

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار

(شركة مساهمة)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لشركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ 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 المُنفذ 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 كبير 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، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم بنم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م 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 مساهمة مهنية

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٩ ربيع الأول ١٤٤٧هـ
الموافق: ١ سبتمبر ٢٠٢٥م

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في 30 يونيو 2025م
(المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2024م (مراجعة)	30 يونيو 2025م (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
16,472,534	17,903,219	5	الممتلكات والمعدات
551,003	696,619		الدفعات المقدمة في رأس المال
1,348,662	1,812,492	6	موجودات حق الاستخدام
18,372,199	20,412,330		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
52,236,342	48,482,810	7	المخزون
4,503,958	8,523,972	8	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
20,332,273	22,860,870	9	الذمم المدينة التجارية
4,272,854	4,532,409	11	النقد وما في حكمه
81,345,427	84,400,061		إجمالي الموجودات المتداولة
99,717,626	104,812,391		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
30,000,000	30,000,000		رأس المال
17,701,292	11,433,499		الأرباح المبقة
1,861,502	-	12	الاحتياطي النظامي
-	1,861,502	12	الاحتياطيات الأخرى
(2,167,858)	(2,167,858)		احتياطي التقييم الاكتواري
47,394,936	41,127,143		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
9,534,833	9,460,850	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
647,083	779,082	6	التزامات عقود الإيجار
10,181,916	10,239,932		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
17,678,537	26,195,046	14	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
13,030,241	10,915,528	15	القروض والسلف
9,913,751	15,182,936	10	المستحق لمساهمي
419,261	696,869	6	التزامات عقود الإيجار
1,098,984	454,937	21	الزكاة المستحقة
42,140,774	53,445,316		إجمالي المطلوبات المتداولة
52,322,690	63,685,248		إجمالي المطلوبات
99,717,626	104,812,391		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (2) إلى (20) من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها 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 30 يونيو 2025م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2024م	2025م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الإيضاحات	
52,612,600	43,648,348	16	الإيرادات
(35,705,439)	(34,143,218)	17	تكلفة المبيعات
16,907,161	9,505,130		مجمّل الربح
107,112	44,042		الإيرادات الأخرى
(10,401,661)	(9,581,678)	18	مصروفات البيع والتوزيع
(4,858,244)	(4,621,649)	19	المصروفات العمومية والإدارية
(170,219)	(519,622)	9	مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
1,584,149	(5,173,777)		(خسارة)/ربح التشغيل
(293,171)	(682,075)	20	التكاليف التمويلية
1,290,978	(5,855,852)		(الخسارة)/الربح قبل الزكاة
(602,221)	(411,941)	21	الزكاة
688,757	(6,267,793)		(خسارة)/ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	-		الربح من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
688,757	(6,267,793)		(إجمالي الخسارة)/الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم:

0.23	(2.09)	22	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية
0.23	(2.09)	22	(خسارة) / ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (2) إلى (20) من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها نيابة عنه من قبل:

المدير المالي 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 30 يونيو 2025م
(المبالغ بالريال السعودي)

احتياطي التقييم الاكتواري	احتياطي الأرباح المبقاة	احتياطي الأخرى	احتياطي النظامي	رأس المال	
الإجمالي					
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م					
47,394,936	(2,167,858)	17,701,292	- 1,861,502	30,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2025م (مراجع)
(6,267,793)	- (6,267,793)	-	-	-	خسارة الفترة (غير مراجعة)
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)
(6,267,793)	- (6,267,793)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)
					المحول من الاحتياطي النظامي إلى الاحتياطي الآخر
		1,861,502	(1,861,502)	-	
41,127,143	(2,167,858)	11,433,499	1,861,502	- 30,000,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2025م (غير مراجع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م					
46,166,275	(2,505,087)	16,809,860	- 1,861,502	30,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2024م (مراجع)
688,757	- 688,757	-	-	-	ربح الفترة (غير مراجع)
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)
688,757	- 688,757	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مراجع)
46,855,032	(2,505,087)	17,498,617	- 1,861,502	30,000,000	الرصيد كما في 30 يونيو 2024م (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (2) إلى (20) من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها نيابة عنه من قبل:

المدير المالي الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الإيضاحات	
2024م (غير مراجعة)	2025م (غير مراجعة)		
688,757	(6,267,793)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
			تعديلات:
559,664	536,142	5	استهلاك الممتلكات والمعدات
753,460	644,525	6	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	10,932		الخسارة من إنهاء عقود إيجار
535,520	586,444	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة الخدمة الحالية
250,000	658,086	7	مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
			مخصص الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم
170,219	519,622	9	التجارية المدينة
602,221	411,941	21	الزكاة
293,171	682,075	20	التكاليف التمويلية
3,853,012	(2,218,026)		
			التغيرات في رأس المال العامل التشغيلي:
(6,591,824)	3,095,446		المخزون
(6,231,763)	(4,020,014)		المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(2,165,659)	(3,048,219)		الذمم المدينة التجارية
5,183,957	8,516,509		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
7,156,790	5,269,185		المستحق لمساهمين
1,204,513	7,594,881		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(247,071)	(682,075)		التكاليف التمويلية المدفوعة
(1,267,827)	(1,055,988)	21	الزكاة المدفوعة
(518,659)	(660,427)	13	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(829,044)	5,196,391		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(4,544,679)	(1,966,827)	5	الإضافات لممتلكات ومعدات
-	(145,616)		الدفوعات المقدمة في رأس المال
(80,000)	-		الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام
(4,624,679)	(2,112,443)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(553,290)	(709,680)		المدفوع من الجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي للالتزامات عقود الإيجار
13,083,450	17,137,983	15	المتحصلات من قروض وسلف
(1,972,398)	(19,252,696)	15	المسدد من قروض وسلف
10,557,762	(2,824,393)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
5,104,039	259,555		صافي التغير في النقد وما في حكمه
1,153,163	4,272,854	11	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
6,257,202	4,532,409	11	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية
357,355	1,245,465	6	إثبات التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (2) إلى (20) من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها

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 بتاريخ ١١ رجب ١٤٠٨ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ١٩٨٨ م). يقع المكتب المسجل في الرياض، ١١٥٥١.

إن الشركة مملوكة حالياً بنسبة ٧٠٪ من قبل شركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم") ومملوكة بنسبة ٣٠٪ من قبل مساهمين آخرين. إن الشركة الأم النهائية هي شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف، شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة الأم النهائية") مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تمتلك الشركة الأم وبالتالي هي الطرف المسيطر النهائي على شركة المركز الآلي السعودي لقطع 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 وارده أدناه:

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

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على الشركة وشركتها 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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م). 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 ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير 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)

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين الذي يتم قياسه بالقيمة الحالية لالتزامات 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.

عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً عملة النشاط للشركة والشركة التابعة لها. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك في مواضع أخرى.

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 ٢٠٢٤ م.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والسارية حالياً والمرتبقة

تتناهى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م.

تم تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات لأول مرة في ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المتطلبات الجديدة السارية حالياً

تاريخ السريان الإلزامي

عدم قابلية التبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
١ يناير ٢٠٢٥ م
فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المتطلبات المرتبطة

السارية للفتترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
١ يناير ٢٠٢٧ م
لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير سار بعد.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار

(شركة مساهمة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م						
(غير مراجعة)						
التكلفة						
الأرض	السيارات	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
٦,١٩٣,١٦٩	٥,٠٦٨,٦٠٨	٢,٥٨٣,٩٣٤	٤,٤٢٦,٩١٥	٢,٨٨٦,٤١٥	٧,٣٩٥,٥٥٧	٢٨,٥٥٤,٥٩٨
-	-	١٧٨,٥٤٦	٧,٤٨٢	٤٠٠	١,٧٨٠,٣٩٩	١,٩٦٦,٨٢٧
-	-	(٥٣٦,٢٨٥)	-	-	-	(٥٣٦,٢٨٥)
٦,١٩٣,١٦٩	٥,٠٦٨,٦٠٨	٢,٢٢٦,١٩٥	٤,٤٣٤,٣٩٧	٢,٨٨٦,٨١٥	٩,١٧٥,٩٥٦	٢٩,٩٨٥,١٤٠
في ١ يناير ٢٠٢٥ م						
الإضافات						
الاستيعادات						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م						
الاستهلاك المتراكم						
-	٤,٢٧٩,٦٧١	١,٦٧٨,٥٩٧	٤,٠١٥,٤١٢	٢,١٠٨,٣٨٤	-	١٢,٠٨٢,٠٦٤
-	٢٥٨,١٨٤	١٢٤,٧٢٧	٣٨,٧٨٠	١١٤,٤٥١	-	٥٣٦,١٤٢
-	-	(٥٣٦,٢٨٥)	-	-	-	(٥٣٦,٢٨٥)
-	٤,٥٣٧,٨٥٥	١,٢٦٧,٠٣٩	٤,٠٥٤,١٩٢	٢,٢٢٢,٨٣٥	-	١٢,٠٨١,٩٢١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م						
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
٦,١٩٣,١٦٩	٧٨٨,٩٣٧	٩٠٥,٣٣٧	٤١١,٥٠٣	٧٧٨,٠٣١	٧,٣٩٥,٥٥٧	١٦,٤٧٢,٥٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)						
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)						
التكلفة						
الأرض	السيارات	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
٦,١٩٣,١٦٩	٤,٩١٠,٦٥٨	٢,٠٢٤,٥٤١	٤,١١٩,٩٧٨	٢,٢٦٢,٦٩٤	٩١٧,٨١١	٢٠,٤٢٨,٨٥١
-	-	٣٣٥,٢١٠	١٠٧,٧٩٥	٣٩٣,٢٩٧	٣,٧٠٨,٣٧٧	٤,٥٤٤,٦٧٩
٦,١٩٣,١٦٩	٤,٩١٠,٦٥٨	٢,٣٥٩,٧٥١	٤,٢٢٧,٧٧٣	٢,٦٥٥,٩٩١	٤,٦٢٦,١٨٨	٢٤,٩٧٣,٥٣٠
في ١ يناير ٢٠٢٤ م						
الإضافات						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م						
الاستهلاك المتراكم						
-	٣,٧٤٣,٨٦٣	١,٠٨٢,٨١٥	٣,٩٣٥,٩٧٧	١,٩٤١,٤١٠	-	١٠,٧٠٤,٠٦٥
-	٢٥٦,٦٧٧	١٨٥,١٢٥	٤٢,٠٣١	٧٥,٨٣١	-	٥٥٩,٦٦٤
-	٤,٠٠٠,٥٤٠	١,٢٦٧,٩٤٠	٣,٩٧٨,٠٠٨	٢,٠١٧,٢٤١	-	١١,٢٦٣,٧٢٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م						
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م						
٦,١٩٣,١٦٩	٩١٠,١١٨	١,٠٩١,٨١١	٢٤٩,٧٦٥	٦٣٨,٧٥٠	٤,٦٢٦,١٨٨	١٣,٧٠٩,٨٠١

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. تنتظر 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٦,٠٦٤,٣٨٤	٦,٠٦٤,٣٨٤	التكلفة
١,٢٤٥,٤٦٥	-	في بداية الفترة/السنة
(٣,١٥٥,٥٥٣)	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٩٠,٥٨٣)	-	الاستبعادات خلال الفترة/السنة
٣,٨٦٣,٧١٣	٦,٠٦٤,٣٨٤	الإنهاء خلال الفترة/ السنة
٤,٧١٥,٧٢٢	٣,٤٩٦,١٩٠	الاستهلاك المتراكم
٦٤٤,٥٢٥	١,٢١٩,٥٣٢	في بداية الفترة/السنة
(٣,١٥٥,٥٥٣)	-	المحمل للفترة/ للسنة
(١٥٣,٤٧٣)	-	الاستبعادات خلال الفترة/السنة
٢,٠٥١,٢٢١	٤,٧١٥,٧٢٢	الإنهاء خلال الفترة/ السنة
١,٨١٢,٤٩٢	١,٣٤٨,٦٦٢	في نهاية الفترة/السنة

التزامات عقود الإيجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٠٦٦,٣٤٤	٢,٢٤١,٣٥٤	في بداية الفترة/السنة
١,٢٤٥,٤٦٥	-	الإضافات
٤٠,٢١٠	٧٤,١٩٨	مصروف الفائدة
(٧٤٩,٨٩٠)	(١,٢٤٩,٢٠٨)	مدفوعات
(١٢٦,١٧٨)	-	الإنهاء خلال الفترة/ السنة
١,٤٧٥,٩٥١	١,٠٦٦,٣٤٤	في نهاية الفترة/السنة

المصنفة كما يلي:

٦٩٦,٨٦٩	٤١٩,٢٦١	الجزء المتداول
٧٧٩,٠٨٢	٦٤٧,٠٨٣	الجزء غير المتداول
١,٤٧٥,٩٥١	١,٠٦٦,٣٤٤	

٧. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٥١,٩٦٦,١٥٠	٥٥,٠٦١,٥٩٦
(٣,٤٨٣,٣٤٠)	(٢,٨٢٥,٢٥٤)
٤٨,٤٨٢,٨١٠	٥٢,٢٣٦,٣٤٢

البضاعة الجاهزة

يخصم: تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٢,٨٢٥,٢٥٤	٢,٥٧٥,٢٥٤	٢,٥٧٥,٢٥٤
٦٥٨,٠٨٦	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٣,٤٨٣,٣٤٠	٢,٨٢٥,٢٥٤	٢,٨٢٥,٢٥٤

في بداية الفترة/السنة

المحمل للفترة/ للسنة

في نهاية الفترة/السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، تم إثبات مخزون وصافي القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ٣١,٤٩٦,٣١٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٣٥,٤٥٥,٤٣٩ ريال سعودي) و ٦٥٨,٠٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) على التوالي كمصروف وتم إدراجه ضمن تكلفة المبيعات.

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٤,٣٢٠,٦٩٩	٢,٩٧٥,٧٩٦
٢,٩٠٦,٢١٢	٥٩٦,٧٤٥
٨٥٢,٣٣٣	٦٥٣,٦٥٧
٤٤٤,٧٢٨	٢٧٧,٧٦٠
٨,٥٢٣,٩٧٢	٤,٥٠٣,٩٥٨

الدفعات المقدمة للموردين

المصروفات المدفوعة مقدماً

الذمم المدينة للموظفين

أخرى

٩. الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢٣,٨٤١,٧١٢	٢١,٤٣٥,٢٤٧
١,١٨١,٦٨٨	٥٣٩,٩٣٤
٢٥,٠٢٣,٤٠٠	٢١,٩٧٥,١٨١
(٢,١٦٢,٥٣٠)	(١,٦٤٢,٩٠٨)
٢٢,٨٦٠,٨٧٠	٢٠,٣٣٢,٢٧٣

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:

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة وعادةً ما تستحق خلال 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١,٦٤٢,٩٠٨	١,٨٤٧,٣٢٦	١,٨٤٧,٣٢٦
٥١٩,٦٢٢	(٢٠٤,٤١٨)	١٧٠,٢١٩
٢,١٦٢,٥٣٠	١,٦٤٢,٩٠٨	٢,٠١٧,٥٤٥

في بداية الفترة/السنة

المخصص/ (الرد) خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	%
ليست مستحقة	٦,٦٨٣,٤٦٨	٨٨,١٢٩	١,٣٢
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٧,٥٩١,٧٨٧	١٢٦,٤٠٧	١,٦٧
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً	٤,٧٧٢,٥٣٤	١٨٥,٨٦٤	٣,٨٩
متأخرة السداد من ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	٣,١٠٣,١٢٧	١٦١,٣٧٤	٥,٢٠
متأخرة السداد من ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	٧٨١,٣٦١	١١٥,٧٧٥	١٤,٨٢
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٢,٠٩١,١٢٣	١,٤٨٤,٩٨١	٧١,٠١
الإجمالي	٢٥,٠٢٣,٤٠٠	٢,١٦٢,٥٣٠	٨,٦٤

٩. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	%
ليست مستحقة	٩,٩١٢,١٥٦	١٠٨,٠٢٩	١,٠٩
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٧,٥٠١,٤٦٦	١١١,٣٤٣	١,٤٨
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً	١,٧٩٧,١٣٢	٨٧,٤١٩	٤,٨٦
متأخرة السداد من ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	٥٧٧,٩٧٦	٥٨,١٧٦	١٠,٠٧
متأخرة السداد من ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	٢٨٤,٣٤٢	٤٨,٥٠١	١٧,٠٦
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١,٩٠٢,١٠٩	١,٢٢٩,٤٤٠	٦٤,٦٤
الإجمالي	٢١,٩٧٥,١٨١	١,٦٤٢,٩٠٨	٧,٤٨

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

١٠-١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المسيطرين ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف. إن سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة.

وفيما يلي تفاصيل بالمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

اسم الطرف ذي العلاقة	الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
شركة مجموعة الخريف	مساهم	الإيجار	٤٤٧,٠٥٠	٤٠٩,٧١٣
شركة الخريف لبيع وصيانة وإصلاح معدات إنتاج النفط	شركة تابعة للشركة الأم	خدمة مشتركة	٢,٣٥٢,٦٤١	١,١١٨,٢٠٠
شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة	شركة تابعة للشركة الأم	مدفوعات بالنيابة عن المجموعة	٢,٧١٩,٧٣٦	٥,٦٢٨,٨٧٧
شركة الخريف التجارية	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	١,٢١٩,٩٠٧	٨٤١,٦١٦
شركة الخريف للمشاريع الزراعية	شركة تابعة للشركة الأم	المقبوضات	(٥٠٢,١٩٣)	(٤٦٥,٢٧١)
شركة الخريف لحلول الطباعة	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	١٨,٠١٧	٣١,٥٥٨
شركة صناعات الخريف	شركة تابعة للشركة الأم	المقبوضات	(٧٥,٠٦١)	-
		مبيعات	٩,١٠٠	٣٠,٦٠٠
		المشتريات	٢,٩٥٤,٨١٨	٦,٠٨٣,١٢٩
		مدفوعات	(٦٦٠,٧٥٥)	(٩,٢٣٣,٢٤١)
		مبيعات	١٣,٤٣٩	١٠٨,٠٣٦
		المقبوضات	(٣٧,٠٧٣)	(٢٤,٥٣٧)
		شركة تابعة للشركة الأم	-	١٠٣,٥٠٠
		شركة تابعة للشركة الأم	١٠,٥٥٧	-

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

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١٠-٢ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١,٠٩٧,٠٠٣	٣٧٩,٢٨٩
١٥,٣٤١	٣٦,٩٥٩
٦٩,٣٤٤	١٢٣,٦٨٦
١,١٨١,٦٨٨	٥٣٩,٩٣٤

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

شركة الخريف لبيع وصيانة وإصلاح معدات إنتاج النفط

شركة الخريف للمشاركة الزراعية

شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة

إن الأرصدة الواردة أعلاه غير مضمونة وغير محملة بفائدة ومستحقة السداد خلال ١٢ شهراً. تقدر الإدارة المخصص على رصيد 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 متأخر السداد، مع الأخذ في الاعتبار تجارب التعثر في السداد التاريخية والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها الأطراف ذات العلاقة، تعتبر الإدارة أن أرصدة الأطراف ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٦,٩١٠,٦٧٦	٤,٦٢١,٤٤٤
١٠,٥٥٧	-
٦,٩٢١,٢٣٣	٤,٦٢١,٤٤٤

شركة الخريف التجارية

شركة صناعات الخريف

٣) المبالغ المستحقة لمساهمي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٥,١٨٢,٩٣٦	٩,٩١٣,٧٥١
١٥,١٨٢,٩٣٦	٩,٩١٣,٧٥١

شركة مجموعة الخريف

الشروط والأحكام للمبالغ المستحقة المذكورة أعلاه:

هذه المبالغ تكون مستحقة بشكل عام عند الطلب.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣-١٠ مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٠٩,٦٢٣	٤٤١,٥٦٤	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٩٢٧,٠٤٧	٥,٥٧٤	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
١,٦٣٦,٦٧٠	٤٤٧,١٣٨	

١١. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٥٦٦,٩٤٤	٢,٣٥٥,٦٧٢	٨١٢,٨٦٣	الأرصدة لدى البنوك
٣,٦٩٠,٢٥٨	١,٩١٧,١٨٢	٣,٧١٩,٥٤٦	النقد في الصندوق
٦,٢٥٧,٢٠٢	٤,٢٧٢,٨٥٤	٤,٥٣٢,٤٠٩	

١٢. الاحتياطي الآخر والاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تجنب الاحتياطي النظامي. وعليه، قرر المساهمون تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الاحتياطي الآخر خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,١٥٧,٦٠٠	٩,١٥٧,٦٠٠	٩,٥٣٤,٨٣٣	الرصيد الافتتاحي
٥٣٥,٥٢٠	٨٨١,٨٣٦	٥٨٦,٤٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
٤٦,١٠٠	٤١٠,٣٩٩	-	التكلفة التمويلية
(٥١٨,٦٥٩)	(٥٧٧,٧٧٣)	(٦٦٠,٤٢٧)	المنافع المدفوعة
-	(٣٣٧,٢٢٩)	-	خسائر إعادة القياس في الدخل الشامل الآخر
٩,٢٢٠,٥٦١	٩,٥٣٤,٨٣٣	٩,٤٦٠,٨٥٠	الرصيد الختامي

١٤. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٤,٨٠٥,١٦٠	٨,٨٠٠,٨٠٤	الذمم الدائنة التجارية
٦,٩٢١,٢٣٣	٤,٦٢١,٤٤٤	المستحق لأطراف ذات العلاقة
٣,٥٣٧,٦٣٢	٢,٥٨٤,٥٩١	المصروفات المستحقة
٨٧١,٩٩١	١,١٠٤,٠١٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٩,٠٣٠	٧٦,٩٩٩	الدفعات المقدمة من العملاء
-	٤٩٠,٦٨٠	أخرى
٢٦,١٩٥,٠٤٦	١٧,٦٧٨,٥٣٧	

١٥. القروض والسلف

حصلت المجموعة على تسهيل ائتماني في شكل تمويل قصير الأجل من البنك السعودي للاستثمار وبنك الرياض بحد أقصاه ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمتطلبات رأس مالها العامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات مصروفات تمويلية بمعدل فائدة السوق ومضمونة بسندات لأمر موقعة من قبل الشركة. تُمنح هذه التسهيلات الائتمانية بموجب تمويل المراجعة الإسلامية لشراء السلع وبيعها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، كان المبلغ المستخدم من التسهيلات ٣,٩٢١,٢٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٢٢٥,٥٨١ ريال سعودي) و ٦,٩٩٤,٢٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٨٠٤,٦٦٠ ريال سعودي) من البنك السعودي للاستثمار وبنك الرياض على التوالي.

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٣,٠٣٠,٢٤١	-	-	الرصيد الافتتاحي
١٧,١٣٧,٩٨٣	٣٣,٠٣٢,٥٥٦	١٣,٠٨٣,٤٥٠	القروض التي تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة
(١٩,٢٥٢,٦٩٦)	(٢٠,٠٠٢,٣١٥)	(١,٩٧٢,٣٩٨)	المدفوعات خلال الفترة/ السنة
١٠,٩١٥,٥٢٨	١٣,٠٣٠,٢٤١	١١,١١١,٠٥٢	الرصيد الختامي

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

١٦. الإيرادات

معلومات حول تصنيف الإيرادات

موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	أنواع منتجات قطع الغيار
٣٢,٦٩٧,٧٧٩	٢٧,٤٨٩,٤٥٨	قطع غيار المعدات الثقيلة
١٣,٥٣٤,٤٥٩	١٠,٣١٥,١٥٦	قطع غيار الشاحنات
٦,٣٨٠,٣٦٢	٥,٨٤٣,٧٣٤	قطع غيار الشاحن التوربيني
٥٢,٦١٢,٦٠٠	٤٣,٦٤٨,٣٤٨	

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	البضاعة المحولة عند نقطة من زمنية
٥٢,٦١٢,٦٠٠	٤٢,٨١٣,٥٦٥	الخدمات المقدمة عند نقطة من الزمنية*
-	٨٣٤,٧٨٣	
٥٢,٦١٢,٦٠٠	٤٣,٦٤٨,٣٤٨	

الإيرادات وفقاً لنوع العمل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيرادات
٤٩,١١٠,٩٨٨	٤١,١٩٤,٦٥٤	عملاء القطاع الخاص
١,١١٥,٣١٠	١,٢٥٦,٠٨١	الطرف ذو العلاقة
٢,٣٨٦,٣٠٢	١,١٩٧,٦١٣	الحكوميين
٥٢,٦١٢,٦٠٠	٤٣,٦٤٨,٣٤٨	

١-١٦ في ٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بدأت المجموعة عملياتها في مركز جديد لإصلاح المحركات والمولدات الكهربائية (المركز). يقدم المركز خدمات الإصلاح والصيانة للعملاء، والتي يتم تقديمها إلى جانب بيع المنتجات ذات الصلة. خلال الفترة، بدأت المجموعة في تحقيق إيرادات من هذه الخدمات.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الإصلاح والصيانة عند نقطة من الزمن التي يتم فيها تقديم الخدمات إلى العميل.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار

(شركة مساهمة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣٥,٤٥٥,٤٣٩	٣١,٤٩٦,٣١٦	تكلفة المواد
-	١,٥٨٠,٩٧٧	تكلفة الموظفين
٢٥٠,٠٠٠	٦٥٨,٠٨٦	تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
-	٥٩,٢٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٥٩,٥٩١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢٨٨,٩٥١	أخرى
٣٥,٧٠٥,٤٣٩	٣٤,١٤٣,٢١٨	

كما هو مفصّل عنه في إيضاح ١٥-١، بدأت المجموعة خدمة جديدة للإصلاح والصيانة. خلال الفترة، تكبدت المجموعة تكاليف إضافية تتعلق بمركز الخدمة والتي لم تكن معروضة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٨. مصروفات البيع والتوزيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦,٩٨٤,٣٤٢	٦,٢٧٥,٦١٤	التكاليف المتعلقة بالموظفين
٨٩٤,٣٧٧	١,٠٧٢,٤٨٥	الاتصالات والبريد
٧٥٣,٤٦٠	٥٨٤,٩٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩٦,١٣٩	٤٣٥,٦٢٦	الاستهلاك
٢٦٠,٣٧٤	٣٢٣,١١٢	عمولة المبيعات
٢٠٢,٧٧٢	١٢٢,٨٦٤	الإصلاح والصيانة
٥٥,٠٤٦	٨٢,٠٩٧	الإعلان والترويج
٦٥,٥٠٠	٥٣,١٢٥	التأمين
٦٩,٨٢٧	٤٤,٥١٦	السفر والنقل
١٧,٤٣٧	٢٧,٦٠٥	الإيجار
٦٠٢,٣٨٧	٥٥٩,٧٠١	أخرى
١٠,٤٠١,٦٦١	٩,٥٨١,٦٧٨	

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار

(شركة مساهمة)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣,٢٤٥,٠٤٢	٣,٠١٩,٢٣٣	التكاليف المتعلقة بالموظفين
٣٩٢,٢٧٧	٤١٩,٤٤٥	الإيجار
٢٨٥,١٨٢	٢٤٣,١٩٨	الاتصالات والبريد
٢٠٦,٧٨٧	٢٥٦,٩٣٢	الأتعاب المهنية
٢٢٩,١٧٣	١٤٦,٧٥٩	المصروفات البنكية
١٦٧,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٦٣,٥٢٥	٤١,٢١٩	الاستهلاك
٤٧,٣٣١	٦٤,٩٦٨	الإصلاح والصيانة
١٥,٥٠٥	٥٥,٤٩٣	السفر والنقل
٢٠٦,٤٢٢	٢٠٧,٤٠٢	أخرى
٤,٨٥٨,٢٤٤	٤,٦٢١,٦٤٩	

٢٠. التكاليف التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٦٨,١٦٦	٣٩٦,٦٩٠	الفائدة على قروض قصيرة الأجل
٥٧,٣٣٠	٤٠,٢١٠	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٤٦,١٠٠	-	تكلفة الفائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٥٧٥	٢٤٥,١٧٥	خسارة صرف العملات الأجنبية، صافي
٢٩٣,١٧١	٦٨٢,٠٧٥	

٢١. الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١,٣٤٩,٢٠٦	١,٣٤٩,٢٠٦	١,٠٩٨,٩٨٤	في بداية الفترة/السنة
٦٠٢,٢٢١	١,٠١٧,٦٠٥	٤١١,٩٤١	المحمل للفترة/ للسنة
(١,٢٦٧,٨٢٧)	(١,٢٦٧,٨٢٧)	(١,٠٥٥,٩٨٨)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٦٨٣,٦٠٠	١,٠٩٨,٩٨٤	٤٥٤,٩٣٧	في نهاية الفترة/السنة

٢١. الزكاة (يتبع)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغ مصروف الزكاة للمجموعة ٤١١,٩٤١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٦٠٢,٢٢١ ريال سعودي).

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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.

تم الاتفاق على الربوط النهائية للشركة الأم النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. تعهدت الشركة الأم النهائية بتحمل مسؤولية دفع أي التزامات زكاة ناتجة عن الربوط الزكوية المستقبلية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

قدمت المجموعة الإقرارات لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ومع ذلك، لم يتم إصدار أي ربط حتى الآن.

ربط ضريبة القيمة المضافة

قدمت المجموعة من خلال الشركة الأم النهائية إقراراتها الشهرية لضريبة القيمة المضافة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع الفترات الخاضعة للضريبة حتى يونيو ٢٠٢٢ م. واعتباراً من يوليو ٢٠٢٢ م وما بعدها، قدمت المجموعة إقراراتها الشهرية لضريبة القيمة المضافة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

تقدم المجموعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة بشكل متسق على أساس شهري واستلمت الربط النهائي حتى سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وليس هناك أي مخصص إضافي مطلوب لأي سنة من السنوات التي صدرت ربوط لها.

٢٢. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

فيما يلي ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٦٨٨,٧٥٧	(٦,٢٦٧,٧٩٣)	(خسارة)/ربح الفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٣	(٢,٠٩)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

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

٢٣. الارتباطات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل مع المجموعة نيابة عنها خطاب ضمان بمبلغ ٠,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء) وخطاب اعتماد بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء)، في السياق الاعتيادي للأعمال، والتي كانت قائمة في تاريخ التقرير.

٢٤. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره مباشرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. 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 لمساهمين.

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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
		الموجودات المالية
		بالتكلفة المطفأة
٢٢,٨٦٠,٨٧٠	٢٠,٣٣٢,٢٧٣	الذمم المدينة التجارية
١,٢٩٧,٠٦١	٩٣١,٤١٧	الذمم المدينة الأخرى
٤,٥٣٢,٤٠٩	٤,٢٧٢,٨٥٤	النقد وما في حكمه
٢٨,٦٩٠,٣٤٠	٢٥,٥٣٦,٥٤٤	
		المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة
٢١,٧٢٦,٣٩٣	١٣,٩١٢,٩٢٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٥,١٨٢,٩٣٦	٩,٩١٣,٧٥١	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١,٤٧٥,٩٥١	١,٠٦٦,٣٤٤	التزامات عقود الإيجار
٣٨,٣٨٥,٢٨٠	٢٤,٨٩٣,٠٢٣	

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 للمساهمين 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 بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات بما يتفق مع 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 ٢٠٢٥ م.

٢٦. المعلومات القطاعية

تتمثل أنشطة المجموعة فقط في قطاع التجزئة لتجارة البضائع الاستهلاكية وتعمل في داخل المملكة العربية السعودية.

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.

تعتمد عمليات جميع عناصر الأعمال على بيئة المبيعات بالتجزئة، وبالتالي يكون لها نفس الخصائص الاقتصادية بشكل أساسي. 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. عمليات إعادة التصنيف في الفترات السابقة

خلال السنة، تم إجراء إعادة تصنيف وترتيب بعض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية، عند الحاجة، بما يتماشى مع القوائم المالية للفترة الحالية، بغرض العرض الأفضل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م الدرجة سابقاً	قائمة المركز المالي الموحدة
٥٥١,٠٠٣	٥٥١,٠٠٣	-	الموجودات غير المتداولة
			الدفعات الرأسمالية المقدمة
٤,٥٠٣,٩٥٨	(٥٥١,٠٠٣)	٥,٠٥٤,٩٦١	الموجودات المتداولة
			المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٧. عمليات إعادة التصنيف في الفترات السابقة (يتبع)

التأثير على قائمة المركز المالي

تتعلق عمليات إعادة التصنيف المذكورة أعلاه بالدفعات الرأسمالية المقدمة التي كانت مسجلة سابقاً تحت "الدفعات المقدمة من الموردين" ضمن المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى. لدى عمليات إعادة التصنيف هذه تأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. أثرت عمليات إعادة التصنيف هذه على الدفعات المقدمة للمقاولين والمدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى، مما أدى إلى انخفاض قدره ٥٥١,٠٠٣ ريال سعودي في المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى وزيادة بنفس المبلغ في الدفعات المقدمة للمقاولين. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على رأس المال العامل للمجموعة أو صافي الموجودات/حقوق الملكية.

٢٨. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥ م).