

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 مقفلة)

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
١٧,٣٠٢,٨٠٦	١٠,٨٠٢,٦٤٥	الأنشطة التشغيلية
		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)	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
(٧٤,٣٤٠)	(١٨,٤٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥٩,٦٤٧)	الأنشطة التمويلية
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد 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 ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء ("المستحوذ عليه")، وكان النقد وما في حكمه الذي تم استلامه في تاريخ الاستحواذ هو ٢,٠٩١,٤١٠ ريال سعودي.

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

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

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

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها

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

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

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.

تُعَرَض 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 المالية 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 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 جميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات جميع الأعمال، باستثناء عملية جميع 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 جميع 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 جميع 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 جميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّدة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات جميع 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 جميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّدة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات جميع 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 جميع 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 جميع 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 ٢٠٢٥ م ولكن ليس له أثر هام على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

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

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

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

التقارير القطاعية

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

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها للإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع المجموعة التقديرات والأحكام المتعلقة بالمستقبل. 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	البنائي (*)	المكينات الثقيلة والمعدات	الأدوات والأخرى	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	٤٠٠,٤٣١,٠٦٢	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)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (مراجعة)
إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٨,٤٤٨	-	-	-	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢٣٥,٩٩٥
-	-	-	-	-	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	٤,٧٩٠,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,١٣٠,٢١٢	٥,١٩٣,٥٨٢	٤,١٧٨,٠١٥	٤,١٧٨,٠١٥	٤,١٧٨,٠١٥	٤,١٧٨,٠١٥	٤,١٧٨,٠١٥	٤,١٧٨,٠١٥	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
٩٧,٧٥١	١٨٦,٤٢٠	٦٣,١٥٠	٦٣,١٥٠	٦٣,١٥٠	٦٣,١٥٠	٦٣,١٥٠	٦٣,١٥٠	-	١,٧١٩,٢٠١
٤١٢,٧٤٩	٢٦٤,٤٤٧	٧٦٥,٩٩٤	٧٦٥,٩٩٤	٧٦٥,٩٩٤	٧٦٥,٩٩٤	٧٦٥,٩٩٤	٧٦٥,٩٩٤	-	٤,١٩٩,٢٥٧
٣,٦٤٠,٧١٢	٥,٦٤٤,٤٤٩	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٤٥٧,١٥٩	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
١٠٩,١٥١	٨٧,٤٤٧	٢٢٦,٠٠١	٢٢٦,٠٠١	٢٢٦,٠٠١	٢٢٦,٠٠١	٢٢٦,٠٠١	٢٢٦,٠٠١	-	١,٢٦٤,٠٠١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٧٤٩,٨٦٣	٥,٧٣١,٨٩٦	٥,٦٨٣,١٦٠	٥,٦٨٣,١٦٠	٥,٦٨٣,١٦٠	٥,٦٨٣,١٦٠	٥,٦٨٣,١٦٠	٥,٦٨٣,١٦٠	-	٨٠,٦١٥,٤٥٥
١,٠٤٠,٧٧٣	١,١٥٢,٥٨٦	٢,٤٦١,٤٥٥	٢,٤٦١,٤٥٥	٢,٤٦١,٤٥٥	٢,٤٦١,٤٥٥	٢,٤٦١,٤٥٥	٢,٤٦١,٤٥٥	-	٤٩,٦٢٠,٥٤٠
١,١٤٥,١٢٤	١,٢٤٠,٠٣٣	٢,٦١٨,٠٧٨	٢,٦١٨,٠٧٨	٢,٦١٨,٠٧٨	٢,٦١٨,٠٧٨	٢,٦١٨,٠٧٨	٢,٦١٨,٠٧٨	-	٥٠,٨٦٦,٠٩٣

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

** تمثل الأصول قيد التنفيذ تكاليف تحسينات مرافق الإنتاج والمكينات قيد التركيب.

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

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	-	٣٧,٦٩٩,٠٨٢	٣٨٠,٦٧,٨١٨	٢٠,٩٩,٢٣٦	٥,٢٢٠,٦٤٨	٥,٥٩٧,٤١٣	٣,٤٧٠,٧٣٨	٥,٩١٣,٥٩٩	٩٨٠,٦٣,٥٣٤
إضافات	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٢٧,٩١٧	٨٧٧,٣٢٢	٢٣٦,٣١٣	٤٢٢,٤٣٣	٢٤٥,٠٠٠	٣٧٧,٠١٠	١,٦٩٣,١٤٠	١٦,٨١٢,٠٣٥
شطب	-	(٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠١)	-	-	(٣,٢٥٥,٧٦٥)
تحويل	-	٢,٣٤٩,٠٦٣	٢,٧٨٦,٨٩٥	-	١,٤٦٤,٢٧٦	-	-	(٦,٦٠٠,١٣٤)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٢,٦٧٣,٠٠٠	٤٠,٤٣١,٠٦٢	٣٨٧,٧٤٧,١٤٣	٢,٣٠٦,٤٤١	٧,٠٣٩,٤٩٤	٥,٥٩٨,٤١٢	٣,٨٤٧,٧٤٨	١,٠٠٦,٥٠٥	١١١,٦٤٩,٨٠٤
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٩)	-	٢,٦٢٢,٦٥٠	٨٢,١٠٠	٨٧,١٤٠	٦٦,١٦٠	١٨٦,٤٢٠	١٠٦,٧٩١	-	٣,١٩١,٢٦١
إضافات	٤,٢٨٨,٠٠٠	١,٧٢٩,٧٧٢	٥,٧٥٩,٩٨٨	٣٣٨,٤٩٤	١,٠٤٢,٢١٣	٩٤٩,٦٥٠	٩٧١,٢٩٧	٢٩٧,٥٦٨	١٥,٣٧٦,٤٨٢
تحويل	-	١,٣٠,٤٠,٧٣	-	-	-	-	-	(١,٣٠,٤٠,٧٣)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٢,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,١٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٢٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
الاستهلاك المقرر لكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ أبريل ٢٠٢٣ م	-	٢٥,٤٠٧,٨٧١	٣٤,٢١٥,٣٧٢	١,٨٧٣,٥٦١	٤,٣١٩,٩٣٤	٥,٠٩٨,٧٨٢	٢,٨٠١,٥٩٣	-	٧٣,٧١٧,١١٣
مخصص لمخلفات السنة	-	١,٠٥٣,٥٢٥	٨٩٥,١٦٥	٨٩,١٤٤	٣٨٥,٩٤٤	١٨٨,٨٠٠	٣٢٨,٦١٩	-	٢,٩٤١,٦٤٧
شطب	-	(٤٥٠,٠٠٠)	(٢,٩٧٩,٧٩٣)	(٢٩,١٠٨)	(٧٧,٨٦٣)	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٣,٢٥٥,٧٦٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	-	٢٦,٤٦٦,٣٩٦	٣٢,١٣١,٩٤٤	١,٩٣٣,٥٩٧	٤,٦٢٨,٠١٥	٥,١٩٣,٥٨٢	٣,١٣٠,٣١٢	-	٧٣,٤٣٢,٩٩٦
متعلق بشركة تابعة مستحوذ عليها (إيضاح ٩)	-	١,٢٠٣,٧٣٠	٨٢,١٠٠	٨٦,٠٥٠	٦٣,١٥٠	١٨٦,٤٢٠	٩٧,٧٥١	-	١,٧١٩,٢٠١
مخصص لمخلفات السنة	-	١,٣٦٠,٢٣٤	١,٢٥٨,٤٥٢	١٣٧,٣٨١	٧٦٥,٩٩٤	٢٦٤,٤٤٧	٤١٢,٧٤٩	-	٤,١٩٩,٢٥٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
صافي القيمة المتبقية	١٦,٩٦١,٠٠٠	١٧,١٤٦,٦٩٧	١١,١١٧,٤٨٤	٥٧٥,٠٤٧	٢,٦٨٠,٧٠٨	١,٢٤٤,٠٣٣	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:

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

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:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢,٢٤٨,٦٥٠	٢,٣١٨,٥٨٥	مخصصات
٦٤٢,٥٣٧	٦٠٨,٣٤١	ممتلكات ومعدات
٢,٣١٩,٠٥٧	٢,٣٧٩,٥٢٦	أخرى
٥,٢١٠,٢٤٤	٥,٣٠٦,٤٥٢	

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 مغلقة)

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

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإجمالي	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	إيرادات حذف إيرادات ما بين القطاعات إيرادات من العملاء الخارجيين
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).