

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)

الأولية الموحدة المختصرة
القوائم المالية (غير مراجعة)

مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ يـ)

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل	١
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٦-٢١

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار (شركة مساهمة)

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لشركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل جوهري في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لشركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار والشركة التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



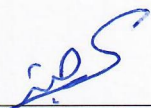
الرياض في ١٢ ربيع الأول ١٤٤٨هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦م

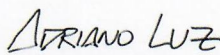
شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ يـ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٢٢,٦٨٧,٩٧٠	٢٣,٦٩٤,٤٠٢	٥	الموجودات غير المتداولة
٢,٧٤٦,١١٨	٤,١٧٠,٠٠٥	٦	الممتلكات والمعدات
٢٥,٤٣٤,٠٨٨	٢٧,٨٦٤,٤٠٧		موجودات حق الاستخدام
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٧,٧٣٢,٦٢٣	٤٠,١٨٠,٤٨٣	٧	الموجودات المتداولة
٢٥,١٠٧,٨٣٤	٢٥,٦٣٩,٦٠٣	٩	المخزون
٤,٢١٤,٥٤٨	٨,٣٢١,١٤٤	٨	الذمم المدينة التجارية
٤,٤٢٣,١٦٣	٨,٦٥٥,٦١٦	١١	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٧١,٤٧٨,١٦٨	٨٢,٧٩٦,٨٤٦		النقد وما في حكمه
٩٦,٩١٢,٢٥٦	١١٠,٦٦١,٢٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٢,٨٣٥,٥٣٢	(١,٠٧٠,٢٠٥)		رأس المال
١,٨٦١,٥٠٢	١,٨٦١,٥٠٢	١٢	الأرباح المبقة
(٢,٦٢٤,٥٠٥)	(٢,٦٢٤,٥٠٥)		الاحتياطيات الأخرى
٣٢,٠٧٢,٥٢٩	٢٨,١٦٦,٧٩٢		احتياطي التقييم الاكتواري
			إجمالي حقوق الملكية
٨,٠٦١,٢٧٠	٨,١١٢,٥٣٠	١٣	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٦٠,١٨١	٢,٦١٤,٨٢٧	٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,١٢١,٤٥١	١٠,٧٢٧,٣٥٧		التزامات عقود الإيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٩٧,٢١٥	١٨,٩٢١,٣٧٣	١٤	المطلوبات المتداولة
٣٦,٧٣١,٣٩٥	٤١,٣٨٤,٤٤٦	١٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩٤١,٨٩٠	٩,٨٨٤,٧٥٦	١٠	القروض والسلف
١,٥٧٦,٦٣٩	١,٣٧٢,٤٩٧	٦	المستحق لمساهم
٤٧١,١٣٧	٢٠٤,٠٣٢	٢١	التزامات عقود الإيجار
٥٥,٧١٨,٢٧٦	٧١,٧٦٧,١٠٤		مخصص الزكاة
٦٤,٨٣٩,٧٢٧	٨٢,٤٩٤,٤٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٦,٩١٢,٢٥٦	١١٠,٦٦١,٢٥٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها نيابة عنه من قبل:


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
والدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	الإيضاحات	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٣,٦٤٨,٣٤٨	٤١,٤٠٣,٤٩٦	١٦	الربح أو الخسارة
(٣٤,١٤٣,٢١٨)	(٣١,٣٢٥,٠٠٦)	١٧	الإيرادات
٩,٥٠٥,١٣٠	١٠,٠٧٨,٤٩٠		تكلفة المبيعات
			إجمالي الربح
٤٤,٠٤٢	٨٢,٩٩٦		الإيرادات الأخرى
(٩,٥٨١,٦٧٨)	(٧,٩٣٠,٠٨٨)	١٨	مصروفات البيع والتوزيع
(٤,٦٢١,٦٤٩)	(٤,٢١٦,٣٩٢)	١٩	المصروفات العمومية والإدارية
(٥١٩,٦٢٢)	(٧٨٧,٣٦٥)	٩	مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥,١٧٣,٧٧٧)	(٢,٧٧٢,٣٥٩)		الخسارة التشغيلية
(٦٨٢,٠٧٥)	(٩٨١,٤٨٦)	٢٠	التكاليف التمويلية
(٥,٨٥٥,٨٥٢)	(٣,٧٥٣,٨٤٥)		الخسارة قبل الزكاة
(٤١١,٩٤١)	(١٥١,٨٩٢)	٢١	الزكاة
(٦,٢٦٧,٧٩٣)	(٣,٩٠٥,٧٣٧)		الخسارة للفترة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	-		ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة المحملة للموظفين
(٦,٢٦٧,٧٩٣)	(٣,٩٠٥,٧٣٧)		إجمالي الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			خسارة السهم:
(٢,٠٩)	(١,٣٠)	٢٢	الخسارة الأساسية للسهم
(٢,٠٩)	(١,٣٠)	٢٢	الخسارة المخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

محمد

المدير المالي

Adriano Luz

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

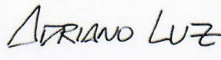
شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ يـ)

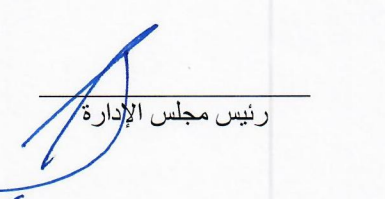
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	احتياطي التقييم الاكتواري	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٨٦١,٥٠٢	٢,٨٣٥,٥٣٢	٣٢,٠٧٢,٥٢٩ (٢,٦٢٤,٥٠٥)
خسارة الفترة (غير مراجعة)	--	--	--	(٣,٩٠٥,٧٣٧)	(٣,٩٠٥,٧٣٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)	--	--	--	--	--
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)	--	--	--	(٣,٩٠٥,٧٣٧)	(٣,٩٠٥,٧٣٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٨٦١,٥٠٢	(١,٠٧٠,٢٠٥)	٢٨,١٦٦,٧٩٢ (٢,٦٢٤,٥٠٥)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٦١,٥٠٢	--	١٧,٧٠١,٢٩٢	٤٧,٣٩٤,٩٣٦ (٢,١٦٧,٨٥٨)
خسارة الفترة (غير مراجعة)	--	--	--	(٦,٢٦٧,٧٩٣)	(٦,٢٦٧,٧٩٣)
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)	--	--	--	--	--
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)	--	--	--	(٦,٢٦٧,٧٩٣)	(٦,٢٦٧,٧٩٣)
المحول من الاحتياطيات النظامية إلى الاحتياطيات الأخرى	(١,٨٦١,٥٠٢)	١,٨٦١,٥٠٢	--	--	--
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجع)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٨٦١,٥٠٢	١١,٤٣٣,٤٩٩	٤١,١٢٧,١٤٣ (٢,١٦٧,٨٥٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها نيابة عنه من قبل:


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ يـلـو)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الإيضاحات
(٣,٩٠٥,٧٣٧)	(٦,٢٦٧,٧٩٣)	
٥	٥٣٦,١٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦	٦٤٤,٥٢٥	الخسارة للفترة
٦	١٠,٩٣٢	التعديلات لـ:
١٣	٥٤٩,٥٤٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧	١٧٤,٣٦٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩	٧٨٧,٣٦٥	الخسارة من إنهاء عقود إيجار
٢١	٣٥٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة الخدمة الحالية
٢٠	٩٨١,٤٨٦	التعديل على صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
	٦٨٢,٠٧٥	مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
	٤١١,٩٤١	الزكاة
	٢٠٩,٨٨٨	التكاليف التمويلية
	(٢,٢١٨,٠٢٦)	
	(٢,٦٢٢,٢٢٧)	التغيرات في رأس المال العامل التشغيلي:
	(٤,١٠٦,٥٩٦)	المخزون
	(١,٣١٩,١٣٤)	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
	٢,٩٢٤,١٥٨	الذمم المدينة التجارية
	(٤,٩١٣,٩١١)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	(٩٨١,٤٨٦)	التكاليف التمويلية المدفوعة
٢١	(٤١٨,٩٩٧)	الزكاة المدفوعة
١٣	(٤٩٨,٢٨٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
	(٦,٨١٢,٦٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	(١,٤٨٧,٥٠٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥	(١,٩٦٦,٨٢٧)	الإضافات إلى ممتلكات ومعدات
	--	الدفعات المقدمة في رأس المال
	(١,٤٨٧,٥٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	(١,٠٦٣,٢٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦	٨,٩٤٢,٨٦٦	المسدد من جزء المبلغ الأصلي من التزامات عقود الإيجار
١٥	٤٩,٦٨٨,٦٨٠	المستحق لمساهم
١٥	(٤٥,٠٣٥,٦٢٩)	المتحصلات من قروض وسلف
	١٢,٥٣٢,٦٤٠	المسدد من قروض وسلف
	٢٥٩,٥٥٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١١	٤,٢٣٢,٤٥٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١	٤,٤٢٣,١٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	٨,٦٥٥,٦١٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	١,٢٤٥,٤٦٥	المعاملات غير النقدية
٦	٢,٤١٣,٧٨١	إثبات التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار هي شركة مساهمة ("الشركة") مملوكة سابقاً من قبل شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٦٥٨ والرقم الموحد ١٨٠٠٠٠٠٧٠٠١ بتاريخ ١١ رجب ١٤٠٨ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ١٩٨٨ م). يقع المكتب المسجل في الرياض، ١١٥٥١.

إن الشركة مملوكة حالياً بنسبة ٧٠٪ لشركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم") ومملوكة بنسبة ٣٠٪ لمساهمين آخرين. إن الشركة الأم النهائية هي شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف، شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة الأم النهائية") مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تمتلك الشركة الأم وبالتالي هي الطرف المسيطر النهائي على شركة المركز الآلي السعودي لنقص الغيار.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إصلاح وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية والمولدات البخارية والبيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل والآلات الزراعية والآلات الصناعية ومعدات وآلات البناء.

تغطي القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة أنشطة الشركة المذكورة أعلاه وفروعها واردة أدناه:

الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ التسجيل
جدة	٤٠٣٠٠٦٥٦١١	٢ ذو القعدة ١٤٠٩هـ
خميس مشيط	٥٨٥٥٠١٧٥٣١	٢٢ رجب ١٤١٨هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٣٣٩٧٤	١٩ ربيع الآخر ١٤١٩هـ
سكاكا	٣٤٠٠٠٠٨٥٢٢	١٠ رمضان ١٤١٩هـ
حائل	٣٣٥٠٠٢١١٧٤	٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٣١١٦	٩ رجب ١٤٣٦هـ

الشركة التابعة الموحدة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، شركة ماس المتقدمة للصناعة.

شركة ماس المتقدمة للصناعة، هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩٠٩٥٣ بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إصلاح وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية والمولدات البخارية والبيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل والآلات الزراعية والآلات الصناعية ومعدات وآلات البناء. لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها بعد، وبلغ رأس المال المدفوع بالكامل ١٠٠,٠٠٠ ر.س.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للقرير المالي. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، والذي تم تقييمه اكتوارياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ر.س.) وهو أيضاً عملة النشاط للشركة والشركة التابعة لها. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي (ر.س.)، ما لم يذكر خلاف ذلك في مواضع أخرى.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التي تسيطر عليها الشركة (الشركة التابعة لها) (يشار إليها مجتمعة لغرض القوائم المالية الموحدة بـ "المجموعة").

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتبقة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كان ذلك ممكناً، عند سريانها. تعمل المجموعة حالياً على تحديد التأثيرات التي ستترتب على هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة.

١) المعايير المحاسبية الأخرى

المعايير والتفسيرات والتعديلات	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات. الترجمة إلى عملة العرض في الاقتصادات ذات التضخم الجامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠ - الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩م
التعديلات على الأمثلة التوضيحية على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، ومعيار المحاسبة الدولي ١، ومعيار المحاسبة الدولي ٨، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٦، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧	لم يتم الإفصاح عنها بعد
التعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة ضمن معيار المحاسبة الدولي ٢٨	لم يتم الإفصاح عنها بعد
بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	لم يتم الإفصاح عنها بعد

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

١ يناير ٢٠٢٧م

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتبقة (يتبع)

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي الفئات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والذكاة وضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يطرأ أي تغيير على صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيتين حديثي التحديد، هما "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل". إلا إن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الحالي المعروف من قبل المجموعة. سيتم تصنيف أنشطة الأعمال الرئيسية للمجموعة ضمن القطاعات التشغيلية. كما تستمر الإدارة في تقييم تأثيرات العرض والإفصاح المتوقعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجموع فرعي للإيرادات والمصروفات، وتستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل. وستكون المجموعة ملزمة بالإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية. تعمل المجموعة حالياً على تحديد أي من الاتصالات العامة يجب أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بنفس فترة التقرير للقوائم المالية. وبالتالي، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، استناداً إلى وسائل التواصل العامة التي ستصدرها المجموعة فيما يتعلق بفترة التقرير الأولية لسنة ٢٠٢٧ م.

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يبين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تصنيف ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم جميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. بناء على هذا التقييم، سيتم عرض البنود في القوائم المالية الرئيسية التي تقدم ملخصات منظمة مفيدة وتفصّل عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وتستخدم تصنيفات أكثر توضيحاً.

د. التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي ٧، والتي تلزم الشركات باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المعروف حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة/ الفترة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. تتغير بعض بنود التعديل المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تستمر الإدارة في تقييم تأثيرات العرض والإفصاح المتوقعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. لا يمكن تقدير التأثير الكمي بصورة معقولة بعد، وتتوقع المجموعة تقديم تحديث إضافي في قوائمها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ ر.س.)

٥. الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الأراضي	السيارات	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ *	الإجمالي
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٦,١٩٣,١٦٩	٥,٠٦٨,٦٠٨	٢,٩٩٥,٧٩٦	٤,٤٧٦,٤٨٠	٣,٠٤٢,٦٣٠	١٣,٨٨٣,٣٤٦	٣٥,٦٦٠,٠٢٩
الإضافات	--	١٢٢,٢٤٤	--	--	١٠٠,٦٤٢	١,٢٦٤,٦١٨	١,٤٨٧,٥٠٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٦,١٩٣,١٦٩	٥,١٩٠,٨٥٢	٢,٩٩٥,٧٩٦	٤,٤٧٦,٤٨٠	٣,١٤٣,٢٧٢	١٥,١٤٧,٩٦٤	٣٧,١٤٧,٥٣٣
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٦ م	--	٤,٦٧٤,٦٧٤	١,٨٥٧,٤١٩	٤,٠٩٩,٥٥٨	٢,٣٤٠,٤٠٨	--	١٢,٩٧٢,٠٥٩
المحمل للفترة	--	١٣٦,٩٩٨	١٧٧,٧٨٦	١٣٠,٧١٩	٣٥,٥٦٩	--	٤٨١,٠٧٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	--	٤,٨١١,٦٧٢	٢,٠٣٥,٢٠٥	٤,٢٣٠,٢٧٧	٢,٣٧٥,٩٧٧	--	١٣,٤٥٣,١٣١
صافي القيمة الدفترية							
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	--	٣٧٩,١٨٠	٩٦٠,٥٩١	٢٥٥,٠٧٢	٧٥٨,٤٢٦	١٥,١٤٧,٩٦٤	٢٣,٦٩٤,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦,١٩٣,١٦٩	٣٩٣,٩٣٤	١,١٣٨,٣٧٧	٣٧٦,٩٢٢	٧٠٢,٢٢٢	١٣,٨٨٣,٣٤٦	٢٢,٦٨٧,٩٧٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الأراضي	السيارات	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٦,١٩٣,١٦٩	٥,٠٦٨,٦٠٨	٢,٥٨٣,٩٣٤	٤,٤٢٦,٩١٥	٢,٨٨٦,٤١٥	٧,٣٩٥,٥٥٧	٢٨,٥٥٤,٥٩٨
الإضافات	--	--	١٧٨,٥٤٦	٧,٤٨٢	٤٠٠	١,٧٨٠,٣٩٩	١,٩٦٦,٨٢٧
الاستيعادات	--	--	(٥٣٦,٢٨٥)	--	--	--	(٥٣٦,٢٨٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٦,١٩٣,١٦٩	٥,٠٦٨,٦٠٨	٢,٢٢٦,١٩٥	٤,٤٣٤,٣٩٧	٢,٨٨٦,٨١٥	٩,١٧٥,٩٥٦	٢٩,٩٨٥,١٤٠
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	--	٤,٢٧٩,٦٧١	١,٦٧٨,٥٩٧	٤,٠١٥,٤١٢	٢,١٠٨,٣٨٤	--	١٢,٠٨٢,٠٦٤
المحمل للفترة	--	٢٥٨,١٨٤	١٢٤,٧٢٧	٣٨,٧٨٠	١١٤,٤٥١	--	٥٣٦,١٤٢
الاستيعادات	--	--	(٥٣٦,٢٨٥)	--	--	--	(٥٣٦,٢٨٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	--	٤,٥٣٧,٨٥٥	١,٢٦٧,٠٣٩	٤,٠٥٤,١٩٢	٢,٢٢٢,٨٣٥	--	١٢,٠٨١,٩٢١
صافي القيمة الدفترية							
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٦,١٩٣,١٦٩	٥٣٠,٧٥٣	٩٥٩,١٥٦	٣٨٠,٢٠٥	٦٦٣,٩٨٠	٩,١٧٥,٩٥٦	١٧,٩٠٣,٢١٩

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٤٣٥,٦٢٦	٩٠٠,٩٤٦	١٩٥,٩٧٨
٤١,٢١٩	٧٨,٦٥٢	٥٦,٢٨٠
٥٩,٢٩٧	١٤٧,٠٣٣	٢٢٨,٨١٤
٥٣٦,١٤٢	٢,٦٥٧,٢٧٢	٤٨١,٠٧٢

مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ١٨)
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧)

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إنشاء المرفق الجديد في الرياض والذي من المتوقع أن يكتمل بنهاية سنة ٢٠٢٦ م. تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تكاليف الاقتراض المرسلة بمبلغ ٧٣٣,٤٠٥ ريال سعودي.

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة اتفاقيات عقود إيجار لمتاجر ومخازن في مواقع مختلفة. تتراوح فترة الإيجار لعقود الإيجار المذكورة أدناه من ٣ إلى ٥ سنوات مع خيارات التجديد والإنهاء. تنظر المجموعة في تمديد عقد الإيجار إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته. يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة وقصيرة الأجل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات التي تمت عليها خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	التكلفة
٥,٥٦٨,٩٨٥	٦,٠٦٤,٣٨٤	في بداية الفترة/ السنة
٢,٤١٣,٧٨١	٢,٤٨٣,٣٧٨	الإضافات للفترة/ للسنة
--	(٣,١٥٥,٥٥٣)	إنهاء عقود الإيجار خلال الفترة/ السنة
--	١٧٦,٧٧٦	تعديل عقود الإيجار خلال الفترة/ السنة
٧,٩٨٢,٧٦٦	٥,٥٦٨,٩٨٥	في نهاية الفترة/ السنة
٢,٨٢٢,٨٦٧	٤,٧١٥,٧٢٢	الاستهلاك المتراكم
٩٨٩,٨٩٤	١,٣١٦,٢٩٠	في بداية الفترة/ السنة
--	(٣,١٥٥,٥٥٣)	المحمل للفترة/ للسنة
--	(٥٣,٥٩٢)	الإنهاء خلال الفترة/ السنة
٣,٨١٢,٧٦١	٢,٨٢٢,٨٦٧	تعديل عقود الإيجار خلال الفترة/ السنة
٤,١٧٠,٠٠٥	٢,٧٤٦,١١٨	في نهاية الفترة/ السنة

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة التي تمت عليها خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢,٦٣٦,٨٢٠	١,٠٦٦,٣٤٤	في بداية الفترة/السنة
٢,٤١٣,٧٨١	٢,٤٨٣,٣٧٨	الإضافات
١٠٢,٨٥٧	١٢٢,٣٥٤	مصرف الفائدة
(١,١٦٦,١٣٤)	(١,٣٨٤,٩٣٥)	المدفوعات
--	٣٤٩,٦٧٩	الإنهاء خلال الفترة/السنة
٣,٩٨٧,٣٢٤	٢,٦٣٦,٨٢٠	في نهاية الفترة/السنة
تصنف على أنها:		
١,٣٧٢,٤٩٧	١,٥٧٦,٦٣٩	الجزء المتداول
٢,٦١٤,٨٢٧	١,٠٦٠,١٨١	الجزء غير المتداول
٣,٩٨٧,٣٢٤	٢,٦٣٦,٨٢٠	

٧. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤٧,٢٨٥,٢٤٤	٤٤,٦٦٣,٠١٧	البضاعة الجاهزة
(٧,١٠٤,٧٦١)	(٦,٩٣٠,٣٩٤)	يخصم: تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون
٤٠,١٨٠,٤٨٣	٣٧,٧٣٢,٦٢٣	

فيما يلي بيان بالحركة في تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦,٩٣٠,٣٩٤	٢,٨٢٥,٢٥٤	٢,٨٢٥,٢٥٤	في بداية الفترة/السنة
١٧٤,٣٦٧	٤,١٠٥,١٤٠	٦٥٨,٠٨٦	المحمل للفترة/السنة
٧,١٠٤,٧٦١	٦,٩٣٠,٣٩٤	٣,٤٨٣,٣٤٠	في نهاية الفترة/السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم إثبات المخزون وتعديلات صافي القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ٢٩,٤٠٨,٠٠٦ ر.س (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٣١,٤٩٦,٣١٦ ر.س) و ١٧٤,٣٦٧ ر.س (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٦٥٨,٠٨٦ ر.س)، على التوالي، كمصرف وتم إدراجها ضمن تكلفة المبيعات.

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤,٣١٢,٣٠٣	٢,٩١٤,٩٩١	المدفوعات المقدمة لموردين
٢,٥١٤,٧٢٠	٣٨٨,٦٩٩	المصروفات المدفوعة مقدماً
٤٧٣,٩٨٣	٣٢٩,٢٢٧	سلف الموظفين
١,٠٢٠,١٣٨	٥٨١,٦٣١	أخرى
٨,٣٢١,١٤٤	٤,٢١٤,٥٤٨	

٩. الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٧,٨٩٧,٧٢٢	٢٧,٧٥٥,٤٣٣
١,١٨٦,٥١٨	٩,٦٧٣
٢٩,٠٨٤,٢٤٠	٢٧,٧٦٥,١٠٦
(٣,٤٤٤,٦٣٧)	(٢,٦٥٧,٢٧٢)
٢٥,٦٣٩,٦٠٣	٢٥,١٠٧,٨٣٤

الذمم المدينة التجارية – أطراف خارجية
الذمم المدينة التجارية - الأطراف ذات العلاقة (راجع إيضاح ١٠)

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الشروط والأحكام للذمم المدينة المذكورة أعلاه:

تعتبر الذمم المدينة التجارية غير محملة بفائدة وعادةً ما تتم بفترات تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

فيما يلي بيان الحركة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢,٦٥٧,٢٧٢	١,٦٤٢,٩٠٨	١,٦٤٢,٩٠٨
٧٨٧,٣٦٥	١,٠١٤,٣٦٤	٥١٩,٦٢٢
٣,٤٤٤,٦٣٧	٢,٦٥٧,٢٧٢	٢,١٦٢,٥٣٠

في بداية الفترة/السنة
المحمل خلال الفترة/السنة
في نهاية الفترة/السنة

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	%
٧,٣٠٦,٤١٥	٢٢٩,٣١٦	٣,١%
٧,٥٨٦,٣٧٧	٣١٧,٠٩٥	٤,٢%
٤,٥١٢,٤٦٢	٣٠,٧٢٧	٠,٧%
٣,١٣٠,٤٣٢	٣٤,١٤١	١,١%
٤٥٦,٢٧٤	١,٣٨٤	٠,٣%
٦,٠٩٢,٢٨٠	٢,٨٣١,٩٧٤	٤٦,٥%
٢٩,٠٨٤,٢٤٠	٣,٤٤٤,٦٣٧	١١,٨٤%

غير مستحقة
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً
متأخرة السداد من ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً
متأخرة السداد من ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً
أكثر من ٣٦٠ يوم
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	%
٨,١٠٥,٠٩٠	٢٧٠,٧٦٤	٣,٣%
٧,٣١١,٥٦٨	٧٠,٦٩١	١,٠%
١,٨٩٣,٨٦١	٨٧,٣٩٣	٤,٦%
٢,٩٧٨,٠٩٢	٦٤,٩٨٤	٢,٢%
٢,٢٢٩,١٥٦	١٢٧,٩٩١	٥,٧%
٥,٢٤٧,٣٣٩	٢,٠٣٥,٤٤٩	٣٨,٨%
٢٧,٧٦٥,١٠٦	٢,٦٥٧,٢٧٢	٩,٦%

غير مستحقة
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً
متأخرة السداد من ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً
متأخرة السداد من ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً
أكثر من ٣٦٠ يوم
الإجمالي

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

١٠-١. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المسيطرين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف. ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة.

وفيما يلي بيان بتفاصيل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

مبلغ المعاملات للفترة المنتهية في		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
٤٤٧,٠٥٠	٣٠٠,٨٦٨	الإيجار	مساهم	شركة مجموعة الخريف
٢,٣٥٢,٦٤١	٧٧٦,١٩٠	خدمة مشتركة		
٢,٧١٩,٧٣٦	٧,٨٦٥,٨٠٨	المدفوعات نيابة عن المجموعة		
١,٢١٩,٩٠٧ (٥٠٢,١٩٣)	١,٥٩٦,٣٠٧ (٥٠٨,٩٧٧)	المبيعات المقبوضات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لبيع وصيانة وإصلاح معدات إنتاج النفط
١٨,٠١٧ (٧٥,٠٦١)	٦٩,٣٤٤ --	المبيعات المقبوضات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
٩,١٠٠ ٢,٩٥٤,٨١٨ (٦٦٠,٧٥٥)	٤,٨٣٠ ٢,٣٧٦,٧٣٣ (٣,٦٢٧,١٦٤)	المبيعات المشتريات المدفوعات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف التجارية
١٣,٤٣٩ (٣٧,٠٧٣)	١٥,٣٤١ --	المبيعات المقبوضات	شركة خاضع لسيطرة مشتركة	شركة الخريف للمشاريع الزراعية
--	١٠٩,٨٧٣ (٢,٢٣٣)	المشتريات المدفوعات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الخريف لحلول الطباعة
--	١,١١٧,٨٤٩ (١,١١٧,٨٤٩)	المبيعات المقبوضات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة صناعات الخريف
١٠,٥٥٧ --	٦,١٨٥ (٨٣,٦٨٨)	المشتريات المدفوعات		

١٠-٢. أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٩,٦٧٣	١,٠٩٧,٠٠٣	شركة الخريف لبيع وصيانة وإصلاح معدات إنتاج النفط
--	٦٩,٣٤٤	شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة
--	١٥,٣٤١	شركة الخريف للمشاريع الزراعية
--	٤,٨٣٠	شركة الخريف التجارية
٩,٦٧٣	١,١٨٦,٥١٨	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١٠-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

إن الأرصدة الواردة أعلاه غير مضمونة وغير محملة بفائدة ومستحقة السداد خلال ١٢ شهراً. تقدر الإدارة المخصص على الرصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

لا يوجد رصيد مستحق هام من الطرف ذو العلاقة في تاريخ التقرير متجاوز لتاريخ استحقاقه، مع الأخذ في الاعتبار تجارب التعثر التاريخية والتوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها الأطراف ذات العلاقة، تعتبر الإدارة أن أرصدة الأطراف ذات العلاقة غير منخفضة القيمة.

تتم المبيعات والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين.

لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية بتقييم مخصصات الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

٢) المستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٤,٣٣٧,٠١٨	٥,٥٨٧,٤٤٩
١١٥,٨٦٣	٨,٢٢٣
٧,١١٢	٨٤,٦١٥
٤,٤٥٩,٩٩٣	٥,٦٨٠,٢٨٧

شركة الخريف التجارية
شركة الخريف لحلول الطباعة
شركة صناعات الخريف

٣) المبالغ المستحقة لمساهمين

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٩,٨٨٤,٧٥٦	٩,٨٨٤,٧٥٦
٩,٨٨٤,٧٥٦	٩,٨٨٤,٧٥٦

شركة مجموعة الخريف

الشروط والأحكام للمبالغ المستحقة المذكورة أعلاه:

هذه المبالغ تكون مستحقة بشكل عام عند الطلب.

١٠-٣ مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

يتكون موظفو الإدارة العليا في الشركة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة ويتحملون مسؤولية تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها ومراقبتها. فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٢٥,٠٠٠	٤٤١,٥٦٤
١٩,٠٥٨	٥,٥٧٤
٢٤٤,٠٥٨	٤٤٧,١٣٨

منافع الموظفين قصيرة الأجل
منافع بعد انتهاء الخدمة

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ يـ)

١١. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٨١٢,٨٦٣	٢,٣٣٩,٩٧٤	٥,٦٤٧,١٤٥	الأرصدة لدى البنوك
٣,٧١٩,٥٤٦	٢,٠٨٣,١٨٩	٣,٠٠٨,٤٧١	النقد في الصندوق
٤,٥٣٢,٤٠٩	٤,٤٢٣,١٦٣	٨,٦٥٥,٦١٦	

١٢. الاحتياطي الآخر والاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات على النظام الأساسي للشركة، تم إلغاء شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. وعليه، قرر المساهمون تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الاحتياطيات الأخرى خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٩,٥٣٤,٨٣٣	٩,٥٣٤,٨٣٣	٨,٠٦١,٢٧٠	الرصيد الافتتاحي
٥٨٦,٤٤٤	١,٠٦٣,٠٤٩	٥٤٩,٥٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
--	٤٢٩,٤٤٥	--	التكلفة التمويلية
(٦٦٠,٤٢٧)	(٣,٤٢٢,٧٠٤)	(٤٩٨,٢٨٩)	المنافع المدفوعة
--	٤٥٦,٦٤٧	--	خسائر من إعادة القياس في الدخل الشامل الآخر
٩,٤٦٠,٨٥٠	٨,٠٦١,٢٧٠	٨,١١٢,٥٣٠	الرصيد الختامي

١٤. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٥,٤٤٧,٦٥٦	٨,٦٣٦,٧٢٦	الذمم الدائنة التجارية*
٥,٦٨٠,٢٨٧	٤,٤٥٩,٩٩٣	المستحق لأطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٠)
٣,٢٥١,١٨١	٣,٨١٩,١٩٠	المصروفات المستحقة
٦٩٦,٠٠٠	٦٥٥,١٤٦	الغرامات
٣٦١,٧٤٨	٦٩١,٥١٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٩,٠٣٠	٢٧,٨٤٣	الدفعات المقدمة من عملاء
٥٠١,٣١٣	٦٣٠,٩٦٣	أخرى
١٥,٩٩٧,٢١٥	١٨,٩٢١,٣٧٣	

* تعتبر الذمم الدائنة التجارية غير محملة بفائدة ويتم تسويتها عادة خلال ١٢ شهراً.

١٥. القروض والسلف

حصلت المجموعة على تسهيل ائتماني في شكل تمويل قصير الأجل من البنك السعودي للاستثمار وبنك الرياض بحد أقصاه ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ من كل بنك، لتلبية متطلبات رأس مالها العامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ). تحمل هذه التسهيلات مصروفات تمويلية بمعدل فائدة السوق ومضمونة بسندات لأمر موقعة من قبل الشركة. تُمنح هذه التسهيلات الائتمانية بموجب تمويل المراجعة الإسلامي لشراء السلع وبيعها.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان المبلغ المستخدم من التسهيل (٣١ ١٧,١٩١,٥٩٦ ﷲ) ٢٠٢٥ م: ٢٠,٢٥,٩٣٨,٩٣٨ ﷲ و (٣١ ٢٤,١٩٢,٨٥٠ ﷲ) ٢٠٢٥ م: ٢٥,٩٣٣,٤٥٧ ﷲ) من البنك السعودي للاستثمار وبنك الرياض، على التوالي.

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٣,٠٣٠,٢٤١	١٣,٠٣٠,٢٤١	٣٦,٧٣١,٣٩٥	الرصيد الافتتاحي
١٧,١٣٧,٩٨٣	٧١,٧٧٣,٢٣٥	٤٩,٦٨٨,٦٨٠	القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة
(١٩,٢٥٢,٦٩٦)	(٤٨,٠٧٢,٠٨١)	(٤٥,٠٣٥,٦٢٩)	المدفوعات خلال الفترة/السنة
١٠,٩١٥,٥٢٨	٣٦,٧٣١,٣٩٥	٤١,٣٨٤,٤٤٦	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن التكاليف التمويلية لهذه القروض والدفعات ذات الصلة للسنة في قائمة التدفقات النقدية.

١٦. الإيرادات

تفاصيل معلومات الإيرادات

موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٧,٤٨٩,٤٥٨	٣٤,١٧٩,٩٨٥	أنواع منتجات قطع غيار
١٠,٣١٥,١٥٦	٢,٤٠٨,٧٦٠	قطع غيار المعدات الثقيلة
٥,٨٤٣,٧٣٤	٤,٨١٤,٧٥١	قطع غيار الشاحنات
٤٣,٦٤٨,٣٤٨	٤١,٤٠٣,٤٩٦	قطع غيار الشاحن التوربيني

الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يتم عرض معلومات السوق الجغرافية الإضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

توقيت إثبات الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٢,٨١٣,٥٦٥	٤٠,٥٦٨,٦٤٥	البضاعة المحولة عند نقطة من الزمن
٨٣٤,٧٨٣	٨٣٤,٨٥١	الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمن
٤٣,٦٤٨,٣٤٨	٤١,٤٠٣,٤٩٦	

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(المبالغ بـ يـ)

١٦. الإيرادات (يتبع)

الإيرادات وفقاً لنوع العميل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيرادات عملاء القطاع الخاص الطرف ذو العلاقة المنشآت الحكومية
٤١,١٩٤,٦٥٤	٣٧,٥١١,٥٤٢	
١,٢٥٦,٠٨١	٢,٧٥٧,٠٤٣	
١,١٩٧,٦١٣	١,١٣٤,٩١١	
٤٣,٦٤٨,٣٤٨	٤١,٤٠٣,٤٩٦	

١٧. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	تكلفة المواد تكلفة الموظفين تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون استهلاك الممتلكات والمعدات استهلاك موجودات حق الاستخدام أخرى
٣١,٤٩٦,٣١٦	٢٩,٤٠٨,٠٠٦	
١,٥٨٠,٩٧٧	١,١٧٦,١٤١	
٦٥٨,٠٨٦	١٧٤,٣٦٧	
٥٩,٢٩٧	٢٢٨,٨١٤	
٥٩,٥٩١	١٤٣,٥٤٦	
٢٨٨,٩٥١	١٩٤,١٣٢	
٣٤,١٤٣,٢١٨	٣١,٣٢٥,٠٠٦	

١٨. مصروفات البيع والتوزيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التكاليف المتعلقة بالموظفين الاتصالات والطرود استهلاك موجودات حق الاستخدام عمولة المبيعات الاستهلاك الإصلاحات والصيانة السفر والنقل الإيجار قطاع التأمين الإعلان والترويج أخرى
٦,٢٧٥,٦١٤	٤,٧٩٩,٠٨٤	
١,٠٧٢,٤٨٥	١,٠١٧,٠٠٢	
٥٨٤,٩٣٣	٨٤٦,٣٤٨	
٣٢٣,١١٢	٢٣١,٩٨١	
٤٣٥,٦٢٦	١٩٥,٩٧٨	
١٢٢,٨٦٤	١٤٠,٠٠١	
٤٤,٥١٦	٩٣,٧٢٨	
٢٧,٦٠٥	٦٨,٢٨٥	
٥٣,١٢٥	٦٠,٠٠٠	
٨٢,٠٩٧	١٤,٤٥٢	
٥٥٩,٧٠١	٤٦٣,٢٢٩	
٩,٥٨١,٦٧٨	٧,٩٣٠,٠٨٨	

١٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣,٠١٩,٢٣٣	٢,٦٣٩,١٢١	التكاليف المتعلقة بالموظفين
٤١٩,٤٤٥	٢٤٥,١١٠	الإيجار
٢٤٣,١٩٨	٢٩١,٠٥٧	الاتصالات والطرود
٢٥٦,٩٣٢	٤٤٠,٧٩٠	الأتعاب المهنية
١٤٦,٧٥٩	٢٣٩,٧٣٥	المصروفات البنكية
١٦٧,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٤١,٢١٩	٥٦,٢٨٠	الاستهلاك
٦٤,٩٦٨	٩,٣٩٦	الإصلاحات والصيانة
٥٥,٤٩٣	٣٢,٠٥٦	السفر والنقل
٢٠٧,٤٠٢	٦٦,٨٤٧	أخرى
٤,٦٢١,٦٤٩	٤,٢١٦,٣٩٢	

٢٠. التكاليف التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٩٦,٦٩٠	٦٠١,٢٤٥	الفائدة على قروض قصيرة الأجل
٤٠,٢١٠	١٠٢,٨٥٧	مصرفو الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٢٤٥,١٧٥	٢٧٧,٣٨٤	خسارة صرف العملات الأجنبية، صافي
٦٨٢,٠٧٥	٩٨١,٤٨٦	

٢١. الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٠٩٨,٩٨٤	١,٠٩٨,٩٨٤	٤٧١,١٣٧	في بداية الفترة/السنة
٤١١,٩٤١	٤٢٨,١٤١	١٥١,٨٩٢	المحمل للفترة/ للسنة
(١,٠٥٥,٩٨٨)	(١,٠٥٥,٩٨٨)	(٤١٨,٩٩٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤٥٤,٩٣٧	٤٧١,١٣٧	٢٠٤,٠٣٢	في نهاية الفترة/ السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مصروف الزكاة للمجموعة ١٥١,٨٩٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤١١,٩٤١ ر.س.).

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يتم احتساب الزكاة ويتم تكوين مخصص لها من قبل شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم النهائية") على أساس موحد بما في ذلك الشركات التابعة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية.

قدمت المجموعة الإقرارات لجميع السنوات حتى ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ومع ذلك، لم يتم إصدار أي ربط حتى الآن.

٢١. الزكاة (يتبع)

ربط ضريبة القيمة المضافة

قدمت المجموعة من خلال الشركة الأم النهائية إقراراتها الشهرية لضريبة القيمة المضافة للهيئة لجميع الفترات الخاضعة للضريبة حتى يونيو ٢٠٢٢ م. واعتباراً من يوليو ٢٠٢٢ م وما بعدها، قدمت المجموعة إقراراتها الشهرية لضريبة القيمة المضافة للهيئة.

تقدم المجموعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل متسق على أساس شهري واستلمت الربط النهائي حتى سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت ربوط لها.

٢٢. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

إن خسارة السهم المخفضة هي نفس خسارة السهم الأساسية حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مخفضة لممارستها.

فيما يلي خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(٦,٢٦٧,٧٩٣)	(٣,٩٠٥,٧٣٧)	الخسارة للفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٢,٠٩)	(١,٣٠)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ر.س.)

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٢٣. الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل مع المجموعة نيابة عنها خطاب ضمان بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء) وخطاب اعتماد بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء)، في السياق الاعتيادي للأعمال، والتي كانت قائمة في تاريخ التقرير.

٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره مباشرة باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمستحقات والمبلغ المستحق لمساهم.

لم يطرأ أي تغيير على أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية. تم إجراء تقييم للقيم العادلة للأدوات المالية من قبل الإدارة على أنها تقارب القيم الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٢٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الموجودات المالية التكلفة المطفأة
٢٥,٦٣٩,٦٠٣	٢٥,١٠٧,٨٣٤	الذمم المدينة التجارية
١,٤٩٤,١٢١	٩١٠,٨٥٨	الذمم المدينة الأخرى
٨,٦٥٥,٦١٦	٤,٤٢٣,١٦٣	النقد وما في حكمه
٣٥,٧٨٩,٣٤٠	٣٠,٤٤١,٨٥٥	
١٨,٩٢١,٣٧٣	١٥,٩٩٧,٢١٥	المطلوبات المالية التكلفة المطفأة
٩,٨٨٤,٧٥٦	٩٤١,٨٩٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣,٩٨٧,٣٢٤	٢,٦٣٦,٨٢٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢,٧٩٣,٤٥٣	١٩,٥٧٥,٩٢٥	التزامات عقود الإيجار

٢٥. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لتقديم عائدات للمساهم والحفاظ على هيكل رأس مال مثالي وتقليل تكلفة رأس المال. تقتضي سياسة المجموعة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأغراض أو السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٢٦. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في قطاع التجزئة لتجارة البضائع الاستهلاكية وتعمل في نطاق المملكة العربية السعودية فقط.

يجب على المجموعة تحديد وعرض قطاعات التشغيل الخاصة بها بناءً على الطريقة التي يتم بها تنظيم المعلومات المالية وإبلاغ صانع القرار التشغيلي الرئيسي بها. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أنه مجلس الإدارة حيث يقوم مجلس الإدارة باتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسية للمجموعة وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

إن التقارير الداخلية الرئيسية التي يتلقاها صانع القرار التشغيلي الرئيسي، ولا سيما حسابات الإدارة، تركز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. تركز جميع القرارات التشغيلية المتخذة على أداء ونمو منافذ البيع بالتجزئة وقدرة الشركة على تلبية متطلبات التوريد من المتاجر.

يتم قياس الأداء من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أساس الربح قبل الزكاة كما تم إدراجه في حسابات الإدارة. ترى الإدارة أن هذا الإجراء يعتبر الأنسب لتقييم نتائج المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج الموجودات والمطلوبات القطاعية في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.

أخذت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية" بالإضافة إلى إطار إعداد التقارير الداخلية والإدارة والهيكل التشغيلي. واستنتج مجلس الإدارة هو أن المجموعة لديها قطاع تشغيلي واحد، وهو قطاع التجزئة.

٢٧. الأحداث اللاحقة والوضع الجيوسياسي الحالي

لم تقع أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتطلب التعديل أو الإفصاح باستثناء ما ورد أدناه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تستمر المجموعة في مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، نظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وفي حين أن الوضع لا يزال في حالة تطور مستمر، تحافظ المجموعة على إطار عمل تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة به. لم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على الأداء المالي للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة في التقارير المالية المستقبلية.

بالإضافة إلى ذلك، وافق مجلس إدارة الشركة، خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٦، على إغلاق شركة ماس للصناعات المتقدمة، التابعة للشركة.

٢٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٦ م).