

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحات

جدول المحتويات

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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

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



تبنّي المستقبل
بثقة

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

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١، 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 مساهمي شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٢)

الرياض: ٣٠ صفر ١٤٤٨ هـ
١٣ أغسطس ٢٠٢٦ م

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي) ما لم يرد خلاف ذلك

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٣٩٥,٢٦٠	٥٠,٢٤٢,٥٧٢	٥	ممتلكات ومعدات
٨٦٠,٣٨٣	٧٤٨,٣٦٢		أصول غير ملموسة
٨,٩٢٣,٩٨١	٨,٤٠٩,٣٧٢		أصول حق الاستخدام
٣,٧٤٩,٥٥٧	٣,٨٥٥,٧١٠	١١	أصول ضريبية مؤجلة
٦٣,٩٢٩,١٨١	٦٣,٢٥٦,٠١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٤,٨٩٣,٧٢٧	٨٠,٢٦٩,٢٨٩	٦	مخزون
٧٥,١١٠,٤٥٤	٦٩,٩٠١,٠٧٤	٧	مدينون تجاريون
١٨,٣٣١,٩٥٧	٥٠,٥٩٢,٦٦٦	٨	أصول عقود
١٦,٧٩٠,٩٢٥	٢١,٧٢١,٣٩١		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٨٧,٧٣٦,١٠١	٧١,٠٥٦,٢٩٩		نقد وما في حكمه
٢٧٢,٨٦٣,١٦٤	٢٩٣,٥٤٠,٧١٩		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣٦,٧٩٢,٣٤٥	٣٥٦,٧٩٦,٧٣٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	-	١٤	احتياطي
٩٩,٨٣٣,٩٠٧	١٠٧,٢٩٣,٦٥٧		أرباح مبقاة
٢٠٠,١٣٣,٩٠٧	٢٠٧,٢٩٣,٦٥٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٣٥٨,٧٠٦	٢١,٧١٢,٤٨٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٦١٣,٠٥٦	٦,٣٢٩,٤٢٤		التزامات عقود الإيجار
٢٦,٩٧١,٧٦٢	٢٨,٠٤١,٩١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٢,٥٦٣,١٩١	٦٧,٨٢٦,٥٤٥		دائنون تجاريون
٢٧,٣١١,٩٣١	٢٣,٩٠٣,٠٩٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,١١٧,١٨٠	٢٣,٤٠١,٩١٦	٩	مطلوبات عقود
١,٨٧٧,٧٨٥	٢,١٦٢,٥٠٧		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,٨١٦,٥٨٩	٤,١٦٧,١٠٥	١١	مخصص زكاة وضريبة الدخل
١٠٩,٦٨٦,٦٧٦	١٢١,٤٦١,١٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٦,٦٥٨,٤٣٨	١٤٩,٥٠٣,٠٧٨		إجمالي المطلوبات
٣٣٦,٧٩٢,٣٤٥	٣٥٦,٧٩٦,٧٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



سنان عصمت عبدالصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة



روبان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة



أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلا~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١١١,٠٤٠,٩٥٧	٨٨,٢٤٠,٥٩٣	١٢	إيرادات
(٩٠,٢١٨,٠٨٦)	(٦٦,٦٥٤,٠١٥)		تكلفة مبيعات
٢٠,٨٢٢,٨٧١	٢١,٥٨٦,٥٧٨		إجمالي الربح
(٨,٣٥٥,١٣٦)	(٨,١٢٤,٢٥١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥٧٦,٩٧٧)	(٢,٩٠٦,٣١٩)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦,١٣٨)	(٥٦٤,٥٦٥)		محمل خسائر ائتمانية متوقعة، صافي
٩,٨٦٤,٦٢٠	٩,٩٩١,٤٤٣		الربح التشغيلي
(٣٨٧,١٣٧)	(١٣٣,١٧٢)		تكاليف تمويل
٣٥٨,٢٢٤	٩٤٤,٣٧٤		دخل آخر
٩,٨٣٥,٧٠٧	١٠,٨٠٢,٦٤٥	٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٦٤,٢٤٥)	(٤١٧,٦٨٩)	١١	مصرف زكاة
(٥٨٦,٢٧١)	(١,٢٥٤,٣٥٨)	١١	ضريبة الدخل
٥,٩٤١	٩٦,٢٠٧	١١	ضريبة مؤجلة دائنة
٨,٤٩١,١٣٢	٩,٢٢٦,٨٠٥		صافي الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر
(١,٤٣١,٥٩٤)	-		البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٠٠,٢١٢	-	١١	خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
	-		الأثر الضريبي المؤجل من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١,٣٣١,٣٨٢)	-		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,١٥٩,٧٥٠	٩,٢٢٦,٨٠٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
٠,٠٨	٠,٠٩	١٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



ستان عصمت عبدالصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة



رويان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة



أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~ر.س~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية	
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 ١٥)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦١,٦٤٠,٩٣٠	١٦١,٩٤٠,٩٣٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٩٩,٨٣٣,٩٠٧	٢٠٠,١٣٣,٩٠٧	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٦ م
-	-	٨,٤٩١,١٣٢	٨,٤٩١,١٣٢	ربح الفترة
-	-	(١,٣٣١,٣٨٢)	(١,٣٣١,٣٨٢)	الدخل الشامل الآخر
-	-	٧,١٥٩,٧٥٠	٧,١٥٩,٧٥٠	إجمالي الدخل الشامل
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٧,٢٩٣,٦٥٧	٢٠٧,٢٩٣,٦٥٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)


سنان عصمت عبدالصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة


رويان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة


أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~ر.س~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٠,٨٠٢,٦٤٥	٩,٨٣٥,٧٠٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٦٤,٠٠١	١,٣٣١,٨٩١	٥	التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٧٢١,٨٥٠	٩٢٢,٤٢٩		استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٦٤,٥٦٥	٢٦,١٣٨		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٣٦,٩٤٧	٥١٤,٦٠٨		محمل خسائر ائتمانية متوقعة
٨٠,٠١٢	١١٢,٠٢١		استهلاك أصول حق الاستخدام
١٣٣,١٧٢	١٤١,٠٩٢		إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١,٣٣٩,٦٨٩)		فائدة على التزامات عقود الإيجار
			(عكس) المخزون بطيء الحركة
١٣,٩٠٣,١٩٢	١١,٥٤٤,١٩٧		
(٢٩,٨٨٥,٤٩٠)	(٤,٠٣٥,٨٧٣)		التعديلات على رأس المال العامل:
(٢٨,٨٤٠)	٥,٥٦٥,٧٧٦		مخزون
-	(٣٢,٦٤٣,٢٤٣)		مدينون تجاريون
(١,٥٢٩,٩٩٢)	-		أصول عقود
(٣,١٥٣,٩٤٣)	(٤,٩٣٠,٤٦٤)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢,٩٣٥,٦٣٢	٢٥,٢٦٣,٣٥٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٢,٨١١,١٢٧)	(٣,٤٠٨,٨٤١)		دائنون تجاريون
(٣,٢٩٣,٦٣٣)	(١١,٧١٥,٢٦٤)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			مطلوبات عقود
(٣,٨٦٤,٢٠١)	(١٤,٣٦٠,٣٥٦)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٣٢٢)	(١,٠٠٠,٢٤١)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٣,٨٨٩,٥٢٣)	(١٥,٣٦٠,٥٩٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٤٤٨)	(١,١٧٩,٢٠٣)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(١٨,٤٤٨)	(١,١٧٩,٢٠٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٥٩,٦٤٧)	(١٤٠,٠٠٢)	١٥	سداد التزامات عقود الإيجار
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠,١٥٩,٦٤٧)	(١٤٠,٠٠٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,٠٦٧,٦١٨)	(١٦,٦٧٩,٨٠٢)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٨,٥٨٥,٣٥٩	٨٧,٧٣٦,١٠١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٤,٥١٧,٧٤١	٧١,٠٥٦,٢٩٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



سنان عصمت عبدالصمد السعدي
رئيس مجلس الإدارة



رويان بيلين
الرئيس التنفيذي للمجموعة



أميت لاهوتي
المدير المالي للمجموعة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلى~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

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 مقفلة، وعليه، وبموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٠٦٨٢٤٩ الصادر، تغيير الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مقفلة.

في ١١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ)، وافقت الجمعية العامة للشركة على طرح أسهمها للطرح العام الأولي. أعلنت المجموعة في نشرة الطرح عن طرح ٣٠ مليون سهم عادي من أسهمها للطرح العام في السوق المالية السعودية (تداول). وتمثل الأسهم المطروحة ٣٠٪ من رأس مال المجموعة، بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي.

وفي ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ)، أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طرح وإدراج أسهم المجموعة في السوق المالية السعودية (تداول). في ٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ)، أدرجت أسهم الشركة وبدأ تداولها في السوق المالية السعودية ("تداول") تحت الرمز ٤١٤٧ ورمز ISIN SA16DG520PH3 بعد إتمام الطرح العام الأولي. اكتمل تعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل 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 معا بـ "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
مصنع الشركة السعودية لإنتاج غرف التبريد	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اتحاد جرونفلدر سعدي	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة السعدي للتبريد وتكييف الهواء (إيضاح ٩)	مملكة البحرين	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أُعِدَّت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 ٢٠٢٦ 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 أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لاتفاقية التكلفة التاريخية وافتراض مبدأ الاستمرارية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة الوحدة الانتماء المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، فإننا نقوم بتقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المسجلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرنا. وتستند تقديرنا وأحكامنا إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى نعتبرها معقولة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية. وبما أن استخدام التقديرات جزءاً لا يتجزأ من التقارير المالية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية من التقديرات هي نفسها التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

التغيير في التقديرات المتعلقة بانخفاض قيمة المخزون

استناداً إلى التقييم الذي أجري للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، أعادت الإدارة خلال الفترة تقييم تصنيف بعض بنود المخزون في ضوء المعلومات المحدثة المتعلقة بالاستخدام المتوقع لهذه البنود وأنماط الطلب عليها ومستويات المخاطر المرتبطة بها. ونتيجة لذلك، تمت مراجعة مخصص المخزون بطيء الحركة وتعديله وفقاً لذلك. وقد طبق التغيير في هذا التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٦. وقد نتج عن هذا التغيير انخفاض في مصروف مخصص المخزون بمبلغ ١,٣٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (قبل احتساب الضريبة والزكاة)، مع زيادة مقابلة في ربح الفترة بالمبلغ نفسه.

التغيير في التقديرات المتعلقة بمخصص الضمانات

خلال الفترة، أعادت الإدارة تقييم المنهجية والافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير مخصص التزامات الضمان المتعلقة بإصلاح العيوب الموجودة وقت البيع والمشمولة بموجب ترتيبات الضمان التعاقدية. يتم تحديد مخصص الضمان استناداً إلى الخبرة التاريخية للمطالبات، والتكاليف المتوقعة للإصلاح، واتجاهات أداء المنتجات، وتقييم الإدارة للالتزامات الضمان المستقبلية الناشئة عن المبيعات المنفذة. ونتيجة لهذا التقييم، قامت الإدارة بمراجعة تقديرها للتكاليف المستقبلية المتوقعة المرتبطة بمطالبات الضمان بما يعكس أحدث المعلومات والخبرات المتاحة. ويُمثل هذا التغيير تعديلاً في تقدير محاسبي، وبالتالي تم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٦. وقد نتج عن هذا التغيير انخفاض في مصروف مخصص الضمانات بمبلغ ١,٤٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (قبل احتساب الضريبة والزكاة)، مع زيادة مقابلة في الربح قبل الضريبة والزكاة بالمبلغ نفسه. وترى الإدارة أن التقدير المعدل يوفر انعكاساً أكثر موثوقية للالتزامات الضمان المستقبلية المتوقعة للمجموعة كما في تاريخ التقرير المالي.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي) ما لم يرد خلاف ذلك

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح نافذاً بعد. يسري تطبيق كل من التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات) على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧، والمتعلقة بميزات الانكماش التعاقدية المعتمدة على الكهرباء، بالإضافة إلى التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد ١١، لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. وترى إدارة المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتعديلات التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ موضحة أدناه. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة، إن وُجدت، عند دخولها حيز التنفيذ.

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 معيار المحاسبة الدولي (٢١) - آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية - الترجمة إلى عملة عرض لاقتصاد مفرط التضخم
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)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ("العرض والإفصاح في القوائم المالية")

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ويقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة تتعلق بقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي يتمثل في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

وتشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي يقدمها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ما يلي:

• هيكل مُحدث لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة استناداً إلى الأنشطة الرئيسية للمنشأة، مع عرض مجاميع فرعية إلزامية؛

• تعزيز المبادئ المتعلقة بالتجميع والتفصيل، والتي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها بصورة عامة؛ و

• الإفصاح الإلزامي في القوائم المالية عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. واستناداً إلى التقييم المُنجز حتى تاريخه، من المتوقع أن يقتصر أثر المعيار على العرض والإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يؤثر على الاعتراف أو القياس للأصول أو الالتزامات أو الإيرادات أو المصروفات، كما لا يُتوقع أن يكون له أثر على صافي ربح المجموعة أو حقوق الملكية.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة
من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وبالأخص فيما يتعلق بفئات التشغيل والاستثمار والتمويل والذكاة/ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. ويعتمد هذا التصنيف على الأنشطة الرئيسية للمنشأة.
واستناداً إلى التقييم الأولي الذي أجرته المجموعة حتى تاريخه وبالنظر إلى طبيعة أنشطتها الرئيسية، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

• من المتوقع تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار وصافي تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة والترتيبات التمويلية المماثلة ضمن فئة التمويل.

• سيتم عرض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن نفس الفئة التي تُعرض فيها بنود الإيرادات أو المصروفات الأساسية التي تنشأ عنها تلك الفروقات. وعليه، من المتوقع إدراج أرباح أو خسائر فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، في حين سيتم عرض الفروقات الناتجة عن القروض والأرصدة الأخرى المرتبطة بالتمويل ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

• سيتم تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والإيرادات الأخرى ضمن فئة الأنشطة التشغيلية. أما الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الأصول التي تحقق عوائد بشكل مستقل عن الأنشطة التشغيلية للمجموعة، فسيتم تصنيفها ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية إذا كانت ذات أهمية نسبية.

ب) التجميع والتفصيل

من المتوقع أن تؤدي المتطلبات الجديدة المتعلقة بالتجميع والتفصيل إلى إحداث تغييرات في طريقة عرض المعلومات بهدف تقديم ملخص منظم أكثر فائدة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بناءً على خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة.

وقد تطرأ تغييرات على أوصاف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة، وطريقة تجميعها، والمجاميع الفرعية المتعلقة بها، بما يسهم في تقديم ملخصات منظمة أكثر فائدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. وتجري المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحديد التصنيف المناسب للبنود المختلفة. وتتوقع المجموعة حدوث تغييرات جوهرية في هذا الجانب، لا سيما نتيجة إعادة تصنيف أرباح وخسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الربح التشغيلي. كما تتوقع المجموعة توسيع متطلبات الإفصاح المتعلقة بتجميع المعلومات وتفصيلها. وتقوم المجموعة أيضاً بمراجعة البنود المعروضة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم أوصافاً أكثر وضوحاً تعكس طبيعة البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستخدمها المنشأة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية، بهدف توضيح وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وعند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس إجراء تسويات كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إلى جانب تقديم إفصاحات تفسيرية إضافية.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم إيصالها إلى المستثمرين والمحللين وغيرهم من أصحاب المصلحة تدرج ضمن تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً لنطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وتشمل هذه المقاييس حالياً الأرباح قبل الفوائد والذكاة والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والتي تستخدمها الإدارة لمتابعة الأداء المالي للمجموعة والتواصل بشأنه. وفي حال استوفت هذه المقاييس تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ستقوم المجموعة بالإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك التسوية مع أقرب مجموع فرعي محدد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والإفصاحات التفسيرية ذات الصلة.

د) التعديلات التبعية

تقوم المجموعة حالياً بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي".

كما توفر هذه التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ولا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تطرأ تحسينات أو تعديلات إضافية على التأثير المتوقع مع تقدم أعمال التطبيق وصدور المزيد من الإرشادات التنظيمية والممارسات المتبعة في القطاع.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلا~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والمعدات

الأرض	المباني (*)	المكانن الثقيلة والمعدات	الأدوات والمعدات الأخرى	الأثاث والتركيبات	السيارات	معدات الحاسب الآلي	الأعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة								
١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٦,١٢٧,٠٥٧	٤٤,٥٨٩,٢٣٠	٢,٧٣٢,٠٧٥	٨,١٣٧,٨٦٧	٦,٨٨٤,٤٨٢	٤,٧٨٥,٨٣٦	-	١٣٠,٢١٧,٥٤٧
-	٢,٥٠٧,٦٩٤	٢٧٨,٦٤٥	٤٧٠,٣٩٥	٣٩٠,٠٤١	-	٤٠٥,٧٣١	٥٩٣,٢٠٠	٤,٦٤٥,٧٠٦
١٦,٩٦١,٠٠٠	٤٨,٦٣٤,٧٥١	٤٤,٨٦٧,٨٧٥	٣,٢٠٢,٤٧٠	٨,٥٢٧,٩٠٨	٦,٨٨٤,٤٨٢	٥,١٩١,٥٦٧	٥٩٣,٢٠٠	١٣٤,٨٦٣,٢٥٣
-	٥١٣,٥٧٣	١٨٥,٦٣٧	١٦,٤٤٨	٢٨,٩٦٢	-	٣٩,١١٧	٣٩٥,٤٦٦	١,١٧٩,٢٠٣
-	-	(١,٨١٠,٥٤٩)	(٩٢٣,٦٦٧)	(٦١,٣٣٩)	(٤٧٨,٧٥٠)	(٢,٤٦٩,٢٣٣)	-	(٥,٧٤٣,٥٣٨)
-	٩٨٨,٦٦٦	-	-	-	-	-	(٩٨٨,٦٦٦)	-
١٦,٩٦١,٠٠٠	٥٠,١٣٦,٩٩٠	٤٣,٢٤٢,٩٦٣	٢,٢٩٥,٢٥١	٨,٤٩٥,٥٣١	٦,٤٠٥,٧٣٢	٢,٧٦١,٤٥١	-	١٣٠,٢٩٨,٩١٨
في ١ إبريل ٢٠٢٥ م								
-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
-	١,٤٥٩,٢١٨	١,٧٣٠,٣٦٩	٢٠٨,٤٥٦	٩٢٣,٢٩٢	٣٤٧,١٧٩	٤٤٨,٠٢٥	-	٥,١١٦,٥٣٩
-	٣٠,٤٣٩,٥٧٨	٣٥,٢٠٢,١١٥	٢,٣٦٥,٤٨٤	٦,٣٨٠,٤٥١	٥,٩٩١,٦٢٨	٤,٠٨٨,٧٣٧	-	٨٤,٤٦٧,٩٩٣
-	٣٨١,٨٧٩	٤٣٢,٩٧٨	٧١,٤١٠	٢٤٧,٧٣٦	٨٦,٣٥١	١١١,٥٣٧	-	١,٣٣١,٨٩١
-	-	(١,٨١٠,٥٤٩)	(٩٢٣,٦٦٧)	(٦١,٣٣٩)	(٤٧٨,٧٥٠)	(٢,٤٦٩,٢٣٣)	-	(٥,٧٤٣,٥٣٨)
-	٣٠,٨٢١,٤٥٧	٣٣,٨٢٤,٥٤٤	١,٥١٣,٢٢٧	٦,٥٦٦,٨٤٨	٥,٥٩٩,٢٢٩	١,٧٣١,٠٤١	-	٨٠,٠٥٦,٣٤٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)								
الاستهلاك المتراكم								
-	٢٨,٩٨٠,٣٦٠	٣٣,٤٧١,٧٤٦	٢,١٥٧,٠٢٨	٥,٤٥٧,١٥٩	٥,٦٤٤,٤٤٩	٣,٦٤٠,٧١٢	-	٧٩,٣٥١,٤٥٤
-	١,٤٥٩,٢١٨	١,٧٣٠,٣٦٩	٢٠٨,٤٥٦	٩٢٣,٢٩٢	٣٤٧,١٧٩	٤٤٨,٠٢٥	-	٥,١١٦,٥٣٩
-	٣٠,٤٣٩,٥٧٨	٣٥,٢٠٢,١١٥	٢,٣٦٥,٤٨٤	٦,٣٨٠,٤٥١	٥,٩٩١,٦٢٨	٤,٠٨٨,٧٣٧	-	٨٤,٤٦٧,٩٩٣
-	٣٨١,٨٧٩	٤٣٢,٩٧٨	٧١,٤١٠	٢٤٧,٧٣٦	٨٦,٣٥١	١١١,٥٣٧	-	١,٣٣١,٨٩١
-	-	(١,٨١٠,٥٤٩)	(٩٢٣,٦٦٧)	(٦١,٣٣٩)	(٤٧٨,٧٥٠)	(٢,٤٦٩,٢٣٣)	-	(٥,٧٤٣,٥٣٨)
-	٣٠,٨٢١,٤٥٧	٣٣,٨٢٤,٥٤٤	١,٥١٣,٢٢٧	٦,٥٦٦,٨٤٨	٥,٥٩٩,٢٢٩	١,٧٣١,٠٤١	-	٨٠,٠٥٦,٣٤٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)								
صافي القيمة الدفترية								
١٦,٩٦١,٠٠٠	١٩,٣١٥,٥٣٣	٩,٤١٨,٤١٩	٧٨٢,٠٢٤	١,٩٢٨,٦٨٣	٨٠٦,٥٠٣	١,٠٣٠,٤١٠	-	٥٠,٢٤٢,٥٧٢
١٦,٩٦١,٠٠٠	١٨,١٩٥,١٧٣	٩,٦٦٥,٧٦٠	٨٣٦,٩٨٦	٢,١٤٧,٤٥٧	٨٩٢,٨٥٤	١,١٠٢,٨٣٠	٥٩٣,٢٠٠	٥٠,٣٩٥,٢٦٠

*يشمل ذلك مصانع وورش عمل الشركة الذي تم إنشاؤها على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة ١٩ سنة، بمبلغ قدره ٢٨,٤ مليون ريال سعودي.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)	
٣٠,٣٩٨,٢٨١	٢٧,٤٨٥,١٠٤	بضائع جاهزة للبيع
٢٦,٨١١,٤٧٣	٢٤,٠٧١,٢٠٤	مواد خام
١٩,٨٣١,٨٤٠	٢١,٩١٣,٣٣٠	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٩٨٠,٦٧٤	٦,٤٦٣,٠٠٣	أعمال تحت التنفيذ
٢,٩٩٢,٢٢٦	٤٥,٩٨٠	بضائع في الطريق
٨٤,٠١٤,٤٩٤	٧٩,٩٧٨,٦٢١	
(٣,٧٤٥,٢٠٥)	(٥,٠٨٤,٨٩٤)	ناقصًا: مخصص المخزون بطيء الحركة
٨٠,٢٦٩,٢٨٩	٧٤,٨٩٣,٧٢٧	

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)	
٥,٠٨٤,٨٩٤	١٣,٠٥٥,٠٧٢	في بداية الفترة / السنة
(١,٣٣٩,٦٨٩)	(٦,٨٩٧,٦٨٦)	عكس خلال الفترة / السنة
-	(١,٠٧٢,٤٩٢)	المشطوب خلال الفترة / السنة
٣,٧٤٥,٢٠٥	٥,٠٨٤,٨٩٤	في نهاية الفترة / السنة

٧- مدينون تجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)	
٧٧,٠٩٥,٩٩٢	٨٢,٩٣٠,٢٢٩	مدينون تجاريون
(٧,١٩٤,٩١٨)	(٧,٨١٩,٧٧٥)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٩,٩٠١,٠٧٤	٧٥,١١٠,٤٥٤	

فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)	
٧,٨١٩,٧٧٥	٧,٨٦٠,٦٣٣	في بداية الفترة / السنة
(٣٥٦,٣٩٦)	٢,٥٦٦,٦٦٨	(عكس) / محمل خلال الفترة / السنة
(٢٦٨,٤٦١)	(٢,٦٠٧,٥٢٦)	المشطوب خلال الفترة / السنة
٧,١٩٤,٩١٨	٧,٨١٩,٧٧٥	في نهاية الفترة / السنة

٨- أصول عقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)	
٥١,١٨٢,٤٧٣	١٨,٥٣٩,٢٣٠	عقود أصول
(٥٨٩,٨٠٧)	(٢٠٧,٢٧٣)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٠,٥٩٢,٦٦٦	١٨,٣٣١,٩٥٧	

فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)	
٢٠٧,٢٧٣	-	في بداية الفترة / السنة
٣٨٢,٥٣٤	٢٠٧,٢٧٣	محمل خلال الفترة / السنة
٥٨٩,٨٠٧	٢٠٧,٢٧٣	في نهاية الفترة / السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلى~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- مطلوبات عقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)
٢,٨١٤,٠٨٩	٧,٩٦١,٨٥١
٢٠,٥٨٧,٨٢٧	٢٧,١٥٥,٣٢٩
٢٣,٤٠١,٩١٦	٣٥,١١٧,١٨٠

دفعات مقدمة من العملاء
فواتير صادرة تزيد عن قيمة الأعمال المنفذة

تتكون المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (مراجعة)
١١٩,٩٥٥,٧٤٣	١٥٨,٥٩٥,١٧٤
(٩٩,٣٦٧,٩١٦)	(١٣١,٤٣٩,٨٤٥)
٢٠,٥٨٧,٨٢٧	٢٧,١٥٥,٣٢٩

مطالبات مرحلية مستلمة ومستحقة القبض حتى تاريخه
ناقصاً: قيمة الأعمال المنفذة السريان حتى تاريخه

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
كبار موظفي الإدارة		رواتب ومنافع أخرى التزام المنافع المحددة للموظفين مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٩٦٨,٣١٣	١,٩٤٦,٦٤٠
شركة جي كي جرونفلدر إنترناشيونال آيه جي	مساهم	مصاريف مدفوعة بالنيابة(*)	٥٠,٦٨٥	٧٦٤,٩٩٩
شركة درة عصمت السعدي القابضة	مساهم	مصاريف مدفوعة بالنيابة(*)	-	٧٦٤,٩٩٩

(*) تشمل المصاريف التكاليف المتعلقة بالطرح العام الأولي للشركة، والتي دفعتها الشركة أولاً نيابةً عن المساهمين وتم تحميلها عليهم.
لم يكن لدى المجموعة أي أرصدة قائمة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلا~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

١١ - الزكاة وضريبة الدخل

١-١١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م ريال سعودي (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)			
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
٤,٨٢٠,٣٧٧	٣,٣٨٠,٢٩٦	١,٤٤٠,٠٨١	٢,٨١٦,٥٨٩	٢٠,٥٦٦	٢,٧٩٦,٠٢٣	في بداية الفترة / السنة
٧,٩٠٨,١٦٠	٥,١٢٤,٣٩٨	٢,٧٨٣,٧٦٢	١,٣٥٠,٥١٦	٥٨٦,٢٧١	٧٦٤,٢٤٥	مخصص محمل للفترة / للسنة
(٤,٨٥٠,٦٦٣)	(٤,٨٥٠,٦٦٣)	-	-	-	-	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
١,١٩٦,٥٤٣	٩٧٦,٤٨٤	٢٢٠,٠٥٩	-	-	-	تسوية مقابل ضريبة الدخل مقدماً
(٦,٢٥٧,٨٢٨)	(٤,٦٠٩,٩٤٩)	(١,٦٤٧,٨٧٩)	-	-	-	مدفوعات خلال السنة
٢,٨١٦,٥٨٩	٢٠,٥٦٦	٢,٧٩٦,٠٢٣	٤,١٦٧,١٠٥	٦٠٦,٨٣٧	٣,٥٦٠,٢٦٨	في نهاية الفترة / السنة

٢-١١ الضرائب المؤجلة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (مراجعة)	
٢,٦٥٦,٦١٠	٢,٦٦٩,١٢٢	مخصصات
٤٥٥,٩٩٢	٤٦٨,٩٥٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤٣,١٠٨	٦١١,٤٨٦	أخرى
٣,٨٥٥,٧١٠	٣,٧٤٩,٥٥٧	

فيما يلي الحركة في أرصدة الضريبة المؤجلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (مراجعة)	
٣,٧٤٩,٥٥٧	٥,٢١٠,٢٤٤	في بداية الفترة / السنة
٥,٩٤١	(١,٤٠٩,٦٥٢)	عكس / (محمل) في الربح أو الخسارة
١٠٠,٢١٢	(٥١,٠٣٥)	محمل في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٣,٨٥٥,٧١٠	٣,٧٤٩,٥٥٧	في نهاية الفترة / السنة

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~ر.س.~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢ - الإيرادات من العقود مع العملاء

نوع البضائع أو الخدمات تركيب وتشغيل مخازن تبريد	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
	٤٨,٦٦٤,٨٨٧	١٨,٣٠٨,٠٨٨
مبيعات هياكل تبريد / غير تبريد مع وحدات التبريد	٥١,٨٩٣,٥٥٨	٦٠,٢٨١,٦١٨
صيانة وإصلاحات	١٠,٤٨٢,٥١٢	٩,٦٥٠,٨٨٧
إجمالي الإيرادات	١١١,٠٤٠,٩٥٧	٨٨,٢٤٠,٥٩٣

توقيت الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات المُعترف بها في نقطة زمنية معينة
الإيرادات المُعترف بها على مدى فترة زمنية

٦٢,٣٧٦,٠٧٠	٦٩,٩٣٢,٥٠٥
٤٨,٦٦٤,٨٨٧	١٨,٣٠٨,٠٨٨
١١١,٠٤٠,٩٥٧	٨٨,٢٤٠,٥٩٣

السوق الجغرافية

المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية (*)

١٠٨,٩٦٦,٨٩٤	٨٥,٢٦٦,٣٩٥
٢,٠٧٤,٠٦٣	٢,٩٧٤,١٩٨
١١١,٠٤٠,٩٥٧	٨٨,٢٤٠,٥٩٣

(*) يتضمن الرصيد أعلاه مبيعات خارجية بمبلغ ٠,٨ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٢ مليون ريال) يتعلق بشركة سعدي للتبريد وتكييف الهواء (البحرين)، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧.

١٣ - رأس المال

عدد الأسهم*	القيمة الاسمية	الإجمالي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - الاحتياطي

في ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٦ م، وافق المساهمون من خلال الجمعية العامة غير العادية ("الجمعية") على تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة، وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة.

ويمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ التي تم اقتطاعها من صافي الأرباح خلال السنوات السابقة وتكوينها كاحتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل مواعته مع نظام الشركات الجديد. وبناءً عليه، تم تحويل مبلغ الاحتياطي البالغ ٣٠٠,٠٠٠ إلى الأرباح المبقة، نظراً لعدم الحاجة إلى هذا الاحتياطي في ظل نظام الشركات الجديد والنظام الأساسي المعدل. وقد تمت الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة واعتماده وتسجيله لدى وزارة التجارة، كما تم استكمال جميع إجراءات التسجيل والنشر النظامية ذات الصلة.

١٥ - توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أو توزيع أي أرباح نقدية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: أرباح نقدية بواقع ٠,١ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ١٠ مليون ريال سعودي، وقد تم سدادها بالكامل خلال تلك الفترة).

في ٧ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٦ م)، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٣,٣ مليون (٠,٢٣) للسهم الواحد) وذلك عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وتخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة القادم، وبناءً عليه لم يتم إثبات هذه التوزيعات المقترحة كالتزام ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلا~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦- ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسي والمخفض بقسمة صافي ربح الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠ يونيو ٢٠٢٥ على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:

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

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)

٩,٢٢٦,٨٠٥
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٩

٨,٤٩١,١٣٢
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٨

ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٧- المعلومات القطاعية

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

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

بناءً على قرار الإدارة وبما يتماشى مع تقارير الإدارة، خُصِّصت 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 ٨,٦ مليون ريال سعودي لشركة تابعة مُسجلة في مملكة البحرين.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٢٠٢٥ م، على التوالي.

قطاع الأعمال

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنشطة الخدمات	أنشطة العقود	بيع البضائع (الحلول المتخصصة)		
			بيع البضائع (حلول السيارات)	بيع البضائع (الحلول المتخصصة)	
١١١,٠٤٠,٩٥٧	١٠,٤٨٢,٥١٢	٤٨,٦٦٤,٨٨٧	١٧,٠٨٢,١٣٤	٣٤,٨١١,٤٢٤	إيرادات
٩,٨٣٥,٧٠٧	١,٥٤٨,٢٢٢	٤,١٨١,٨٢٥	١,٠٢٧,٠٤٠	٣,٠٧٨,٦٢٠	ربح القطاع قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

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

الإجمالي	أنشطة الخدمات	أنشطة العقود	بيع البضائع (الحلول المتخصصة)		
			بيع البضائع (حلول السيارات)	بيع البضائع (الحلول المتخصصة)	
٨٨,٢٤٠,٥٩٣	٩,٦٥٠,٨٨٧	١٨,٣٠٨,٠٨٨	١٤,٤١٦,٥٠٠	٤٥,٨٦٥,١١٨	إيرادات
١٠,٨٠٢,٦٤٥	٢,١٤٧,٣٠٢	٥٨٧,٥٧٤-	١,٥٣٠-	٩,٢٤٤,٤٤٧	ربح القطاع قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

شركة اتحاد جرونفلدر سعدي القابضة والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلى~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع الأعمال (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الإجمالي	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
١٣٩,٠٢٩,٨٨٧	٨٢٦,٠٩٣	١٣٨,٢٠٣,٧٩٤
(٢٧,٩٨٨,٩٣٠)	(١٦,٦٦٢)	(٢٧,٩٧٢,٢٦٨)
١١١,٠٤٠,٩٥٧	٨٠٩,٤٣١	١١٠,٢٣١,٥٢٦

إيرادات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين

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

الإجمالي	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
١٠٥,٧١١,٥٦٧	١,٢٣٢,٧٧٣	١٠٤,٤٧٨,٧٩٤
(١٧,٤٧٠,٩٧٤)	(٩,٦٠٠)	(١٧,٤٦١,٣٧٤)
٨٨,٢٤٠,٥٩٣	١,٢٢٣,١٧٣	٨٧,٠١٧,٤٢٠

إيرادات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين

١٨ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان واعتمادات مستندية نيابةً عن شركات المجموعة تتعلق بتنفيذ العقود بمبلغ ٩,٤١ مليون ريال سعودي و ٢,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٦: ١٥,٧ مليون ريال سعودي و ١١,٦ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وقدمت المجموعة مقابل ذلك وديعة هامشية بمبلغ ١,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٦: ٣,١ مليون ريال سعودي).

١٩ - التطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتأثيراتها المحتملة. وعلى الرغم من استمرار تطور الأوضاع، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر ذات الصلة. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛ إلا أنه ونظراً لطبيعة هذه التوترات المتغيرة، ستواصل الإدارة مراقبة وتقييم الأثر المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المبيّن في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢١ - الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة المتعلقة بالمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية. ولم يترتب على هذه إعادة التصنيفات أي أثر على صافي الربح أو إجمالي الأصول أو إجمالي الالتزامات أو حقوق الملكية أو صافي التدفقات النقدية.

مسبقاً كما تم الإفصاح عنه	إعادة التصنيف	حالياً كما تم الإفصاح عنه
٩,٢١٧,٧١٦	(١,٠٩٣,٤٦٥)	٨,١٢٤,٢٥١
١,٨١٢,٨٥٤	١,٠٩٣,٤٦٥	٢,٩٠٦,٣١٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف البيع والتوزيع

٢٢ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦ م).