

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩-٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٨-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤١٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أديب - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخُبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخُبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



٥/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المُوَحَّدة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة وقائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة وقائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي المُوَحَّد وتدفعاتها النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

حالة عدم التيقن الهامة حيال استمرارية الشركة

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢،١) في القوائم المالية المُوَحَّدة؛ حيث يشير إلى أنَّ الشركة تكبَّدت صافي خسارة بقيمة ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ذلك التاريخ، فقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٧٢,٥ مليون ريال سعودي بما يمثل نسبة ٥٧٪ من رأس مال الشركة. علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة إجمالي أصولها بواقع ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي. وكما ورد في الإيضاح (٢،١)، تشير هذه الأحداث والظروف، فضلاً عن أمور أخرى مبيَّنة في هذا الإيضاح، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يُجرَ تعديل رأينا في هذا الشأن.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إنَّ الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المبيَّنة أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p>الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والانتفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة المتنازع بشأنها</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ٣١٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٠٠,٨ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود، منها حسابٌ مدينٌ قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي يتعلّق بعميل في دولة أنجولا.</p>	<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجرينا اختباراً عليه. - قيّمنا مدى معقولية الأحكام المحاسبية الهامة التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدّلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدّلات الخسائر. - تحقّقنا أيضاً من مدخلات البيانات المُستخدمة في تقييم مُعدّلات الخسائر. - قيّمنا المعلومات المتوقعة، حيثما ينطبق، التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. - فيما يتعلّق بالعميل المستحقّ منه حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي، أجرينا مناقشات مع المستشار القانوني بشأن النتيجة المتوقعة من الدعوى القضائية وتأثيرها على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فإنّ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ١١٩,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨٣ مليون ريال سعودي) محتفظ به، منه مبلغ بقيمة ٨٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٥,٥ مليون ريال سعودي) يتعلّق بالعميل المذكور أعلاه.</p> <p>ويُعتبر تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيس لنا نظراً للحكم المحاسبي الهام اللازم عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>ويُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٨ و ١٩ و ٣٦) من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.</p>	

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p>الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا وعقاراتها الاستثمارية وأصولها غير الملموسة وأصول حق الاستخدام لديها ٦٨,٥٨ مليون ريال سعودي و ٢٦٢,٩٧ مليون ريال سعودي و ٢,٣ مليون ريال سعودي و ٤٣,١٨ مليون ريال سعودي، على التوالي.</p> <p>ولأغراض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قِيمَت الإدارة الخسائر التي تكبَّتها المجموعة وظروف السوق كمؤشرات على الانخفاض في القيمة، وبناءً عليه، أجرت تقييم الانخفاض في القيمة.</p> <p>وبناءً على تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يُحدَّد أي انخفاض في القيمة للسنة الحالية نظرًا لأن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية للأصول ذات الصلة.</p> <p>وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكام محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. وتشتمل الافتراضات والتقديرات الهامة المستخدمة، من ضمن أمور أخرى، على النمو السنوي للإيرادات وهوامش الربح الإجمالية المتوقعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ونظرًا للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حدّدنا أنّ ذلك أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ويُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.</p>	<p>لقد نفّذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> - راجعنا إجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. - حصلنا على حسابات الإدارة وافترضاتها الرئيسية ذات الصلة بشأن الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقّعات الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. - قيّمنا مدى ملاءمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الهامة المستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وراجعنا تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسية المذكورة سلفًا ونتائج التقييم. - أجرينا اختبارات على التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي بالموازنة والتوقعات، مع مراعاة التطابق التاريخي لإعداد الموازنات والتوقعات والفهم من الإدارة افتراضات معدل النمو والأداء المستخدمة. وشارك متخصصو التقييم الداخلي لدينا في تقييم مدى معقولية مُعدّل الخصم المستخدم واحتساب انخفاض القيمة الإجمالي. - قيّمنا أيضًا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. - قيّمنا مؤهلات المقيمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في تقييم العقارات الاستثمارية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقَّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية الموحدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأنّ هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• إننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصريًا عن رأي مراجعتنا.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نرؤد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائمًا، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب ان التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٧ شوال ١٤٤٤هـ
٧ مايو ٢٠٢٣م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

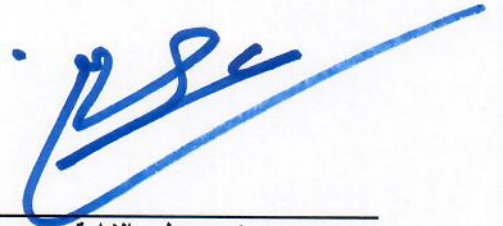
٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح	
٤٦٨,٢٠١	٤١٩,٥٦٩	٦	إيرادات
(٤٩٦,٥٤٥)	(٤٧٥,٤٣٨)	٧	تكلفة إيرادات
(٢٨,٣٤٤)	(٥٥,٨٦٩)		إجمالي الخسارة
(١٨,٠٤٩)	(١٦,٧٣٩)	٨	المصاريف
(٦٢,٩٨٧)	(١١٧,٢٣٠)	٩	بيع وتوزيع
(١٠٩,٣٨٠)	(١٨٩,٨٣٨)		عمومية وإدارية
			الخسارة التشغيلية
(٢,٢٢٥)	(٦١٦)	٢٠	حصة في نتائج استثمار في شركة زميلة
-	(٧,٣٠٥)	٢٠	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
١,٦١٨	١٢,٤١٨	١٠	دخل آخر، بالصادفي
(١٠,٥٣٧)	(٩,٤٥٥)	١١	تكاليف تمويل
٥٨	٣٣		إيرادات تمويل
(١٢٠,٤٦٦)	(١٩٤,٧٦٣)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١١٣)	(٤١)	٣١	ضريبة الدخل
(١١,٧٨٨)	(٢,٩٦٥)	٣١	زكاة
(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)		خسارة السنة
(١٣٠,٤٣٩)	(١٩٦,١٣٢)		الخسارة العائدة لـ:
(١,٩٢٨)	(١,٦٣٧)		المساهمين في الشركة الأم
(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)		الحصص غير المسيطرة
(٤,٣١)	(٦,٤٩)	١٢	خسارة السهم: خسارة السهم الأساس والمُخفَّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم (مُعَدَّلَة)



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح
(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
٣٠٨	-	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
٣٠٨	-	صافي الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرَّر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
(٢,١٧٨)	٤,٨٥٤	٢٧ ربح (خسارة) اكتوارية من التزامات مكافآت مُحددة
(٢,١٧٨)	٤,٨٥٤	صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
(١,٨٧٠)	٤,٨٥٤	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(١٣٤,٢٣٧)	(١٩٢,٩١٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٣٢,٣٠٩)	(١٩١,٢٧٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد لـ:
(١,٩٢٨)	(١,٦٣٧)	المساهمين في الشركة الأم
(١٣٤,٢٣٧)	(١٩٢,٩١٥)	الحصص غير المُسيطر عليها



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلوف)	ايضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٩,٨٦٣	٦٨,٥٨٩	١٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٠٥,٤٤١	٢٦٢,٩٧٦	١٤	عقارات استثمارية
٣,٣٣٠	٢,٣٦٨	١٥	أصول غير ملموسة
٤٦,٨٩٦	٤٣,١٧٩	١٦	أصول حق استخدام
٣١,٤٩٥	-	١٩	حسابات تجارية مدينة
٧,٩٢١	-	٢٠	استثمار في شركة زميلة
<u>٤٧٤,٩٤٦</u>	<u>٣٧٧,١١٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤١,٣٦٧	٧٣,٥٨١	١٧	مخزون
٤٦,٠٥٠	٥٤,٩٧٩	١٨	أصول عقود
١٥٦,٣٧٠	١٢٦,٨٠٥	١٩	حسابات تجارية مدينة
٧٧,٩٠٦	٧٩,٩٤٠		دفعات مُقدّمة إلى موردين
٤٩,٤٩٦	٣٣,٩٨٥	٢١	مبالغ مدفوعة مقدّماً وحسابات مدينة أخرى
٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢	٢٢	نقد وما في حكمه
<u>٤٧٧,٠٢٧</u>	<u>٤٠١,٦٣٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٩٥١,٩٧٣</u>	<u>٧٧٨,٧٤٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٣٤٤	٢٣	رأس المال
(٢٧٨,٨٣٤)	(١٧٢,٤٥٦)		خسائر متراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٣٠٩,٣٨٧	١١٨,١٠٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢٢,٧٩٨)	(٢٤,٤٣٥)	٢٥	الحصص غير المسيطرة
<u>٢٨٦,٥٨٩</u>	<u>٩٣,٦٧٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٣١	٢١,٨٥٥	٢٧	التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٣٤,٧٢١	٣٣,١٤٣	١٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٢٥,٧١٢	٢٦,٩٣٢	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٩١,٧٦٤</u>	<u>٨١,٩٣٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

"يتبع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاح	
١٩٤,٩٠٢	١٧٢,٦٩٥	٢٩	المطلوبات المتداولة
١٧٨,٥٥٦	١٧٢,٦٧٦	٣٠	حسابات تجارية دائنة
١١٨,٦٥٦	١١٧,٢٦٧	٢٦	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢١,٤٢٩	٥,١٤٣	٢٦	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
١٤,٢٨١	١٣,٣٢٥	١٦	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
-	٤٦,٠٢٥	٣٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٥,٨٣٩	٤٦,٢٥٤		مبلغ مستحق إلى أحد المساهمين
٢٩,٩٥٧	٢٩,٧٥٥	٣١	مطلوبات عقود
٥٧٣,٦٢٠	٦٠٣,١٤٠		زكاة وضريبة دخل مُستحقة الدفع
٦٦٥,٣٨٤	٦٨٥,٠٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٥١,٩٧٣	٧٧٨,٧٤٤		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	العائدة للمساهمين في الشركة الأم					ريال سعودي بالآلاف
	الحصص غير المشيطرة ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية ريال سعودي بالآلاف	الخسائر المتراكمة ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف	
٤٢٠,٨٢٦	(٢٠,٨٧٠)	٤٤١,٦٩٦	(١٢,٠٨٧)	(١٤٦,٢١٧)	٦٠٠,٠٠٠	
(١٣٢,٣٦٧)	(١,٩٢٨)	(١٣٠,٤٣٩)	-	(١٣٠,٤٣٩)	-	
(١,٨٧٠)	-	(١,٨٧٠)	٣٠٨	(٧,١٧٨)	-	
(١٣٤,٢٣٧)	(١,٩٢٨)	(١٣٢,٣٠٩)	٣٠٨	(١٣٢,٦١٧)	-	
٢٨٦,٥٨٩	(٢٢,٧٩٨)	٣٠٩,٣٨٧	(١١,٧٧٩)	(٢٧٨,٨٣٤)	٦٠٠,٠٠٠	
-	-	-	-	٢٩٧,٦٥٦	(٢٩٧,٦٥٦)	
(١٩٧,٧٦٩)	(١,٦٣٧)	(١٩٦,١٣٢)	-	(١٩٦,١٣٢)	-	
٤,٨٥٤	-	٤,٨٥٤	-	٤,٨٥٤	-	
(١٩٢,٩١٥)	(١,٦٣٧)	(١٩١,٢٧٨)	-	(١٩١,٢٧٨)	-	
٩٣,٦٧٤	(٢٤,٤٣٥)	١١٨,١٠٩	(١١,٧٧٩)	(١٧٢,٤٥٦)	٣٠٢,٣٤٤	

عضو
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

خسارة السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تحمل خسائر متراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٢٣)
خسارة السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الخسارة الشاملة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاح
(١٢٠,٤٦٦)	(١٩٤,٧٦٣)	
١١,٥٩٩	٩,٦١٢	١٣
٥١,٩٧٢	٤٦,٨٩٩	١٤
٩٠٧	٨٥٦	١٥
-	١٠٦	١٥
١٠,٣٥٨	١٠,٠٤٧	١٦
٤,٤١٢	٣,٧٢٢	٢٧
١٠,٥٣٧	٩,٤٥٥	١١
٩,١٣٨	٤٥,٠٦٧	٩
-	٧,٣٠٥	٢٠
٢,٢٢٥	٦١٦	٢٠
٤٢	(١,٩٤٠)	
(٥٤)	(٣٧)	
(١٩,٣٣٠)	(٦٣,٠٥٥)	
(١٥,٩١٩)	٧٠,٧٤٥	
(٢,٢٨٦)	(١٤,٥٩٣)	
١٨,٩٨٠	٣٠,٦٩٥	
(٢٩,٨٠٨)	(٢,٠٣٤)	
٩,٤٠٩	٦,٤٧٣	
٥٦,٧٤٢	(٢٢,٢٠٧)	
(١٣٨)	(٥,٨٨٠)	
٦٣٧	١,٢٢٠	
(٦,٧٦٤)	٣٠,٤١٥	
١١,٥٢٣	٣١,٧٧٩	
(٧,٨٤٤)	(٧,٣٣٣)	
(٨,٢٥٦)	(٨,٣٤٤)	٢٧
(٥,٩١٣)	(٣,٢٠٨)	٣١
(١٠,٤٩٠)	١٢,٨٩٤	
(٦٦٦)	(١,٤٥٢)	١٣
(٣,٣٢١)	(٧,٠٤٤)	١٤
(٧)	-	١٥
-	٤,٧٠٥	
(٣,٩٩٤)	(٣,٧٩١)	

"يتبع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاح	
١٢٧,٣٤٦	٢٨,٥٠٠		النشاطات التمويلية
-	٤٦,٠٢٥	٣٢	مُتَحَصِّلٌ من القروض التي تحمل فائدة قرض مستلم من مساهم
(١٢٩,٥٠٧)	(٤٦,١٧٥)		مُسَدَّدٌ من قروض تحمل فائدة
(٩,٤٠٥)	(١٠,٩٤٩)	١٦	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(١١,٥٦٦)	١٧,٤٠١		صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(٢٦,٠٥٠)	٢٦,٥٠٤		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣١,٥٩٤	٥,٨٣٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩٤	-		حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢	٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,١٧٨	(٤,٨٥٤)		معاملات غير نقدية هامة:
-	٢٩٧,٦٥٦		(ربح) / خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحَدَّدة للموظفين
(٢,١٦٧)	(٢,٥٠٦)		تحلُّل خسائر متراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٢٣)
(٢٥٨)	(٤٥٣)		عقارات استثمارية مُحَوَّلَةٌ إلى مخزون ممتلكات ومصانع ومعدات مُحَوَّلَةٌ إلى مخزون



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. والشركة مُسجَّلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧ هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦ م). وغيّرت الشركة، خلال عام ٢٠٢١ م، عنوانها المُسجَّل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحولت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. وعنوان الشركة المُسجَّل هو واجهة الرياض، حي الرمال، شارع المطار، الرياض بالمملكة العربية السعودية ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	جدة
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

تخضع المجموعة لسيطرة مجموعة الدباغ (بما فيها شركاتها التابعة)، التي تملك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة والشركة الزميلة العاملة الرئيسة المُدرّجة في المجموعة:

الشركات التابعة	نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة ("آر أس جي")	٪١٠٠	٪١٠٠	غانا
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر أس أي")	٪٩٨	٪٩٨	الجزائر
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر أس دي")	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات
شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	٪٨١	٪٨١	المملكة العربية السعودية
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")	٪١٠٠	٪١٠٠	موزمبيق
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان آل سي ("آر أس أو")	٪١٠٠	٪١٠٠	عُمان
رد سي موديلار رينتالز ش.ذ.م.م. (آر إس إم آر)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات
رد سي للمقاولات ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات
رد سي موديلار رينتالز (الكويت) ش.ذ.م.م. (آر إس إم كي)	٪١٠٠	٪١٠٠	الكويت

الشركات الزميلة

رد سي هاوونج ماليزيا إس دي إن. بي إنتش دي. ("آر إس إنتش إم") ماليزيا ٪٤٩ ٪٤٩

العمليات المشتركة

راد سي حنشي (آر إس إنتش سي) الجزائر ٪٤٩ ٪٤٩

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تمتلك المجموعة شركات تابعة مُسجَّلة في دول نيجيريا وليبيا والسعودية وسنغافورة، ولديها أيضاً تراخيص لتشغيل فروع في دول بابوا غينيا الجديدة وأبوظبي، مُوحَّدة في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة. وهذه الشركات التابعة والفروع الأخرى إمّا في المراحل الأولى للعمليات أو لم تبدأ عملياتها التجارية بعد كما بتاريخ القوائم المالية.

وتتمثل النشاطات الرئيسة للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مباني سكنية وتجارية عليها ولبيعها أو تأجيرها في النهاية. وتتضمَّن أيضاً نشاطات المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. إضافة لذلك، تزاوَل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

اعتمدت القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

وقد أعدت القوائم المالية المُوَحَّدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تُعرض هذه القوائم المالية المُوَحَّدة بالريال السعودي. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢، ١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكدت المجموعة صافي خسارة بقيمة ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٣٢,٤ مليون ريال سعودي)، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت خسائرها المتراكمة ١٧٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٧٨,٨ مليون ريال سعودي)، بما يمثل نسبة ٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٦,٥٪) من رأس المال كما في التاريخ ذاته. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٦,٦ مليون ريال سعودي)، وعليه، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض المبرمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بالمثل) مع بنك تجاري (إيضاح ٢٦). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، فضلاً عن أمور أخرى، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها والترتيب للحصول على تسهيلات تمويلية وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة. فضلاً عن ذلك، أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٢م مساهمي الشركة بإعادة هيكلة هيكل حقوق ملكيتها، والذي أجرى مجلس الإدارة تعديله بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢م، على النحو التالي:

- تخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٢,٣ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٢٩,٨ مليون سهم مقابل الخسائر المتراكمة للشركة، و
- زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٢,٣ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٢,٣ مليون ريال سعودي من خلال إصدار حقوق أولوية تبلغ ١٥ مليون سهم.

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م على التوصية بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحمّل الخسائر المتراكمة للشركة على النحو الذي اقترحه مجلس الإدارة. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن خلال السنة.

أجرت إدارة الشركة الأم تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية أخذة في الاعتبار تراكم المشاريع وعطاءات خطوط الأنابيب، وترسخت قناعة لديها بأن لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، قدّمت مجموعة الدباغ، التي تمتلك نسب ٧٠٪ من حصة الشركة، أموالاً لا تحمل فائدة إلى المجموعة من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعلى الرغم من أن هذا الأموال المستلمة مصنّف ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية بناءً على الشروط المبرمة مع الجهة ذات العلاقة، لا تتوقع الإدارة المطالبة بسدادها في عام ٢٠٢٣م. علاوة على ذلك، وقّعت المجموعة، من خلال مستشارها المالي، اتفاقية عدم إفصاح للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من ملكية شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجّلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. ومن المتوقع تسوية عوض الشراء جزئياً من خلال تسهيل قرض لأجل مُقدّم من بنك تجاري محلي (إيضاح ٣٩). وبناءً على التوقعات المالية للمجموعة والخطوات المتخذة الواردة أعلاه، أجرت إدارة المجموعة تقييماً بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسخت قناعة لديها بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب في ظل السياق العادي للأعمال. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية المُوَحَّدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي لا تتضمن أي تعديلات، قد تكون لازمة، إذا لم تتكّن المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢, ٢ أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية المُوَحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تتعرَّض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
 - تعرُّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
 - قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولعدم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرَج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية المُوَحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويُوزَع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") على مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدَف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تُمثِّل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرَج في قائمة الدخل المُوَحَّدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصَّح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٧)
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (إيضاح ٣٦)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاحان ٢٧ و ٣٦)

وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية المُوَحَّدة) تتضمَّن على وجه الخصوص، ما يلي:

٣, ١ الأحكام المحاسبية الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية المُوَحَّدة:

استيفاء التزام الأداء

يتعيَّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقد قيَّمت المجموعة أنه بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المُبرَّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتقديم أصول عقارية إلى العميل، لا تُشبه المجموعة أصلاً باستخدام بديل للمجموعة، ويكون لديها حق ملزم للسداد مقابل الأداء المستكمل حتى تاريخه. وفي ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى زمني. وعندما لا يكون الأمر كذلك، يُعترف بالإيرادات في مرحلة زمنية معينة.

تحويل السيطرة في العقود المبرَّمة مع عميل

في الحالات التي تحدد المجموعة فيها أن التزامات الأداء قد استوفيت عند نقطة زمنية معينة، يُعترف بالإيرادات عندما تُحوَّل السيطرة على الأصول محل العقد إلى العميل. وفي حالة عقود بيع الأصول العقارية، فهذا عادة ما يكون عند تسليم الوحدة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة

يتعيَّن على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تقيِّم المجموعة تأثير أي عوض متغيَّر في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد.

وعند تحديد تأثير العوض المتغيَّر، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ المرجَّح" المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرَّمة مع العملاء"، حيث يُحدَّد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجَّح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ العوض المحتملة.

عناصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود حيث إن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ودفع العميل مقابلها تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣, ١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)
لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية من محفظة عقاراتها الاستثمارية. وبناءً على تقييم أحكام وشروط الاتفاقيات مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقارات التجارية والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تعادل إلى حد كبير جميع القيمة العادلة للعقارات التجارية، ارتأت المجموعة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية هذه العقارات، ومن ثم فإنها تحاسب عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

توحيد الشركات التابعة
قيمت المجموعة جميع المنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها حسب المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠): "القوائم المالية الموحدة". وقيمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المبرمة وقدرتها وحجم اشتراكها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها.

مبدأ الاستمرارية
أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية على النحو المفصّل عنه في إيضاح (٢,١) حول القوائم المالية الموحدة، وترسّخت قناعة لديها بأنّها لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإنّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمليات المشتركة
يتعيّن استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، ما يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحدّدت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة المتعلقة باتفاقياتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والرأسمالية للاتفاقية، مثل: الموافقة على برنامج المصاريف الرأسمالية لكل سنة وتعيين كبار موظفي الإدارة في الاتفاقية المشتركة وأجورهم وإنهاء خدماتهم أو مقدمي الخدمات في الاتفاقية المشتركة. وتمائل الاعتبارات المرعية عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتعيّن أيضاً الاستعانة بالأحكام المحاسبية لتصنيف اتفاقية مشتركة إمّا على أنها عملية مشتركة وإمّا كمشروع مشترك. ويتطلب تصنيف الاتفاقية من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الاتفاقية، حيث تراعي تحديداً ما يلي:

- هيكل الاتفاقية المشتركة - ما إن كان منظماً من خلال آلية مستقلة
- وعند تنظيم الاتفاقية من خلال آلية مستقلة، تراعي المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:

- الشكل النظامي للآلية المستقلة
- شروط الاتفاقية التعاقدية
- الحقائق والظروف الأخرى (عند الاقتضاء)

وغالبا ما يتطلب هذا التقييم حكماً محاسبياً هاماً واستنتاجاً مختلفاً بشأن السيطرة المشتركة وأيضاً ما إن كانت الاتفاقية تمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً قد تؤثر تأثيراً جوهرياً على المحاسبة.

وبناءً على تقييم السيطرة للمجموعة، صنّفت الاستثمارات المحتفظ بها في شركة "آر إس إتش سي" كعمليات مشتركة. وبناءً على الحكم المحاسبي للإدارة، ينصّ الترتيب التعاقدية على أنّ أطراف الاتفاقية المشتركة يتقاسمون حصصهم في جميع الأصول المتعلقة بالاتفاقية.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣, ٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ القوائم المالية التي قد تُشكّل مخاطر جوهرية يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تُتضمّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتُعدّ هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحدّدة التي تعترف بها المجموعة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وتعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُتمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها مُفصّل عنها في إيضاح (٣٦).

خطط المكافآت المُحدّدة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المُحدّدة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمولات تنفق مع عمولات التزام مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحدد وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المُحدّدة. كما تُجرى مراجعة السندات الأساسية للتحقق من الجودة. تُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٧) مزيدًا من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة المخزون

يُقَدَّرُ المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو خاضعاً للتغيرات التقنية، تُقدَّرُ صافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق للطلب الحالي والمتوقع للمخزون وعمره. وبالنسبة للمبالغ الهامة بعد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما البنود غير الهامة بعد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنَّبُ مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده على أساس أسعار البيع التاريخية.

مخصص سحب المعدات من الموقع

تُدْرَجُ القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما. تعيد المجموعة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة. ويتناول الإيضاح (٢٨) مزيداً من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات وعقاراتها الاستثمارية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتراجع الإدارة دورياً الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود المُبرَّمة مع العميل

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات عند تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء عند الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. وتراعى المجموعة أن يوفر استخدام طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالالتزام الأداء المرجح الأفضل للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تُقيَّمُ المجموعة التكلفة اللازمة لإنجاز المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات المقرر الاعتراف بها. وتشتمل هذه التقديرات على تكلفة توفير البنية التحتية والمطالبات المحتملة التي يتقدم بها المقاولون حسب تقدير استشاري المشاريع وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية تجاه العملاء.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة عن السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م كما هو مُفصَّلُ عنه في إيضاح (٥). ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبيكراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّهُ لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٤,١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوَض المُحوَّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيَّمُ الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمَّن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُعْتَرَفُ بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدُّ العوض المحتمل المُصنَّفُ كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيمة العادلة المُعْتَرَفُ بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١ عمليات جميع المنشآت والشهرة (تتمة)

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزع الشهرة المقنتاة في جميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من جميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو الالتزامات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستتعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المستتعدة في ظل تلك الظروف بناء على القيم النسبية للعملية المستتعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

٤.٢ الاستثمارات في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحدف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة.

وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ كل قوائم مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٣ الحصة في الاتفاقيات المشتركة

الاتفاقية المشتركة هي اتفاقية لدى طرفان أو أكثر سيطرة مشتركة عليها. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة منفق عليها تعاقدياً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة (باعتبارها تؤثر تأثيراً جوهرياً على عوائد الاتفاقية) موافقة جماعية من الأطراف التي تتشارك في السيطرة. وتتمثل الاتفاقية المشتركة للمجموعة فيما يلي:

العلميات المشتركة راد سي حنشي ("آر إس إنش سي")

تُعدُّ العملية المشتركة نوعاً من الاتفاقية المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية الحقوق في الأصول والتزامات المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. وفيما يتعلق بحصة المجموعة في شركة ("آر إس إنش سي")، تشتمل القوائم المالية للمجموعة على ما يلي:

- الأصول، بما في ذلك حصتها في أي أصول مملوكة ملكية مشتركة
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها في أي التزامات متكبدة بصورة مشتركة
- الإيرادات من بيع حصتها في الناتج من العملية المشتركة
- الحصة من الإيرادات من بيع الناتج من العملية المشتركة
- المصاريف، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة

وتُقاس جميع هذه المبالغ وفقاً لشروط كل اتفاقية بما يتناسب مع حصة المجموعة التي تبلغ نسبتها ٩٪ في كل أصل يخص شركة ("آر إس إنش سي") والتزاماتها ودخلها ومصاريفها.

٤.٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية ستُسْتَرَد بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيها أقل. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

وتُعتبر معايير تصنيف الاحتفاظ بغرض البيع لم تستوف إلا عندما يكون البيع محتمل بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المخصصة للبيع متاحين للبيع المباشر في حالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

وتُظهر كل على جدة الأصول والمطلوبات المُصنّفة محتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

وتتأهل المجموعة المخصصة للبيع كعملية متوقفة إذا كانت عنصرًا من عناصر المنشأة إما جرى بيعه وإما يُصنّف كمحتفظ بها بغرض البيع،

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- تمثل جزءاً من خطة منسقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- شركة تابعة مستحوذ عليها لغرض وحيد هو بيعها.

وفي الربح الموحّد أو الخسارة الموحدة لفترة القوائم المالية والفترة المقارنة للسنة السابقة، يُفصّل عن الدخل والمصاريف من العمليات المتوقفة بصورة مستقلة عن الدخل والمصاريف من العمليات المستمرة، وصولاً إلى مستوى الربح، حتى عندما تحتفظ المجموعة بحصة غير مهيمنة في الشركة التابعة بعد البيع. وقد أفصح عن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ذلك بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤.٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تتمة)

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنَّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنَّفُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

٤,٦ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيِّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية المُوَحَّدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصَح عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيَّنة أعلاه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لبيع عقارات

تُعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مُبيّن في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد: التزام الأداء هو تعهد في عقد مبرم مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تُحصّل بالنيابة عن جهات أخرى.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة بالعقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد العوض المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المجموعة التزام أداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتُعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة به ويستفيد منها العميل في نفس الوقت.
 - (٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
 - (٣) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق ملزم للسداد مقابل الأداء المستكمل حتى تاريخه.
- وفيما يخص التزامات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يُعترف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها الوفاء بالتزام الأداء. وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء عند تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر على العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقود.
- وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً.
- ويُعترف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

(ب) بيع البضائع - مواد البناء

تتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خُصّصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. ومع ذلك، ففي الحالات التي يحصل العميل على المنافع المقدمة الشركة ويستهلكها في نفس الوقت، يُعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع. وتُجرى المحاسبة عن ضمانات الجودة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

(ج) الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

يُعترف بالإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب في الفترة المحاسبية التي تُقدّم فيها الخدمات، وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز للمعاملة المحددة المقيّمة على أساس الخدمة الفعلية المقدمة كجزء من مجموع الخدمات المزعم تقديمها.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية

(أ) إيرادات الإيجار

يُعْتَرَفُ بالإيرادات من العقارات الاستثمارية عادة في الفترة المحاسبية التي تُقَدَّم خلالها الخدمات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُصنَّف عقود الإيجار هذه خلاف عقود الإيجار التمويلي.

(ب) عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود حيث إن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ودفع العميل مقابلها تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٤.٨ الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرَج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ، باستثناء الأصول قيد الإنشاء التي تُدرَج بالتكلفة ناقصًا الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. وتتألف التكلفة التاريخية من تكلفة الشراء مع أي مصاريف عرضية متكبدة على الشراء.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتُستهلك وفقًا لذلك.

ولا تُدرَج التكاليف اللاحقة، إن وُجِدَتْ، ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يُعْتَرَفُ بها كأصل مستقل، حسيما يكون مناسبًا، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُستهلك الأراضي نظرًا لأن عمرها غير محددة. ويُحَسَّبُ استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لتوزيع تكلفته، ناقصًا القيمة المتبقية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول المعنية. ويُحْمَلُ الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

١٠ إلى ٤٠ سنة	المباني والوحدات السكنية
٤ إلى ١٥ سنة	المكانن والمعدات
٤ إلى ٥ سنوات	الأثاث والتراكيبات والتجهيزات المكتبية
٤ إلى ٨ سنوات	السيارات

تُحْمَلُ مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقَدَّر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عند تكبدها، تُرَسْمَلُ التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجِدَتْ، وتخرج الأصول المُستبدلة من الخدمة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعدَّل متى كان ذلك مناسبًا، في نهاية كل فترة قوائم مالية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المُقَدَّرَة، فإنها تُخَفَّض مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد المُقَدَّرَة، ويُجرى مراجعتها في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد عكس القيد المحتمل لمخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة. تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة لحين بدء الإنتاج التجاري.

٤.٩ العقارات الاستثمارية

تُصنَّف العقارات المحتفظ بها لأغراض التأجير أو رفع قيمتها الرأسمالية كعقارات استثمارية. تُقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُحْمَلُ الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٤-٢٥ سنة.

ولا يُحْمَلُ أي استهلاك للأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وتُراجَع دوريًا الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ولا تُحوَّل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات تطويرية إلا عند وجود تغيير في الاستخدام يدعمه دليل بالبدء في التطوير بقصد البيع. وتُجرى هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٩ العقارات الاستثمارية (تتمة)

وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لعقار استثماري قيمته القابلة للاسترداد، يُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد صافي سعر البيع للعقار الاستثماري أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويمثل صافي سعر البيع المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع عقار استثماري ناقصاً التكاليف ذات العلاقة، في حين أن القيمة قيد الاستخدام تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للعقار الاستثماري ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويُسجّل عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة والمعترف بها للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو انخفضت.

٤,١٠ الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمّل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسّمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف. وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها. ويُحاسب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. يُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المُقدّرة لها.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المُحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

٤ إلى ١٠ سنوات
١١ إلى ١٥ سنة

برامج الحاسب الآلي
حقوق التراخيص

ويُسجّل إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١١ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة والمحتملة على أساس ما يلي:

المواد الخام	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
البضاعة قيد التصنيع والبضاعة التامة الصنع	- تكلفة المواد والعملية المباشرتين زائدًا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقًا لمستوى النشاط العادي.
البضاعة بالطريق	- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٤,١٢ أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض المقابل عن البضائع أو الخدمات المَحْوَلَة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة من خلال تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل عوضًا مقابلًا أو قبل استحقاق الدفع، يُعْتَرَفُ بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

٤,١٣ الحسابات التجارية المدينة

يُمَيَّلُ الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق).

٤,١٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع لأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء والتي تخضع لمخاطر غير جوهريّة فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية المؤخدة، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو مُحدّد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءًا لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٤,١٥ مطلوبات العقود

التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل ما استلمت المجموعة مقابلته عوضًا (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. وفي حال دفع العميل عوضًا مقابلًا قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يُعْتَرَفُ بالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب). ويُعْتَرَفُ بالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد.

٤,١٦ المخصصات

يُعْتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعليًا. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائمًا، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ضمانات الجودة

يُعْتَرَفُ بمخصص مطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة خلال السنة بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الإصلاحات والمرجعيات. ويُتَوَقَّع أن تُكَبِد هذه التكاليف في السنة المالية التالية. وقد استندت الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات على مستويات المبيعات الحالية والمعلومات المتاحة حاليًا بشأن المرجعيات بناءً على فترة ضمان جميع المنتجات المباعة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٦ المخصصات (تتمة)

تكاليف سحب المعدات على الموقع

يُعتَرَفُ بمخصص إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية عندما يقع على المجموعة التزام بأعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأرض. ويتوقف حجم الإخلاء اللازم وتكاليفه على اشتراطات الأنظمة واللوائح الحالية.

وتتضمن التكاليف المُدرَجة في المخصص كافة التزامات إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية المتوقَّع تكبُّدها على مدى عمر الأصل. ويُخصَّم مخصص سحب المعدات من الموقع إلى قيمته الحالية ويُرسَل كجزء من الأصل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثمَّ يُستهلك كمصروفٍ على مدى العمر المتوقع للأصل.

وتُعَدُّ التعديلات على القيمة التقديرية وموعد التدفقات النقدية المستقبلية من سحب المعدات من الموقع إجراءً معتادًا في ظل تضمين التعديلات والتقديرات الهامة. وتُسجَل هذه التعديلات كزيادة في التزام وكزيادةٍ مقابلةٍ في الأصل ذي العلاقة. وتتضمن العوامل المؤثرة على تلك التعديلات ما يلي:

- التطورات التقنية
- الاشتراطات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية
- التغييرات في الحجم والتكاليف المقدرة للأنشطة المتوقعة بما في ذلك تأثيرات التضخم
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

٤,١٧ الالتزامات المحتملة

لا يُعْتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ولا يُفصَحُ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعْتَرَفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصَحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤,١٨ المصاريف

يُعْتَرَفُ بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل وكذلك مخصص الانخفاض في القيمة. وتوزَّع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقًا لعوامل توزيع تحدِّدها المجموعة حسبما تراه مناسبًا.

٤,١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

يُجَنَّبُ مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويُحمَلُ مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُحاسَبُ عن المبالغ الإضافية، إن وُجدت، عند تحديدها كمبالغ واجبة السداد.

وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضرائب دخل في الدول التي تقع فيها، ما عدا شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي") التي لا تخضع لضرائب دخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتحمَلُ ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يُجَنَّبُ مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعْتَرَفُ بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف المبدئي بشهرة أو أصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع منشآت أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

ويُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخسومات الضريبية غير المستخدمة المُرحَّلة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم من الاعتراف المبدئي بأصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع منشآت أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، يُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُحْفَظُ إلى الحد الذي لا يُعَدُّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ قوائم مالية، ويُعْتَرَفُ بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسَدَّدُ خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنَّة أو المُقرَّرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعْتَرَفُ خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعْتَرَفُ ببنود ضريبة الدخل المؤجلة بالرجوع إلى المعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الأخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

ولا تُجرى المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظامياً لإجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب دخل فرضتها الهيئة الضريبية ذاتها إما على المنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها وإما على منشآت خاضعة للضريبة مختلفة تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي وإما تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات في آنٍ واحدٍ في كل فترة مستقبلية يُتَوَقَّعُ خلالها سداد أو استرداد المبالغ الهامة من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يُعْتَرَفُ بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المُتَكَبَّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعْتَرَفُ في هذه الحالة بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما تُدرِّجُ الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات.

ويُدْرَجُ صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقَّ الدفع لها كجزءٍ من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤, ٢٠ التقارير القطاعية

يُفصَح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عيَّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقيِّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرَّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

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

- تزاول الأنشطة المحقَّقة للإيرادات
- نتائج العمليات التي تحلُّها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

٤, ٢١ ربحية / (خسارة) السهم

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمخفَّض بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمساهمين في المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤, ٢٢ عقود الإيجار

تُقيَّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدَّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

المجموعة كمستأجر

تُقيَّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدَّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

(١) أصول حق الاستخدام

تتعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدَّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

٣٩-٢ سنة

٤ سنوات

الأراضي

المعدات

إذا نُقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل. ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤, ٢٢ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّل بتحديد بئسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتوقف تحديد ما إذا كان اتفاق ما يُعدّ أو يتضمّن على عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار، سواء كان الوفاء بهذا الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل مُحدّد أو أصول مُحدّدة أو فيما إذا كانت هذه الاتفاقية تمنح حق استخدام الأصل.

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جوهرى لكافة المخاطر والمنافع العرضية المتعلقة بملكية الأصل، كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُكبّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق خلالها.

٤, ٢٣ العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعرّف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكّل جزءاً صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، على التوالي).

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤, ٢٣, العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترفُ بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

٤, ٢٤, تكاليف الاقتراض

تُرسَمُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحْمَلُ جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة على اقتراض الأموال.

٤, ٢٥, التزامات مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تُدْرَجُ مكافآت الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعترفُ بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سداه إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمنى حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

خطط المكافآت المُحدَّدة

تقدِّمُ المجموعة مكافآت نهاية الخدمة إلى موظفيها. وعادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى آخر راتب للموظف ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وتُقيَّدُ التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل.

وتُحدَّدُ القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدَّدة لمكافآت نهاية الخدمة بخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدره باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفعُ بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

وتُحَسَّبُ تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المكافآت المُحدَّدة. وتُدْرَجُ هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعترفُ بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتحوَّلُ إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة في الفترة التي تتحقَّقُ خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترفُ بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة، الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى حساب التزامات المكافآت المُحدَّدة دوريًا باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٤, ٢٦, توزيعات الأرباح النقدية

يُعترفُ بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية المُوَحَّدة في الفترة التي يعتمد خلالها مساهمو المجموعة توزيعات الأرباح.

٤, ٢٧, الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٧، ٤ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يُعتَرَفُ مبدئيًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُقاسُ الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. إن الفئة الأكثر أهمية للمجموعة هي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها وحساباتها المدينة الأخرى وأصولها المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإمّا:
- (أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
- (ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بدخل شامل آخر والالتزام ذي الصلة. ويُقاسُ الأصل المُحوّل والالتزام المتعلق بالدخل الشامل الآخر على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلّق بالحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت المجموعة طريقة المعيار المبسّطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنّبت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدنيين والبيئة الاقتصادية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٧، ٤ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

فيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهرًا. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهرًا الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التعثر في السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بدايتها، سيحتسب المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتعتبر المجموعة أن أصلا ماليا متأخر سداه عندما ينقضي على موعد سداه التعاقدى ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإن المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضًا أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المتداولة، عند الاعتراف المبدئي بها، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالاصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

القياس اللاحق

تُقاسُ المطلوبات المتداولة لاحقًا بالتكلفة المُطْفأة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدَّل شروط الالتزام الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميًا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لتسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٢٨، ٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يُحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهماها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٨، ٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفةٍ عامةٍ فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبَّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعتبر انخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المُعاد تقييمها سابقاً بإعادة تقييم مُرحَّل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعتبر انخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

وفيما يتعلق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم، بتاريخ القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً لم تُعد موجودة أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يُحاسب عن عكس قيد المخصص كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

ويُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً عندما تشير الظروف إلى احتمال تعرُّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدِّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرَّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

ويُجرى سنوياً اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض على مستوى الوحدة المُدرَّة للنقد، حسبما يكون ملائماً، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرُّض القيمة الدفترية للانخفاض.

٢٩، ٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل ١٠٪ من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرَّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة:

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المؤخدة مع تلك المستخدمة في السنة الماضية، باستثناء بعض التعديلات على المعايير التي طرقتها الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. ولم تتخذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. ولم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة أو أدائها المالي أو إفصاحاتها.

العقود المحملة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

العقد المحمل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة أن تتفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه.

وتنص التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد محمل بالتزامات أو مكبداً خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كل من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَبَد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

وطبقت المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تكدت كل منها على جدة. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أن الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي على عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق خلالها التعديلات للمرة الأولى (١ يناير ٢٠٢٢م).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تتبناها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقاً لأحكام التحول، لا تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (١ يناير ٢٠٢٢م).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المصحح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات جميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظرًا لأنها ليست منشأة تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشتمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية". الاعتراف والقياس.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولى). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظرًا لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

يُسيّط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظرًا لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ القوائم المالية.

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيُطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد.

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضًا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حاليًا ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتعيد المجموعة حاليًا النظر في الإفصاح عن معلومات سياساتها المحاسبية لضمان توافقها مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيّق نطاق استثناء الاعتراف المبذني بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

وتقيم المجموعة حاليًا تأثير التعديلات.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التقديرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

٦ الإيرادات

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالوف)	
٢٤٥,٢١٨	٢٣٩,٦٣٢	الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء:
٢٠,٠٠١	١٥,٣٦٢	إيرادات من بيع مبانٍ
		بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات
٢٦٥,٢١٩	٢٥٤,٩٩٤	
٢٠٢,٩٨٢	١٦٤,٥٧٥	الإيرادات الأخرى:
٤٦٨,٢٠١	٤١٩,٥٦٩	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

٦,١ وفقاً للعقود المُبرَمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو عوَض غير نقدي أو عوَض مستحق الدفع إلى العملاء المشاركين في سعر المعاملة.

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالوف)	
٣١٥,٧٠٨	٣٠٢,٤٤٣	تكلفة مباشرة
٧٢,١٩٨	٦٥,٠١٤	استهلاك وإطفاء
٦٥,١٣٦	٦١,٩٥٣	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٤٣,٥٠٣	٤٦,٠٢٨	أخرى
٤٩٦,٥٤٥	٤٧٥,٤٣٨	

٨ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالوف)	
١٥,٣٤٧	١٣,١١٨	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٦٠	٨٠٨	أتعاب تسويق
٢٦٠	٥٣٩	سفر
٦١١	٤٦٤	استهلاك وإطفاء
٣٩٣	٣٢٧	مصاريف تأشيرات وترخيص
٢٣٧	١٥٦	إيجار
١,١٤١	١,٣٢٧	أخرى
١٨,٠٤٩	١٦,٧٣٩	

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالألف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالألف)	
٩,١٣٨	٤٥,٠٦٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
٣٥,٩٨١	٣٧,٤٧١	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٦,٣٥٩	١٢,٨٧٧	أتعاب مهنية
-	٩,٢٩٤	مخصص مقابل عوض مُستحق القبض نظير بيع شركة تابعة
١,١٤١	٣,١٥٨	إيجار
٢,٠٤٤	٢,٥٢٠	سفر
٢,٠٢٦	١,٩٣٦	استهلاك وإطفاء
١,٢١٥	٩٨٤	تأمين
٨٤٧	٩٦٣	منافع خدمية
٤,٢٣٦	٢,٩٦٠	أخرى
٦٢,٩٨٧	١١٧,٢٣٠	

١٠ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالألف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالألف)	
(٤٢)	١,٩٤٠	صافي أرباح / (خسارة) بيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
٩٢٥	١,٨٩١	مبيعات خردة
(٨٣١)	(١,١٨٠)	صافي خسائر من تحويل عملات أجنبية
١,٥٦٦	٩,٧٦٧	أخرى، بالصافي
١,٦١٨	١٢,٤١٨	

١١ تكاليف التمويل

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالألف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالألف)	
٢,١٣٣	٣,٩٧٩	قروض غير تقليدية
٢,٦٩٣	٢,١٢٢	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٢,٨٦٩	١,٤٧٠	قروض تقليدية
٢,٢٠٥	١,٢٧٢	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
٦٣٧	٦١٢	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٨)
١٠,٥٣٧	٩,٤٥٥	

١٢ خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم الأساس والمخفض بقسمة خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
(١٢,١) (إيضاح ١)		
(١٣٠,٤٣٩)	(١٩٦,١٣٢)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	المتوسط المرجَّح المُعدَّل لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم بالآلوف) (مُعدَّل)
(٤,٣١)	(٦,٤٩)	خسارة السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم (مُعدَّلَة)

١٢,١ وأجري تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الانخفاض في رأس المال وفقاً لمقتضى المعيار المحاسبي ذي الصلة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢).

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالألف	الأعمال الرأسمالية قيود التنفيذ ريال سعودي بالألف	السيارات ريال سعودي بالألف	الأثاث والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالألف	المكائن والمعدات ريال سعودي بالألف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١، ١٣) ريال سعودي بالألف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالألف	التكلفة:
٣٢٩,٠٦٤	٤٢,٠٨١	٢٧,٠٢٣	٢١,٤٦٩	٧١,٧٧٢	١٦٤,٤٦٩	٢,٢٥٠	في ١ يناير ٢٠٢١م
٦٦٦	٢٥٠	-	٣٢٥	٣٣	٥٨	-	إضافات
(١,٢٩٢)	-	(٥٤٧)	(٣٩٧)	(٣٤٨)	-	-	استيعادات
٩٤	-	-	-	-	٩٤	-	تحويل من مخزون
(٣٩٥)	-	-	-	-	(٣٩٥)	-	تحويل إلى مخزون
٢٢٧	-	٨	٢٢	-	١٩٧	-	تحويل عملات أجنبية
٣٢٨,٣٦٤	٤٢,٣٣١	٢٦,٤٨٤	٢١,٤١٩	٧١,٤٥٧	١٦٤,٤٢٣	٢,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٣٨,٠٨٤	٤١,٨٩٩	٢١,٦٣٤	١٦,٦٤٩	٦٠,١٩٤	٩٧,٧٠٨	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
١١,٥٩٩	٤٣٢	٩٥٠	٢,١٧٨	٢,٥٠٠	٥,٥٣٩	-	في ١ يناير ٢٠٢١م
(١,٢٥٨)	-	(٥١٤)	(٣٩٦)	(٣٤٨)	-	-	مُحْمَلٌ للسنة
(١٣٧)	-	-	-	-	(١٣٧)	-	استيعادات
٢١٣	-	٦	١٠	-	١٩٧	-	تحويل إلى مخزون
٢٤٨,٥٠١	٤٢,٣٣١	٢٢,٠٧٦	١٨,٤٤١	٦٢,٣٤٦	١٠٣,٣٠٧	-	تحويل عملات أجنبية
٢٤٨,٥٠١	٤٢,٣٣١	٢٢,٠٧٦	١٨,٤٤١	٦٢,٣٤٦	١٠٣,٣٠٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٧٩,٨٦٣	-	٤,٤٠٨	٢,٩٧٨	٩,١١١	٦١,١١٦	٢,٢٥٠	صافي القيم الدفترية:
٧٩,٨٦٣	-	٤,٤٠٨	٢,٩٧٨	٩,١١١	٦١,١١٦	٢,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي بالآلوف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلوف	السيارات ريال سعودي بالآلوف	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالآلوف	المكانن والمعدات ريال سعودي بالآلوف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، ١) ريال سعودي بالآلوف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالآلوف	
٣٢٨,٣٦٤	٤٢,٣٣١	٢٦,٤٨٤	٢١,٤١٩	٧١,٤٥٧	١٦٤,٤٢٣	٢,٢٥٠	التكلفة:
١,٤٥٢	١,٣١٨	-	١١٥	١٩	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٣,٦١٥)	-	(٦٦١)	-	(٥٢)	(٦٥٢)	(٢,٢٥٠)	إضافات
(٩٨٨)	(٢٥١)	-	(٥١)	(٥٦٩)	(١١٧)	-	استيعادات
٣٢٥,٢١٣	٤٣,٣٩٨	٢٥,٨٢٣	٢١,٤٨٣	٧٠,٨٥٥	١٦٣,٦٥٤	-	تحويل إلى مخزون
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٤٨,٥٠١	٤٢,٣٣١	٢٢,٠٧٦	١٨,٤٤١	٦٢,٣٤٦	١٠٣,٣٠٧	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٩,٦١٢	-	٧٢١	١,٦٨١	٢,٠٨٧	٥,١٢٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٩٥٤)	-	(٦٠١)	-	(٤٥)	(٣٠٨)	-	مُحْمَلٌ للسنة
(٥٣٥)	-	-	(٤٣)	(٤٤٦)	(٤٦)	-	استيعادات
٢٥٦,٦٢٤	٤٢,٣٣١	٢٢,١٩٦	٢٠,٠٧٩	٦٣,٩٤٢	١٠٨,٠٧٦	-	تحويل إلى مخزون
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦٨,٥٨٩	١,٠٦٧	٣,٦٢٧	١,٤٠٤	٦,٩١٣	٥٥,٥٧٨	-	صافي القيم الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣، ١ إنَّ مرافق الإنتاج للمجموعة مُقامة على قطع أراضٍ مُستأجرة بموجب عدَّة اتفاقيات إيجار (إيضاح ١٦).
١٣، ٢ بلغت الخسائر المتركمة الناشئة عن انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بالمثل).

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٣,٣ وُزِعَ استهلاك السنوات على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٩,٨٩٩	٨,١٨٧	تكلفة إيرادات
١,٤١٤	١,٢٣٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨٦	١٩٢	مصاريف بيع وتوزيع
١١,٥٩٩	٩,٦١٢	

١٤ العقارات الاستثمارية

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	المباني والوحدات السكنية	الأراضي المملوكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	
٩٦٣,٠٥١	٤٣,٣٦٦	٩١٥,٤٥٧	٤,٢٢٨	التكلفة:
٣,٣٢١	٢,٩٤٦	٣٧٥	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٧٩٤)	-	(٧٩٤)	-	إضافات
-	(١,٧٠١)	١,٧٠١	-	استيعادات
(٧,٢٤٩)	-	(٧,٢٤٩)	-	تحويلات
٢	١	١	-	تحويل إلى مخزون
٩٥٨,٣٣١	٤٤,٦١٢	٩٠٩,٤٩١	٤,٢٢٨	تحويل عملات أجنبية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠٤٤	٦,٩٧٩	٦٥	-	إضافات
(٥,٣٦٥)	-	(٥,٣٦٥)	-	استيعادات
-	(٥١,١٦٩)	٥١,١٦٩	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٣,٦١٨)	-	(٣,٦١٨)	-	تحويل إلى مخزون
(٤)	-	(٤)	-	تحويل عملات أجنبية
٩٥٦,٣٨٨	٤٢٢	٩٥١,٧٣٨	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٦٠٦,٧٨٤	-	٦٠٦,٧٨٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥١,٩٧٢	٤٢١	٥١,٥٥١	-	مُحْمَلٌ للسنة
(٧٨٦)	-	(٧٨٦)	-	استيعادات
(٥,٠٨٢)	-	(٥,٠٨٢)	-	تحويل إلى مخزون
٢	١	١	-	تحويل عملات أجنبية
٦٥٢,٨٩٠	٤٢٢	٦٥٢,٤٦٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦,٨٩٩	-	٤٦,٨٩٩	-	مُحْمَلٌ للسنة
(٥,٢٦١)	-	(٥,٢٦١)	-	استيعادات
(١,١١٢)	-	(١,١١٢)	-	تحويل إلى مخزون
(٤)	-	(٤)	-	تحويل عملات أجنبية
٦٩٣,٤١٢	٤٢٢	٦٩٢,٩٩٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				صافي القيم الدفترية:
٢٦٢,٩٧٦	-	٢٥٨,٧٤٨	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠٥,٤٤١	٤٤,١٩٠	٢٥٧,٠٢٣	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

١٤,١ تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية المحققة من إيرادات إيجار السنة ٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٤,٢ أنهت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٠م، اتفاقية مشتركة في دولة الجزائر مع الغير، وحولت العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية قدرها ١٦ مليون ريال سعودي. وأعدت المجموعة الاعتراف بالعقارات الاستثمارية المُوَحَّدة إلى العمليات المشتركة بناءً على نسبة الملكية التي تبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي. وتضمّن رصيد العقارات الاستثمارية، كما بتاريخ القوائم المالية، مبلغاً قدره ٦,٧ مليون ريال سعودي متعلقاً بعملية مشتركة (٢٠٢١م: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

١٤,٣ وبتاريخ القوائم المالية، احتسبت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على أساس إجراء التقييم الذي نفذه المُقيّمون المستقلون الذين على غير صلة بالمجموعة. وتُدرج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

الموقع	المقيّمون المستقلون	مؤهلات المقيم	القيمة العادلة
٢٠٢٢م			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيّمون مسجّلون لدى الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢٨٤,٨٦٠
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٢٢٠
عُمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٢٩٥
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٢٠,٦٧٤
			٣٠٨,٠٤٩
٢٠٢١م			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيّمون مسجّلون لدى الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢٩٢,٢٣٠
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٢,٣٧١
عُمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٤٣٤
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٩,٩٦٦
			٣٠٦,٠٠١

١٤,٤ بُغية تحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المقيّم طريقة صافي الدخل، حيث تُقيّم بموجبها القيمة الإيجارية السوقية لجميع العقارات المخصّصة للإيجار بالرجوع إلى القيم الإيجارية المحققة للعقارات المماثلة والعقارات المماثلة في المناطق المجاورة، باستثناء العقارات في مدينة دبي وعُمان التي قيّمت باستخدام طريقة التكلفة - طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة. ويُطبّق معدل الرسملة بالرجوع إلى معدلات العائد التي يلاحظها المُقيّمون فيما يتعلق بالعقارات المماثلة في المنطقة وتعديلها بناءً على معرفة المُقيّمين بالعوامل الخاصة بالعقارات ذات الصلة. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخدامها الحالي. وتُحتسب طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة بناءً على تقدير إجمالي تكاليف الاستبدالات الحالية للتحسينات، ناقصاً مخصص التدهور المادي وجميع الصور ذات الصلة من التقادم والتحسينات. ولا تتضمّن القيمة العادلة أعلاه الأصول قيد الإنشاء.

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

١٤,٥ تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة لاستثماراتها العقارية والإفصاح عنها من خلال طرق تقييم فنية:

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	
٣٠٨,٠٤٩	٣٠٨,٠٤٩	-	-	٢٠٢٢ م
٣٠٦,٠٠١	٣٠٦,٠٠١	-	-	٢٠٢١ م

فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة عند المستوى الثالث، فإن المعلومات الكمية بشأن المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة تشمل معدل الخصم من ١١,٥٪ إلى ٢٢٪ والعائد من ١٢,٥٪ إلى ٥٠٪ ومعدل الإشغال من ٥٥٪ إلى ٧٥٪.

١٤,٦ ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل معدل الخصم والعائد ونمو الإيجارات وما إلى ذلك قيمة عادلة أقل / أعلى بصورة جوهرية لهذه الأصول.

١٥ الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برامج الحاسب الآلي	الشهرة	التراخيص	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)	
٤٠,٠٥٠	٩,٨٠٥	٦,٤١٦	٢٣,٨٢٩	التكلفة:
٧	٧	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٠,٠٥٧	٩,٨١٢	٦,٤١٦	٢٣,٨٢٩	إضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٠٦)	(١٠٦)	-	-	مشطوبات
٣٩,٩٥١	٩,٧٠٦	٦,٤١٦	٢٣,٨٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥,٨٢٠	٥,٦٢٦	٦,٣٦٥	٢٣,٨٢٩	الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:
٩٠٧	٩٠٧	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٦,٧٢٧	٦,٥٣٣	٦,٣٦٥	٢٣,٨٢٩	مُحْمَلٌ للسنة
٨٥٦	٨٥٦	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧,٥٨٣	٧,٣٨٩	٦,٣٦٥	٢٣,٨٢٩	مُحْمَلٌ للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٦٨	٢,٣١٧	٥١	-	صافي القيمة الدفترية
٣,٣٣٠	٣,٢٧٩	٥١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦ عقود الإيجار

١٦,١ فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعْتَرَف بها والحركة خلال الفترة:

الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)	المعدات ريال سعودي (بالألوف)	الأراضي ريال سعودي (بالألوف)	
٧٨,٤٣٣	١٤٤	٧٨,٢٨٩	التكلفة:
(٩٦)	-	(٩٦)	المبلغ كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	إعادة قياس
٧٧,٦٧٨	١٤٤	٧٧,٥٣٤	إنهاء عقد إيجار
٥,٧٧٠	-	٥,٧٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٩٤	-	٥٩٤	إضافات
(٣٤)	-	(٣٤)	إعادة قياس
٨٤,٠٠٨	١٤٤	٨٣,٨٦٤	إنهاء عقد إيجار
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٤٢٤	٧٢	٢٠,٣٥٢	الإطفاء المتراكم:
١٠,٣٥٨	-	١٠,٣٥٨	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٠,٧٨٢	٧٢	٣٠,٧١٠	مصروف استهلاك
١٠,٠٤٧	-	١٠,٠٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠,٨٢٩	٧٢	٤٠,٧٥٧	مصروف استهلاك
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٣,١٧٩	٧٢	٤٣,١٠٧	صافي القيمة الدفترية:
٤٦,٨٩٦	٧٢	٤٦,٨٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦,٢ وفيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار		
٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	
٥٦,٥٢٣	٤٩,٠٠٢	في ١ يناير
-	٥,٧٧٠	إضافات على التزامات عقود إيجار
٢,٦٩٣	٢,١٢٢	مصروف فائدة (إيضاح ١١)
(٨٠٩)	٥٢٣	إعادة قياس
(٩,٤٠٥)	(١٠,٩٤٩)	مبالغ مدفوعة
٤٩,٠٠٢	٤٦,٤٦٨	في ٣١ ديسمبر
١٤,٢٨١	١٣,٣٢٥	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣٤,٧٢١	٣٣,١٤٣	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار

أُفصِح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٦) من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

١٦ عقود الإيجار (تتمة)

١٦,٣ فيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها المتعلق بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
١٠,٠٤٧	١٠,٣٥٨
٢,١٢٢	٢,٦٩٣
١,٧٢٦	٤,٥٩٣
<u>١٣,٨٩٥</u>	<u>١٧,٦٤٤</u>

مصروف استهلاك أصول حق استخدام

مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار

مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل وأصول منخفضة القيمة

١٧ المخزون

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٥٧,١٥٧	٧٥,٣٢٩
٢٠,٠٨٢	٦٠,٨٥٨
٤٩,٠١٨	٥٠,٣١٩
<u>١٢٦,٢٥٧</u>	<u>١٨٦,٥٠٦</u>
<u>(٥٢,٦٧٦)</u>	<u>(٤٥,١٣٩)</u>
<u>٧٣,٥٨١</u>	<u>١٤١,٣٦٧</u>

مواد خام

بضاعة قيد التصنيع

بضاعة تامة الصنع

ناقصاً: مخصص مخزون متقدم

١٧,١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقدم خلال السنة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٤٥,١٣٩	٣٥,٠٩٣
٧,٥٣٧	١٠,٠٤٦
<u>٥٢,٦٧٦</u>	<u>٤٥,١٣٩</u>

في بداية السنة

مخصص السنة

أعدت المجموعة، كما بتاريخ القوائم المالية، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة ذلك، سجّل مخصص إضافي بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٠ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة بالأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

١٨ أصول العقود

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٣٨,٠٥٤	١٤,٨٤٢
٢٢,٥٨٩	٣١,٢٠٨
٦٠,٦٤٣	٤٦,٠٥٠
<u>(٥,٦٦٤)</u>	-
<u>٥٤,٩٧٩</u>	<u>٤٦,٠٥٠</u>

بيع مبنى - عمل مُنْفَذ لكن غير مُفَوَّتَر

إيرادات إيجار - مستحقة لكن غير مفوترة

مخصص خسائر الثمانية متوقعة

١٩ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢١م			٢٠٢٢م			
الحسابات	المدينة المُستَحَقَّة	من العقود	الحسابات	المدينة المُستَحَقَّة	من العقود	
المبزَّمة مع العملاء	حسابات عقود الإيجار المدينة	الإجمالي	المبزَّمة مع العملاء	حسابات عقود الإيجار المدينة	الإجمالي	
ريال سعودي (بالألف)			ريال سعودي (بالألف)			
٢٤٥,٦٤٣	٧٦,٧٣٣	١٦٨,٩١٠	٢١٦,٨٧١	٦١,٠٧٨	١٥٥,٧٩٣	مفوترة
٢٥,٢٣٠	٥١	٢٥,١٧٩	٢٣,٣٠٧	-	٢٣,٣٠٧	محتجزات مستحقة القبض
(٨٣,٠٠٨)	(٩,٣١٧)	(٧٣,٦٩١)	(١١٣,٣٧٣)	(٦,٢٥٠)	(١٠٧,١٢٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٧,٨٦٥	٦٧,٤٦٧	١٢٠,٣٩٨	١٢٦,٨٠٥	٥٤,٨٢٨	٧١,٩٧٧	ناقصاً: الجزء المتداول
(١٥٦,٣٧٠)	(٦٧,٤٦٧)	(٨٨,٩٠٣)	(١٢٦,٨٠٥)	(٥٤,٨٢٨)	(٧١,٩٧٧)	جزء غير متداول (إيضاح ١٩,١)
٣١,٤٩٥	-	٣١,٤٩٥	-	-	-	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٦٠-٩٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات التجارية غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات ومن المُتَوَقَّع تحصيلها بالكامل. وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٨٢,٤٨٩	٨٣,٠٠٨	في بداية السنة
٩,١٦١	٣٠,٣٦٥	مُجَنَّب خلال السنة
(٨,٦٤٢)	-	عكس قيد مخصص خلال السنة
٨٣,٠٠٨	١١٣,٣٧٣	في نهاية السنة

١٩,١ رفعت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية ضد أحد عملائها (لإنشاء مخيم بأنجولا)، حيث تطالب الشركات التابعة لها وأعضاء مجلس إدارتها بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يستوف العميل التزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على إعادة الأموال بعملة أجنبية إلى خارج أنجولا. ومع ذلك، وبعد مناقشات ومفاوضات مطوّلة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يقرُّ بالدين ويمنح الشركة سنداً إذنيّاً بقيمة ٥,٤ مليون دولار أمريكي (٢,٢ مليون ريال سعودي) ومطالبة بشأن أصول مخيم العميل الكائن بدولة أنجولا، بما يتيح للشركة الحق في الحصول على تكلفة ثانوية على هذه الأصول. وعليه، فإنَّ المجموعة والعميل قد انسحبا من إجراءات التقاضي المرفوعة في مدينة هيوستن بولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية، وقدّما دعوى إنفاذ بحق العميل في دولة أنغولا. ومع ذلك، لا تشهد دعوى الإنفاذ المقدمة تطوّراً كبيراً، وتدرس الإدارة إعادة رفع قضية من جديد في الولايات المتحدة بحق العميل. وكما في تاريخ القوائم المالية، لم يُبدأ في أي إجراءات تقاضي لإنفاذ الضمانان الممنوحة.

بلغ إجمالي الرصيد القائم من هذا العميل متضمناً الجزء غير المتداول ٨٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٨٦,٩ مليون ريال سعودي). وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها غير المؤكدة، سجّلت إدارة المجموعة مخصصاً مقابل كامل الرصيد القائم بقيمة ٨٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٧,٢ مليون ريال سعودي).

١٩,٢ يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٦,٢) للاطلاع على مخاطر انتمان الحسابات التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٢٠ الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة ("أر إس إتش إم") تُجرى المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المُوَحَّدة. وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

قائمة المركز المالي المختصرة للشركة الزميلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٥,٥٩٨	٥,٨١٧	أصول متداولة
١٢,٦٤٤	١٢,٥٨٥	أصول غير متداولة
(١٠,٩٣٧)	(١٠,٤٨١)	مطلوبات متداولة
٧,٣٠٥	٧,٩٢١	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
(٧,٣٠٥)	-	ناقصاً: الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة
-	٧,٩٢١	صافي القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة شهرة عائدة لشركة زميلة.

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركة الزميلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٦٥	٦٤١	إيرادات
(٧٥٩)	(٣,٧٥٠)	تكلفة إيرادات
٤٥٩	(٢٢٨)	دخل آخر
(١,٠٠١)	(١,١٥٣)	مصاريف إدارية
(٢٠)	(٣٠)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢)	-	تكاليف تمويل
-	(٢١)	إيرادات تمويل
(١,٢٥٨)	(٤,٥٤١)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٦١٦)	(٢,٢٢٥)	حصة المجموعة في خسارة السنة

٢١ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٨,٣٦٤	٨,٨٥٧	تأمينات نقدية
٦,٥١٣	١,١٠٦	دفعة مقدّمة وضريبة قيمة مضافة
٤,٦٤٢	٣,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات نقدية
٤,٤٣٤	١٢,١٢٨	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٩١٥	٣٨٢	سلف مقدمة إلى موظفين
-	٩,٢٩٤	عوض مُستحق القبض مقابل بيع شركة تابعة
٩,١١٧	١٣,٩٢٤	أخرى
٣٣,٩٨٥	٤٩,٤٩٦	

أُفصِح عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (٣٢) من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

٢٢ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	أرصدة بنكية
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣١,٨١٨	٥,٥٩٩	
٥٢٤	٢٣٩	
<u>٣٢,٣٤٢</u>	<u>٥,٨٣٨</u>	

٢٣ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ويتكون من ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل ومُصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

استكملت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحمّل الخسائر المتراكمة للشركة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢).

٢٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ونظام الشركة الأساس، يتعيّن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأسمالها. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة. ولم يُجر أي تحويل خلال السنة نظراً لصافي خسارة السنة.

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	النشاطات الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) إيجارات / مبيعات مبنى غير المحدودة ("أر إس أي")	الجزائر	%٢	%٢	
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	تصنيع الدهانات والتجارة فيها	المملكة العربية السعودية	%١٩	%١٩

وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئيًا (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات المحدودة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات المحدودة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات المحدودة (بي بي سي)
٢٠,٢٠٤	٧,٥٧١	١٦,٦٥٧	٧٥٨
(٩,٨٠٧)	(٢,٩٥٨)	(٨,٢١٨)	(٣,٧٧٦)
(٩,٨٠٧)	(٢,٩٥٨)	(٨,٢١٨)	(٣,٧٧٦)
(١,٨٥٦)	(٥٩)	(١,٥٦١)	(٧٦)

إيرادات

خسارة السنة

إجمالي الخسارة الشاملة

العائد للحصص غير المسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات المحدودة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات المحدودة (بي بي سي)
٦,٦٠٥	١٢,٠٣٥	٧,٠١٣	١٠,٢٩٤
(٣,٢٨٠)	(٣,٢٤٤)	(٣٤,٠٩٠)	(٣,٩٩٢)
٣,٣٢٥	٨,٧٩١	(٢٧,٠٧٧)	٦,٣٠٢
٦,٠٥٣	١١,١٠٦	٥,٤٩٨	٩,٨٣٨
(٣,٤١٥)	-	(٦,٧٧٨)	-
٢,٦٣٨	١١,١٠٦	(١,٢٨٠)	٩,٨٣٨

أصول متداولة

مطلوبات متداولة

صافي أصول / (مطلوبات) متداولة

أصول غير متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي أصول غير متداولة

٢٦ القروض التي تحمل فائدة

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)
١١٨,٦٥٦	١١٧,٢٦٧
٢١,٤٢٩	٥,١٤٣
١٤٠,٠٨٥	١٢٢,٤١٠

قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة (إيضاح ٢٦,١)

جزء متداول من قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٦,٢)

إجمالي القروض

٢٦ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

٢٦,١ تُمثّل القروض قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، قروضًا بنكية متحصلاً عليها من عدّة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك السعودية، وهذه القروض مسجلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فقد بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المُستخدمة المتاحة لدى المجموعة ٤٣,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي)، وهي تمثل بصفة رئيسية حسابات بنكية مكشوفة وقروضاً قصيرة الأجل وإعادة تمويل فواتير واعتمادات مستندية. والقروض قصيرة الأجل مكفولة بسندات إذنية ومخزون وبالتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود. وتتضمن بعض اتفاقيات التسهيلات الائتمانية تعهدات مُلزّمة تشترط المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. وحصلت الشركة خلال السنة على تنازل من بنك تجاري عن متطلبات النسب المالية. بيد أنّ الشركة لم تلتزم بالتعهد المتعلق بتسهيل آخر مع بنك تجاري محلي، ويعد ذلك حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض.

٢٦,٢ تمثل القروض طويلة الأجل قروضاً متحصلاً عليها من بنوك تجارية تقع في المملكة العربية السعودية. وهذه القروض مُقوّمة بالريال السعودي وتحمل تكاليف تمويل حسب أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائد هامش ربح ثابت يتراوح ما بين ١,٧٥٪ إلى ٣٪. ويتراوح إجمالي تواريخ استحقاق هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، ما بين ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م. وهذه القروض مكفولة بصفة رئيسية بسندات إذنية وبالتنازل عن متحصلات العقود. وتتضمن اتفاقيات القروض تعهدات مُلزّمة تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة واحتجاز نسبة معينة من الأرباح في الأعمال والموافقة المسبقة من المقرضين على التعرّف في هيكل ملكية الشركة وبعض الأمور الأخرى.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض. ومن ثمّ، أصبح أصل المبلغ المستحق السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مستحقاً سداً عند الطلب، وأدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

٢٦,٣ فيما يلي إجمالي أصول مبالغ القروض لأجل في تواريخ الاستحقاق المستقبلية:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
-	١٤٠,٠٨٥	٢٠٢٢م
١٢٢,٤١٠	-	٢٠٢٣م
١٢٢,٤١٠	١٤٠,٠٨٥	

٢٦,٤ فيما يلي الفئات الرئيسية من قروض الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ القوائم المالية:

شركة البحر الأحمر العالمية	شركة الدهانات الممتازة	شركة الدهانات الممتازة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)
-	٦,٥٨٨	٦,٥٨٨	٦,٥٨٨
١١٥,٨٢٢	-	-	١١٥,٨٢٢
١١٥,٨٢٢	٦,٥٨٨	-	١٢٢,٤١٠
٢٤,٩٩٥	٨,٦٠٨	٣٣,٦٠٣	٦٦,٦٠٦
١٠٦,٤٨٢	-	١٠٦,٤٨٢	١٠٦,٤٨٢
١٣١,٤٧٧	٨,٦٠٨	١٤٠,٠٨٥	٢٨٠,١٧٠

تخضع اتفاقية القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة لتعهدات ملزمة، حيث يتعيّن على شركة الدهانات الممتازة الوفاء بنسب مالية رئيسية معينة، ولم تحافظ شركة الدهانات الممتازة على صافي مُعدّل الربح الملموس اللازم على النحو المُحدّد في اتفاقية التسهيل. بيدّ أن القرض مكفول بضمانات مؤسسية صادرة عن الشركة الأم وشريك الأقلية في شركة الدهانات الممتازة ولم تطلب البنوك سداً. والرصيد القائم من القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة مُدرج أيضاً كمطلوبات متداولة كما بتاريخ القوائم المالية.

٢٧ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٤,٩٩%	٢,٣٦%	مُعدَّل الخصم
٤,٠%	٤,٠%	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	فترة التقاعد

٢٧, ١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	تكلفة خدمات حالية
٣,٠٨١	٣,٩٤٧	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
٦٤١	٤٦٥	صافي مصروف مكافآت
٣,٧٢٢	٤,٤١٢	

٢٧, ٢ فيما يلي التغيُّرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	في بداية السنة
٣١,٣٣١	٣٢,٩٩٧	صافي مصروف مكافآت
٣,٧٢٢	٤,٤١٢	مكافآت مدفوعة
(٨,٣٤٤)	(٨,٢٥٦)	(ربح) / خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين
(٤,٨٥٤)	٢,١٧٨	في نهاية السنة
٢١,٨٥٥	٣١,٣٣١	

٢٧, ٣ نشأت خسارة إعادة القياس من التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين نتيجة ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	خسائر اکتوارية ناشئة عن تغيُّرات في افتراضات مالية
(١٦,٧٧٣)	(١,٣٧٠)	تعديلات قائمة على الخبرة
١١,٩١٩	٣,٥٤٨	في نهاية السنة
(٤,٨٥٤)	٢,١٧٨	

٢٧ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

٢٧,٤ تحليل التزامات مكافآت الموظفين حسب القطاع الجغرافي

الإجمالي ريال سعودي (بالألف)	أخرى ريال سعودي (بالألف)	غانا ريال سعودي (بالألف)	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي (بالألف)	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢ م
٢١,٨٥٥	١١٢	٣٠٨	٦,٠٥٢	١٥,٣٨٣	٢٠٢١ م
٣١,٣٣١	٤٣	١,٢١٣	٨,٤٤٨	٢١,٦٢٧	٢٠٢١ م

٢٧,٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢١ م ريال سعودي بالألف	٢٠٢٢ م ريال سعودي بالألف	الزيادة / (النقص)	مُعدَّل الخصم
(١,٨٢١)	(١,١٠٧)	%١,٠٠	
٢,٠٢٦	١,٢٥٩	(%)١,٠٠	
١,٨٥٨	١,١٧٣	%١,٠٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
(١,٧٠١)	(١,٠٤٦)	(%)١,٠٠	
(٧٦٩)	(٥٣١)	سنة واحدة (سنة واحدة)	سن التقاعد
٧٢٩	٤٩٢		

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٧,٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١ م ريال سعودي بالألف	٢٠٢٢ م ريال سعودي بالألف	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات إجمالي المدفوعات المتوقعة
٤,٠٧٧	٢,١٠٨	
١١,٢٦٩	٧,٢٤٠	
٢١,٢٤٨	١٢,٨٨٥	
٣٦,٥٩٤	٢٢,٢٣٣	

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٥,١٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦,١٥ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٣ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها من المواطنين السعوديين.

٢٨ المطلوبات غير المتداولة الأخرى

تمثل المطلوبات غير المتداولة الأخرى مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع بالتزامات أعمال ترميم أو إعادة تأهيل أراض لازمة لتفكيك العقارات الاستثمارية المستخدمة في تحقيق إيرادات الإيجار. وتتراوح التواريخ المتوقعة لاستخدام المخصص ما بين الأعوام ٢٠٢٣ م حتى ٢٠٢٦ م. وقد تمثلت الحركة في مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٦,٠٢٩	٢٥,٣٩٢	في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٦١٢	٦٣٧	إطفاء مصروف خصم السنة (إيضاح ١١)
(٣٩٢)	-	مبلغ مُستخدَم خلال السنة
٢٧,٢٤٩	٢٦,٠٢٩	في نهاية السنة
(٣١٧)	(٣١٧)	ناقصًا: الجزء المتداول (إيضاح ٣٠)
٢٦,٩٣٢	٢٥,٧١٢	

٢٩ الحسابات التجارية الدائنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٦٥,٧٠١	١٨٨,٣٣٩	حسابات تجارية دائنة
٦,٩٩٤	٦,٥٦٣	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
١٧٢,٦٩٥	١٩٤,٩٠٢	

٢٩,١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:
 • لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة على مدى ٣٠-٤٥ يومًا.
 • فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٢).

٣٠ المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١١١,٦٣٦	١٢٤,٩٦٢	مبلغ مُستحق الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتمويل
١٩,٠٥٤	١٧,٤٢٥	رواتب موظفين ومكافآت لهم
١٠,٩٠٣	٨,٥٢٢	أتعاب استشارية مُستحقة الدفع
٩,٠٢٨	٧,٠١٤	تأمينات من عملاء
٨٠١	٧٨٦	إيرادات إيجار غير مكتسبة
٦٨٥	٦٣٩	مخصص ضمانات جودة
٣١٧	٣١٧	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٨)
٢١٥	٨٧٦	ضرائب غير مباشرة مُستحقة الدفع
٢٠,٠٣٧	١٨,٠١٥	مصاريف أخرى مُستحقة الدفع
١٧٢,٦٧٦	١٧٨,٥٥٦	

٣١ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م:

قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١١,٧٨٨	٢,٩٦٥	زكاة
١١٣	٤١	مصروف ضريبة دخل
<u>١١,٩٠١</u>	<u>٣,٠٠٦</u>	

٣١,١ كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

الزكاة			الزكاة			
الضريبة الحالية الإجمالي			الضريبة الحالية الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
ريال سعودي (بالآلوف)			ريال سعودي (بالآلوف)			
٢٣,٩٦٩	٣,٣١٩	٢٠,٦٥٠	٢٩,٩٥٧	٣,٤١٤	٢٦,٥٤٣	في بداية السنة
١١,٩٠١	١١٣	١١,٧٨٨	٣,٠٠٦	٤١	٢,٩٦٥	مخصص السنة
(٥,٩١٣)	(١٨)	(٥,٨٩٥)	(٣,٢٠٨)	(٤١)	(٣,١٦٧)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٩,٩٥٧</u>	<u>٣,٤١٤</u>	<u>٢٦,٥٤٣</u>	<u>٢٩,٧٥٥</u>	<u>٣,٤١٤</u>	<u>٢٦,٣٤١</u>	في ٣١ ديسمبر

٣١,٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المُحَمَّلة للسنة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٤,٢٠٦	٢,٩٦٥	مخصص السنة
٧,٥٨٢	-	تعديل عائد لفترة سابقة
<u>١١,٧٨٨</u>	<u>٢,٩٦٥</u>	مُحَمَّل للسنة

أُحتسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة الأم وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى، كل على حدة.

تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة من حقوق المساهمين في بداية السنة والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح أو الخسارة المُعَدَّل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية وبعض البنود الأخرى.

٣١ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١,٢ الزكاة (تتمة)

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاصة بالشركة متضمناً شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسية المملوكة لها جزئياً:

(أ) الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

أُتُفِّقَ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠ م، وقُدِّمَت الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢١ م إلى الهيئة.

وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، خلال عام ٢٠٢٠ م، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، فقُدِّمَت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. وأصدرت الهيئة، خلال الفترة الحالية، ربطاً مُعدَّلاً عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م بقيمة ٥٣,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وصعَّدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة للجان.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١ م، ربطاً عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وقُدِّمَت إدارة الشركة اعتراضاً على هذا الربط إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢٢ م، ربطاً مُعدَّلاً عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بقيمة ٨ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وصعَّدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة للجان.

ومع ذلك، تحتفظ الشركة الأم بمخصص كافٍ في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي لهذه الربوط المُصدَّرة.

ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م و عامي ٢٠١٨ م و ٢٠٢١ م.

(ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

تسلَّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠١٨ م الربوط الزكوية والضريبية والاستقطاع عن السنوات من ١٩٩٩ م حتى ٢٠١٤ م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي خُفِّضت لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقُدِّمَت الشركة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بشأن الربط المُعدَّل. وخلال عام ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة برنامج عفو؛ حيث تنازلت الهيئة بموجبه عن غرامات التأخير وغرامات أخرى وسددت الشركة التزام ضريبية الاستقطاع بقيمة ٠,٩٥ مليون ريال سعودي ووافقت على تسوية مبلغ بقيمة ١,٢٢ مليون ريال سعودي من الالتزام الزكوي على أساس الأقساط.

علاوة على ذلك، تسلَّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠٢١ م ربطاً عن عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي. واعترفت إدارة شركة الدهانات الممتازة بالمخصص مقابل الربط المُصدَّر.

٣١,٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة الدخل (الدائنة) للسنة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف

١١٣

٤١

مخصص ومُحمَّل للسنة

يُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية.

٣١ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١,٣ ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط للشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

رد سي هاوزنج سيرفسز (غانا) ليميتد ("آر إس جي")

أُتُفِّقَ مع مصلحة الإيرادات الغينية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م. وتسلّمت شركة ("آر إس جي") ربطاً ضريبياً عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٦ م بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقُدِّمَت شركة ("آر إس جي") اعتراضاً على هذا المبلغ وسدّدت مبلغاً قدره ١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨ م، غير أنّ الربوط لم يُستكمل بعد. وتخضع شركة ("آر إس جي") حالياً لمراجعة ضريبية عن السنوات من ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢٠ م لإصدار الربوط، ولم تُستكمل الربوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١,٤ الضريبة المؤجَّلة

لم تعترف المجموعة بصافي أصل ضريبي مؤجَّل بقيمة ١٠,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١١,١٣ مليون ريال سعودي) نظراً لحالة عدم التيقن حيال قابلية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجَّل في المستقبل القريب.

٣٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاما عليها.

وتتألف الجهات ذات العلاقة بصفة رئيسية من شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة والمنشآت المنتسبة لها (المُشار إليها معاً بـ "مجموعة الدباغ") ومساهم الأغلبية في الشركة الأم ومساهمي الأقلية في المجموعة والمنشآت المنتسبة لها.

وتُجرى المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن بند "حسابات مدينة" وبند "دائنون"، على التوالي. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. والمبالغ المُستحقة من والمُستحقة إلى جهات ذات علاقة غير مكفولة بضمانات وتُسدَّد نقداً بين الجهات.

٣٢,١ فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الربح والخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٤٥٦	١,٣٣٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركات زميلة
٨٨٣	٨٨٣	دفع إيجارات أرض
-	٤٦,٠٢٥	أموال لا تحمل فائدة مستلمة من مساهم
٢٩٠	-	مصاريف دفعتها الشركة الأم الرئيسة المالكة بالنيابة عن المجموعة

٣٢,٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى (إيضاح ٢١)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣,٠٣٩	-	شركة بترومين
٩,٠٨٩	٤,٤٣٤	رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي.
١٢,١٢٨	٤,٤٣٤	

٣٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣٢, ٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة (تتمة):

المبلغ المُستحق إلى مساهم	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٤٦,٠٢٥	-

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن الحسابات التجارية الدائنة (إيضاح ٢٩)

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	
الشركة العلمية الوطنية	
شروين-ويليامز بروتكتف أند مارين كوتنجز	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
١,٠٠٤	١,٠٧٤
٤٥	٣٠
٥,٩٤٥	٥,٤٥٩
٦,٩٩٤	٦,٥٦٣

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)	(بالآلوف)	(بالآلوف)
أعضاء مجلس الإدارة		الإدارة الرئيسية	
-	-	-	٨,٦٧٩
-	-	-	٤٥٣
٤,٩٨٠	١,٧٠٣	-	-
٤,٩٨٠	١,٧٠٣	٩,٣٤٦	٩,١٣٢

مكافآت موظفين قصيرة الأجل

مكافآت نهاية خدمة لموظفين

أتعاب مجلس إدارة

٣٣ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، التزامات رأسمالية بقيمة ٤٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٥,١ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضًا كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة القائمة التالية:

خطابات ضمان	
اعتمادات مستندية	
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٣٥,٧٤٤	٨٤,٥٩١
٢,٦٠٩	٤٥٧

٣٤ عقود الإيجار التشغيلي

أجرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي. وقد بلغت إيرادات الإيجار لعقود الإيجار هذه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قيمته ١٦٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي إيرادات إيجار عقود الإيجار التشغيلي ذات الفترات التي تنتهي صلاحيتها خلال سنة واحدة والفترات التي تزيد عن سنة واحدة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٩٨,١٢١	١٦٧,٧٣١	خلال سنة واحدة
٣٨١,٤٤٠	٣٨٦,٥٠٨	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
<u>٥٧٩,٥٦١</u>	<u>٥٥٤,٢٣٩</u>	

٣٥ المعلومات القطاعية

- لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها القطاعات القابلة للإفصاح التالية:
- تصنيع وبيع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية ("المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية")،
 - إيجارات من عقارات استثمارية،
 - تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها ("الدهانات والخدمات المتعلقة بها").

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

قطاعات الأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات والاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات والاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	
ريال سعودي بالآلوف				ريال سعودي بالآلوف				
٤٦٨,٤٠٤	٢٠,٢٠٤	٢٠٢,٩٨٢	٢٤٥,٢١٨	٥٠٩,٦٣٣	١٦,٦٥٧	١٦٤,٥٧٥	٣٢٨,٤٠١	الإيرادات:
(٢٠٣)	(٢٠٣)	-	-	(٩٠,٠٦٤)	(١,٢٩٥)	-	(٨٨,٧٦٩)	إجمالي إيرادات القطاعات
٤٦٨,٢٠١	٢٠,٠٠١	٢٠٢,٩٨٢	٢٤٥,٢١٨	٤١٩,٥٦٩	١٥,٣٦٢	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢	حذف إيرادات ما بين القطاعات
								الإيرادات من العملاء الخارجيين
١٤٦,٨٥٢	٢٠,٠٠١	-	١٢٦,٨٥١	١١٦,٧٩٤	١٥,٣٦٢	-	١٠١,٤٣٢	موعد الاعتراف بالإيرادات:
٣٢١,٣٤٩	-	٢٠٢,٩٨٢	١١٨,٣٦٧	٣٠٢,٧٧٥	-	١٦٤,٥٧٥	١٣٨,٢٠٠	عند مرحلة زمنية
٤٦٨,٢٠١	٢٠,٠٠١	٢٠٢,٩٨٢	٢٤٥,٢١٨	٤١٩,٥٦٩	١٥,٣٦٢	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢	على مدى فترة زمنية
(٣٥,٠١٩)	(٥,٦٣٩)	١٢٢,٣٨٨	(١٥١,٧٦٨)	(١١٧,٩٢٧)	(٣,٧٢٥)	١٠٩,٢٥٥	(٢٢٣,٤٥٧)	(الخسارة) / الأرباح قبل حساب
								تكلفة التمويل وإيرادات التمويل
(١٠,٦٦٨)	(٣,١٢٦)	(٣,٢٦٧)	(٤,٢٧٥)	(٩,٤٥٥)	(٤,٠٢٧)	(٢,٦١٨)	(٢,٨١٠)	والاستهلاك والإطفاء والزكاة
٥٨	-	-	٥٨	٣٣	-	-	٣٣	وضريبة الدخل
(٧٤,٨٣٧)	(١,٢٤٦)	(٦٢,٧٧٥)	(١٠,٨١٦)	(٦٧,٤١٤)	-	(٥٦,٩٤٦)	(١٠,٤٦٨)	تكلفة تمويل
(١٢٠,٤٦٦)	(١٠,٠١١)	٥٦,٣٤٦	(١٦٦,٨٠١)	(١٩٤,٧٦٣)	(٧,٧٥٢)	٤٩,٦٩١	(٢٣٦,٧٠٢)	إيرادات تمويل
								استهلاك وإطفاء
(١١٣)	-	(١١٣)	-	(٤١)	(٤١)	-	-	(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة
(١١,٧٨٨)	(٨٤٠)	(٧,٢٢٦)	(٣,٧٢٢)	(٢,٩٦٥)	(٤٦٥)	(٨٨٢)	(١,٦١٨)	وضريبة الدخل
(١٣٢,٣٦٧)	(١٠,٨٥١)	٤٩,٠٠٧	(١٧٠,٥٢٣)	(١٩٧,٧٦٩)	(٨,٢٥٨)	٤٨,٨٠٩	(٢٣٨,٣٢٠)	زكاة
								(خسارة قطاعية) / ربح قطاعي من
								عمليات

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ القوائم المالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
إجمالي القطاعات	الدھانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الدھانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	
ريال سعودي بالألوف				ريال سعودي بالألوف				
٩٥١,٩٧٣	١٣,٨١٩	٤٦٦,٣٤٢	٤٧١,٨١٢	٧٧٨,٧٤٤	١٣,٢٠٣	٣٩١,٧٢٢	٣٧٣,٨١٩	إجمالي الأصول
٦٦٥,٣٨٤	٣٥,١١٩	٢٣٣,١١٨	٣٩٧,١٤٧	٦٨٥,٠٧٠	٣٨,٤٨٠	٢٢٦,٠٣١	٤٢٠,٥٥٩	إجمالي المطلوبات

تحققت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، نسبة ٦٧٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٢٠٢١ م: ٤٨٪ تقريباً من ٥ عملاء). وتحققت، خلال السنة، نسبة ٧٢٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من ٥ عملاء (٢٠٢١ م: نسبة ٧٢٪ تقريباً من ٥ عملاء).

وتُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وغانا والجزائر وماليزيا وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن السنة، بناءً على دول العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالألوف						
٥٠٩,٦٣٣	٣٨٤	٧٥٨	٩,١٨٠	١٣٨,٣٩٥	٣٦٠,٩١٦	إجمالي إيرادات القطاعات
(٩٠,٠٦٤)	-	-	-	(٨٨,٧٦٩)	(١,٢٩٥)	حذف إيرادات ما بين القطاعات
٤١٩,٥٦٩	٣٨٤	٧٥٨	٩,١٨٠	٤٩,٦٢٦	٣٥٩,٦٢١	الإيرادات من العملاء الخارجيين
(١٩٧,٧٦٩)	(٦٠٥)	(٣,٨٢٢)	(٣٨,٧٧١)	(٢٣,٠١٨)	(١٣١,٥٥٣)	خسارة قطاعية من عمليات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالألوف						
٤٧٣,٧١٥	٦٦٣	٣,٩٢٥	١٥,٤٥٢	١٢٠,٨٨١	٣٣٢,٧٩٤	إجمالي إيرادات القطاعات
(٥,٥١٤)	-	-	-	(٥,٣١١)	(٢٠٣)	حذف إيرادات ما بين القطاعات
٤٦٨,٢٠١	٦٦٣	٣,٩٢٥	١٥,٤٥٢	١١٥,٥٧٠	٣٣٢,٥٩١	الإيرادات من العملاء الخارجيين
(١٣٢,٣٦٧)	(٦٠٢)	(٣,٤٣٠)	(١٠,٥٨١)	(٣٩,٠١٧)	(٧٨,٧٣٧)	خسارة قطاعية من عمليات

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية

ريال سعودي بالألوف

٦٨,٥٨٩	١٨٥	٢,٥٧٦	١٧,٧١٢	٢٨,٩٧٧	١٩,١٣٩
٢٦٢,٩٧٦	١,٠٥٠	٦,٧٤٢	-	٥٨٨	٢٥٤,٥٩٦
٢,٣٦٨	-	-	٤	٤٩٧	١,٨٦٧

الأصول غير المتداولة

ممتلكات ومصانع ومعدات

عقارات استثمارية

أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات

إجمالي الأصول

إجمالي المطلوبات

٧٧٨,٧٤٤	٣,٠٠٧	٢٠,١٣٢	٣١,٩٩٧	١٢١,٧٧٢	٦٠١,٨٣٦
٦٨٥,٠٧٠	٧٥٣	٣,٩٩٢	١٠,٥٢٤	١١٢,٩٥١	٥٥٦,٨٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
----------	------	---------	------	--------------------------	--------------------------

ريال سعودي بالألوف

٧,٩٢١	-	-	-	٧,٧٠٥	٢١٦
٧٩,٨٦٣	١٨٦	٢,٩٩٢	١٩,٨٩٨	٣١,٢٠١	٢٥,٥٨٦
٣٠٥,٤٤١	١,١٣٨	٧,٤٨٥	-	١,٢٨٣	٢٩٥,٥٣٥
٣,٣٣٠	-	٥	٧	٦٤٦	٢,٦٧٢

الأصول غير المتداولة

استثمار في شركة زميلة

ممتلكات ومصانع ومعدات

عقارات استثمارية

أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات

إجمالي الأصول

إجمالي المطلوبات

٩٥١,٩٧٣	٣,٥٧٤	٢٣,١٤١	٧٤,٥٤٥	١٣١,٢٣١	٧١٩,٤٨٢
٦٦٥,٣٨٤	٧٣٦	٣,٢٤٤	١٢,٤٧٩	٩١,٩٦١	٥٥٦,٩٦٤

٣٦ إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات التجارية المدينة والنقدية والودائع قصيرة الأجل التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوّل. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٦,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

(أ) ٣٦,١ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض المستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار الفائدة.

ويوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر الأرباح / الخسائر قبل حساب الضريبة للمجموعة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات العائمة، على النحو التالي:

الزيادة /
التأثير على الربح
(النقص) في /
نقاط الأساس حساب الضريبة
ريال سعودي
بالألف

١٠٠-	(١٠٥)	٢٠٢٢م
١٠٠+	١٠٥	
١٠٠-	(٢٦٩)	٢٠٢١م
١٠٠+	٢٦٩	

(ب) ٣٦,١ مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء نتجت هذه التقلبات عن عوامل تخص أداة مالية بعينها أو الجهات المصدرة لهذه الأدوات أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. ولا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للمجموعة لمخاطر الأسعار.

(ج) ٣٦,١ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدولار الأسترالي والريال العماني والرينجيت الماليزي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة أنّ مخاطر عملات الأدوات المالية المسجلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة.

وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالدولار الأسترالي والريال العماني والرينجيت الماليزي. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,١ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) ٣٦,١ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تعمل المجموعة على المستوى الدولي وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناجمة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة. ولدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة أجنبية تتعرض صافي أصولها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. وتتعلق حالياً هذه المخاطر بصفة رئيسية بالحركة في أسعار صرف العملات بين الريال السعودي وكينا بابوا غينيا الجديدة والدولار الأسترالي والريال العماني. ويسجل الرينجيت الماليزي وبعض العملات الأخرى كعنصر مستقل من حقوق المساهمين في القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف هذه العملات، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

٢٠٢١م		٢٠٢٢م		العملة
التأثير على حقوق الملكية ريال سعودي (بالألف)	التغير في سعر العملة %	التأثير على حقوق الملكية ريال سعودي (بالألف)	التغير في سعر العملة %	
١٣٥	١٠	٧١	١٠	الريال العماني
-	١٠	-	١٠	الرينجيت الماليزي
٦٥	١٠	٦١	١٠	الدينار الليبي
٢٤	١٠	٢٠	١٠	متكامل موزمبيقي

٣٦,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية ودائعها قصيرة الأجل وحساباتها المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٥,٥٩٩	٣١,٨١٨	أرصدة بنكية
١٨٧,٨٦٥	١٢٦,٨٠٥	حسابات تجارية مدينة
٤٦,٠٥٠	٥٤,٩٧٩	أصول عقود
٤٤,٥٨٥	٢٢,٨٣٠	حسابات مدينة أخرى
٢٨٤,٠٩٩	٢٣٦,٤٣٢	

وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والحسابات المدينة الأخرى، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيم الدفترية لهذه الأصول.

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُجرى دورياً مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المُستحقة من العملاء، وبوجه عام، تُعطى شُحنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من صور التأمين الائتماني الذي يُحصل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فقد كان لدى المجموعة ٤ عملاء (٢٠٢١م: ٤ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ١٢٠ مليون ريال سعودي، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٥٦٪ تقريباً (٢٠٢١م: ٥١٪) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من سنة واحدة، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. ويتمثل الحد الأقصى من التعرُّض لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية كما هو مفصّل عنها أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات. وتُعَدُّ الاعتمادات المستندية والصور الأخرى من صور التأمين الائتماني جزءاً لا يتجزأ من الحسابات التجارية المدينة، وتؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وتقيّم المجموعة بأن تركز مخاطر الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود منخفضة؛ حيث إنّ عملاءها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وفيما يلي بيان بالمعلومات عن تعرُّض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية:

الحسابات التجارية المدينة					
المتداولة	٣٠ - ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)
٦٣,٩٣٦	٩,٥٢٠	١٢,٥٨٣	١٥,٧٩٥	١٣٨,٣٤٤	٢٤٠,١٧٨
٤٤,٣٧١	٣٩,٨٦٩	٣٩,٠١٨	٢٩,٠٤١	١١٨,٥٧٤	٢٧٠,٨٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقابل حساباتها التجارية المدينة التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ١١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨٣ مليون ريال سعودي). اعترفت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م بمبلغ قدره ٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩,٢ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة بشأن حسابات تجارية مدينة وأصول عقود.

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يُجرى استثمار فائض الأموال إلا مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان مخصصة لكل طرف آخر. ويراجع مجلس إدارة المجموعة حدود ائتمان الأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها على مدار السنة شريطة موافقة لجنة التمويل بالمجموعة. وتوضع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف الخسار المالية التي تنشأ من احتمالية عدم السداد من الطرف الآخر.

٣٦,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتُراقب التدفقات النقدية لشركات المجموعة ومتطلبات تمويلها وسيولتها النقدية على أساس مركزي تحت رقابة الإدارة المالية للمجموعة. ويتمثل الهدف من النظام المركزي هذا في تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية لدى المجموعة، فيما يتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية والاقتراض من مساهم. وتدبر المجموعة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتأمين تسهيلات بنكية وتسهيلات قروض بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والمطلوبات المالية.

٣٦,٣ (١) زيادة تركُّز المخاطر

ينشأ تركُّز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركُّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحدَّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتُستخدَم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

(١) ٣٦,٣ زيادة تركيز المخاطر (تتمة)

وبلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
ريال سعودي بالألوف				
١٧٢,٦٩٥	-	-	١٧٢,٦٩٥	حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
١٢٤,٨٩٢	-	٢,٤٩٥	١٢٢,٣٩٧	قروض تحمل فائدة
٥٥,٨٤٠	١١,٩٠٣	٢٨,٨٨٦	١٥,٠٥١	التزامات عقود إيجار
٣٥٣,٤٢٧	١١,٩٠٣	٣١,٣٨١	٣١٠,١٤٣	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
ريال سعودي (بالألوف)				
١٩٤,٩٠٢	-	-	١٩٤,٩٠٢	حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
١٤١,٤٦٧	-	٥,٢٩٧	١٣٦,١٧٠	قروض تحمل فائدة
٥٧,١٢٠	١٥,٧٥٠	٢٦,١٢٥	١٥,٢٤٥	التزامات عقود إيجار
٣٩٣,٤٨٩	١٥,٧٥٠	٣١,٤٢٢	٣٤٦,٣١٧	

٣٦,٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

الإجمالي	الجزء المتداول من القروض قصيرة الأجل	الجزء المتداول من قروض تحمل فائدة	الجزء غير المتداول من قروض تحمل فائدة	
ريال سعودي (بالألوف)				
١٤٢,٢٤٦	٧٩,٢٧٣	٢٦,٣٦٥	٣٦,٦٠٨	في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢,١٦١)	٣٩,٣٨٣	(٤,٩٣٦)	(٣٦,٦٠٨)	التدفقات النقدية
١٤٠,٠٨٥	١١٨,٦٥٦	٢١,٤٢٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٧,٦٧٥)	(١,٣٨٩)	(١٦,٢٨٦)	-	التدفقات النقدية
١٢٢,٤١٠	١١٧,٢٦٧	٥,١٤٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٧ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمّن رأس المال أسهم رأس المال والاحتياطيات النظامية وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيّرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية.

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة أو تبيع أصولًا لتقليل الدين.

- (أ) يتحدّد "إجمالي مُعدّل الرفع المالي" كـ "إجمالي مطلوبات (متداولة وغير متداولة) مُقسّمًا على صافي قيمة الأصول غير الملموسة (حقوق الملكية كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة ناقصًا الأصول غير الملموسة)".
- (ب) يتحدّد "مُعدّل الاستدانة" كـ "إجمالي قروض (متداولة وغير متداولة) مُقسّمًا على حقوق الملكية (كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة)".

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والحسابات المدينة وأصول العقود وبعض الأصول المتداولة الأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطفاة، فيما تتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقرض قصير الأجل والدفعات المُقدّمة من عملاء والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتُقاس هذه الأصول والالتزامات لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. قيّمت الإدارة بأن القيم العادلة تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

وقيّمت الإدارة بأن القيمة العادلة للحسابات المدينة غير المتداولة والأصول غير المتداولة الأخرى والقروض لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى بناءً على المستوى الثاني من التسلسل الهرمي لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقيم المجموعة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الحسابات المدينة.
- تُحدّد القيم العادلة لقروض ومقترضات المجموعة التي تحمل فائدة وفقًا لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الإقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها. وقد قيّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بأنها غير هامة.

٣٩ الأحداث اللاحقة

وَقَّعت المجموعة لاحقا اتفاقية عدم إفصاح للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من ملكية شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية. ومن المتوقع تسوية عَوَض الشراء جزئياً من خلال تسهيل قرض لأجل مُقدَّم من بنك تجاري محلي. والمجموعة بصدد توقيع اتفاقية التسهيل في هذا الشأن إلى جانب الاستحواذ على المنشأة الجديدة، ومن المتوقع استكمال ذلك في الربع الذي ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

من وجهة نظر إدارة الشركة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من شأنها أن تُؤثِّر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة المُبيَّن في هذه القوائم المالية.