل المساهمون عن حقهم في المطالبة بأصل المبلغ وتنازلوا عن حقهم في تحميل أي فائدة على المبلغ الأصلي. وكانت التنازلات من صلاحية المساهمين، واعتمدها مساهمو الشركة. وعليه، اعترف بالتنازلات مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين.

٢٣ إدارة المخاطر

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

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

وتشرف 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.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تكملة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢٣ إدارة المخاطر (تكملة)

وتُوضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر وللمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. ويجزى مراجعة دورية لسياسات وأنظمة إدارة المخاطر بغرض التفاعل مع التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة.

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

- نقد وما في حكمه
- حسابات تجارية مدينة
- مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

النقد وما في حكمه

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

الحسابات التجارية المدينة

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

ويُجرى 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.

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

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

يوضح الجدول التالي معلومات بشأن التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة للعملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	معدل الخسارة الائتمانية %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٣٢%	٣١,٥٦٣,٧٢١	(١,٢٢,٢٥١)	٣١,٤٦١,٤٧٠
٩٠-٩٠ يوماً	٠,٩٢%	١٩,٢٢٣,١٥٢	(١٧٦,٠٥٢)	١٩,٠٤٧,١٠٠
٩٠-١٨٠ يوماً	٢,٨٩%	٦,٥٩٢,١٢٠	(١٩٠,٧٦٩)	٦,٤٠١,٣٥١
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٨,٤٢%	٣,٨٤٧,٨٥٦	(٣٢٣,٩٨٨)	٣,٥٢٣,٨٦٨
٢٧٠-٣٦٠ يوماً	٢٦,٧٢%	٣٨,١٠٠	(١٠,١٨٣)	٢٧,٩١٧
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٩١,٧٠%	٧,٦٣٢,١٤١	(٦,٩٩٨,١٤٧)	٦٣٣,٩٩٤
		٦٨,٨٩٧,٠٩٠	(٧,٨٠١,٨٩٠)	٦١,٠٩٥,٢٠٠

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	معدل الخسارة الائتمانية %	إجمالي القيمة النقدية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٢٤ %	٣٦,٧٩١,٧٦٨	(٨٨,٥٠٤)	٣٦,٧٠٣,٢٦٤
٩٠-١٠٠ يومًا	٠,٦٣ %	٧,٥٣٤,٤٥٥	(٤٧,١٣١)	٧,٤٨٧,٣٢٤
٩٠-١٨٠ يومًا	٣,١٦ %	٢,٠٢٠,٧٤٧	(٦٣,٨٦١)	١,٩٥٦,٨٨٦
١٨٠-٢٧٠ يومًا	٦,٦١ %	٢٩,١٥٤	(١,٩٢٦)	٢٧,٢٢٨
٢٧٠-٣٦٠ يومًا	١٤,٥٣ %	٢٧٩,٧٢١	(٤٠,٦٣٨)	٢٣٩,٠٨٣
أكثر من ٣٦٠ يومًا	٨٥,٨٠ %	٧,٦٦٦,٦٦١	(٦,٥٧٧,٨٥١)	١,٠٨٨,٨١٠
		٥٤,٣٢٢,٥٠٦	(٦,٨١٩,٩١١)	٤٧,٥٠٢,٥٩٥

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة

تُجرى نسبة كبيرة من مبيعات المجموعة إلى عملاء خارجيين، وتُجرى معاملات إيرادات معينة مع جهات ذات علاقة. وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة، ويراجع مجلس إدارة المجموعة الأرصدة القائمة بانتظام بهدف تقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف 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

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفوائد على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. وفي ظل غياب أي أصول أو مطلوبات تحمل فائدة جوهرية، تعتقد الإدارة أن مخاطر أسعار الفائدة التي تتعرض لها المجموعة ليست جوهرية.

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 تقوم الإيرادات أو المصاريف بعمله أجنبية بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة). وتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للجنيه الاسترليني واليورو.

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

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

العملات الأجنبية	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
دولار أمريكي	(٢٨,٩٠٨,٩٧٧)	(٢٠,٥٩٤,٩٣٣)
يورو	١٥٦,٩٤٩	(٥١٩,٥٩٠)

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السوق (تتمة)

تحليل الحساسية:

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

العملات الأجنبية	٢٠٢٣ م		٢٠٢٢ م	
	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪
دولار أمريكي	(٢٨٩,٠٩٠)	٢٨٩,٠٩٠	(٢٠٥,٩٤٩)	٢٠٥,٩٤٩
يورو	١٥,٦٩٥	(١٥,٦٩٥)	(٥,١٩٦)	٥,١٩٦

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

ولتجنب زيادة تركيز المخاطر، تشمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك.

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة (دون التزامات عقود الإيجار) بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية. ولا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية؛ حيث إنَّ تأثير الخصم غير جوهري. وللاطلاع على تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٥.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر شهر إلى سنة ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي
٤٦,٠٣٥,٩٠٦	٢,١١٢,٦٢٩	٤٣,٩٢٣,٢٧٧
١١,٩٧٨,٠٤٥	١٠,٧١٦,٩٠٤	١,٢٦١,١٤١
٦٠٩,٢١٧	٣٨٥,٤٩٠	٢٢٣,٧٢٧
٥٨,٦٢٣,١٦٨	١٣,٢١٥,٠٢٣	٤٥,٤٠٨,١٤٥

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر شهر إلى سنة ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي
٤١,٨٨٤,٥١٢	٩٨٩,١٦٧	٤٠,٨٩٥,٣٤٥
١٤,٤٢٣,٢٣٠	٧,٦٥٢,١٥٣	٦,٧٧١,٠٧٧
١٣,٨٥٨,٠٧٥	٤,٢٥٠,٥٥٤	٩,٦٠٧,٥٢١
٧٠,١٦٥,٨١٧	١٢,٨٩١,٨٧٤	٥٧,٢٧٣,٩٤٣

شركة اتحاد جرونتفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

الأصول والمطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
الأصول المالية		
الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة		
٤٧,٥٠٢,٥٩٥	٦١,٠٩٥,٢٠٠	٧
٩٩٣,٣٢٠	٦٥٣,٦٦٣	١١
٣٨,٩٢١,٥٨١	٢٢,٥٩٣,٩٤٨	٩
٨٧,٤١٧,٤٩٦	٨٤,٣٤٢,٨١١	
المطلوبات المالية		
حسابات تجارية دائنة		
٤١,٨٨٤,٥١٢	٤٦,٠٣٥,٩٠٦	١١
١٣,٨٥٨,٠٧٥	٦٠٩,٢١٧	١٢
١٤,٤٢٣,٢٣٠	١١,٩٧٨,٠٤٥	١٥
٢,٤١٢,٩٣٠	١,٦٣٤,٤٠٦	
٧٢,٥٧٨,٧٤٧	٦٠,٢٥٧,٥٧٤	

٢٥ توزيعات الأرباح

قرّر الشركاء خلال السنة توزيع أرباح بواقع ٦١٤,٢٨ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٣,٠٧١,٤٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م). قرّر الشركاء في الشركة توزيع أرباح نقدية بواقع ٥٠٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٣٣٠,٢ ريال سعودي للسهم بإجمالي ١,٦٥١,١٥٩ ريالاً سعودياً). وسُددت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٦ إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجرى 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 ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م. وفيما يلي نسبة دين المجموعة إلى نسبة رأس مالها المُعدّل في نهاية سنة التقرير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٩٠٢,١٩٨	١٠٥,٩٣٥,٠٠٤	إجمالي المطلوبات
(٣٨,٩٢١,٥٨١)	(٢٢,٥٩٣,٩٤٨)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٨٠,٩٨٠,٦١٧	٨٣,٣٤١,٠٥٦	صافي الدين
٥٧,٢٧٥,٨٨٥	٧٩,٤٩٣,٢٢٧	إجمالي حقوق الملكية
١,٤١	١,٠٥	نسبة صافي الدين إلى رأس المال كما في ٣١ مارس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢٧ تعديلات القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

أُعِيدَ إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م لتحل محل القوائم المالية الموحدة التي اعتمدها مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ المحرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م). والتعديلات التي أجريت في هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها ليس لها أي تأثير على حقوق الملكية أو قائمة المركز المالي كما في ١ إبريل ٢٠٢١ م، ولذلك، لم تُعرض قائمة المركز المالي كما في ١ إبريل ٢٠٢١ م. وتتعلق التعديلات التالية المُدرجة في القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها بالسنة المنتهية في ١ مارس ٢٠٢٣ م، وفيما يلي المعلومات المالية المقارنة المعروضة للسنة المنتهية وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المُعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (تأثير التعديلات):

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)		(قبل إعادة الإصدار)	
٢٦٤,٧٨١,٥٧٦	٣٧,٥٤٤,٩٢٢	٢٢٧,٢٣٦,٦٥٤	إيرادات (أ)
٢١٩,٤٤٠,٣٦٤	٣٧,٥٤٤,٩٢٢	١٨١,٨٩٥,٤٤٢	تكلفة إيرادات (أ)
٤٥,٣٤١,٢١٢	-	٤٥,٣٤١,٢١٢	إجمالي الربح
٣٠,١٩٩,٨٩١	-	٣٠,١٩٩,٨٩١	ربح تشغيلي
٣٤,٤٦٢,٢٦٥	-	٣٤,٤٦٢,٢٦٥	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٣٠,٠٨٨,٣٧٠	-	٣٠,٠٨٨,٣٧٠	صافي ربح السنة
٣٠,٥٤١,٤٣٨	-	٣٠,٥٤١,٤٣٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

قائمة المركز المالي الموحدة المُعاد إصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (تأثير التعديلات)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	التعديل	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)		(قبل إعادة الإصدار)	
٦١,٠٩٥,٢٠٠	٦,٨٧٦,١٨٣	٥٤,٢١٩,٠١٧	حسابات تجارية مدينة (ب)
(٢٥,٥٩٨,١٣٢)	(٦,٨٧٦,١٨٣)	(١٨,٧٢١,٩٤٩)	مطلوبات عقود (ب)

قائمة المركز المالي الموحدة المُعاد إصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (تأثير التعديلات)

٣١ مارس ٢٠٢٢ م	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)		(قبل إعادة الإصدار)	
٤٧,٥٠٢,٥٩٥	٣,٢٩٦,٤٧٩	٤٤,٢٠٦,١١٦	حسابات تجارية مدينة (ب)
(٢٥,٢٨٦,٣٦٤)	(٣,٢٩٦,٤٧٩)	(٢١,٩٨٩,٨٨٥)	مطلوبات عقود (ب)

(أ) كما هو مبين في إيضاح ١، استحوذت الشركة على حصة مسيطرة بنسبة ١٠٠٪ في شركة تابعة (شركة اتحاد جرونفلدر سعدي) اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م. ومع ذلك، وفي حين حُذفت المبيعات الداخلية بين الشركتين التابعتين للشركة، حُذفت معاملات المبيعات الداخلية لكامل السنة بالخطأ بدلاً من تاريخ الاستحواذ. ونشأ عن تأثير هذا الحذف الخاطئ إدراج الإيرادات وتكلفة الإيرادات بالنقص بواقع ٣٧,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. وقد صُحِّح ذلك باستبعاد معاملات البيع قبل الاستحواذ في عمليات الحذف.

(ب) أُجريت مقاصة رصيد الحسابات المدينة فيما يتعلق بالفواتير المقدمة للعملاء والفواتير الزائدة عن قيمة الأعمال المنقذة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م في القوائم المالية الموحدة للشركة. ونتيجة لذلك، أُدرجت قيمة الحسابات التجارية المدينة ومطلوبات العقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بالنقص بواقع ٣,٢ مليون ريال سعودي و ٦,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقد صُحِّح ذلك بتعديل الحسابات التجارية المدينة ومطلوبات العقود بنفس المبلغ.

(ج) تحسينات عامة لتحسين جودة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٢٨ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة ربح السنة العائد للشركاء في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ذلك على النحو التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٠,٠٨٨,٣٧٠	٢٥,٣٦٠,٩٢٤	ربح السنة العائد للشركاء في الشركة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال السنة
٣,٠٠٨,٨٤	٢,٥٣٦,٠٩	ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة للشركاء في الشركة

٢٩ 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 ومراقب 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، خُصِّصَت 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.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م، على التوالي:

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

بيع البضائع ريال سعودي	أنشطة العقود ريال سعودي	أنشطة الخدمات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٥٩,٧٥٨,١٤٣	٦٠,٥٧١,١٣١	٣٦,٥١٥,٩٨٧	٢٥٦,٨٤٥,٢٦١
١٣,٥٠٩,٢١٨	٦,٢٩٠,٠٣٤	٩,٩٣٢,٦٢٨	٢٩,٧٣١,٨٨٠

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

بيع البضائع ريال سعودي	أنشطة العقود ريال سعودي	أنشطة الخدمات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٩٨,٣٤٦,١١٦	٣٨,٤٦٧,٧٧١	٢٧,٩٦٧,٦٨٩	٢٦٤,٧٨١,٥٧٦
٢٤,٧٥٦,٤٢٨	٨٢٩,٨٢١	٨,٨٧٦,٠١٦	٣٤,٤٦٢,٢٦٥

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

٣٠ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، وباستثناء الأمور المفصّل عنها أدناه، لم تنشأ أحداث لاحقة هائلة منذ السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها.

- قرّر الشركاء في الشركة تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة إلى شركة مساهمة مغلقة، وبدأت الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن.
- تبدأ الشركة عملية الطرح العام الأولي لأسهمها في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول).
- ويقرّر الشركاء في الشركة تحويل ثلاث قطع من الأراضي المملوكة بقيمة عادلة تبلغ ١٧ مليون ريال سعودي إلى الشركة دون مقابل.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٣٠ الأحداث اللاحقة (تتمة)

- تستحوذ الشركة على حصة ١٠٠٪ في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء ذ.م.م؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مملكة البحرين مملوكة لنفس الشركاء في الشركة، بصافي القيمة الدفترية. فضلاً عن ذلك، يقرر الشركاء عدم دفع أي مقابل إلى الشركاء فيما يتعلق بصافي القيمة الدفترية بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي الخاصة بالشركة الجديدة المستحوذ عليها.
- ويقرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ١ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي.

٣١ اعتماد القوائم المالية القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٥م).

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

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أديب - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥ - الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز للرئيسي - الرياض



(١ - ٣)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة، شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.



(٢ - ٣)

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في هذه القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.



(٣ - ٣)

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة،
بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٢)

الخبر: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦هـ
٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

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

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

يقع المقر المسجل للشركة في:

ص.ب ٣٥٨

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

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

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

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

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس الإعداد

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

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

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

٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على تملك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

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

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

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

عدد السنوات

٢٠ - ١٠

٨

٤

٤

١٠ - ٤

٥

مبنى

مكائن ثقيلة ومعدات

ادوات ومعدات أخرى

أجهزة حاسب آلي

أثاث وتركيبات

سيارات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية، والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي.

الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البرامج

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

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

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار حتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل المعني للمجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر ممارسة المجموعة لخيار الشراء. وفي هذه الحالة، ستخفض قيمة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يحدد على نفس الأساس الذي تحدد على أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار.

(٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدنية ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

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

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

البضاعة

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

مواد خام وقطع غيار ومواد مستهلكة	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
أعمال قيد التنفيذ وبضاعة تامة الصنع	- تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة بناءً على مستوى النشاط العادي
بضائع في الطريق	- تكلفة المواد المباشرة التي يتم شحنها والتي تم نقل المخاطر والمكافآت الخاصة بها إلى المجموعة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر. يتم تحديد معدلات الخسائر المتوقعة على أساس بيانات السداد المتعلقة بالذمم المدينة في كل فترة تقرير وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تم تكديدها خلال الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تباع فيه البضائع وتقدم فيه الخدمات) باعتباره العامل الأكثر أهمية، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

تمثل المدخلات الأساسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

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

الشطب

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

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل.

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

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

يتم فحص الشهرة سنوياً أو أكثر لمعرفة مدى الانخفاض في القيمة حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة السنوي في تاريخ كل تقرير.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده مدره للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

الاحتياطي النظامي

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

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

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح إلى حملة الأسهم كمتطلبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. ووفقاً لأحكام نظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

برنامج المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة وفقاً لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية. لا يتم تمويل برنامج المنافع المحددة. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كـ "تكاليف موظفين"، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

برنامج الاشتراكات المحددة

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

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

المخصصات

عام

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

العقود المتوقعة خسارتها

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

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات (تتمة)

مخصصات الضمان

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

الدائنون التجاريون

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

الالتزامات المحتملة

إن المطلوبات المحتملة هي عبارة عن التزامات محتملة قد تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة أو عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة لم يتم إثباتها لأنه من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد لسداد الالتزام. في حالة عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به، حينها لا تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المحتملة ولكنها تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

عقود الضمانات المالية

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام في البداية بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى إصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمان المالي بالقيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أداة الدين والدفعات التي ستكون مطلوبة دون الضمان، أو المبلغ المقدّر الذي سيكون من المفترض دفعه إلى طرف ثالث لقاء الالتزام المتعهد.

الضرائب والزكاة المباشرة وغير المباشرة

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية من قبل منشآت المجموعة المعنية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تُستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

ضريبة الدخل الحالية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب والزكاة المباشرة وغير المباشرة (تتمة)

ضريبة الاستقطاع
تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لما يتطلبه نظام ضريبة الدخل السعودي، ويتم تسويتها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحق القبض من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بتجميع وبيع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد ووحدات التبريد وتقديم خدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة أيضاً بإنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل. تستخدم المجموعة طريقة مكونة من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقد مع العملاء، للاعتراف بالإيرادات، كما هو موضح أدناه:

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

(أ) بيع البضائع

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

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

تقدم المجموعة أحكام ضمان عادية للإصلاحات والخدمات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى سنتين على منتجاتها المحددة، بما يتماشى مع ممارسات القطاع. يتم الاعتراف بالمسؤولية عن مطالبات الضمان المحتملة في وقت بيع المنتج. لا تقدم المجموعة أي ضمانات ممتدة أو عقود صيانة لعمالها.

(ب) تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعمالها. يمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمات آخرين ولا تقوم بتخصيص أو تعديل المعدات بشكل كبير. تعترف المجموعة بالإيرادات من هذه الخدمات في نقطة محددة من الزمن، وعادة عند اكتمال الخدمة أو تسليم المعدات.

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت المقطوع لبناء غرف التخزين الباردة غير القابلة للتحريك، تقيس المجموعة التقدم وتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكاملة، استناداً إلى التكلفة الفعلية للعمل المنجز في نهاية فترة التقرير كنسبة مئوية من إجمالي تكاليف العقد عند الانتهاء بمجرد إمكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق. عندما لا يمكن تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات العقد فقط إلى الحد الذي يتم فيه تكبد التكاليف التي من المتوقع استردادها. يتم تلبية الخدمات المقدمة بموجب العقد بمرور الوقت وليس في نقطة محددة من الزمن حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة وللمجموعة حقوق قابلة للتنفيذ لتلقي المقابل.

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

- أنه يوفر خدمة مهمة تتمثل في دمج البضائع أو الخدمات مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد في مجموعة من البضائع أو الخدمات التي تمثل الناتج أو المخرجات المجمع التي تعاقدها عليها العميل.
- أن تعدل أو تخصص واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات بشكل كبير، أو يتم تعديلها أو تخصيصها بشكل كبير بواسطة واحدة أو أكثر من البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها في العقد.
- أن تكون البضائع أو الخدمات مرتبطة بشكل كبير أو مترابطة بشكل كبير.

تتم المحاسبة عن تعديلات العقود، أي أوامر التغيير، كجزء من العقود القائمة، مع التعديل الاستدراكي المتراكم على الإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقدير الإدارة للعوامل التالية:

- زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضاعة أو خدمات متعهد بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، و
- زيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمجموعة لبضاعة أو خدمات إضافية متعهد بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعني.

يتم تقييم/إعادة تقييم المقابل المتغير (على سبيل المثال، أوامر التغيير) باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، حسب الاقتضاء، في كل تاريخ تقرير حيث يُعتبر من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. عند إجراء التقييم، تنظر المجموعة في احتمالية إجراء مثل هذه التسوية بالإشارة إلى العقد واتصالات العملاء وأشكال أخرى من الأدلة الوثائقية.

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تتمة)

يتم هيكلية المدفوعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل عقود بسعر ثابت في المقام الأول لأسباب أخرى غير توفير التمويل للمجموعة، (على سبيل المثال، تكاليف المشتريات)، ولا توفر للعملاء بديلاً للدفع المتأخر. بالإضافة إلى ذلك، فإن الفترة الزمنية بين قيام العميل بسداد المبالغ التي يحق للمجموعة الحصول على دفعها دون قيد أو شرط ونقل المجموعة للسلع والخدمات إلى العميل تكون قصيرة نسبياً بشكل عام. لذلك، توصلت المجموعة إلى عدم وجود عنصر تمويلي كبير ضمن مثل هذه العقود.

حالياً، لا توجد لدى المجموعة أي عقود حيث تكون المدفوعات من قبل العميل على مدى عدة سنوات بعد أن تقوم المجموعة بنقل السلع والخدمات إلى العميل؛ وإذا نشأت مثل هذه الحالات في المستقبل، فسيتم تحديد سعر المعاملة لمثل هذه العقود عن طريق خصم مبلغ المقابل المتعهد به باستخدام معدل خصم مناسب.

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

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

المدينون التجاريون

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

مطلوبات العقود

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

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

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير.

تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات التكلفة المتكبدة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة الإيرادات التي تقوم بها المجموعة، وتتضمن بشكل أساسي العمالة المباشرة والمواد المباشرة والتكلفة المخصصة التي تتعلق بشكل مباشر ببيع السلع أو أنشطة العقد والتكلفة التي يتم تحميلها صراحةً على العميل بموجب العقد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فقط لأن المنشأة دخلت في العقد المعني ويتم الاعتراف بها على أساس الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية/ مصاريف البيع والتوزيع

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالبايعين وقسم المبيعات والإعلان والترويج وما إلى ذلك. يتم الاعتراف بجميع المصاريف التشغيلية الأخرى التي لا تتعلق بشكل مباشر بالعقد المنفذ أو السلع المباعة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. كما تشمل هذه المصاريف توزيع المصاريف العامة، التي لا تعزى بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع، حيثما كان ذلك ضرورياً، على العوامل التي تحددها الإدارة ويتم تطبيقها على أساس ثابت.

الدخل الآخر

تعترف المجموعة بالدخل الآخر عندما يكون من المحتمل أن تتدفق فوائد اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس هذه الفوائد بشكل موثوق. يتم قياس الدخل الآخر بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم الاعتراف به على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيات. يتم الاعتراف بالدخل الآخر العرضي لنموذج أعمال المجموعة كدخل عند اكتسابه أو استحقاقه.

ربح السهم

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

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

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

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

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. يُذكر ذلك أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

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

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

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

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

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

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

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

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

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

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٢-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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

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

٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

الوفاء بواجبات الأداء

يتعين على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. وقد قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على الاتفاقيات المبرمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة، حيث يتم إبرام العقود للقيام بعقود طويلة الأجل مع العملاء (لإنشاء غرف تخزين باردة غير قابلة للتحريك)، فإن المجموعة لا تنشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادةً ما يكون لها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وعلاوة على ذلك، يتم تلبية الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود بمرور الوقت وليس في نقطة زمنية محددة حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت.

بالنسبة للإيرادات من بيع البضائع وخدمات الصيانة، قامت المجموعة بتقويم بناءً على ترتيبات التسليم المبرمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، وتقوم المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات في نقطة زمنية معينة، أي عند تسليم البضائع أو الخدمات للعميل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تكلفة استكمال العقود

تقوم المجموعة بتقدير تكلفة إتمام المشاريع لتحديد التكلفة المتعلقة بالإيرادات التي يتم إثباتها. وتتضمن هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف القوى العاملة، والمواد والقطع، والمصاريف غير المباشرة الأخرى، وأوامر التغيير، وتكلفة تلبية الالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. إن أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة لإتمام المشروع قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

برامج المنافع المحددة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العملة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل عندما لا تقوم المجموعة بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بإجراء تقدير لمعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العملة السائدة في السوق) عند توفرها وتتطلب إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

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

٣ - التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الضرائب

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها البيعية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة ودرجة التقادم والتلف المادي والتغير في الطلب وأسعار السلع.

المخصصات

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

الأحكام

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

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

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

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

٤- الممتلكات والمعدات	أرض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مكائن ثقيلة ومعدات ريال سعودي	أدوات ومعدات أخرى ريال سعودي	اثاث وزراريات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	أعمال قيد التنفيذ* ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة									
في ١ أبريل ٢٠٢٢	-	٣٧,٨٧٩,٢١٣	٣٨,٢٤٧,٤١٢	٧,٠٧٢,٠٠٣	٥,٠٤١,١٤٨	٥,٥٥٨,٢١٣	٤,٩٧٥,١٥٧	٢,٣٢٢,٣٠٤	٩٦,٠٩٥,٤٥٠
إضافات	-	٥١٤,٣٩٤	٤٣٥,٣١٦	١٥٦,١٦٥	٢١٥,٨٨٦	١٢٦,٦٠٠	١٦٦,٨٥٢	٤,٨٤١,٢٩٥	٦,٤٥٢,٥٠٨
استبعاد	-	-	-	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)
مبالغ مشطوبة	-	(٦٩٤,٥٢٥)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(١٢٤,٩٣٧)	(٣٦,٣٨٦)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(٤,٣٩٧,٠٢٤)
تحويل	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٣٧,٦٩٩,٠٨٢	٣٨,٠٦٣,٨١٨	٧,٠٩٩,٢٣٦	٥,٢٢٠,٦٤٨	٥,٥٩٧,٤١٣	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٩١٣,٥٩٩	٩٨,٠٦٣,٥٣٤
إضافات	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٢٧,٩١٧	٨٧٧,٢٢٢	٢٣٦,٣١٣	٤٢٢,٤٣٣	٢٤٥,٠٠٠	٢٣٧,٠١٠	١,٦٩٣,١٤٠	١٦,٨١٢,٠٣٥
مبالغ مشطوبة	-	(٤٥٠,٠٠٠)	(٧,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠١)	-	-	(٢,٢٢٥,٧٦٥)
تحويل	-	٢,٣٤٩,٠٦٣	٢,٧٨٦,٨٩٥	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	-	(٦,٦٠٠,٢٣٤)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٢	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٢٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	٣,٧٠٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٨,٨٠٤
الاستهلاك المتراكم									
في ١ أبريل ٢٠٢٢	-	٢٥,٠٣٧,٨٩٤	٢٤,٩٦١,٩٥٠	١,٩٢١,٢٣٣	٣,٨٠٧,٠٥٦	٥,٠٢٤,٥٦٠	٤,١٠٣,٥٦٠	-	٧٤,٨٥٦,٢٥٣
محمل السنة	-	١,٠٦٤,٥٠٢	١,١٢٣,٣٢٢	٧٧,٢٦٠	٥٤٩,٢٦٤	١٦١,٦٢٢	٣٢٩,٣٠٤	-	٣,٣٤٥,٢٨٤
استبعاد	-	-	-	-	-	(٨٧,٤٠٠)	-	-	(٨٧,٤٠٠)
مبالغ مشطوبة	-	(٦٩٤,٥٢٥)	(١,٨٦٩,٩١٠)	(١٢٤,٩٣٧)	(٣٦,٣٨٦)	-	(١,٦٧١,٢٧١)	-	(٤,٣٩٧,٠٢٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٢٥,٤٠٧,٨٧١	٢٤,٣١٥,٣٧٢	١,٨٧٢,٥٦١	٤,٣١٩,٩٣٤	٥,٠٩٨,٧٨٣	٢,٨٠١,٥٩٢	-	٧٢,٧١٧,١١٣
محمل السنة	-	١,٠٥٣,٥٢٥	٨٩٥,٦١٥	٨٩,١٤٤	٣٨٥,٩٤٤	١٨٨,٨٠٠	٣٢٨,٦١٩	-	٢,٩٤١,٦٤٧
مبالغ مشطوبة	-	(٤٥٠,٠٠٠)	(٧,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٥٠,٧٦٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٢,١٣٦,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٢١٢	-	٧٣,٤٣٣,٩٩٦
صافي القيمة المتبقية									
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٢,٦٧٣,٠٠٠	١٤,٠١٤,٦٦٦	١٤,١٥٩,٩٤٨	٣٧٢,٨٤٤	٢,٤٠١,٤٧٩	٥٥٤,٨٣٠	٥٧٧,٥٣٦	١,٠٠٦,٥٠٥	٣٨,٢١٦,٨٠٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	١٢,٢٩١,٢١١	١٢,٨٤٧,٤٤٦	٢٥٠,٦١٥	٩٠٠,٧١٤	٤٩٨,٦٣١	٦٦٩,١٤٥	٥,٩١٣,٥٩٩	٢٤,٣٤٦,٤٢١

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

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

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

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

٥- الموجودات غير الملموسة

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

٦- البضاعة

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

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

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

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

٧- المدينون التجاريون

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

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

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

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

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

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

٨- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

٩- النقدية وشبه النقدية

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

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

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

٩- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

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

التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
إجمالي الأنشطة التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٣

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

التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
إجمالي الأنشطة التمويلية

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

١٠-١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

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

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

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

أ. تحليل الحساسية

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

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

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

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

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزامات المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

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

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

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

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

١١ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

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

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

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

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

المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة والمعرضة ضمن الموجودات المتداولة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي
٦٥٣,٦٦٣	٩٠٦,١٤٢

السعدي للتبريد وتكييف الهواء

المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة والمعرضة ضمن المطلوبات المتداولة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي
٣٨٤,٢٦٣	٣٤١,٩١١
٢٢٤,٩٥٤	١١٩,٩٩٣
٦٠٩,٢١٧	٤٦١,٩٠٤

جي كي جرونفلدر انترناشيونال آيه جي
شركة ذرة عصمت السعدي القابضة

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

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

١٢ - المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

١٣ - مطلوبات العقود

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

تتكون المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

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

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

١-١٤ وضع الربوط الزكوية وضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٤-١ وضع الربوط الزكوية وضريبة الدخل (تتمة)

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

٢-١٤ الزكاة

المحمل للسنة

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

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

مخصص للسنة
تسوية متعلقة بسنوات سابقة
مخصص محمل للسنة

٣-١٤ ضريبة الدخل

مخصص محمل للسنة

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

مخصص للسنة
تسوية متعلقة بسنوات سابقة
مخصص محمل للسنة

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٧٣١,٨٨٠	٥١,٧٢٠,١٧١
٣,٥٠٨,٥٧٧	٣,١٦٥,٣٣١
٩٨٤,٠٧٩	١,٧٢٢,٠٥٨
٧٥٠,٠٠٠	-
٢,٢٩٢,٦٧٨	٢,٦٤١,١٧٨
٥٣٣,٧٧٦	٦٠٢,٤٩٤
١,٨١٩,٠٠٩	٢,٥٤٩,١٧٦
(٣,٨٨٤,٢٥٩)	(٤,٧٣٦,٢٩٠)
(٣٦٠,١٩٤)	(٣١٥,٥٩١)
(١,٣٨٥,٧٠٢)	(١,٩٠٨,١٧٠)
-	(٩٠,٦١٩)
(١١,٠٣٢)	-
٣٣,٩٧٨,٨١٢	٥٥,٣٤٩,٧٩٢
١٦,٩٨٩,٤٠٦	٢٧,٦٧٤,٨٩٦
٣,٣٩٧,٨٨١	٥,٥٣٤,٩٧٩

ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لـ:

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

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

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

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

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

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣,١٧١,٢١١	٢,٣٦٦,٨٤٠	٨٠٤,٣٧١	١,٠٩٢,١٧٥	٩٦,٠٢٢	٩٩٦,١٥٣	في بداية السنة
٤,٦٦١,٠٠٤	٣,٤٠٢,١١٢	١,٢٥٨,٨٩٢	٧,٠٧٣,٩٥١	٥,٥٣٠,٤٦٧	١,٥٤٣,٤٨٤	مخصص محمل للسنة
(٢,١٤٩,٦٨٥)	(٢,١٤٩,٦٨٥)	-	(١,٥٨١,٦٧٢)	(١,٥٨١,٦٧٢)	-	ضريبة دخل مدفوعة مقدمًا
(٤,٥٩٠,٣٥٥)	(٣,٥٢٣,٢٤٥)	(١,٠٦٧,١١٠)	(٢,٤٩٧,١٩٨)	(١,٢٨٤,٤٧٣)	(١,٢١٢,٧٢٥)	مدفوعات خلال السنة
١,٠٩٢,١٧٥	٩٦,٠٢٢	٩٩٦,١٥٣	٤,٠٨٧,٢٥٦	٢,٧٦٠,٣٤٤	١,٣٢٦,٩١٢	في نهاية السنة

١٤-٦ الضريبة المؤجلة

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

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

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

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٢٤ - ٢٠٢٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

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

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار الأراضي، والمباني ومرافق سكن الموظفين. وتستمر عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح بين ٥ إلى ٢٠ سنة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

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

أراضي ومباني ريال سعودي	التكلفة
٥,٤٥٧,٩٩٤	كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣
٢٧٢,٩١٢	تعديلات خلال السنة
٥,٧٣٠,٩٠٦	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢,٧٧٠,٢٣٧	الاستهلاك المتراكم
٧٤٧,٣٥٧	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣,٥١٧,٥٩٤	محمل الاستهلاك
٨٧٨,٥٩٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤,٣٩٦,١٩٣	محمل الاستهلاك
١,٣٣٤,٧١٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١,٩٤٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية
	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تم توزيع قسط الاستهلاك على النحو التالي:

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

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

١٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب. التزامات عقود الإيجار

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

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

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

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٣١ مارس ٢٠٢٣

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

ج. المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة

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

د. المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

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

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

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

١٦ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٧٥٨,١٤٣	٢٣٩,٤٥١,٦٤٥	نوع البضاعة أو الخدمات
٦٠,٥٧١,١٣١	٦٩,٥١٣,٢٩٣	مبيعات أجهزة التبريد / وغير التبريد المزودة بوحدة تبريد
٣٦,٥١٥,٩٨٧	٤٠,١٨٢,٣١٢	تركيب وتشغيل مخازن التبريد
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	صيانة وإصلاحات
		إجمالي الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٢٧٤,١٣٠	٢٧٩,٦٣٣,٩٥٧	توقيت إثبات الإيرادات
٦٠,٥٧١,١٣١	٦٩,٥١٣,٢٩٣	إيرادات تم إثباتها على مدى نقطة من الزمن
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	إيرادات تم إثباتها على مدى الزمن
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	٣٤٥,٣٧٣,٩١٧	الاعتراف بإيرادات العميل
٢,٨٨٦,٣١٠	٣,٧٧٣,٣٣٣	عملاء خارجيين
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	جهات ذات علاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣,٩٥٨,٩٥١	٣٤٥,٠٨٠,٩٧٨	الأسواق الجغرافية
٢,٨٨٦,٣١٠	٤,٠٦٦,٢٧٢	المملكة العربية السعودية
٢٥٦,٨٤٥,٢٦١	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	خارج المملكة العربية السعودية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٠٩٥,٢٠٠	١٠٥,٦١٩,٩٥٥	أرصدة العقود
٢٥,٥٩٨,١٣٢	٥٥,١٤٨,٨٥١	مدينون تجاريون (إيضاح ٧)
		مطلوبات عقود (إيضاح ١٣)

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

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

١٧- تكلفة الإيرادات

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

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

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

١٩- مصاريف البيع والتوزيع

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠ - الإيرادات الأخرى

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

٢١ - تكلفة التمويل

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

٢٢ - رأس المال

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

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

٢٣ - المساهمة الإضافية في رأس المال

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٣ - المساهمة الإضافية في رأس المال (تتمة)

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

٢٤ - إدارة المخاطر

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

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

وتقوم الإدارة بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بشكل منتظم للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

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

النقدية وشبه النقدية

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

المدينون التجاريون

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

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

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

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

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

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

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

المستحق من جهات ذات علاقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

ب) مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة). تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للجنه الاسترليني واليورو.

إن خطر التقلب في سعر الدولار الأمريكي منخفض، حيث إن تاريخيا لا يتقلب الدولار الأمريكي بشكل كبير مقابل الريال السعودي. تتم مراقبة مخاطر العملات على مستوى المجموعة. وبما أن مبالغ المعاملات والأرصدة المستحقة المتعلقة باليورو والجنه الاسترليني منخفضة للغاية، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر عملة كبيرة فيما يتعلق بالأرصدة والمعاملات بهذه العملات.

في نهاية الفترة، تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التالية:

العملات الأجنبية

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

تحليل الحساسية:

إن أي زيادة أو نقصان محتمل في قيمة الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي واليورو في ٣١ مارس قد يؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه.

العملات الأجنبية

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

ج) مخاطر السيولة

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

تقوم المجموعة بالتأكد من أن لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

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

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

٢٥- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

٢٦- توزيعات الأرباح

خلال السنة، قرر شركاء الشركة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢٠٠٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٢٠ مليون ريال سعودي و ٣٦٧,٩٣ ريال سعودي للسهم بإجمالي ١,٨٣٩,٦٧٦ ريال سعودي لشركاء الشركة (٢٠٢٣): قرر الشركاء توزيع أرباح بواقع ٦١٤,٢٨ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٣,٠٧١,٤٠٢ ريال سعودي). وقد تم سداد الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٧- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال، ومساهمة الأسهم الإضافية، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة العائدة إلى شركاء المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح للمالك. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. كانت نسبة دين المجموعة إلى رأس المال المعدل في نهاية سنة التقرير كما يلي:

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها

(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٨- ربح السهم

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

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

٢٩- أرقام المقارنة

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

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

٣٠- الأحداث اللاحقة

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

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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

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

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة اتحاد جر و نفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (غير مُراجعة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحات	جدول المحتويات
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤخدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المؤخدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة
٦ – ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخدة
١٨ – ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أثير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الطير
ص.ب. ٣٧٩٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مغلقة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤخدة المرفقة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المؤخدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمّ لا يمكننا من التوصل إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة المرفقة لم تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الفلق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخير: ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ
٢٧ مارس ٢٠٢٥م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٨,٢١٦,٨٠٨	٤٧,٤٨٤,٩١٧	٤	ممتلكات ومعدات
٩٢٤,٣٩٣	٨٢٥,١٤٦		أصول غير ملموسة
١,٣٣٤,٧١٣	٩,٥٤٥,٠٧٥		أصول حق استخدام
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,١٨٨,١٧٢	٦	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٤٥,١٦٨,٣٠٠</u>	<u>٦٣,٠٤٣,٣١٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٠,٩٩٩,٣٣٩	١٠٣,٢٠٢,٩٣٥		مخزون
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٩٧,٦٤٣,٥٤١		حسابات تجارية مدينة
٩٠٦,١٤٢	-	٥	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢,١٧٣,٠٩٥	٢٩,١٥٥,٣٢٥		مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٤٠,٣٨٤,٠٢٢		نقد وما في حكمه
<u>٢٢٨,٤٥١,١٦٩</u>	<u>٢٧٠,٣٨٥,٨٢٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</u>	<u>٣٣٣,٤٢٩,١٣٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٥٤,٤٣٩,٥٣٩	-	٩	مساهمة إضافية في رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٨,٩٩٤,٦٧٥	٥٥,٢٣٣,٥٦٣		أرباح مبقاة
<u>١١٤,٧٣٤,٢١٤</u>	<u>١٥٥,٥٣٣,٥٦٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٦٣١,٠٤٥	١٩,٠٩٠,٥٨٧		التزامات منافع مُحددة لموظفين
١,٠٤٠,٤٤٤	٧,٥٥٣,٥٣٩		التزامات عقود إيجار
<u>١٨,٦٧١,٤٨٩</u>	<u>٢٦,٦٤٤,١٢٦</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٨,٢٨٤,٨٩٧	٦٣,٧٣٨,٥٨٢		حسابات تجارية دائنة
٤٦١,٩٠٤	٢٢٧,٨١٣	٥	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢,١٣٠,١٠٠	٢٢,٨٦٦,٦٣٥		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥,١٤٨,٨٥١	٥٩,٠٢٥,٤٥٨		مطلوبات عقود
١٠٠,٧٥٨	١,٣٧٤,٥٥٠		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤,٠٨٧,٢٥٦	٤,٠١٨,٤٠٦	٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>١٤٠,٢١٣,٧٦٦</u>	<u>١٥١,٢٥١,٤٤٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٥٨,٨٨٥,٢٥٥</u>	<u>١٧٧,٨٩٥,٥٧٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢٧٣,٦١٩,٤٦٩</u>	<u>٣٣٣,٤٢٩,١٣٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكّل 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)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة الموحدة
لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (غير مُراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	إيضاح
٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥ (١٨٧,٥٨١,١٣٥)	٣٦٤,٠١٦,١٤١ (٢٧٧,٧٨٥,٣٢٤)	٩٢,٤٨٤,٣٩١ (٦٩,٠٣٦,٠٤٩)	١٤٧,٥٥٩,٠٦٥ (١١٤,٦٥١,٣٤٦)	٧ إيرادات تكلفة مبيعات
٥٦,٨٢٠,٩٦٠ (١٧,١٧٠,١٥٤) (٧,١٩٥,٨٨٢)	٨٦,٢٣٠,٨١٧ (٢٣,٥٤٣,٧٨٨) (٩,٣١١,٤١٦)	٢٣,٤٤٨,٣٤٢ (٦,٢٦٥,٥٠٢) (٢,٧٤٤,١٠٠)	٣٢,٩٠٧,٧١٩ (٨,٦٧١,٠٣١) (٢,٧٢٥,٦٦٤)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع عكس قيد مخصص / (محمل) خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
٦٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٢٥٤	(٣٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٨٩٦)	
٣١,٨٥٤,٩٢٤ (٤٨,٤٤١) ٢,٢٥٤,١٩٧	٥٤,٠٥٠,٨٦٧ (١٦٩,٥١٢) ٢,٤٣٦,٥٦٤	١٤,١٣٨,٧٤٠ (١٨,٧٣٣) ١,٢٣٠,٧١٩	٢١,٤٣٨,١٢٨ (١١٦,٦٤١) ٧٦٢,٥٤٢	الربح التشغيلي تكاليف تمويل دخل آخر
٣٤,٠٦٠,٦٨٠	٥٦,٣١٧,٩١٩	١٥,٣٥٠,٧٢٦	٢٢,٠٨٤,٠٢٩	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٥٨,٥٣٧) (٣,٧١٨,٣٥٤) ٢٧٠,٨٠٤	(١,٧٨٩,٣٩٥) (٥,٨١٨,٤٦٠) ٤٩٥,٧٨٦	(٣٦١,٣٦٦) (١,٢٧٨,٢٨٩) ٦٨,٢٦١	(٤٠,٠٦٢) (٢,٤٠٦,٣٠٦) ٢٢٣,٦٤١	٦ مصروف زكاة ٦ ضريبة الدخل ٦ ضريبة مؤجلة دائنة
٢٩,٥٥٤,٥٩٣	٤٩,٢٠٥,٨٥٠	١٣,٧٧٩,٣٣٢	١٩,٨٦١,٣٠٢	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩,٥٥٤,٥٩٣	٤٩,٢٠٥,٨٥٠	١٣,٧٧٩,٣٣٢	١٩,٨٦١,٣٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٠	٠,٤٩	٠,١٤	٠,٢٠	١٢ ربحية السهم - ربحية السهم الأساسية والمخفضة (مُعْتَلَة)

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة الموحدة.

شركة اتحاد جر و نفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال ريال سعودي	المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٧٩,٤٩٣,٢٢٧
-	-	-	٢٩,٥٥٤,٥٩٣	٢٩,٥٥٤,٥٩٣
-	-	-	-	-
-	-	-	٢٩,٥٥٤,٥٩٣	٢٩,٥٥٤,٥٩٣
-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	-	١٢,٦٧٣,٠٠٠
-	-	-	(١١,٨٣٩,٦٧٦)	(١١,٨٣٩,٦٧٦)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٤,١٤١,٦٠٥	١٠٩,٨٨١,١٤٤
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	١١٤,٧٣٤,٢١٤
-	-	-	٤٩,٢٠٥,٨٥٠	٤٩,٢٠٥,٨٥٠
-	-	-	-	-
-	-	-	٤٩,٢٠٥,٨٥٠	٤٩,٢٠٥,٨٥٠
-	٩,٧٥٤,٧١٩	-	-	٩,٧٥٤,٧١٩
-	-	-	(١٨,١٦١,٢٢٠)	(١٨,١٦١,٢٢٠)
-	(٦٤,١٩٤,٢٥٨)	-	(٣٤,٨٠٥,٧٤٢)	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٥٥,٢٣٣,٥٦٣	١٥٥,٥٣٣,٥٦٣

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٣ م

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ٩)

توزيعات أرباح (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(غير مراجع)

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٤ م

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

مساهمة إضافية في رأس المال

(إيضاحان ٩ و ١٠)

توزيعات أرباح (إيضاح ١١)

زيادة في رأس المال (إيضاح ٨)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(غير مراجع)

تُشكّل 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)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفترة التسعة أشهر لفترة التسعة أشهر المنتهية في	الفترة التسعة أشهر لفترة التسعة أشهر المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)					
الأنشطة التشغيلية						
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل						
التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:						
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤	٢,٩٤٩,٩٣٢	٢,٠٨٣,١١٥			
مخصص التزامات منافع محدّدة لموظفين		٢,٥٢٦,٤٨٤	٢,٤٣٩,٩١٨			
(عكس قيد مخصص) / محمّل خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي		(٦٧٥,٢٥٤)	٦٠٠,٠٠٠			
استهلاك أصول حق استخدام		٨٧٩,٤٢٦	٧٩٤,١٥٤			
إطفاء أصول غير ملموسة		٢٢٥,٨٠١	١٤٨,٦٧٦			
فائدة التزامات عقود إيجار		١٦٩,٥١٣	٤٨,٤٤١			
مخصص مخزون بطيء الحركة		١,١٥٣,٣٢٩	-			
		٦٣,٥٤٧,١٥٠	٤٠,١٧٤,٩٨٤			
تعديلات رأس المال العامل:						
مخزون		(٢٠,٥٦٠,١٦٥)	(٢٢,٧٧٠,٧١٢)			
حسابات تجارية مدينة		١٠,٠٧٤,٨٨٨	(٣١,٠٢٦,٥٨٨)			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٩٥٩,١١٢	(١,٠١٧,٣٠٥)			
مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى		(٦,٨٣٧,٧٨٠)	(٧,٦٠٠,٠٠٨)			
حسابات تجارية دائنة		٥,٣٤٠,٨٨٥	٢٠,٥٥٥,٩٦٧			
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		(١,١٧٧,١٢١)	(٨٣,٨٨٩)			
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٨٨,٦٥٥	٤,٣٤١,٩١٤			
مطلوبات عقود		٣,٥٥٣,٩٣٧	٧,٢٤٣,٧١٣			
النقدية المحققة من العمليات		٥٤,٩٨٩,٥٦١	٩,٨١٨,٠٧٦			
زكاة وضريبة دخل مدفوعتان		(٧,٦٧٦,٧٠٥)	(٣,٥٥١,٦٤٧)			
التزامات منافع محدّدة مدفوعة لموظفين		(١,٥٥٤,٧١٢)	(١,٤٥١,١٠٠)			
صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية		٤٥,٧٥٨,١٤٤	٤,٨١٥,٣٢٩			
الأنشطة الاستثمارية						
شراء ممتلكات ومعدات	٤	(٦,٤٥٧,٩٨١)	(٢,٢٨٠,٧٨١)			
شراء أصول غير ملموسة		(١٢٦,٥٥٤)	(٤٥٧,٩٥٧)			
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٦,٥٨٤,٥٣٥)	(٢,٧٣٨,٧٣٨)			
الأنشطة التمويلية						
دفع التزامات عقود إيجار		(١,٤٧٢,٤١٥)	(٩٠٨,٦٥٧)			
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين	١١	(١٨,١٦١,٢٢٠)	(١١,٨٣٩,٦٧٦)			
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٩,٦٣٣,٦٣٥)	(١٢,٧٤٨,٣٣٣)			
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		١٩,٥٣٩,٩٧٤	(١٠,٦٧١,٧٤٢)			
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٨,٧٥٢,٦٣٨	٢٢,٥٩٣,٩٤٨			
النقد وما في حكمه لمنشأة مستحوذ عليها	١٠	٢,٠٩١,٤١٠	-			
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٤٠,٣٨٤,٠٢٢	١١,٩٢٢,٢٠٦			

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية		إيضاحات	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أشهر التسعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤,٢٨٨,٠٠٠	٩	قطعة أرض مساهم بها ومعتزف بها ضمن حقوق الملكية
٢٧٢,٩١٢	٩,٠٨٩,٧٨٩		إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار

فضلاً عما ورد أعلاه، استُبعدت الأصول والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة الجديدة التي استحوذت عليها الشركة خلال الفترة من التدفقات النقدية المذكورة أعلاه. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (١) للاطلاع على تفاصيل أصول الشركة التابعة ومطلوباتها في تاريخ الاستحواذ وصافي القيمة الدفترية البالغة ٥,٤٦٦,٧١٩ ريالاً سعودياً المعتزف بها كمساهمة إضافية في حقوق الملكية من المساهمين.

تُشكل 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ معلومات عن الشركة وأنشطتها

كانت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ وتاريخ ١٨ المحرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠ م). وخلال الفترة، قرّر مساهما الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٦٨٢٤٩ الصادر بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، تغيّر 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 الأولية الموجزة الموحدة على المركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وأدائها المالي (المشار إليها معا بـ "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التسجيل	حصة الملكية الفعلية
		٢٠٢٤ م ٢٠٢٣ م
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠ ٪١٠٠
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠ ٪١٠٠
السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ١٠)	مملكة البحرين	٪١٠٠ لا شيء

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

بدأت الشركة عملية الطرح العام الأولى لأسهمها في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول).

٢ أساس الإعداد والتغيرات في معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة

٢,١ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُعزّض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

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 التيقن قد تثير شكوكاً حيال هذا الافتراض، وتوصّلت الإدارة إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً معقولاً بأن المجموعة لديها ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن ١٢ 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 ٢٠٢٤ 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.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢ أساس الإعداد والتغيرات في معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة (تتمة)

٢.٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبِّقَتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤م، على النحو المبين أدناه. فضلاً عن ذلك، طُبِّقَت المجموعة سياسات جديدة، نتيجة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة ونتيجة لبدء عملية الطرح العام الأولي لأسهمها في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول).

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 لمجموع العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع أعمال، 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. وتُقدّر تكاليف الاستحواذ على المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقوّم الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمّلة 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، يُعاد 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. ثم يؤخذ ذلك في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

يُعرّف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس العوض المحتمل المُصنّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوض المحتمل، المُصنّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التعديلات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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 المُعترف 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، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، يُعترف عندئذٍ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبغرض اختبار انخفاض 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 المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض 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 المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مُدرّة 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 المُدرّة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبالنسبة لعمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، تظهر أصول المنشآت المجمعة ومطلوباتها بقيمتها الدفترية. وتُجرى التسويات على القيم الدفترية لإدراج أي فروقات ناتجة عن الاختلافات في السياسات المحاسبية التي تستخدمها المنشآت المجمعة. ولا يُعترف بأي شهرة أو ربح نتيجة لعملية تجميع الأعمال، ويُظهر أي فرق بين العوض المدفوع/ المُحوّل 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.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢ أساس الإعداد والتغيرات في معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة (تتمة)

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

التقارير القطاعية

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

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

ويمثل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العليمات أو المنشآت:

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

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣ م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: "الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إصفاهاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وتوضّح قواعد التحوّل عدم إلزامية المنشأة بتقديم الإفصاحات في أي فترات أولية في سنة التطبيق المبدئي للتعديلات. ولذلك، لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد 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 يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠ م وأكتوبر ٢٠٢٢ م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

فضلاً عن ذلك، أُدخِلَ متطلب يجب بموجبه على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً. ولم يكن للتعديلات أي تأثير على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

وتطبّق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٤ م، لكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢ أساس الإعداد والتغيرات في معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية للمجموعة (تتمة)

٢,٣ المعايير والتعديلات المحاسبية الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول، ولا يُتوقع أن ينشأ عنها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ.
- البيع أو المساهمة بالأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))، لم يُحدّد تاريخ السريان بعد.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، يسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
- فضلاً عن ذلك، فيما يلي المعياران الدوليان للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة الساريان على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ، ويخضع المعياران لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:
- المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
- يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" - وهو يمثل المعيار الموضوعي الأول الذي أصدر بما يحدّد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها 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 المحاسبية المتعلقة بالمستقبل. ونادراً 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 الرئيسة لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مُبيّنة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجرة الموحدة (تتمه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الممتلكات والمعدات ٤

[illegible]

* تشمل الأعمال قيد التنفيذ تكاليف تحسينات مرافق الإنتاج والمكانين قيد التركيب.

* تتضمن إسدافات الفترة قطعة أرض مملوكة حوَّلاً إلى شركة المجموعة بون عرض مقابل (إرجى الرجوع إلى إيضاح ٩).

**

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (غير مُراجعة)
السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة	شركة تابعة زميلة	مبيعات مشتريات	-	٢,٧٨١,١٢٢ ٤٣,١٩١
كبار موظفي الإدارة		رواتب ومنافع أخرى منافع نهاية خدمة	٩,٢١٥,١٢٨ ٣٩٠,٣٢٦	٦,٣٨١,٧٦١ ٥٣١,٧٦٧

علاوة على ما ذكر أعلاه، وكما هو مذكور في إيضاح (٩)، حول مساهم في الشركة قطعة أرض دون مقابل إلى المجموعة خلال الفترة. واعترفت الشركة ذلك بالقيمة العادلة كمساهمة إضافية من المساهمين. فضلًا عن ذلك، تكبدت الشركة بعض المصاريف نيابة عن المساهمين، كما تكبد المساهمان بعض المصاريف نيابة عن الشركة، وأعادوا تحميلها بالتكلفة.

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

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن الأصول المتداولة:

السعدي للتبريد وتكييف الهواء	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي (مُراجعة)
-	-	٩٠٦,١٤٢
-	-	٩٠٦,١٤٢

المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن المطلوبات المتداولة:

جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي (مساهم) شركة درة عصمت السعدي القابضة (مساهم)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي (مُراجعة)
٨,٢٥٧	٢١٩,٥٥٦	٣٤١,٩١١
٢٢٧,٨١٣	١١٩,٩٩٣	٤٦١,٩٠٤

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، ولا تحمل الأرصدة القائمة فائدة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٤م: 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦ الزكاة وضريبة الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
ريال سعودي (غير مراجعة)			ريال سعودي (غير مراجعة)			
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
١,٠٩٢,١٧٥	٩٦,٠٢٢	٩٩٦,١٥٣	٤,٠٨٧,٢٥٦	٢,٧٦٠,٣٤٤	١,٣٢٦,٩١٢	في بداية الفترة
٤,٧٧٦,٨٩١	٣,٧١٨,٣٥٤	١,٠٥٨,٥٣٧	٧,٦٠٧,٨٥٥	٥,٨١٨,٤٦٠	١,٧٨٩,٣٩٥	مُحمل للفترة
(١,٠٥٤,٤٤٨)	(١,٠٥٤,٤٤٨)	-	(٢,١٥١,٧٦٤)	(٢,١٥١,٧٦٤)	-	ضريبة مُسَدَّدة على دفعات معجلة
(٢,٤٩٧,١٩٩)	(١,٢٨٤,٤٧٣)	(١,٢١٢,٧٢٦)	(٥,٥٢٤,٩٤١)	(٣,٩٥٣,٣٠٧)	(١,٥٧١,٦٣٤)	مدفوعات خلال الفترة
٢,٣١٧,٤١٩	١,٤٧٥,٤٥٥	٨٤١,٩٦٤	٤,٠١٨,٤٠٦	٢,٤٧٣,٧٣٤	١,٥٤٤,٦٧٣	في نهاية الفترة

٦,٢ الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر		مخصصات ممتلكات ومعدات أخرى
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٤,٠٠٦,١٠٧	٤,٢٠٥,٢٧٩	
٦٧٣,٥٤٨	٩٤٢,٩٤٣	
١٢,٧٣١	٣٩,٩٥٠	
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,١٨٨,١٧٢	

٦,٣ موقف ربط الزكاة وضريبة الدخل

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة: قُدِّمَت الشركة إقراراتها الضريبية / الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ومع ذلك لم تُصدر أي ربط عنها منذ تأسيس الشركة.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مُراجعة)	نوع البضاعة أو الخدمات
١٧٣,٦٩٨,٥٩١	٢٥١,٦٢٢,٦٤٣	مبيعات هياكل تبريد/غير تبريد مع وحدات التبريد
٤٠,٢٨٦,٧٢١	٧٧,٩٠٦,٢٠٣	تركيب وتشغيل مخازن تبريد
٣٠,٤١٦,٧٨٣	٣٤,٤٨٧,٢٩٥	صيانة وإصلاحات
٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥	٣٦٤,٠١٦,١٤١	إجمالي الإيرادات
٢٠٤,١١٥,٣٧٤	٢٨٦,١٠٩,٩٣٨	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٤٠,٢٨٦,٧٢١	٧٧,٩٠٦,٢٠٣	إيرادات مُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة
٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥	٣٦٤,٠١٦,١٤١	إيرادات معترف بها على مدى فترة زمنية
٢٣٩,٣٦١,٤٥٤	٣٥٨,٥٠١,٨٣٥	الأسواق الجغرافية
٥,٠٤٠,٦٤١	٥,٥١٤,٣٠٦	المملكة العربية السعودية
٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥	٣٦٤,٠١٦,١٤١	خارج المملكة العربية السعودية

٨ رأس المال

يتكوّن رأس المال من رأس المال المُصرّح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ١٠,٠٠٠ سهم)
قيمة كل منها ١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ١٠٠ ريال سعودي للسهم)، وذلك على النحو التالي:

اسم المالك	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م ريال سعودي (مُراجعة)
جى كى جرونفلدر إنترناشيونال آيه جى	%٥٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة	%٥٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

قرّر المساهمان في الشركة خلال السنة زيادة رأس مال الشركة من مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال استخدام مبلغ قدره ٣٤,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة و ٦٤,٢ مليون ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأس مال الشركة. واستُكملَت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ المساهمة الإضافية في رأس المال

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

واستحوذت الشركة الأم بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة نظير عوض شراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. واعتبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إن الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهم. وبعد معاملات الاستحواذ، تنازل المساهمان عن حقهم في المطالبة بأصل المبلغ وتنازلا عن حقهم في تحميل أي فائدة على المبلغ الأصلي. وأجريت التنازلات بصفته مساهم، واعتمدها مساهما 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.

وخلال عام ٢٠٢٣م، حوّل مساهم في الشركة قطعتي أرض مملوكتين بقيمة عادلة قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي إلى مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (شركة تابعة) دون عوض مقابل. وأجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعترف 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 ١٢,٧ مليون ريال سعودي. وخُذت 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 خُذت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة.

استحوذت الشركة الأم (الشركة المستحوذة) خلال الفترة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة (الشركة المستحوذ عليها) بصافي أصول بقيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ١٠) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤م بدون 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، اعترف بذلك كمساهمة إضافية في حقوق الملكية من المساهمين.

وحوّل 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، اعترف 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. وخُذت 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 خُذت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة.

واستُخدمت خلال الفترة المساهمة الإضافية في رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٦٤,١٩٤,٢٥٩ ريالاً سعودياً لزيادة رأس مال الشركة الأم (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٨).

١٠ الاستحواذ على شركة تابعة

استحوذت الشركة (الشركة المستحوذة) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤م على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة ("الشركة المستحوذ عليها") بصافي القيمة الدفترية للشركة المستحوذ عليها دون عوض مقابل (انظر إيضاح ٩). وقبل الاستحواذ، كانت الشركة المستحوذ عليها مملوكة للمساهمين التاليين اللذين لديهما أيضاً حصة مسيطرة في الشركة الأم.

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

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

الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة القابلة للتحديد

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

ريال سعودي	
١,٤٧٢,٠٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٢٣,٢٢٠	حسابات تجارية مدينة
٢,٧٩٦,٧٦٠	مخزون
٥٢,٩٦٩	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
١٤٤,٤٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٢,٠٩١,٤١٠	نقد وما في حكمه
(٤٨٧,٧٧٠)	التزامات منافع مُحددة لموظفين
(١١٢,٨٠٠)	حسابات تجارية دائنة
(٦٤٧,٨٨٠)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٢٢,٦٧٠)	مطلوبات عقود
(٩٤٢,٠٣٠)	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>٥,٤٦٦,٧١٩</u>	القيمة الدفترية لصافي الأصول

١١ توزيعات الأرباح

قرّر مساهما الشركة خلال الفترة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١٨ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٨,١٦١,٢٢٠ ريالاً سعودياً (٢٠٢٣م: قرّر المساهمان توزيع أرباح بواقع ١,١٨٣,٩٧ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١١,٨٣٩,٦٧٦ ريالاً سعودياً). وسُددت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة.

١٢ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، ذلك على النحو التالي:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مُراجعة) ريال سعودي (مُعذلة)	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مُراجعة) ريال سعودي (مُعذلة)	
٤٩,٢٠٥,٨٤٩	٢٩,٥٥٤,٥٩٣	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٤٩	٠,٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين في الشركة

أجري تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الزيادة في رأس المال وفقاً لمقتضى المعيار المحاسبي ذي الصلة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٨).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ المعلومات القطاعية

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

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

بناءً على قرار الإدارة وبما يتماشى مع تقارير الإدارة، حُصِّصت 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 ١٠,٤٦ مليون ريال سعودي لشركة تابعة مُسجَّلة في مملكة البحرين.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م، على التوالي.

قطاعات الأعمال

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مُراجعة)

بيوع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥١,٦٢٢,٦٤٣	٧٧,٩٠٦,٢٠٣	٣٤,٤٨٧,٢٩٥	٣٦٤,٠١٦,١٤١
٤٠,٧٤٦,٩٥٥	٥,٠٣٧,٨٦٩	١٠,٥٣٣,٠٩٤	٥٦,٣١٧,٩١٨

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مُراجعة)

بيوع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٣,٦٩٨,٥٩١	٤٠,٢٨٦,٧٢١	٣٠,٤١٦,٧٨٣	٢٤٤,٤٠٢,٠٩٤
٢٣,٣٥٤,٤٨٨	٣,٢٣٣,٥٥٠	٧,٤٧٢,٦٤٢	٣٤,٠٦٠,٦٨٠

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مُراجعة)

بيوع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١١,٠٦٤,٢٩١	٢٦,٨٩٧,٤٩٥	٩,٥٩٧,٢٧٩	١٤٧,٥٥٩,٠٦٥
١٨,٦٨٧,٢٥٠	١,٢١١,٢٤١	٢,١٨٥,٥٣٧	٢٢,٠٨٤,٠٢٨

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مُراجعة)

بيوع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,٠٠٥,٥٧٥	١٩,٠٧٥,٩٦٣	٩,٤٠٢,٨٥٣	٩٢,٤٨٤,٣٩١
١٠,٧٤٩,٢١٠	١,٧٦٠,٢١٢	٢,٨٤١,٣٠٤	١٥,٣٥٠,٧٢٦

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مُراجعة)

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٣,٣٤٦,٣٣٦	٥,٠٩٤,٤١٦	٣٦٨,٤٤٠,٧٥٢
(٤,٤٢٤,٦١١)	-	(٤,٤٢٤,٦١١)
٣٥٨,٩٢١,٧٢٥	٥,٠٩٤,٤١٦	٣٦٤,٠١٦,١٤١
٥٦,٥٧٥,٧٨٥	(٢٥٧,٨٦٦)	٥٦,٣١٧,٩١٩

إيرادات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مُراجعة)

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥	-	٢٤٤,٤٠٢,٠٩٥
٣٤,٠٦٠,٦٨٠	-	٣٤,٠٦٠,٦٨٠

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مُراجعة)

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٧,٢٨١,٩٦٤	٢,٤٤٧,٨٥٩	١٤٩,٧٢٩,٨٢٣
(٢,١٧٠,٧٥٨)	-	(٢,١٧٠,٧٥٨)
١٤٥,١١١,٢٠٦	٢,٤٤٧,٨٥٩	١٤٧,٥٥٩,٠٦٥
٢١,٩٨٩,٤٧٦	٩٤,٥٥٣	٢٢,٠٨٤,٠٢٩

إيرادات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مُراجعة)

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٢,٤٨٤,٣٩١	-	٩٢,٤٨٤,٣٩١
١٥,٣٥٠,٧٢٦	-	١٥,٣٥٠,٧٢٦

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

١٤ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عن منشآت المجموعة خطابات ضمان واعتمادا مستنديا فيما يتعلق بتنفيذ عقود بقيمة ٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٦,١ مليون ريال سعودي) و ٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٣,٤ مليون ريال سعودي)، على التوالي، حيث قُدمت المجموعة مقابلها تأميناً نقدياً بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١,١ مليون ريال سعودي).

١٥ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبين في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١٦ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥م).

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

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

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

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

الصفحات

جدول المحتويات

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي المُوَحَّدة

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة

٦

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة

٧ - ٤٩

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إيست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي
برج أنور - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



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 (المشار 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 التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وأدلة المصنفات 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 تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحّد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحكومة 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 دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم 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 ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمُنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية





مروان صالح العفلق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٣ صفر ١٤٤٧هـ
٢٨ يوليو ٢٠٢٥م

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

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

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

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

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

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

رأس المال ريال سعودي	المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٦٦,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٣٦,٤٢٦,٦٨٨	٧٩,٤٩٣,٢٢٧
-	-	-	٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٤٥,٠٤٨,٩٥٤
-	-	-	(٦٤١,٢٩١)	(٦٤١,٢٩١)
-	-	-	٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٤٤,٤٠٧,٦٦٣
-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	-	-	١٢,٦٧٣,٠٠٠
-	-	-	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٣٩,٥٣٩	٣٠٠,٠٠٠	٥٨,٩٩٤,٦٧٥	١١٤,٧٣٤,٢١٤
-	-	-	٦٦,٢١٩,٣٢٣	٦٦,٢١٩,٣٢٣
-	-	-	١٦٧,٠٨٩	١٦٧,٠٨٩
-	-	-	٦٦,٣٨٦,٤١٢	٦٦,٣٨٦,٤١٢
-	٩,٧٥٤,٧١٩	-	-	٩,٧٥٤,٧١٩
-	-	-	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	(٢٨,١٦١,٢٢٠)
٩٩,٠٠٠,٠٠٠	(٦٤,١٩٤,٢٥٨)	-	(٣٤,٨٠٥,٧٤٢)	-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤١٤,١٢٥	١٦٢,٧١٤,١٢٥

الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٣ م

ربح السنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل

مساهمة إضافية في رأس المال

(إيضاح ٢٤)

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

مساهمة إضافية في رأس المال

(إيضاح ٢٤)

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

زيادة في رأس المال

(إيضاحان ٢٣ و ٢٤)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١ معلومات عن الشركة وأنشطتها

كانت شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٨٨٧ (الرقم الموحد ٧٠١٧٨٥٠٨٢٢) وتاريخ ١٨ المحرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م). وخلال السنة، قُضِرَ مساهمو الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٠٦٨٢٤٩ الصادر بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (٩ ديسمبر ٢٠٢٤م)، تغيّر 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 المُوَحَّدة على المركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وأدائها المالي (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

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

تزاوَل الشركات التابعة بصفة رئيسية تصنيع وبيع حاويات التبريد لسيارات نقل الأغذية والهياكل غير المبرّدة للسيارات وغرف التخزين الباردة غير القابلة للنفث 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

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

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

وتُعْرَض هذه القوائم المالية المُوَحَّدة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. وقد قُرِئَت المبالغ كافة إلى أقرب ربيالات سعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢,٢ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية المُوَحَّدة على أصول الشركة وشركاتها التابعة ومطلوباتها ونتائجها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م والسنة المنتهية في ذلك التاريخ. والشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض 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).
- تعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

وتُنزَج 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.

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

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

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

التغيرات في حصة الملكية في شركات تابعة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

الأصول غير الملموسة

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

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

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

البرامج الإلكترونية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدد 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. وتُعرف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

١) أصول حق الاستخدام

تُعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. ويُقاس أصل حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة التي تشمل على المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار معُدّلًا حسب أي مدفوعات إيجار مسدّدة في تاريخ البدء أو قبله، زائدًا أي تكاليف مباشرة أولية متكبّدة وتقدير التكاليف اللازمة لتفكيك الأصل المعني أو إزالته أو إعادة الأصل المعني أو الموقع المُقام عليه إلى حالته الأصلية، ناقصًا أي حوافز إيجارية مستلمة.

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

٢) التزامات عقود الإيجار

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

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

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون

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

- تكلفة الخام وقطع الغيار والمستهلكات
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- البضاعة بالطريق
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها إلى المجموعة.
- ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع. ويُجنَّب مخصص التقادم لأي مخزون متقادم.

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

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

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّف الأصول المالية عند الاعتراف المبني ويُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

القياس اللاحق

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

- أصول مالية مُدرجة بالتكلفة المُطفاة (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 المُدرجة بالتكلفة المُطفاة (أدوات الدين)

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

شركة اتحاد جرونفندر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣،١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي 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 لمداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) وإما أن المجموعة لم تحوّل أو تحتفظ فعليًا بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في القيمة

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

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

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

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

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

الشطب

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

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣،١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

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

التوقف عن الاعتراف

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات 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، ويُعترف بأي أرباح أو خسائر ناشئة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُؤخَذ ذلك في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

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

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحوّل والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة أو أي 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 المُحمّلة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مُدْرَعة للنقد وبيع جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية 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 المُدْرَعة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروقات التحويل المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة.

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض 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 ٥٠٪ من رأس المال. دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ) حيث ألغى الحد الأدنى من متطلبات الاحتياطي النظامي وأصبح لدى الشركة خيار تكوين الاحتياطي.

توزيعات الأرباح

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

التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المنافع المحددة

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

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

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

خطط المساهمات المحددة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

العامّة

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

العقود غير المجدية

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

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

مخصصات الضمان

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

الحسابات التجارية الدائنة

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

الالتزامات المحتملة

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

عقود الضمان المالي

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب المباشرة وغير المباشرة والزكاة

الزكاة

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

ضريبة الدخل الحالية

تُقَاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة 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. وتجرى الإدارة تقييمًا دوريًا للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفسيرات، وتُجَنَّب مخصصات حسبما يكون ملائماً.

الضريبة المؤجلة

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

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير، وتُخَفَّض إلى الحد الذي لم يُعَد من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح بالاستفادة من الأصل الضريبي المؤجل كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده 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، وتُسَدَّد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

ضريبة القيمة المضافة

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

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

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تتمة)

وُتُعَدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتَوَقَّع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة التقرير.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير.

وُتُصَنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. وُتُصَنَّفُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تجمع المجموعة وتبيع مجموعة مختلفة من مخازن التبريد ووحدات التبريد وتقدم خدمات الإصلاح والصيانة ذات الصلة. فضلاً عن ذلك، تنشئ المجموعة غرف تخزين باردة غير قابلة للنقل. تستخدم المجموعة النموذج المكوّن من خمس خطوات من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، للاعتراف بالإيرادات، كما هو موضّح أدناه:

الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرم (العقد المبرم) مع العميل

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء الواردة في العقد

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المنشأة التزام أداء.

أ) بيع البضائع

يُعْتَرَفُ بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة زمنية معينة عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع. وتدرس المجموعة ما إن كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يُعَيَّنُ تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. وعند تحديد سعر معاملة بيع المعدات، تراعي المجموعة تأثيرات العوّض المتغيّر ووجود عناصر تمويلية هامة والعوّض غير النقدي والعوّض المستحق الدفع إلى العميل (إن وُجد).

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه فإن تطبيق القيد على العوّض المتغيّر لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تُجَنَّبُ المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية للإصلاحات والخدمات العامة لمدة تتراوح ما بين سنة إلى سنتين بشأن منتجاتها، وذلك تماشياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعْتَرَفُ بالتزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدة أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

ب) تقديم الخدمات

تقدّم المجموعة خدمات الإصلاح والصيانة لعملائها. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنّع المعدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها. وتعترف المجموعة بالإيرادات من هذه الخدمات عند مرحلة زمنية معينة، وذلك عادة عند إتمام الخدمة أو توريد المعدات.

ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تركيب مخازن التبريد وتشغيلها)

فيما يتعلق بعقود الأسعار الثابتة المقطوعة لإنشاء غرف التخزين الباردة غير القابلة للنقل، تقيس المجموعة التقدّم وتعترف بالإيرادات باستخدام طريقة التكلفة الكلية بناءً على التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة في نهاية فترة التقرير حسب نسبة إجمالي تكاليف العقد عند مرحلة الاكتتمال بمجرد إمكانية تقدير العقد تقديراً موثوقاً. وعند عدم إمكانية تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة، لا يُعْتَرَفُ بإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكبّدة المتوقع استردادها. وتُستوفى الخدمات المقدمة بموجب العقد على مدى فترة زمنية وليس عند مرحلة زمنية معينة؛ إذ أنّ العميل يحصل على المنافع التي تقدّمها المجموعة ويستهلكها في آن واحد وللمجموعة حقوق نافذة نظامياً لقبض المقابل.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تتمة)

عند بدء العقد، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل التالية لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على التزام أداء واحد أو التزامات أداء متعددة:

- أنه يقدم خدمة هامة تتمثل في دمج البضائع أو الخدمات مع بضائع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد ضمن حزمة من البضائع أو الخدمات التي تمثل المدخلات أو المخرجات المجمعة التي تعاقدها عليها العميل.
- أن بضاعة أو خدمة واحدة أو أكثر تُعَدَّل أو تُخصَّص بصورة جوهرية، أو تُجزى تعديلها أو تخصيصها بصورة جوهرية، ببضاعة أو خدمة واحدة أو أكثر متعهد بها في العقد.
- أن البضائع أو الخدمات مترابطة للغاية أو مرتبطت بعضها ببعض بدرجة عالية.

وتُجرى المحاسبة عن تعديلات العقد مثل أوامر التغيير كجزء من العقد الحالي مع التعديل الاستدراكي للإيرادات. وفيما يتعلق بالتعديلات الجوهرية في العقود، يجوز الاعتراف بعقد منفصل بناءً على تقييم الإدارة للعنصرين التاليين:

- أن يزيد نطاق العقد بسبب إضافة بضائع أو خدمات متعهد بها مميزة
- وأن يزيد سعر العقد بمبلغ العوض الذي يعكس أسعار البيع الفردية للمجموعة من البضائع أو الخدمات المتعهد بها الإضافية وأي تعديلات ملائمة على ذلك السعر بما يعكس ظروف العقد المحدد

ويُجرى تقييم / إعادة تقييم العوض المتغير (مثل أوامر التغيير) باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، حيثما كان ملائماً، في كل تاريخ تقرير حيث يعتبر من المحتمل بدرجة عالية أنه لن يتحقق عكس قيد هام في مبلغ الإيرادات المتراكمة المُعترف بها عند التوصل فيما بعد إلى قرار بشأن حالة عدم التيقن حيال العوض المتغير. وعند إجراء التقييم، تراعي المجموعة أرجحية هذه التسوية بالرجوع إلى العقد ومراسلات العملاء والأشكال الأخرى من الأدلة الوثائقية.

يُعترف بمخصص العقود غير المجدية عن كافة الخسائر المتوقعة نشوئها من اكتمال العقود المُبرمة في تاريخ التقرير سواء بدأت أعمال هذه العقود أم لا.

تُجرى هيكلية المدفوعات المقبوضة مقدماً من العملاء للعقود ثابتة الأسعار بصفة رئيسة لأسباب خلاف توفير التمويل إلى المجموعة (مثل تكاليف الشراء) ولا توفر للعملاء بديلاً للسداد المتأخر. فضلاً عن ذلك، فإن الفترة الزمنية بين تسوية العميل للمبالغ التي تتمتع بها المجموعة بحق غير مشروط في السداد وتحويل المجموعة البضائع والخدمات إلى العميل بصفة عامة قصيرة نسبياً. ومن ثم، فقد خلصت المجموعة إلى عدم وجود عنصر تمويلي هام في هذه العقود.

وليس لدى المجموعة حالياً أي عقود فيها يُسَدَّد عميل الدفعات على مدى عدة سنوات بعد تحويل المجموعة البضائع والخدمات إلى العميل، وإذا نشأت مثل هذه الحالة مستقبلاً، سيُحدَّد سعر المعاملة لهذه العقود بخضم مبلغ العوض المتعهد به باستخدام مُعدَّل خصم مناسب.

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض المقابل عن البضائع أو الخدمات المُحوَّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة التزاماتها تجاه العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابلاً أو قبل استحقاق الدفع، يُعترف 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

يُمثِّل 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).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

الالتزام 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 مقابل قبل استيفاء المجموعة التزام الأداء، يُعترف بالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب).

ويُعترف بمطلوبات العقود كإيراداتٍ عند تنفيذ المجموعة التزاماتها بموجب العقد. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر إلى العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود تُصنّف كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة".

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

تُسجل المجموعة المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُحوّل الأصول والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وتُحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة.

وتُجرى المحاسبة عن الربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للبدن (أي فروقات التحويل الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

التكلفة والمصاريف

تكلفة الإيرادات

تتمثل تكلفة الإيرادات في التكلفة المتكبدة خلال الفترة المتعلقة بأنشطة الإيرادات التي تنفذها المجموعة، وهي تحتوي بصفة رئيسية على العمالة المباشرة والمواد المباشرة والتكلفة الموزعة التي تتعلق مباشرة ببيع البضائع أو بأعمال العقد والتكلفة التي يمكن تحميلها صراحة على العميل بموجب العقد والتكلفة الأخرى التي تتكبدها المجموعة فقط لأن المنشأة أبرمت العقد المعني وتُعترف بها على أساس الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية / مصاريف البيع والتوزيع

إنّ مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والدعاية والإعلان والحملات الترويجية وما إلى ذلك. ويُعترف بجميع المصاريف التشغيلية الأخرى التي لا تتعلق بشكل مباشر بالعقد المبرم أو البضاعة المباعة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. كما تشتمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة الإيرادات.

وتوزّع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة إيرادات ومصايف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع، عند اللزوم، بناءً على عوامل تحددها الإدارة وتطبقها على أساس ثابت.

الدخل الآخر

تُعترف المجموعة بالدخل الآخر عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس هذه المنافع قياساً موثقاً. ويُقاس الدخل الآخر بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو مستحق القبض، ويُعترف به على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط الاتفاقيات. ويُعترف بالدخل الآخر، المتعلق بنموذج العمل لدى المجموعة، كدخلٍ آخر عند تحققه أو استحقاقه.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

التقارير القطاعية

يُفصّل عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عُيّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

ويتمثل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت:

- مزاولة الأنشطة المحققة للإيرادات
- نتائج العمليات التي تحللها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة. وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. وتحدّد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر وغير المتكرر للقيمة العادلة.

شركة اتحاد جرونتفدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وتحلّل المجموعة، في كل تاريخ تقرير، الحركة في قيم الأصول والمطلوبات اللازم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية لدى المجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقارن المجموعة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغير. ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه.

٣,٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبّقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أصدر، 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:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

فضلاً عن ذلك، يتعيّن على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم ينشأ عن التعديلات المذكور أعلاه إفصاحات إضافية، ولم يكن لها أي تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية": "الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٣ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

وسيُعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

فضلاً عن ذلك، أُجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات استثنائية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاح

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتماشى مع المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة اتحاد جرونفيلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٢٨)
- الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر (إيضاح ٢٦)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (الإيضاحات ٢٦ و ١١)

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ التقرير التي قد تُشكل مخاطر جوهريّة يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وتتبعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند نشوئها.

استيفاء التزامات الأداء

يتعيّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قُيِّمت المجموعة أنه بناءً على الاتفاقيات المُبرّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود طويلة الأجل مع العملاء (لتركيب مخازن التبريد وتشغيلها)، لا تؤسّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادة ما يكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. علاوة على ذلك، تستوفى الخدمات المقدمة بموجب هذه العقود على مدى فترة زمنية وليس عند نقطة زمنية معينة؛ إذ أنّ العميل يحصل على المنافع التي تقدّمها المجموعة ويستفيد منها في آن واحد. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

وفيما يتعلق بالإيرادات من بيع البضائع (بيع هياكل المبردات وغير المبردات) وخدمات الصيانة والإصلاح، قُيِّمت المجموعة بناءً على ترتيبات التسليم المُبرّمة مع العميل وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة، أن المجموعة تنشئ أصلاً مع استخدام بديل لدى المجموعة، وليس للمجموعة عادة حق نافذ نظامياً في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، تعترف المجموعة بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة؛ تتمثل في تسليم البضائع أو الخدمات إلى العميل.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تكلفة استكمال العقود

تُقدّر المجموعة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ التكلفة المنسوبة إلى الإيرادات المُقرّر الاعتراف بها. وتتضمّن هذه التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف القوى العاملة، والمواد والقطع، والمصاريف غير المباشرة الأخرى، وأوامر التغيير، وتكلفة استيفاء الالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. وتُجرى مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. وقد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة التقديرية لإنجاز المشروع على نتائج الفترات اللاحقة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيّرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. وأنشأت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ويُجرى في كل تاريخ تقرير تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد، وتضع التغيّرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُملأ تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخّر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيّرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخّر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

خطط المنافع المُحدّدة

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المُحدّدة (منافع نهاية الخدمة) والقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب وما إلى ذلك. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة عائدات السندات / الصكوك الحكومية السعودية. وتُحتسب الزيادات المستقبلية في الرواتب بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والبيانات التاريخية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُتحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

وتتحقّق التدفقات النقدية من الموازنة للخمسة سنوات اللاحقة، ولا تتضمّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه مُعدّل الخصم المُستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومُعدّل النمو المُستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

مخصص الضمان

تقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع حسب ما يقتضيه النظام. ويعتمد الاعتراف بمخصص الضمان على الخبرة السابقة للمصاريف المتوقعة للضمانات ذات الصلة بالمبيعات التي أُجريت. ولذلك، فإنه يستند إلى التقديرات والتقييمات التي تجريها الإدارة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

يُعدّ على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل 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 بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل عندما لا تجري المجموعة معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). وتُقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

الضرائب المؤجلة

يُعتدّ بالأصول الضريبية المؤجلة والفروقات المؤقتة إلى الحد الذي يُحتمل عنده توفر الربح الخاضع للضريبة في المستقبل لإمكانية الاستفادة من الأصول. ويستلزم لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها حكمًا هامًا من الإدارة، وذلك استنادًا إلى التوقيت المرجّح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمتها المتبقية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجرى الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديمًا أو كاسدًا، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معًا وتُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده والاهتراء الطبيعي والتغير في الطلب وسعر البضائع.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

الأحكام المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية:

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

ولدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تشتمل على خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنجائه. وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

وُزِعَ مُحْمَلٌ استهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاحات
٢,٠٩٣,٠٩٠	٢,٦٨٤,٢٢٠	١٨ تكلفة إيرادات
٧١٢,٧٥٣	١,٢٦٩,٦٢١	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
١٣٥,٨٠٤	٢٤٥,٤١٦	٢٠ مصاريف بيع وتوزيع
<u>٢,٩٤١,٦٤٧</u>	<u>٤,١٩٩,٢٥٧</u>	

٦ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	الإبرامج الإلكترونية التكلفة
٢,٢٦٣,٦٤٩	٢,٧٩١,٠١٧	الرصيد في بداية السنة
٥٢٧,٣٦٨	١٢٦,٥٥٤	إضافات
<u>٢,٧٩١,٠١٧</u>	<u>٢,٩١٧,٥٧١</u>	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٤٢,٩٤٠	١,٨٦٦,٦٢٤	الإطفاء المتراكم
٢٢٣,٦٨٤	٣٠٥,٨١٢	الرصيد في بداية السنة
<u>١,٨٦٦,٦٢٤</u>	<u>٢,١٧٢,٤٣٦</u>	مُحْمَلٌ للسنة
٩٢٤,٣٩٣	٧٤٥,١٣٥	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٧ المخزون

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	بضاعة مخصصة للبيع
٤٣,٤٥٢,٦٠٩	٢٢,٦٧٤,١٦٩	مواد خام
٢٨,٧٤٧,٨٨٥	٢٧,٩٤٦,٠٥٧	قطع غيار ومستهلكات
١٢,٠٩٨,٩٤٤	٢٣,٥٠٧,٨٥٤	بضاعة قيد التصنيع
٧,٠٨٢,٨٠٣	١٧,٠٧١,١٥٠	بضاعة بالطريق
٦٣٣,٥٩٢	٥٨,٣٧٤	
<u>٩٢,٠١٥,٨٣٣</u>	<u>٩١,٢٥٧,٦٠٤</u>	
(١١,٠١٦,٤٩٤)	(١٣,٠٥٥,٠٧٢)	ناقصًا: مخصص بنود بطينة الحركة
<u>٨٠,٩٩٩,٣٣٩</u>	<u>٧٨,٢٠٢,٥٣٢</u>	

فيما يلي ملخص الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	في بداية السنة
١١,٣٣٢,٠٨٦	١١,٠١٦,٤٩٤	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
-	٩٦٢,٧٥٠	مُحْمَلٌ خلال السنة
-	١,٢٩٥,٥٨٢	مشطوب خلال السنة
(٣١٥,٥٩٢)	(٢١٩,٧٥٤)	في نهاية السنة
<u>١١,٠١٦,٤٩٤</u>	<u>١٣,٠٥٥,٠٧٢</u>	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٨ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
١١٥,٠٥٣,٢٨٤	٧٢,٣٩٢,٠٧١
(٩,٤٣٣,٣٢٩)	(٧,٨٦٠,٦٣٣)
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨

حسابات تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
٧,٨٠١,٨٩٠	٩,٤٣٣,٣٢٩
-	٧٥٣,٩٨٠
١,٧٢٢,٠٥٨	٢٥٣,٦٦٦
(٩٠,٦١٩)	(٢,٥٨٠,٣٤٢)
٩,٤٣٣,٣٢٩	٧,٨٦٠,٦٣٣

في بداية السنة
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
مُحْمَلٌ 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 (٢٣.أ) على الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٩ المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
١٤,٨٠٤,٣٥٠	٨,٤٨١,٦٩٢
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
٢٢,١٧٣,٠٩٥	١٦,٢٥٠,٥٤٦

دُفَعَت مُقَدِّمَةً إلى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
سُلف مقدمة إلى موظفين
تأمينات نقدية قابلة للاسترداد
تأمينات نقدية لدى بنك
أخرى

تُجرى مقاصة التأمينات النقدية القابلة للاسترداد مقابل المخصص المتراكم بقيمة ٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١,٨ مليون ريال سعودي). وأُفصَح عن المخصص المجبَّب للتأمينات النقدية القابلة للاسترداد خلال السنة في إيضاح (١٩).

١٠ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
١٨,٥٧٤,٢٢٠	٤٨,٣٥٠,٦٢٦
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٨,٤١٨	٢٣٤,٧٣٣
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩

نقدية لدى بنوك
ودائع قصيرة الأجل
نقد في الصندوق

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٠ النقد وما في حكمه (تتمة)

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع مرابحة مودعة لدى بنك تجاري محلي، وتبلغ مدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط، وتحقق ربحاً حسب أسعار السوق بنسبتي ٤,٦٪ إلى ٤,٧٪.

تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

٣١ مارس ٢٠٢٥م	في ١ إبريل ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية	أخرى	في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٤١,٢٠٢	(١,٨٤٤,٤٠٥)	٩,٠٠٨,٨٢٠	٨,٣٠٥,٦١٧	
-	(٢٨,١٦١,٢٢٠)	٢٨,١٦١,٢٢٠	-	
١,١٤١,٢٠٢	(٣٠,٠٠٥,٦٢٥)	٣٧,١٧٠,٠٤٠	٨,٣٠٥,٦١٧	

التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
إجمالي الأنشطة التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٤م	في ١ إبريل ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية	أخرى	في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦٣٤,٤٠٦	(٨٤٥,٩٨٤)	٣٥٢,٧٨٠	١,١٤١,٢٠٢	
-	(٢١,٨٣٩,٦٧٦)	٢١,٨٣٩,٦٧٦	-	
١,٦٣٤,٤٠٦	(٢٢,٦٨٥,٦٦٠)	٢٢,١٩٢,٤٥٦	١,١٤١,٢٠٢	

التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
إجمالي الأنشطة التمويلية

١١ التزامات المُنحَدَة للموظفين

تطبق المجموعة خطة غير ممولة لمنافع نهاية خدمة للموظفين تُصنَّفُ كالتزامات مُنحَدَة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين". والمنافع الزامية لكل الموظفين بالملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل السعودي وكذلك السياسات المعمول بها لدى المجموعة بشأن فترات الخدمة التراكمية للموظفين، ويستحق دفعها عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. ويُحتسب صافي الالتزام المُستحق على المجموعة عن المنافع المُحَدَّدة للموظفين بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفون نظير خدماتهم في السنة الحالية والسنة السابقة. ثم يُخصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المجموعة.

١١,١ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحَدَّدة

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٣١,٠٤٥	١٦,١٨٥,٤٩١	الرصيد في بداية السنة
٤٨٧,٧٧٠	-	متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٣٠)
		المصاريف المحملة المعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة:
٨٣٧,٤٣٧	٥٩٩,٥٨٩	تكلفة فائدة
(١,٠٧٩)	-	تكلفة خدمة سابقة
٢,٣٧٨,٩٩٣	٢,٠٤١,٥٨٩	تكلفة خدمة حالية
٣,٢١٥,٣٥١	٢,٦٤١,١٧٨	
(٢٥٨,٦٣٤)	(٩٨,٣٢٤)	التغيرات الاكتوارية الناشئة عن:
١٧٦,٢٦٨	-	الافتراضات المالية
(١٠٣,٢٨٩)	٨١٠,٨٧٠	الافتراضات الديموغرافية
(١٨٥,٦٥٥)	٧١٢,٥٤٦	الافتراضات القائمة على الخبرة
(٢,٠١٢,٩٠٠)	(١,٩٠٨,١٧٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٩,١٣٥,٦١١	١٧,٦٣١,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١١.١ التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (تتمة)

أ) تحليل الحساسية

تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة لما بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٩٩ % إلى ٥,٠١ %	٤,٦١ % إلى ٨ %	معدل الخصم
٤,٠٠ % إلى ١٥ %	٣,٥ % إلى ١٠ %	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
A1949-52	A1949-52	معدلات دوران الموظفين
٦٠	٦٥-٦٠	معدلات الوفيات
		افتراض التقاعد

فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراضات الهامة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
(٧٣٧,١٠٤)	(٩٥٤,٧٢١)	معدل الخصم:
٨١٠,٩٢٤	١,٠٧٠,٩٣٢	زيادة بنسبة ١ %
		نقص بنسبة ١ %
٧٤٤,٩٦٩	١,٠٠٩,٩٧٩	الزيادات المستقبلية في الرواتب
(٦٨٩,٦٠٠)	(٩١٦,٥٨٧)	زيادة بنسبة ١ %
		نقص بنسبة ١ %

خُذ تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائيًا التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسة نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيرًا فعليًا في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤,٠٨٤,٢٦٥	٤,١٧٣,٤٩٣	خلال الاثني عشر شهرًا التالية
١١,٠٦٢,٢٢١	٩,٦٩٩,٣٢٩	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٢٧,٧١٩,٠٦٠	٤٢,٧٤٧,١٩٨	بعد ٥ سنوات
٤٢,٨٦٥,٥٤٦	٥٦,٦٢٠,٠٢٠	

يتراوح متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ما بين ٥ إلى ٦ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤ إلى ٥ سنوات).

١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هاما عليها.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الهامة في نهاية السنة:

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
السعدي للتبريد وتكييف الهواء	شركة تابعة زميلة	مبيعات مشتريات	-	٣,٧٧٣,٣٣٣
كبار موظفي الإدارة		مصاريف مدفوع بالنيابة رواتب ومنافع أخرى - قصيرة الأجل منافع نهاية خدمة - طويلة الأجل	١٠,٨٨٠,١٢٨ ٥٣٤,٦٠٧	٤١٠,٩٨٤ ٨,٥٦٩,٠١٧ ٦٣٤,٨١٧
جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي	مساهم	مصاريف مدفوع بالنيابة	٢,٦٦٢,١٥٨	-
شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي	مساهم	مصاريف مدفوع بالنيابة	٢,٦٦٢,١٥٨	-
القابضة		مصاريف مدفوع بالنيابة	-	-

علوة على ما ذكر أعلاه، وكما هو مذكور في إيضاح (٢٤)، حول المساهمان قطعة أرض (٢٠٢٤م: قطعتي أرض) دون مقابل إلى المجموعة خلال السنة. واعترفت الشركة ذلك بالقيمة العادلة كمساهمة إضافية من المساهمين. فضلاً عن ذلك، وكما ذكر في الإيضاحين (٢٤ و ٣٠)، تنازل مساهمو الشركة عن العوض مستحق الدفع فيما يتعلق بصافي القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة التي استحوذت عليها الشركة خلال السنة. بالإضافة إلى ذلك، دفعت المصاريف المتعلقة بالطرح العام الأولي للشركة وحُلت على المساهمين.

ب) فيما يلي تفصيل المبالغ المُفصّل عنها في قائمة المركز المالي الموحدة:

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن الأصول المتداولة:

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٩٠٦,١٤٢	السعدي للتبريد وتكييف الهواء
٦,٥٠٠	-	شركة درة عصمت السعدي القابضة
٢,٦٦٧,١٥٨	-	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
٢,٦٦٨,٣٥٨	-	عصمت عبدالصمد بن نجيب السعدي
٥,٣٤٢,٠١٦	٩٠٦,١٤٢	

المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن المطلوبات المتداولة:

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٣٤١,٩١١	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
-	١١٩,٩٩٣	شركة درة عصمت السعدي القابضة
-	٤٦١,٩٠٤	

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبَل إدارة المجموعة. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، ولا تحمل الأرصدة القائمة فائدة. وكما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥م، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٣١ مارس ٢٠٢٤م: بالمثل). ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٣ المصاريف مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٩,١٩٥,٩٤٤	١٠,٢٣٢,٩٧٧	مبالغ مُستحقة الدفع متعلقة بموظفين
٢,٤٧٢,٩٩٣	٣,٦٢٨,٧٤٢	عمولة مبيعات مُستحقة الدفع
٥,٢٨٩,٩٨٥	٣,٥٤٤,٩٠٩	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الدفع
١,٩٨٠,١٧٤	٢,٩٧٢,١٨١	مخصص ضمانات (إيضاح ١٣,١)
٤٦٧,٢٣٦	٢,٨٨٠,٢٤٦	حسابات دائنة نظير بضاعة مُستلمة غير موفرة
٢,٥٢٧,٧١٧	٢,٥١٦,٣٩١	مصاريف مُستحقة الدفع
١٩٦,٠٥١	٦٣١,٣٧١	أخرى
٢٢,١٣٠,١٠٠	٢٦,٤٠٦,٨١٧	

١٣,١ مخصص الضمانات

فيما يلي الحركة في مخصص أرصدة الضمانات:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١,٤٧٨,٤٢٠	١,٩٨٠,١٧٤	في بداية السنة
٨٥٦,٧٦٠	١,٦٤٢,١٣٥	مُحَقَّل للسنة
(٣٥٥,٠٠٦)	(٦٥٠,١٢٨)	مُستخدَم خلال السنة
١,٩٨٠,١٧٤	٢,٩٧٢,١٨١	في نهاية السنة

١٤ مطلوبات العقود

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٣٤,٦٧٢,٨٠٨	٢٨,٢٠٠,٥٥٦	دُفعات مُقدَّمة من عملاء
٢٠,٤٧٦,٠٤٣	١٧,٢٣٢,٠٧٧	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٧٨,٨٥٢,٩٢٨	١٤٢,٣٦١,٢٦٠	مستخلصات مقبوضة ومُستحقة القبض حتى تاريخه
(٥٨,٣٧٦,٨٨٥)	(١٢٥,١٢٩,١٨٣)	ناقصًا: قيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه
٢٠,٤٧٦,٠٤٣	١٧,٢٣٢,٠٧٧	

١٥ الزكاة وضريبة الدخل

١٥,١ موقف رباط الزكاة وضريبة الدخل

تقدم المجموعة إقرار الزكاة وضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة لها على أساس كل شركة على حدة. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل المبلغ المُوَحَّد للزكاة وضريبة الدخل المُستحقة على الشركة وشركاتها التابعة على مستوى القوائم المالية كل على حدة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة: قُدِّمت الشركة إقراراتها الضريبية / الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). غير أن الربوط منذ تاريخ تأسيس الشركة لم تُصدر بعد.

مصنع الشركة السعودية لإنتاج عُرف التبريد: قُدِّمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٧م، وسُدِّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولا تزال الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٤م قيد الانتظار.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥,١ موقف رباط الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط حتى عام ٢٠١٥م، وسدّدت الشركة الربوط واستكملتها. ولم تُصدر الهيئة الربوط عن السنوات المتبقية.

السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة: إنّ الشركة مسجلة في مملكة البحرين ولا تخضع لزكاة وضريبة دخل.

احتُسبت الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتفسيرها للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية للمنشآت ذات الصلة. وتواظب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على إصدار تعميمات لتوضيح بعض الأنظمة الزكوية والضريبية التي تسري عادة على كافة السنوات المعلقة. وقد يختلف الدخل الخاضع للزكاة والخاضع للضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي اللذين تحتسبهما المجموعة عن الدخل الخاضع للزكاة / للضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي اللذين تقدرهما الهيئة عن الأعوام التي لم تصدر الهيئة بعد الربوط عنها.

١٥,٢ الزكاة

المُحْمَلُّ للسنة

يستحق دفع الزكاة للسنة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة التقريبي وصافي الدخل المُعَدَّلُ العائد للمساهمين السعوديين. وتتألف الزكاة المُحْمَلَّة المتعلقة بالشريك السعودي النهائي مما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١,٥٧١,٦٣٤	١,٦٨٤,٨٠٤	مخصص السنة
(٢٨,١٥٠)	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
١,٥٤٣,٤٨٤	١,٦٨٤,٨٠٤	مُحْمَلُّ للسنة

١٥,٣ ضريبة الدخل

المُحْمَلُّ للسنة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥,٥٣٤,٩٧٩	٧,٧٩٤,٠٢٣	مخصص السنة
(٤,٥١٢)	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
٥,٥٣٠,٤٦٧	٧,٧٩٤,٠٢٣	مُحْمَلُّ للسنة

تُعرضُ تسوية المصروف الضريبي والربح المحاسبي على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٥١,٧٢٠,١٧١	٧٥,١٦١,٧٢٦	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديل على:
		مضافاً:
٣,١٦٥,٣٣١	٤,٣٧١,٨٦١	استهلاك محاسبي
١,٧٢٢,٠٥٨	٢,٠٢٨,٨١٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	١,٣٧٥,٨٢٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٦٤١,١٧٨	٣,١٤١,٠٩٢	التزامات منافع محددة للموظفين
٦٠٢,٤٩٤	١,٦٤٢,١٣٦	مخصص ضمانات
٢,٥٤٩,١٧٦	٢,٦٠١,٢٠٧	أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٥,٣ ضريبة الدخل (تقمة)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٤,٧٣٦,٢٩٠)	(٦,٢٨٣,١٣٢)
(٣١٥,٥٩١)	(١٦٢,٨٠٥)
(١,٩٠٨,١٧٠)	(١,٧٢٢,١٣٠)
(٩٠,٦١٩)	(٦٥٠,١٢٨)
-	(٤,١٧٧,٣٤٤)
٥٥,٣٤٩,٧٩٢	٧٧,٣٢٧,١٢٣
٢٧,٦٧٤,٨٩٦	٣٨,٦١١,١٣١
٥,٥٣٤,٩٧٩	٧,٧٩٤,٠٢٣

١٥، ٤ فيما يلي، تسوية ضريبة الدخل الفعلية:

٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٥م	
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
	٥١,٧٢٠,١٧١		٧٥,١٦١,٧٢٦	الربح المحاسبي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
	٢٥,٨٦٠,٠٨٦		٣٧,٥٨٠,٨٦٣	الربح الخاضع لضريبة الدخل حسب حصة الملكية الأجنبية بنسبة ٥٠٪
٪٢٠	٥,١٧٢,٠١٧	٪٢٠	٧,٥١٦,١٧٣	الضريبة حسب المعدلات المطبقة
	٣٥٨,٤٥٠		٢٧٧,٨٥١	التأثير الضريبي على المصاريف الخاضعة للضريبة على الربح المحاسبي والمطالبات القابلة للحسم من الربح المحاسبي، بالصفافي
	(٤٠٢,٧٣٤)	-	-	المتعلقة بنشوء فروقات مؤقتة وعكس قيدها
٪٢٠	٥,١٢٧,٧٣٣	٪٢١	٧,٧٩٤,٠٢٣	الضريبة المحسّلة خلال السنة

١٥,٥ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

[illegible]

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥,٢ الضريبة المؤجلة

أُحْتُسِبَت ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الفعلي. وتتعلق الأصول الضريبية المؤجلة للمجموعة بما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٩٤٣,٣٣٤	٧٢٨,٤٨١	مخصص خسائر انتمائية 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	التزام منافع مُحَدَّدة للموظفين
١٢,٧٣١	٤٣٢,٦٢٣	أخرى
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤,٢١٨,٣٩٧	٤,٦٩٢,٣٨٦	في بداية السنة
٤٠٢,٧٣٤	٥٣٦,٤٢٤	عكس قيد مخصص في الربح أو الخسارة
٧١,٢٥٥	(١٨,٥٦٦)	(مخصص محمل) معكوس قيده في الدخل الشامل الآخر
٤,٦٩٢,٣٨٦	٥,٢١٠,٢٤٤	في نهاية السنة

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة الأراضي والمباني ومرافق سكن الموظفين. وعادة ما تتراوح مدة عقود الإيجار ما بين ٥ إلى ٢٠ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

(أ) أصول حق الاستخدام

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والحركة خلال السنة:

الأراضي والمباني ريال سعودي	التكلفة
٥,٤٥٧,٩٩٤	كما في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٢٧٢,٩١٢	تعديل خلال السنة
٥,٧٣٠,٩٠٦	كما في ١ مارس ٢٠٢٤م
٨,٥٨٥,٣٨٥	إضافات خلال السنة
١٤,٣١٦,٢٩١	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
	الاستهلاك المتراكم
٣,٥١٧,٥٩٤	كما في ٣١ إبريل ٢٠٢٣م
٨٧٨,٥٩٩	مصروف استهلاك
٤,٣٩٦,١٩٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
١,١٤٤,٠٠٧	مصروف استهلاك
٥,٥٤٠,٢٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
٨,٧٧٦,٠٩١	صافي القيمة الدفترية
١,٣٣٤,٧١٣	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(أ) أصول حق الاستخدام (تتمة)

وُزِعَ الاستهلاك المُحْمَل على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
٨٦٧,٠٧٣	٨٨٣,٨١٣
٥,٧٦٣	٢٥٥,٠٨٢
٥,٧٦٣	٥,١١٢
٨٧٨,٥٩٩	١,١٤٤,٠٠٧

تكلفة إيرادات (إيضاح ١٨)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
١,٦٣٤,٤٠٦	١,١٤١,٢٠٢
٢٧٢,٩١٢	٨,٥٨٥,٣٨٥
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥
(٨٤٥,٩٨٤)	(١,٨٤٤,٤٠٥)
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧

كما في ١ إبريل
إضافات خلال السنة
تراكم فائدة (إيضاح ٢٢)
مدفوعات خلال السنة
الرصيد في ٣١ مارس

أُدرجت التزامات عقود الإيجار في المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي
١٠٠,٧٥٨	١,٢٨١,٧٠٦
١,٠٤٠,٩٤٤	٧,٠٢٣,٩١١
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧

متداولة
غير متداولة

يستحق دفع التزامات عقود الإيجار كما على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥م

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ريال سعودي	الفائدة ريال سعودي	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية ريال سعودي
١,٢٨١,٧٠٧	٥٨٥,٣٧٣	١,٨٦٧,٠٨٠
٥,٢٤٢,٢٨١	١,٧٠٧,٦٤٢	٦,٩٤٩,٩٢٣
١,٧٨١,٦٢٩	٨٠٣,١١٦	٢,٥٨٤,٧٤٥
٨,٣٠٥,٦١٧	٣,٠٩٦,١٣١	١١,٤٠١,٧٤٨

أقل من سنة واحدة
ما بين سنة وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٣١ مارس ٢٠٢٤م

القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ريال سعودي	الفائدة ريال سعودي	الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية ريال سعودي
١٠٠,٧٥٨	٥٧,٣٦٤	١٥٨,١٢٢
٤٧٨,٦١٩	١٧٣,٧٢٩	٦٥٢,٣٤٨
٥٦١,٨٢٥	١٤٠,٩٨٤	٧٠٢,٨٠٩
١,١٤١,٢٠٢	٣٧٢,٠٧٧	١,٥١٣,٢٧٩

أقل من سنة واحدة
ما بين سنة وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ج) المبالغ المُعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٨٧٨,٥٩٩	١,١٤٤,٠٠٧	مصرف استهلاك أصول حق استخدام
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	مصرف فائدة على التزامات عقود إيجار
٦٢٣,٣٢٤	٨٦٩,١٤٨	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
<u>١,٥٨١,٧٩١</u>	<u>٢,٤٣٦,٥٩٠</u>	

د) المبالغ المُعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار ١,٨٤٤,٤٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٨٤٥,٩٨٤ ريالاً سعودياً).

١٧ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	نوع البضاعة أو الخدمات
٢٣٩,١٧٢,٠٨٣	٣٦٢,٧٠٤,١٧٢	مبيعات هياكل تبريد/غير تبريد مع وحدات التبريد
٦٥,١٠٩,٥٣٧	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	تركيب وتشغيل مخازن تبريد
٤٤,٨٦٥,٦٣٠	٤١,٩٦٠,٥٧٤	صيانة وإصلاحات
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	إجمالي الإيرادات

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٢٧٩,٦٣٣,٩٥٧	٤٠٤,٦٦٤,٧٤٦	إيرادات مُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة
٦٩,٥١٣,٢٩٣	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	إيرادات معترف بها على مدى فترة زمنية
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء
٣٤٥,٣٧٣,٩١٧	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩	عملاء خارجيون
٣,٧٧٣,٣٣٣	-	جهات ذات علاقة
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	الأسواق الجغرافية
٣٤٥,٠٨٠,٩٧٨	٤٩٠,٠٣٧,٤٣١	المملكة العربية السعودية
٤,٠٦٦,٢٧٢	١٤,٣٠٠,١٨٨	خارج المملكة العربية السعودية
<u>٣٤٩,١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٥٠٤,٣٣٧,٦١٩</u>	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٧ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ٨)
٥٥,١٤٨,٨٥١	٤٥,٤٣٢,٦٣٣	مطلوبات عقود (إيضاح ١٤)

تمثل مطلوبات العقود فوائد تزيد عن قيمة العمل المنجز لمشاريع التخزين البارد الجارية والدفعات المقدمة من العملاء فيما يتعلق ببيع البضائع. وبلغت الإيرادات المُعترف بها خلال السنة والتي أُدرجت ضمن رصيد مطلوبات العقود في بداية الفترة ٥١,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٣,٦٨ مليون ريال سعودي).

١٨ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٢٢٠,٤٠٨,٩٨١	٣٣٦,٦١٥,٠٨٩	مواد خام ومواد مستهلكة وتغير في بضائع تامة الصنع وغيرها
٣٢,٩٨٧,٢١٦	٣٥,٩٥٤,٧٢٢	تكاليف متعلقة بموظفين
٢,٠٩٣,٠٩٠	٢,٦٨٤,٢٢٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٥١٦,٧٠٨	٢,٣٦٢,٨٩٣	منافع خدمية
٢,١٩٩,٠٧٠	٢,٢٩٧,٧٧٨	إصلاحات وصيانة
٨٥٦,٧٦٠	١,٦٤٢,١٣٥	مصروف ضمان
-	١,٢٩٥,٥٨٢	مخصص محمل لمخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
٨٦٧,٠٧٣	٨٨٣,٨١٣	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٨٣٤,٣٥٧	٧٩٥,٣٧٤	إيجار
٧٦,٣٢١	١١٥,٨٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٢,٤٧١,٣٩٠	٣,٢٣٩,٩٩٥	أخرى
٢٦٥,٣١٠,٩٦٦	٣٨٧,٨٨٧,٤٥٧	

١٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
١٤,٨٣١,١٧٧	١٩,٩٥٦,٦٤٧	تكاليف متعلقة بموظفين
١,٤٩١,٢٣٥	٣,٨٩٥,٥١٥	أتعاب قانونية ومهنية واستشارية
١,٨٠٥,٠٣١	٢,٤٩٦,٩٦٨	منافع خدمية
٧١٢,٧٥٣	١,٢٦٩,٦٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٤٠,٠٠٠	مخصص مقابل تأمينات نقدية قابلة للاسترداد (إيضاح ٩)
٤٥٩,٠٥٨	٦٦٤,٥٨٧	مصاريف بنكية
٥,٧٦٣	٢٥٥,٠٨٢	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
١٣٧,٧٥٩	٢١٠,٦٥١	إصلاحات وصيانة
١٤٧,٣٦٣	١٨٩,٩٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٥١,٢٤٩	٧٣,٧٧٤	إيجار
٢,٣٤٧,٧٢٩	٢,٠٢٢,١٤٦	أخرى
٢٣,٧٨٩,١١٧	٣٢,٢٧٤,٩٤٧	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٠ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٣٤,٣٤٩	٦,٨٤٧,٦٩٠	تكاليف متعلقة بموظفين
٢,٣٩٩,٧٤٢	٤,٢٦٠,٤٩٢	عمولة مبيعات
١٣٥,٨٠٤	٢٤٥,٤١٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٣٥,٣٢٩	٢٢٨,١٤٨	منافع خدمية
٦٣٠,٧٩٠	١٢٢,٥٦٤	إعلانات وترويج
٥,٧٦٣	٥,١١٢	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٣٤٦,٧٤٢	٦٣٤,٨٠٩	أخرى
٩,٣٨٨,٥١٩	١٢,٣٤٤,٢٣١	

٢١ الدخل الآخر

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	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	-	مطالبات مستلمة
٢٨٥,٨٤٢	١,١٩٦,٦٣٧	دخل متنوع آخر
٣,٤٦٣,٠٣٨	٤,٨٤٥,٢٨٠	

٢٢ تكلفة التمويل

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٩,٥٨٩	٨٣٧,٤٣٧	تراكم تكاليف تمويل على التزامات مُحددة لموظفين (إيضاح ١١)
٧٩,٨٦٨	٤٢٣,٤٣٥	تراكم تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٦٧٩,٤٥٧	١,٢٦٠,٨٧٢	

٢٣ رأس المال

يتكوّن رأس المال من رأس المال المُصرّح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٠٠ مليون ريال سعودي)، وذلك على النحو التالي:

٣١ مارس	٣١ مارس	نسبة الملكية	اسم المالك
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

قرّر المساهمان في الشركة خلال السنة زيادة رأس مال الشركة من ١ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال استخدام مبلغ قدره ٣٤,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة و ٦٤,٢ مليون ريال سعودي من المساهمة الإضافية في رأس مال الشركة (إيضاح ٢٤). فضلاً عن ذلك، خُفضت قيمة السهم من ١٠,٠٠٠ إلى ١ ريال سعودي لكل سهم. واستُكملَت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٤ المساهمة الإضافية في رأس المال

استحوذت الشركة الأم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد نظير عوض شراء بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. واعتُبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ الشركة ومصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهما.

واستحوذت الشركة الأم بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة نظير عوض شراء بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تحويل حصص بين الملاك المشتركين في المنشأتين. واعتُبرت عملية الاستحواذ معاملة خاضعة لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ الشركة وشركة اتحاد جرونفلدر سعدي يخضعان في النهاية لسيطرة المساهمين ذاتهما. وبعد معاملات الاستحواذ، تنازل المساهمان عن حقهما في المطالبة بأصل المبلغ وتنازلا عن حقهما في تحميل أي فائدة على المبلغ الأصلي. وأُجريت التنازلات بصفته مساهم، واعتمدها مساهما الشركة. وعليه، اعتُرف بالتنازلات بقيمة ٤١,٧ مليون ريال سعودي مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين.

حوّل مساهم في الشركة خلال عام ٢٠٢٣م قطعتي أرض مملوكتين بقيمة عادلة قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي دون عوض مقابل. وأجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعتُرف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين. كما قرّر المساهمان زيادة رأس مال الشركة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحوّلة بقيمة ١٢,٧ مليون ريال سعودي. وخُذت 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 خُذت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة.

استحوذت الشركة الأم (الشركة المستحوذة) خلال السنة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة (الشركة المستحوذ عليها) بصافي أصول بقيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ٣٠) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤م بدون عوض مقابل بموجب قرار أصدر بناءً على صلاحية مساهمي الشركة المستحوذة والمستحوذ عليها. ويُعتبر الاستحواذ على الشركة التابعة تجميع أعمال بين منشأتين خاضعتين لسيطرة مشتركة؛ حيث إنّ 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 رأس المال من المساهمين.

حوّل مساهم في الشركة خلال السنة قطعة أرض مملوكة بقيمة عادلة قدرها ٤,٣ مليون ريال سعودي دون عوض مقابل. وأجري التحويل بصفة مساهم، واعتمده المساهمان. وعليه، اعتُرف بذلك كإضافة إلى الأرض المملوكة كمساهمة إضافية في رأس المال من المساهمين. كما قرّر المساهمان زيادة رأس مال الشركة بما يعادل القيمة العادلة للأرض المحوّلة بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي. وخُذت 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 خُذت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة.

واستُخدمت خلال السنة المساهمة الإضافية في رأس المال بمبلغ إجمالي قدره ٦٤,١٩٤,٢٥٨ ريالاً سعودياً لزيادة رأس مال الشركة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣).

٢٥ إدارة المخاطر

قد تتعرّض المجموعة لبعض المخاطر جرّاء استخدامها الأدوات المالية. وتراجع إدارة المجموعة وتوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر السيولة

ويشرف مجلس إدارة المجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع إدارة المجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها.

تُوضّع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر وللمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتخضع سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها للمراجعة الدورية بغرض الاستجابة لتأثير التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة. ولم تحدد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير. وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية لدى المجموعة، بما في ذلك ما في حكم النقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل مع وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

وتتمثل المجالات الرئيسية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يلي:

- نقد وما في حكمه
- حسابات تجارية مدينة
- المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

النقد وما في حكمه

إنَّ الأرصدة البنكية للمجموعة وودائعها القصيرة الأجل مودعة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. وتعتمد المجموعة أنها ستكون قادرة على تسهيل أرصدها من هذه البنوك دون أي خسارة تلحق بالمجموعة.

الحسابات التجارية المدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة رئيسة بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيَّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدد 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.

وتخصَّص المجموعة كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان استناداً إلى البيانات المستخدمة في توقع مخاطر الخسارة (على سبيل المثال لا الحصر، التصنيف الخارجية، والقوائم المالية المراجعة، وحسابات الإدارة، وتوقعات التدفقات النقدية، والمعلومات الصحفية المتوفرة عن العملاء) وتطبيق الأحكام والتفديرات المبينة على الخبرة. وتحدد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل كمية ونوعية تدل على مخاطر التخلف عن السداد.

وتُقسَّم المخاطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب التصنيف الصناعي للقطاع ويُحسَب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على حالة التأخر أو التعثر التخلف عن السداد وخبرة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات السابقة. وتُضرب هذه المعدلات في عوامل معيارية لعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي جُمعت فيها البيانات التاريخية والظروف الحالية ووجهات نظر المجموعة بشأن الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للحسابات المدينة.

يوضِّح الجدول التالي معلومات بشأن التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة للعملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	معدل الخسارة الائتمانية %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٩٦%	٥٠,٠٩٢,١٣٩	(٤٧٩,١٤٤)	٤٩,٦١٢,٩٩٥
٩٠-٩٠ يوماً	٣,٣٢%	٩,٤٠٦,٣٨٨	(٣١١,٩٣٥)	٩,٠٩٤,٤٥٣
٩٠-١٨٠ يوماً	١١,٩٦%	٤,١٢٧,٧٧٨	(٤٩٣,٥١٥)	٣,٦٣٤,٢٦٣
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٣٨,٦٤%	١,٥٣٧,٦٠٦	(٥٩٤,١٢١)	٩٤٣,٤٨٥
٢٧٠-٣٦٠ يوماً	٥٠,٦٥%	٨٩٤,٢٥٣	(٤٥٢,٩٥١)	٤٤١,٣٠٢
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٨٧,٢٩%	٦,٣٣٣,٩٠٧	(٥,٥٢٨,٩٦٧)	٨٠٤,٩٤٠
		٧٢,٣٩٢,٠٧١	(٧,٨٦٠,٦٣٣)	٦٤,٥٣١,٤٣٨

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٤م	معدل الخسارة الائتمانية %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	مخصص الخسارة ريال سعودي	صافي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي
غير مستحقة	٠,٤٠%	٧٢,٤٨٦,٨٦٦	(٢٨٧,٧٩١)	٧٢,١٩٩,٠٧٥
٩٠-٠ يوماً	٠,٩٢%	٢٣,١٧٦,١٠٠	(٢١٣,٠٠١)	٢٢,٩٦٣,٠٩٩
٩٠-١٨٠ يوماً	٤,٠١%	٣,٦٢٢,٨٨٠	(١٤٥,٤١١)	٣,٤٧٧,٤٧٠
١٨٠-٢٧٠ يوماً	٤,٠١%	٧٠٣,٠٤٧	(٢٨,١٩٣)	٦٧٤,٨٥٤
٢٧٠-٣٦٠ يوماً	١٧,٧٩%	٢,٥٥٦,٧٤٢	(٤٥٤,٨٢٩)	٢,١٠١,٩١٣
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٦٦,٣٩%	١٢,٥٠٧,٦٤٩	(٨,٣٠٤,١٠٤)	٤,٢٠٣,٥٤٥
		١١٥,٠٥٣,٢٨٤	(٩,٤٣٣,٣٢٩)	١٠٥,٦١٩,٩٥٥

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

تُجرى نسبة كبيرة من مبيعات المجموعة إلى عملاء خارجيين، وتُجرى معاملات إيرادات معينة مع جهات ذات علاقة. كما تكبّدت المجموعة بعض المصاريف نيابة عن الجهات ذات العلاقة وأعدت تحملها عليها. وتدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة، ويراجع مجلس إدارة المجموعة الأرصدة القائمة بانتظام بهدف تقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف جذّة الخسارة المالية من خلال احتمالية عدم سداد الجهة ذات العلاقة بالمبالغ. وبناءً على تقييم الإدارة، من المتوقع أن تتحقق أرصدة الجهات ذات العلاقة دون أي خسارة تلحق بالمجموعة.

ب) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على ربح أو خسارة المجموعة. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار الفوائد على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. ويقتصر تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائع المراجعة قصيرة الأجل المودعة لدى البنك التجاري المحلي، وهامش الربح على تلك الودائع ثابت. وتُحدّد تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار أيضاً من خلال أقساط الإيجار. وعليه، فلا تتعرّض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة هامة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلّق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تُقوّم الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة). وتتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني واليورو.

وتُعدّ مخاطر التقلبات في سعر الدولار الأمريكي منخفضة، حيث إن الدولار الأمريكي تاريخياً لا يتعرض لتقلبات جوهرية مقابل الريال السعودي. وتراقب مخاطر العملات على مستوى المجموعة. ونظراً لأن مبالغ المعاملات والأرصدة القائمة باليورو والجنيه الإسترليني ضئيلة للغاية، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات جوهرية فيما يتعلّق بالأرصدة والمعاملات بهذه العملات.

وكما في نهاية السنة، تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية التالية:

العملات الأجنبية	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
الدولار الأمريكي	(١٤,٨٨٧,٨١٧)	(٣٤,٠٧٦,٩٦٤)
اليورو	(١,٠٦٢,٢٨٠)	١,٣٧٨,٢٩٢

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

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 المقومة بعملة أجنبية والأرباح أو الخسائر حسب المبالغ الموضحة أدناه.

العملات الأجنبية	٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪	زيادة بواقع ١٪	نقص بواقع ١٪
الدولار الأمريكي	(١٤٨,٨٧٨)	١٤٨,٨٧٨	(٣٤٠,٩٧١)	٣٤٠,٩٧١
اليورو	(١٠,٦٢٣)	١٠,٦٢٣	١٣,٧٨٣	(١٣,٧٨٣)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسدّد عن طريق تسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفر لديها دومًا سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة.

وتتأكد المجموعة بأن لديها ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعرّض للتنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثيرًا مماثلًا بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين.

ولتجنب زيادة تركيز المخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقًا لذلك.

ويُلخّص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة (دون التزامات عقود الإيجار) بناءً على الدُفعات غير المخصصة التعاقدية. ولا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدّد عادة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرًا تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري. وللاطلاع على فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٦.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	لغاية ٣ أشهر ريال سعودي	
٣١,٦٩٤,٢٧٧	-	٣١,٦٩٤,٢٧٧	حسابات تجارية دائنة
١٩,٨٨٩,٧٢٤	-	١٩,٨٨٩,٧٢٤	حسابات دائنة أخرى
-	-	-	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥١,٥٨٤,٠٠١	-	٥١,٥٨٤,٠٠١	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	لغاية ٣ أشهر ريال سعودي	
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 مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٧٣,٦٠٦,٧٤٢	١٠,٧٥٨,٧٤٨	٦٢,٨٤٧,٩٩٤	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٦ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأصول المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فيما تتألف مطلوباتها المالية من المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى. لا يُتوقع أن تختلف القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية، المقیمة بالقيمة الأصلية للمعاملة، اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

تُجرى مقاصة الأصول والمطلوبات المالية، ويُصنّف عن صافي المبالغ في القوائم المالية، عندما يكون للمجموعة حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

يوضّح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية حسب فئة الأدوات المالية، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية لأن القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية المملوكة للمجموعة تقارب القيمة العادلة.

الأصول والمطلوبات المالية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاحات	الأصول المالية
			الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
١٠٥,٦١٩,٩٥٥	٦٤,٥٣١,٤٣٨	٨	حسابات تجارية مدينة
٩٠٦,١٤٢	٥,٣٤٢,٠١٦	١٢	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩	١٠	نقد وما في حكمه
١٢٥,٢٧٨,٧٣٥	١٣٨,٤٥٨,٨١٣		
٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاحات	المطلوبات المالية
٥٨,٢٨٤,٨٩٧	٣١,٦٩٤,٢٧٤		حسابات تجارية دائنة
٤٦١,٩٠٤	-	١٢	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤,٨٥٩,٩٤١	١٩,٨٨٩,٧٢٧	١٣	مبالغ مُستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
١,١٤١,٢٠٢	٨,٣٠٥,٦١٧	١٦	التزامات عقود إيجار
٧٤,٧٤٧,٩٤٤	٥٩,٨٨٩,٦١٨		

٢٧ توزيعات الأرباح

قرّر مساهمو الشركة خلال السنة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٢٨,١٦١,٢٢٠ ريالاً سعودياً (٢٠٢٤م: قرّر المساهمان توزيع أرباح بواقع ٠,٢٢ ريال سعودي للسهم الواحد (مُعذّل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٣) بقيمة إجمالية قدرها ٢١,٨٣٩,٦٧٦ ريالاً سعودياً). وسُيّدت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٢٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتألف رأس المال من رأس المال والمساهمة الإضافية في حقوق الملكية والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة لمساهمي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجرى تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وتُغية 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 ٢٠٢٥م و ٢٠٢٤م. وفيما يلي نسبة دين المجموعة إلى نسبة رأس مالها المُعذّل في نهاية سنة التقرير:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إجمالي المطلوبات
١٥٨,٨٨٥,٢٥٥	١٣٥,٧٩٥,٣٢٩	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١٨,٧٥٢,٦٣٨)	(٦٨,٥٨٥,٣٥٩)	صافي الدين
١٤٠,١٣٢,٦١٧	٦٧,٢٠٩,٩٧٠	إجمالي حقوق الملكية
١١٤,٧٣٤,٢١٤	١٦٢,٧١٤,١٢٥	نسبة صافي الدين إلى رأس المال كما في ٣١ مارس
١,٢٢	٠,٤١	

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٩ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ذلك على النحو التالي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٤٥,٠٤٨,٩٥٤	٦٦,٢١٩,٣٢٣	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
٤٤,٤٠٧,٦٦٣	٦٦,٣٨٦,٤١٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد لمساهمي الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٤٥	٠,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة (معدلة)
٠,٤٤	٠,٦٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة (معدلة)

أجري تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الزيادة في رأس المال وذلك برسمة 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 ٢٠٢٤م على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء المحدودة ("الشركة المستحوذ عليها") بصافي القيمة الدفترية للشركة المستحوذ عليها دون عوض مقابل (انظر إيضاح ٢٤). وقبل الاستحواذ، كانت الشركة المستحوذ عليها مملوكة للمساهمين التاليين اللذين لديهما أيضاً حصة مسيطرة في الشركة الأم.

- شركة درة عصمت بن عبد الصمد السعدي القابضة
- جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي

واختارت الإدارة تطبيق طريقة المحاسبة السابقة للمحاسبة عن هذه المعاملة في هذه القوائم المالية الموحدة. وبموجب هذه الطريقة، أدرج صافي الأصول المؤخدة للشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية المؤخدة بنفس القيم الدفترية التي سُجّلت في القوائم المالية الخاصة بالشركة المستحوذ عليها في تاريخ سريان معاملة الاستحواذ بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤م. وقد نشأ عن الاستحواذ إعادة هيكلة المجموعة بهدف تحقيق فعالية التكلفة. وتؤخذ النتائج المؤخدة للشركة المستحوذ عليها وقائمة مركزها المالي المؤخدة بأثر مستقبلي من تاريخ الاستحواذ.

الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة القابلة للتحديد

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة في تاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	
١,٤٧٢,٠٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٤٢٣,٢٢٠	حسابات تجارية مدبنة، بالصافي
٢,٧٩٦,٧٦٠	مخزون، بالصافي
٥٢,٩٦٩	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
١٤٤,٤٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٢,٠٩١,٤١٠	نقد وما في حكمه
(٤٨٧,٧٧٠)	التزامات منافع مُحَدَّدة لموظفين (إيضاح ١١,١)
(١١٢,٨٠٠)	حسابات تجارية دائنة
(٦٤٧,٨٨٠)	مصاريف مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٢٢,٦٧٠)	مطلوبات عقود
(٩٤٣,٠٣٠)	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>٥,٤٦٦,٧١٩</u>	القيمة الدفترية لصافي الأصول

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣١ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها القطاعات القابلة للإفصاح التالية:

- تتعلق مبيعات هياكل التبريد / غير التبريد ذات وحدات التبريد بقطاع السيارات والمنتجات الخاصة (بيع البضائع).
- تركيب وتشغيل وحدات ومرافق تخزين التحكم في درجة الحرارة (أنشطة تعاقدية)
- تقديم الخدمات والإصلاحات وأعمال الصيانة ذات الصلة (أنشطة الخدمات).

بناءً على قرار الإدارة وبما يتماشى مع تقارير الإدارة، حُصِّصَت الإيرادات والمصاريف المتعلقة بقطاع "الشركات" للقطاعات باستخدام التكلفة على أساس النشاط. لم تُدرج الأصول والمطلوبات ضمن الإجراءات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وعليه، لم يُفصح عن أصول ومطلوبات القطاع في الإفصاح القطاعي التالي. وتقع جميع الأصول التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية، باستثناء أصول بقيمة ١١,٧٣ مليون ريال سعودي لشركة تابعة مُسجَّلة في مملكة البحرين.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م و ٢٠٢٤م، على التوالي:

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

بيـع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٢,٧٠٤,١٧٢	٩٩,٦٧٢,٨٧٣	٤١,٩٦٠,٥٧٤	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩
٥٥,٨٧٥,٩٢٦	٦,٢٨٦,٢٢٨	١٢,٩٩٩,٥٧٢	٧٥,١٦١,٧٢٦

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

بيـع البضائع	أنشطة العقود	أنشطة الخدمات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٩,١٧٢,٠٨٣	٦٥,١٠٩,٥٣٧	٤٤,٨٦٥,٦٣٠	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠
٣٤,٥٢٩,٩٠٩	٥,٥٦٤,٤٩٢	١١,٦٢٥,٧٧٠	٥١,٧٢٠,١٧١

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٤,٥٨٨,٤٥٠	٩,٧٨٤,١٦٠	٥١٤,٣٧٢,٦١٠
(١٠,٠٣٤,٩٩١)	-	(١٠,٠٣٤,٩٩١)
٤٩٤,٥٥٣,٤٥٩	٩,٧٨٤,١٦٠	٥٠٤,٣٣٧,٦١٩
٧٥,٠٥٦,٨٦٦	١٠٤,٨٦٠	٧٥,١٦١,٧٢٦

الربح القطاعي / (الخسارة القطاعية) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

السعودية	البحرين	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٩,١٤٧,٢٥٠	-	٣٤٩,١٤٧,٢٥٠
٥١,٧٢٠,١٧١	-	٥١,٧٢٠,١٧١

إيرادات
الربح التشغيلي قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٣٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض بنود الفترة الماضية بما يتماشى مع التصنيف والعرض في السنة الحالية. ومع ذلك، لم ينشأ عن إعادة التصنيف تلك أي تأثير على حقوق الملكية أو ربح الفترة السابقة. وتمثلت إعادة التصنيفات الرئيسة فيما يلي:

الوصف	إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (ريال سعودي)
إيرادات من عقود مبزّمة مع عملاء	مبيعات هياكل تبريد / غير تبريد مع وحدات تبريد	صيانة وإصلاحات	٢٧٩,٥٦٢
إيرادات من عقود مبزّمة مع عملاء	تركيب وتشغيل مخازن تبريد	صيانة وإصلاحات	٤,٤٠٣,٧٥٦

٣٣ الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عن منشآت المجموعة خطابات ضمان واعتمادا مستنديا فيما يتعلق بتنفيذ عقود بقيمة ٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١٦,١ مليون ريال سعودي) و ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ٣,٤ مليون ريال سعودي)، على التوالي، حيث قدّمت المجموعة مقابلها تأميناً نقدياً بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤م: ١,١ مليون ريال سعودي).

٣٤ الأحداث اللاحقة

بصرف النظر عن موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة للطرح العام الأولي كما هو مبين في إيضاح (١) حول القوائم المالية الموحدة، لم ينشأ أي أمر آخر حتى ومتضمناً تاريخ اعتماد مجلس إدارة المجموعة للقوائم المالية الموحدة من شأنه أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

٣٥ اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ المحرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٥م).

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي 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
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

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 مغلقة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة - شركة مساهمة مغلقة ("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 نبدى 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 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م. وبناءً عليه، فإن الأرقام المقارنة كما في للفترة 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 ١٤٤٧هـ
٨ أكتوبر ٢٠٢٥م

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

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 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 انتمائية 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	مصرف زكاة
(١,٧٧٥,٠٨٦)	(١,٢٥٤,٣٥٨)	٦	ضريبة الدخل
٨٠,٨٠١	٩٦,٢٠٧	٦	ضريبة موجلة 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)

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)

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	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
-	-	-	١٥,١١٣,٨١١	١٥,١١٣,٨١١	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٥,١١٣,٨١١	١٥,١١٣,٨١١	إجمالي الدخل الشامل
-	٥,٤٦٦,٨٧١	-	-	٥,٤٦٦,٧١٩	مساهمة إضافية في رأس المال (إيضاح ٩)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٩٠٦,٢٥٨	٣٠٠,٠٠٠	٧٤,١٠٨,٤٨٦	١٣٥,٣١٤,٧٤٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤١٤,١٢٥	١٦٢,٧١٤,١٢٥	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٥ م
-	-	-	٩,٢٢٦,٨٠٥	٩,٢٢٦,٨٠٥	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٩,٢٢٦,٨٠٥	٩,٢٢٦,٨٠٥	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦١,٦٤٠,٩٣٠	١٦١,٩٤٠,٩٣٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
١٧,٣٠٢,٨٠٦	١٠,٨٠٢,٦٤٥		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٩٤٨,٦٩٤	١,٢٦٤,٠٠١	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩٥,٦٦٣	٧٢١,٨٥٠		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٥٦٤,٥٦٥		محمل خسائر انتمائية متوقعة
٢١٥,٠٠٨	٣٣٦,٩٤٧		استهلاك أصول حق الاستخدام
٧٦,٣٢٤	٨٠,٠١٢		إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٣٣,١٧٢		فائدة على التزامات عقود الإيجار
١٩,٢٣٨,٤٦٥	١٣,٩٠٣,١٩٢		
٨٠,٧٠٧	(٢٩,٨٨٥,٤٩٠)		التعديلات على رأس المال العامل:
١٦,٧٠٩,٥٤٢	(٢٨,٨٤٠)		مخزون
٧٢٩,٩٥٠	(١,٥٢٩,٩٩٢)		حسابات تجارية مدينة
(٣,٧٩٢,٣٢٤)	(٣,١٥٣,٩٤٣)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١٤,٨٢٤,٦١٩)	٢٢,٩٣٥,٦٣٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٩٤٨,٣٥٢)	-		حسابات تجارية دائنة
٥,٦٥٦,٤٦٨	(٢,٨١١,١٢٧)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٦,٩٩١,٦٥١)	(٣,٢٩٣,٦٣٣)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٨٥٨,١٨٦	(٣,٨٦٤,٢٠١)		مطلوبات عقود
(٦٠٩,٧٣٦)	(٢٥,٣٢٢)		النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
١٥,٢٤٨,٤٥٠	(٣,٨٨٩,٥٢٣)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(٧٤,٣٤٠)	(١٨,٤٤٨)	٤	الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(٧٤,٣٤٠)	(١٨,٤٤٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥٩,٦٤٧)		الأنشطة التمويلية
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١	مرداد التزامات عقود الإيجار
-	(١٠,١٥٩,٦٤٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٥,١٧٤,١١٠	(١٤,٠٦٧,٦١٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨,٧٥٢,٦٣٨	٦٨,٥٨٥,٣٥٩		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٠٩١,٤١٠	-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦,٠١٨,١٥٨	٥٤,٥١٧,٧٤١		النقد وما في حكمه لمنشأة تم الاستحواذ عليها (*)
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٥,٤٦٦,٧١٩	-		المعاملات غير النقدية:
			مساهمة عينية مثبتة ضمن حقوق الملكية (ايضاح ٩)

(*) اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٢٤ م، استحوذت الشركة (المستحوذ) على ١٠٪ 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 ١٠٠٦٨٢٤٩ الصادر، تغير 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 (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

حصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة اتحاد جرونفلدر سعدي
١٠٠٪	١٠٠٪	مملكة البحرين	شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ٩)

تزاوِل الشركات التابعة بصفة رئيسية تصنيع وبيع حاويات التبريد لسيارات نقل الأغذية والهيكل غير المبزدة 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

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُعرض 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 تثير شكوكاً حبال هذا الافتراض، وتوصلت الإدارة إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً 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 بالحصص 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. ويتضمن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

وفي حال تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس أي حصة حقوق ملكية مملوكة 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 المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو 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 المُحمّلة 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 المُدرّدة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ 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 المُدرّدة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مُدرّدة 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 المُدرّدة 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 مبيّراً 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 مقفلة)**

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. ونادراً 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 سعودي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تكملة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤- الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأرض	المنبني (*)	المكينات الثقيلة والمعدات	الأدوات والمعدات الأخرى	الأثاث والتراكيبات	السيارات	معدات الحاسب الآلي	الأصول قيد التنفيذ (**)	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٢	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٢٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
-	-	-	١,٢٦٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,٦٠	١٨٦,٤٢٠	-	٣,٩١١,٢٦١
-	-	٤,٢٨٨,٠٠٠	١,٧٣٩,٧٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٣١٣	٩٤٩,٦٥٠	٢٩٧,٥٦٨	١٥,٣٧٦,٤٨٢
-	-	-	١,٣٠٤,٠٧٣	-	-	-	-	(١,٣٠٤,٠٧٣)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٨,٧٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢٧٠,٥٤٧
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	-	١٣٠,٢٨٩,٩٩٥
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ أبريل ٢٠٢٤ م (مراجعة)	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦	٣٧,١٣١,١٩٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٧٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٦١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
متعلق بالاستحواذ على أصول	-	١,٣٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,١٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
مخصص محمل للنتيجة	-	١,٣٢٠,١٣٤	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٥٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٧٨	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 البقية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	-	-	-					

شركة اتحاد جرونفلدر سعودي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتممة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤- الممتلكات والمعدات (تتممة)

التكلفة	الأرض	المباني	المكينات الثقيلة والمعدات	الأدوات والمعدات الأخرى	الأثاث والتجهيزات	السيارات	معدات الحاسب الآلي	الأصول قيد التنفيذ * ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ أبريل ٢٠٢٣ م إضافات شطب تحويل	١٢,٦٧٣,٠٠٠ - -	٤٣٧,٩١٧ (٤٥٠,٠٠٠) ٢,٣٤٩,٠٦٣	٣٧,٦٩٩,٠٨٢ ٤٣٧,٩١٧ (٤٥٠,٠٠٠) ٢,٣٤٩,٠٦٣	٢٠,٩٩,٢٣٦ ٢٣٦,٣١٣ (٢٩,١٠٨) -	٥,٢٢٠,٦٤٨ ٤٢٢,٤٣٣ (٧٧,٨٦٣) ١,٤٦٤,٢٧٦	٥,٥٩٧,٤١٣ ٢٤٥,٠٠٠ (٩٤,٠٠١) -	٣,٤٧٠,٧٣٨ ٣٧٧,٠١٠ -	٥,٩١٣,٥٩٩ ١,٦٩٣,١٤٠ -	٩٨٠,٦٣,٥٣٤ ١٦,٨١٢,٠٣٥ (٣,٢٥٥,٧٦٥) -
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨,٧٤٧,١٤٣	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٣٩,٤٩٤	٥,٧٤٨,٤١٢	٣,٧٠٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٩) إضافات تحويل	-	٢,٦٢٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,١٦٠	١٨٦,٤٢٠	١٠٦,٧٩١	-	٣,١٩١,٢٦١
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	١,٧٣٩,٧٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	٢٩٧,٥٦٨ (١,٣٠٤,٠٧٣)	١٥,٣٧٦,٤٨٢
الاستهلاك المقرر لكم	١٢,٩٦١,٠٠٠	٤٢,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٣٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٢٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
في ١ أبريل ٢٠٢٣ م مخصص محقق للنتيجة شطب	-	١,٧٣٩,٧٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	-	١٥,٣٧٦,٤٨٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٩) مخصص محقق للنتيجة مخصص محقق للنتيجة	-	٢٦,٤١٦,٣٩٦ ١,٢٠٣,٧٣٠	٣٢,١٣١,٩٩٤ ٨٢,١٠٠	١,٩٣٣,٥٩٧ ٨٦,٠٥٠	٤,٣١٩,٩٣٤ ٣٨٥,٩٤٤ (٧٧,٨٦٣)	٥,١٩٣,٥٨٢ ١٨٦,٤٢٠	٣,١٣٠,٩١٢ ٩٧,٧٥١	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦ ١,٧١٩,٢٠١
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٦٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
صافي القيمة المتبقية	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٣٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٥,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٩٨٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٣٤٤,٠٣٣	١,١٤٥,١٢٤	-	٥٠,٨٦١,٠٩٣

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

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 نفوذًا هامًا 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 المفصّل عنها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة:

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة المدرجة ضمن الأصول المتداولة:

شركة جي كي جرونفلدر إنترناشيونال (مساهم)	شركة درة عصمت السعدي القابضة (مساهم)
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

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). ويجزى 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

في بداية الفترة / السنة
مخصص محمل للفترة / السنة
ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
مدفوعات خلال السنة
في نهاية الفترة / السنة

٦-٢ الضرائب المؤجلة

أحسبت ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الفعلي. وتتعلق الأصول الضريبية المؤجلة للمجموعة بما يلي:

٣٠ يونيو		٣١ مارس		مخصصات ممتلكات ومعدات أخرى
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٢,٣١٨,٥٨٥	٢,٢٤٨,٦٥٠	٦٠٨,٣٤١	٦٤٢,٥٣٧	
٢,٣٧٩,٥٢٦	٢,٣١٩,٠٥٧	٥,٣٠٦,٤٥٢	٥,٢١٠,٢٤٤	

٦-٣ موقف ربط 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 ربط عنها منذ تأسيس الشركة.

مصنع الشركة السعودية لإنتاج عُرف التبريد: قُدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربط حتى سنة ٢٠١٧ م، وسُدت الشركة الربط واستكملتها. ولا تزال الربط 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 الربط حتى سنة ٢٠١٥ م، وسُدت الشركة واستكملتها. إن الربط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م قيد الانتظار.

أحسبت 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 للذين تحتسبهما المجموعة عن الدخل الخاضع للزكاة / للضريبة والالتزام الزكوي / الضريبي اللذين تقدرهما الهيئة عن السنوات التي لم تصدر الهيئة بعد الربط عنها.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٧- الإيرادات من العقود مع العملاء

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	نوع البضائع أو الخدمات
٧٧,٤٥٠,٤١٧	٦٠,٢٨١,٦١٨	مبيعات هياكل تبريد / غير تبريد مع وحدات التبريد
١٥,٥٤٦,٥٢٤	١٨,٣٠٨,٠٨٨	تركيب وتشغيل مخازن تبريد
١٠,٤٧٢,١٥٠	٩,٦٥٠,٨٨٧	صيانة وإصلاحات
١٠٣,٤٦٩,٠٩١	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	إجمالي الإيرادات
٨٧,٩٢٢,٥٦٧	٦٩,٩٣٢,٥٠٥	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٥,٥٤٦,٥٢٤	١٨,٣٠٨,٠٨٨	الإيرادات المُعترف بها في نقطة زمنية معينة
١٠٣,٤٦٩,٠٩١	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	الإيرادات المُعترف بها على مدى فترة زمنية
١٠١,٩١٣,٩١٥	٨٦,٤٨٩,٥٦٨	السوق الجغرافية
١,٥٥٥,١٧٦	١,٧٥١,٠٢٥	المملكة العربية السعودية
١٠٣,٤٦٩,٠٩١	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	خارج المملكة العربية السعودية

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:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	نسبة الملكية	اسم المالك
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	شركة جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	شركة درة عصمت السعدي القابضة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

٩- المساهمة الإضافية في رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	لقاء الاستحواذ على ١٠٠٪ من الملكية في شركة اتحاد جرونفلدر سعدي (٢٠٢١ م)
٤١,٧٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٠,٠٠٠	لقاء أرض تم تحويلها (٢٠٢٣ م)
١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٧٠٠,٠٠٠	لقاء ١٠٠٪ من الملكية في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ٩ "أ")
٥,٤٦٦,٧١٩	٥,٤٦٦,٧١٩	لقاء أرض لمصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد (إيضاح ٩ "ب")
٤,٣٢٧,٥٣٩	٤,٣٢٧,٥٣٩	تحويل إلى رأس المال
(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 ٢٠٢٤م، استحوذت الشركة الأم (الشركة المستحوذ) 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 ٢٠٢٤م دون عوض مقابل بموجب قرار أصدر بناءً على صلاحية مساهمي الشركة المستحوذ والمستحوذ عليها. ويُعتبر الاستحواذ على الشركة التابعة تجميع أعمال بين منشأتين خاضعتين لسيطرة مشتركة؛ حيث إن كل من الشركة المستحوذ والشركة المستحوذ عليها يسيطر عليهما في النهاية المساهمان ذاتهما. وأجري الاستحواذ بصفة مساهم، واعتمده المساهم. وعليه، اعترف بذلك كمساهمة إضافية في حقوق الملكية من المساهمين.

ب) خلال سنة ٢٠٢٤م، 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، اعترف 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. وخدّدت 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 للمقيّمين المعتمدين). وقد خدّدت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة. وخلال سنة ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٥م، قرّر مساهما الشركة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: لا شيء). وقد تم تسوية توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة.

١٢- ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسي والمخفض بقسمة ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، ذلك على النحو التالي:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٥,١١٣,٨١١	٩,٢٢٦,٨٠٥	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٥	٠,٠٩	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 ٢٠٢٤م.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

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)

الإجمالي	المملكة العربية السعودية		إيرادات حذف إيرادات ما بين القطاعات إيرادات من العملاء الخارجيين
	مملكة البحرين	السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٦٧٧,٤٧٤	١,٤٦٨,٣٧٠	١٢١,٢٠٩,١٠٤	
(١٩,٢٠٨,٣٨٣)	(٣٩٩)	(١٩,٢٠٧,٩٨٤)	
١٠٣,٤٦٩,٠٩١	١,٤٦٧,٩٧١	١٠٢,٠٠١,١٢٠	
١٧,٣٠٢,٨٠٦	(١٢٠,١٢٠)	١٧,٤٢٢,٩٢٦	الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

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 قُدمت المجموعة مقابلها تأمينًا نقديًا 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 تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للمجموعة المُبين 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).



Riyadh Saudi Arabia / Tel: +966 11 420 7600 / Email: info@cgs.com.sa

cgs.com.sa

