

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	جدول المحتويات
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠-٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٥-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤحّدة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤحّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الربح أو الخسارة المؤحّدة وقائمة الدخل الشامل المؤحّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤحّدة وقائمة التدفقات النقدية المؤحّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤحّدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنّ القوائم المالية المؤحّدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤحّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي المؤحّد وتدفقاتها النقدية المؤحّدة 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 المتحفظ

كما هو مُشار إليه في إيضاح (٣٨) من القوائم المالية المؤحّدة، أبرمت الشركة الأم اتفاقية مساهمين ("الاتفاقية") بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ للاستحواذ على حصة بنسبة ٥١٪ في شركة تابعة. وتتضمّن الاتفاقية خيارات البيع والشراء فيما يتعلق بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة القابلة للتنفيذ وفقاً لشروط وأحكام معينة يتعين استيفاؤها على مدى فترة زمنية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين على المجموعة المحاسبة عن هذه الخيارات اعتباراً من تاريخ الاستحواذ على الشركة التابعة على أساس تقييم ملائم. ومع ذلك، لم يُعترف بهذه الخيارات في القوائم المالية المؤحّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣م، وهو ما يشكل مخالفة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ولم تُحدّد التأثيرات على القوائم المالية المؤحّدة؛ ذلك أن الشركة لم تجر التقييم بشأن الخيارات المذكورة أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣م. وكما هو مبين في إيضاح (٤١)، الأحداث التي وقعت بعد تاريخ القوائم المالية المؤحّدة، أبرمت الشركة الأم ومساهموا الأقلية في شركة فيرست فيكس اتفاقية بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٥م ألغت خيارات البيع والشراء.

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤحّدة" من تقريرنا. وإنّنا 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 المؤحّدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

حالة عدم التيقن الهامة حيال الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢،١) في القوائم المالية المؤحّدة؛ حيث يشير إلى أنّ الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد بلغت ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي، بما تمثل نسبة ٩٣,٧٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢١٩,٧ مليون ريال سعودي بما تمثل نسبة ٧٢,٧٪ من رأس المال). علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٢٥٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٤٦,٣ مليون ريال سعودي). وكما ورد في الإيضاح (٢،١)، تشير هذه الأحداث والظروف، فضلاً عن أمور أخرى مُبيّنة في هذا الإيضاح، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يُجر تعديل استنتاجنا في هذا الشأن.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤحّدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤحّدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمّن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤحّدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمّنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمّمت استجابة لتقييمنا لمخاطر تحريف جوهرية يشوب القوائم المالية المؤحّدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المؤحّدة المرفقة.

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

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ١,٦٩٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,١٦٠ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨٤,٢ مليون ريال سعودي). ويعتبر 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. يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٨ و ١٩ و ٣٥) من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجرينا اختباراً عليه. - قِيمنا مدى معقولية الأحكام المحاسبية الهامة التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدّلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدّلات الخسائر. - تحقّقنا من مدخلات البيانات المُستخدمة في تقييم مُعدّلات الخسائر. - قِيمنا المعلومات المتوقعة، حيثما ينطبق، التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. - قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المجموعة وآلاتها ومعداتا وعقاراتها الاستثمارية وأصولها غير الملموسة وأصول حق الاستخدام لديها ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي و ١٩٥,٦ مليون ريال سعودي و ٤٩١,١ مليون ريال سعودي و ٤٩,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. وتجري المجموعة في كل تاريخ تقرير مراجعة للوقوف على ما إذا كانت هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف (مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة) تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة قد يتعذر استردادها. وإذا تحدد وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة، تجري الإدارة تقييمًا بشأن الانخفاض في القيمة عن طريق احتساب المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المُدرة للنقد ذات الصلة بمقارنتها بقيمتها الدفترية. وفيما يتعلق بالشهرة، يُجرى تقييم الانخفاض في القيمة على أساس سنوي. ولأغراض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قُيِّمت الإدارة الخسائر التي تكبدتها بعض الوحدات المُدرة للنقد وظروف السوق المتوقعة كمؤشرات على الانخفاض في القيمة، وعليه، أجرت تقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على التقييم الذي أُجري، خُلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد للأصول غير المتداولة لبعض الوحدات المُدرة للنقد للشركة كانت أقل من قيمها الدفترية، وعليه، سجّلت خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٨,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٢٣ مليون ريال سعودي). وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكام محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المُستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. وتشتمل الافتراضات والتقديرات الهامة المُستخدمة، من ضمن أمور أخرى، على النمو السنوي للإيرادات وهوامش الربح الإجمالية المتوقعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ونظرًا للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حدّدنا أن ذلك أمر مراجعة رئيس. يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - فحصنا إجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. - حصلنا على حسابات الإدارة وافتراضاتها الرئيسية ذات الصلة بشأن الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقّعات الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. - قُيِّمنا مدى ملائمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الهامة المُستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. - أُجريت اختبارات على التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي بالموازنة والتوقعات، مع مراعاة التطابق التاريخي لإعداد الموازنات والتوقعات والفهم من الإدارة بشأن افتراضات معدل النمو والأداء المُستخدمة. وشارك متخصصو التقييم الداخلي لدينا في تقييم مدى معقولية مُعدّل الخصم المُستخدم واحتساب انخفاض القيمة الإجمالي. - قُيِّمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. - قُيِّمنا مؤهلات المقيمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في تقييم العقارات الاستثمارية.

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

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
تخصيص سعر الشراء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) استحوذت المجموعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م على حصة ملكية منشأة بنسبة ٥١٪ نظير عوض شراء بقيمة ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي. وعند الاعتراف المبدئي، أجرت المجموعة المحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها، واعترفت بشهرة قدرها ٤٠٣,٣ مليون ريال سعودي. وخلال السنة، استكملت المجموعة، بمشاركة استشاري خارجي، عملية تخصيص سعر الشراء لصافي الأصول المستحوذ عليها، حيث حدّدت المجموعة وقاست الأصول والمطلوبات المحمّلة القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). ونتيجة للإجراء الذي نُفذ والتعديلات التي أُجريت لاحقاً، سجّلت المجموعة التعديلات التالية على القيمة الدفترية لصافي الأصول في تاريخ الاستحواذ: - صافي زيادة في الأصول غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي المحدّد بقيمة ٤٠٤,٢ مليون ريال سعودي. - نقص المحتجزات مستحقة القبض والحسابات التجارية المدينة وأصول العقود بواقع ٢٠,٥ مليون ريال سعودي. - انخفاض قيمة الشهرة بواقع ١٩٥,٦ مليون ريال سعودي. - زيادة الحصة غير المسيطرة بواقع ١٨٨,١ مليون ريال سعودي. يُعتبر تخصيص سعر الشراء أمر مراجعة رئيس لنا نظراً للحكم المحاسبي الهام اللازم اتخاذه عند تحديد تخصيص سعر شراء صافي الأصول المستحوذ عليها للمنشأة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٥ و ٣٨) من القوائم المالية المؤخّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفّذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على فهم للعملية التي تتبعها الإدارة لتحديد صافي الأصول وتحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ على الشركة التابعة. - حصلنا على فهم للمنهجية التي تطبقها الإدارة لتقييم الأصول غير الملموسة المحدّدة، بما في ذلك مدى ملائمة معدلات الخصم وتوقعات التدفقات النقدية والافتراضات المستخدمة. - قيّمنا مؤهلات المقيّمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في التقييم. - شارك متخصصو التقييم الداخليين في تقييم المنهجية التي استخدمها متخصص الإدارة، ومدى معقولية معدل الخصم المستخدم والافتراضات الهامة الأخرى. - قيّمنا ما إذا كان تحديد تقييم الأصول غير الملموسة المحددة وطريقتها يتوافقان مع المعايير المحاسبية المعمول بها. - قيّمنا مدى معقولية تحديد الافتراضات الرئيسية. فضلاً عن ذلك، طابقنا بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمّدة ومعقولية هذه الموازنات. - قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المؤخّدة المرفقة.

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

المعلومات الأخرى المدرجة ضمن التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م بخلاف القوائم المالية المؤخّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المؤخّدة، 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 المؤخّدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابهها تحريف جوهري. وإذا توصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأن هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا به، فإنه يتعيّن علينا الإبلاغ بذلك. علماً بأنه ليس لدينا ما نبلي عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكفّلين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخّدة

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المؤخّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مؤخّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المؤخّدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، 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.

إنّ المكفّلين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخّدة

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 الجوهريّة في القوائم المالية المؤخّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً للإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخّدة (تنمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخّدة، 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 المؤخّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخّدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية المؤخّدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المنفّذة لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطّطين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تُبلّغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحّد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخّدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثل الأمور الرئيسة 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 أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة نسبة ٥٠٪ من رأس مالها المُصدّر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ووفقًا لما تقتضيه المادة ١٣٢ من نظام الشركات، اتخذت الشركة خطوات معينة على النحو المفصّل في الإيضاح (٢،١)، وهي التي لا تزال متوقفة على الموافقات التنظيمية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية




مروان صالح الغفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٩ شوال ١٤٤٦هـ
١٧ إبريل ٢٠٢٥م

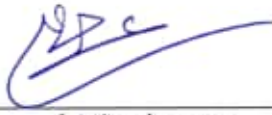
شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١,٣٧٨,٤٨٩	٢,٩٨٤,٢٣٨	٦	العمليات المستمرة
(١,٢٦٨,٨٩٠)	(٢,٦٣٧,١٩٣)	٧	إيرادات
١٠٩,٥٩٩	٣٤٧,٠٤٥		تكاليف إيرادات
			إجمالي الربح
(١٠,٥١٣)	(١٢,٧٨٤)	٨	المصاريف
(٨٥,١١١)	(٢٢٦,١٢١)	٩	بيع وتوزيع
(٧,٦٠٦)	(٣٨,٠٠٨)		عمومية وإدارية
٦,٣٦٩	٧٠,١٣٢		مخصص خسائر انتمائية متوقعة، بالصافي
(٨٥٤)	٢,٣٦٥	١٠	الربح التشغيلي
(١٢,٣٩٣)	(٢٩,٣٤١)	١١	إيرادات (خسارة) أخرى
٥٣٠	١٦١		تكاليف تمويل
(٦,٣٤٨)	٤٣,٣١٧		إيرادات تمويل
			الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١,٩٨٩)	(٢,٤٩٥)	٣٠	ضريبة دخل
(١,٣٤٧)	(٢٣,٨٩٢)	٣٠	زكاة
(٩,٦٨٤)	١٦,٩٣٠		ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة
(١٣,٤٤٧)	(١٢,٨٦٩)	٣٩	العمليات المتوقفة
(٢٣,١٣١)	٤,٠٦١		الخسارة بعد حساب ضريبة السنة من العمليات المتوقفة
			ربح (خسارة) السنة
(٤٨,٠١٥)	(٦٢,٣٦٥)		الربح (الخسارة) العائد (العائدة) لـ:
٢٤,٨٨٤	٦٦,٤٢٦		المساهمين في الشركة الأم
(٢٣,١٣١)	٤,٠٦١		الحصص غير المسيطرة
(١,٥٩)	(٢,٠٦)	١٢	خسارة السهم:
			خسارة السهم الأساسية والمُخَفَّضَة العائدة لمساهمي الشركة الأم


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
(مئة)	(مئة)	
(إيضاح ٤٠)		
(٢٣,١٣١)	٤,٠٦١	

ربح (خسارة) السنة

الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:

٢٩	(٢٢٧)	٢٦
-	٩	٣٠
٢٩	(٢١٨)	
٢٩	(٢١٨)	
(٢٣,١٠٢)	٣,٨٤٣	

(خسارة اكتوارية) ربح اكتواري من التزامات منافع محددة
ضريبة مؤجلة دائنة متعلقة بربح من إعادة قياس التزامات منافع موظفين
صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه
إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
العائد لـ:

المساهمين في الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

(٤٧,٢٧٧)	(٦٣,٥٦١)
٢٤,١٧٥	٦٧,٤٠٤
(٢٣,١٠٢)	٣,٨٤٣

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) (معدلة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨١,٥٠٣	١٠٣,٩٥٦	١٣	ممتلكات وألات ومعدات
٢٢٤,٢٨٣	١٩٥,٥٩٠	١٤	عقارات استثمارية
٥٨٩,٢٨٤	٤٩١,٠٦٤	١٥	أصول غير ملموسة وشهرة
٤٨,٩٦٤	٤٩,٩٦٩	١٦	أصول حق استخدام
٢٥٧,٤٩٠	٢٦٣,٢٠٠	١٩	محتجزات مستحقة القبض
١,١٨٥	١,٤٦٠	٣٠	أصول ضريبية مؤجلة
١,٢٠٢,٧٠٩	١,١٠٥,٢٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٣,٩٣٦	٦٠,٩١٤	١٧	مخزون
٣٢٨,٥٩٩	٦٨١,٨٥٧	١٨	أصول عقود وإيرادات غير مفوترة
٣٨٩,٧٤٠	٥٢٩,٤٨٩	١٩	حسابات تجارية مدينة
٤٨٧,٤١٧	٣٩١,٧١٣	٢٠	تقاع مضممة إلى موردين
٥٦,٥٣٨	٨٨,٠٥١	٢١	مبالغ مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
١٥٧,٦٣٥	٢٦,١٩٠	٢٢	نقد وما في حكمه
١,٤٦٣,٨٦٥	١,٧٧٨,٢١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٥١٠	٤,١٠٧	٣٩	أصول مخصصة للبيع
٢,٦٧٣,٠٨٤	٢,٨٨٧,٥٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٢٣	رأس المال
(٢١٩,٧٣٣)	(٢٨٣,٢٩٤)		خسائر متركمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٧٠,٨٣٢	٧,٢٧١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٤١٩,٧٩٤	٤٨٧,١٩٨	٢٤	الحصص غير المسيطرة
٤٩٠,٦٢٦	٤٩٤,٤٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٢,٦٧٥	٢١٥,٧٦٧	٢٥	قروض تحمل فائدة
٥٧,٤٩٦	٧٥,٩٥٢	٢٦	التزامات منافع محددة لموظفين
٢٨,٢٩٩	٢٨,١٣٧	١٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٢٨,٧٣٦	٩,٦٨٥	٢٩	جزء غير متداول من محتجزات مستحقة الدفع
٢٨,٥٥٥	٣٠,٤٩٣	٢٧	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٦٥,٧٦١	٣٦٠,٠٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

"يتبع..."

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح	
			المطلوبات المتداولة
٣٩٩,٧٩٩	٣٩٤,٧٩٩	٣٨	عروض مؤجل
٤٤٠,٧٢١	٥٥٨,٠٥٨	٢٨	حسابات تجارية دائنة
٣٤٩,٠٠٤	٤٥١,٥٤٠	٢٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٠٠٠	٦٠,١٦٢	٢٥	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
٨٤,٧٥٠	٤٨,١٦٧	٢٥	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
٢٣,٩٣٠	٢٦,٧٧٢	١٦	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	٣١	مبلغ مستحق إلى مساهم
٣٥٠,٦٦٩	٣٤٦,٥٩٨	١٨	مطلوبات عقود
٤٢,٦٨٧	٤٢,٩٦١	٣٠	زكاة وضريبة دخل مستحقنا الدفع
١,٧٩٢,٧٨٥	٢,٠١٠,٢٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٣,٩١٢	٢٢,٧٧٥	٣٩	مطلوبات متعلقة مباشرة بأصول مخصصة للبيع
٢,١٨٢,٤٥٨	٢,٣٩٣,٠٩١		إجمالي المطلوبات
٢,٦٧٣,٠٨٤	٢,٨٨٧,٥٦٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بآلاف	الحصص غير المتداولة ريال سعودي بآلاف	العائد للمساهمين في الشركة الأم				رأس المال ريال سعودي بآلاف	
		الإجمالي ريال سعودي بآلاف	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي بآلاف	الخسائر المترتبة ريال سعودي بآلاف	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي بآلاف		
٩٣,٦٧٤	(٢٤,٤٣٥)	١١٨,١٠٩	(١١,٧٧٩)	(١٧٢,٤٥٦)		٣٠٢,٣٤٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٢٣,١٣١) ٢٩	٢٤,٨٨٤ (٧٠٩)	(٤٨,٠١٥) ٧٣٨	-	(٤٨,٠١٥) ٧٣٨	-	-	(خسارة) ربح السنة - مُعَدَّل
							الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) -
							مُعَدَّل (مُعَدَّل)
(٢٣,١٠٢)	٢٤,١٧٥	(٤٧,٢٧٧)	-	(٤٧,٢٧٧)	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) - مُعَدَّل
٢٣٢,٠٣٢	٢٣٢,٠٣٢	-	-	-	-	-	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
١٩٨,٠٥٩	١٩٨,٠٥٩	-	-	-	-	-	تأثير إعادة تقييم (إيضاح ١٥ و ٤٠)
(١٠,٠٣٧)	(١٠,٠٣٧)	-	-	-	-	-	تأثير تعديل (إيضاح ٤٠)
٤٩٠,٦٢٦	٤١٩,٧٩٤	٧٠,٨٣٢	(١١,٧٧٩)	(٢١٩,٧٣٣)		٣٠٢,٣٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - مُعَدَّل
٤,٠٦١	٦٦,٤٢٦	(٦٤,٣٦٥)	-	(٦٢,٣٦٥)	-	-	(خسارة) ربح السنة
(٢١٨)	٩٧٨	(١,١٩٦)	-	(١,١٩٦)	-	-	(خسارة شاملة أخرى) دخل شامل آخر
٣,٨٤٣	٦٧,٤٠٤	(٦٣,٥٦١)	-	(٦٣,٥٦١)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) للدخل الشامل
٤٩٤,٤٦٩	٤٨٧,١٩٨	٧,٢٧١	(١١,٧٧٩)	(٢٨٣,٢٩٤)		٣٠٢,٣٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بآلاف) (معدلة)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بآلاف)	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
(٦,٣٤٨)	٤٣,٣١٧	الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٣,٤٤٧)	(١٢,٦٥٠)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة
(١٩,٧٩٥)	٣٠,٦٦٧	
التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:		
١٣,٨٤٨	٢٣,٧٦٧	١٣ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٦,٦٩٨	٣٧,٣١٤	١٤ استهلاك عقارات استثمارية
٢٥,١٠٣	٩٨,٢٠٠	١٥ إطفاء أصول غير ملموسة
١٠,٤٥١	٢٤,٩٥٠	١٦ استهلاك أصول حق استخدام
٩,٣٨٦	٢٧,٤٧٩	٢٦ مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
١٧,٤٥٢	٣٥,٧٠١	١١ و ٣٩ تكاليف تمويل
٧,٦٠٦	٣٨,٠٠٨	مخصص خسائر استثمارية متوقعة
٢٣,٠٤٧	٥,٩٥٣	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
-	٢,٦٦٦	انخفاض قيمة أصول حق استخدام
(٥٣٠)	(١٦١)	إيرادات تمويل
١,٥٤٦	(٩٩٢)	(ربح) خسارة بيع ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
(٢٨٥)	(٢٠٢)	ربح من تعديل أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار ذات علاقة
١٣٤,٥٢٧	٣٢٣,٣٥٠	
تعديلات رأس المال العامل:		
٧,٦٠٥	(١٥,٥٨٣)	مخزون
(١٢٠,٠٥٥)	(٣٧١,٦٧٦)	أصول عقود
(١٠٨,٧٦١)	(١٦٥,٠٦٩)	حسابات تجارية مدينة
٣١,٤٢٧	٩٥,٧٠٤	تدفقات مقدمة إلى موردين
٤٠,٦٦٧	(٣١,٤٣٠)	مبلغ متفوع مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٣,٨٠٤	١١٦,١٠٩	حسابات تجارية دائنة
٢٨,٧٣٦	(١٩,٠٥١)	محتجزات مستحقة الدفع
(٢١٨,٦٢٤)	١٠٤,٦٦١	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٦٢٣	١,٩٣٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٣٣,٥٨٠	(٤,٠٧١)	مطلوبات عقود
٤٤,٥٢٩	٣٤,٨٨٢	النقدية من العمليات
(١٧,٤٣٩)	(٣٥,٢١١)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٦,٤١٢)	(٩,٠٦٠)	التزامات منافع محددة مدفوعة لموظفين
(١,٠٠٠)	(٢٦,٨٧١)	٢٦ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٩,٦٧٨	(٣٦,٢٦٠)	٣٠ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

"تابع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف) (مئة) (ايضاح ٤٢)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	ايضاح	
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠,١٧٦)	(٤٥,٨١٤)	١٣	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٣)	(١٤,٥٧٤)	١٤	شراء عقارات استثمارية
(٢١٥)	(٧٣)	١٥	شراء أصول غير ملموسة
-	(٥,٠٠٠)		عوض مؤجل
٥٣٠	١٦١		إيرادات تمويل
(١٢٤,١٣٨)	-		استحوذ على شركات تابعة، بالصافي بعد حسم النقدية المستحوذ عليها
٦,٠٧٧	١,٥٨٧		إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات وألات ومعدات وعقارات استثمارية
(١٢٧,٩٣٥)	(٦٣,٧١٣)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٢١,٥٠٠	٢٦٧,٣٩٥		متحصلات من قروض تحمل فائدة
٣٥,٢٠٠	-	٣١	قروض مستلم من مساهم
(١١٤,٠٨٢)	(٢٧٣,١٢٧)		مُسَدَّد من قروض تحمل فائدة
(٨,٦٤٧)	(٢٥,٧٢٧)		مُسَدَّد من أصل مبلغ التزامات عقود إيجار
٢٣٣,٩٧١	(٣١,٤٥٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١٢٥,٧١٤	(١٣١,٤٣٢)		(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٢,٣٤٢	١٥٨,٠٥٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥٨,٠٥٦	٢٦,٦٢٤	٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية هامة:
(٢٩)	٢٢٧	٢٦	خسارة (ربح) إعادة قياس من التزامات منافع مُحدَّدة لموظفين
٤٠٣,٢٩٦	-	١٥	اعتراف بشهرة
٢٠,٦٥٧	-	١٤	عقارات استثمارية مُحَوَّلَة من (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 مُسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وعُيِّرت الشركة، خلال عام ٢٠٢١م، عنوانها المُسجل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحولت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. إنَّ عنوان الشركة المُسجل هو ص. ب ١٣٣١٦، طريق الثمامة، حي الربيع، 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	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	جدة
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

تخضع المجموعة لسيطرة شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (بما فيها المسيطر عليها من خلال شركاتها التابعة)، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة العاملة الرئيسة المُدرجة في المجموعة:

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل	الشركات التابعة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥١٪	٥١٪	السعودية شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس") (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١،١)
١٠٠٪	١٠٠٪	غانا شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة ("آر أس جي")
٩٨٪	٩٨٪	الجزائر شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر أس أي")
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر أس دي")
١٠٠٪	١٠٠٪	السعودية شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")
٨١٪	٨١٪	السعودية شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي") (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٩)
١٠٠٪	١٠٠٪	موزمبيق شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")
١٠٠٪	١٠٠٪	عُمان شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان إل إل سي ("آر أس أو")
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات رد سي للمقاولات ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")
٤٩٪	٤٩٪	الجزائر راد سي حنشي (آر إس إنتش سي)

١،١ أبرمت الشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ) اتفاقية لشراء حصص بنسبة ٥١٪ من في شركة ("فيرست فيكس")؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وكان استكمال معاملة الاستحواذ خاضعاً للموافقة التنظيمية والمؤسسية ذات الصلة واستيفاء بعض الشروط بموجب الاتفاقية الموقعة مع الشركاء في شركة فيرست فيكس. وقد حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية ذات الصلة، واستوفت شروط معاملة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس. وعليه، اعترف بشركة فيرست فيكس كشركة تابعة للشركة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣م. وبلغ إجمالي عوض الشراء نظير شراء شركة فيرست فيكس ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها مبلغ بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي يستحق سداًه نقداً، فيما يستحق الباقي السداد بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي إمماً نقداً وإمماً عيناً عن طريق الأسهم المُصدرة حديثاً للشركة الأم (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٨).

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

فضلاً عن ذكر أعلاه، تمتلك المجموعة شركات تابعة أخرى وشركة زميلة مُسجلة في دول الكويت وليبيا ونيجيريا ومصر وماليزيا والسعودية، ولديها أيضاً تراخيص لتشغيل فروع في دول بابوا غينيا الجديدة وأبوظبي، موحدة في هذه القوائم المالية الموحدة. وهذه الشركات التابعة والفروع الأخرى إما في المراحل الأولى للعمليات وإما لم تبدأ عملياتها التجارية بعد كما بتاريخ التقرير.

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مباني سكنية وتجارية عليها وبيعها أو تأجيرها في النهاية. الأعمال الإنشائية والإنشاءات العامة والأعمال الكهربائية وتوليد الطاقة وأعمال الإنارة والاتصالات والأعمال الإلكترونية والألياف الضوئية وتقنية المعلومات وصيانة وإصلاح التركيبات الكهربائية وشبكات الهاتف. وتتنصّن أيضاً أنشطة المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. إضافة لذلك، تزاوّل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

اعتمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٢ شوال ١٤٤٦هـ) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

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

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

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

٢، ١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢١٩,٧ مليون ريال سعودي)، بما تمثل نسبة ٩٣,٧٪ (من رأس المال كما في التاريخ ذاته (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٢,٧٪). علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٢٥٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٤٦,٣ مليون ريال سعودي). وعليه، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية، وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقياتي الاقتراض مع البنوك التجارية (إيضاح ٢٥). علاوة على ذلك، استكملت الشركة الأم بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣م معاملة الاستحواذ على حصة بنسبة ٥١٪ في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس") نظير إجمالي عوض شراء قدره ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، سيُد منه مبلغ بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي نقداً، حيث جرى تمويله من خلال اتفاقية تسهيل جديدة حصل عليه من بنك تجاري محلي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥)، على أن يستحق دفع المبلغ المتبقي بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي (العوض المؤجل) إما نقداً وإما عيئاً عن طريق الأسهم المُصدرة حديثاً للشركة الأم.

فضلاً عن ذلك، قدّمت مجموعة الدباغ، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة الأم، قروضاً قصيرة الأجل إلى الشركة الأم بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: بالمثل) كانت مستحقة في عام ٢٠٢٤م لكنها لم تُسدّد كما في تاريخ التقرير.

علاوة على ذلك، تتضمن اتفاقية شراء الأسهم المبرمة مع شركة فيرست فيكس كلاً من خيارات الشراء والبيع. ومن الجدير بالذكر أنه يمكن لمساهمي الأقلية ممارسة خيار البيع في عام ٢٠٢٦م، شريطة أن تتحقّق شركة فيرست فيكس مؤشرات أداء رئيسية محددة. وفي حالة ممارسة خيار البيع، يتعين على الشركة الأم تسوية تدفقات نقدية خارجية هامة بقيمة ٥٥٥ مليون ريال سعودي تقريباً؛ وهو ما يمثل نسبة ٤٦٪ من سعر الممارسة. ويمكن تسوية المبلغ المتبقي وقدره ٦٥٢ مليون ريال سعودي، الذي يمثل نسبة ٥٦٪، إما نقداً وإما من خلال إصدار أسهم حقوق ملكية، وذلك وفقاً لتقدير الشركة الأم.

وتشير هذه الأحداث والظروف إلى أنّ وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢, ١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي (تتمة)

واقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥هـ) زيادة رأس المال عن طريق تحويل قروض المساهم بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي وتسوية عوض الشراء شركة فيرست فيكس من خلال إصدار أسهم بقيمة إجمالية قدرها ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي، وذلك متوقف على الموافقة التنظيمية وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة. وقدمت الشركة الأم في إبريل ٢٠٢٤م الطلب بزيادة رأس المال إلى الجهة التنظيمية المعنية، والشركة الأم حاليًا بصدد استكمال الإجراءات النظامية والمتطلبات التنظيمية الأخرى اللازمة. وتقدر الإدارة أنه نظرًا للمرحلة المتقدمة التي وصل إليها الطلب لدى الجهة التنظيمية، فمن المتوقع الحصول على الموافقة بحلول الربع الثاني من عام ٢٠٢٥م. وفي حالة عدم الحصول على الموافقة التنظيمية، سينشأ عن ذلك تدفقات نقدية خارجية هامة بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي في الأشهر الاثني عشر المقبلة.

وبتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة الأم ومساهمو الأقلية في شركة فيرست فيكس اتفاقية أنهت خيارات البيع والشراء حسبما هو منصوص عليه في المادة (١٢) من اتفاقية المساهمين بأثر رجعي. ونتيجة لذلك، لن تكون هناك تدفقات نقدية مرتبطة بخيار الشراء أو البيع.

وتعتمد قدرة الشركة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق الملكية المقترحة لقروض المساهم والعوض المؤجل في حقوق الملكية واستمرارية توافر التسهيلات التمويلية وزيادة حجم الإيرادات وهوامش الربح من خلال العقود القادمة. وأجرت إدارة الشركة الأم تقييمًا بشأن قدرتها على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية أخذة في الاعتبار الأعمال المتراكمة الحالية للمشايخ وخطط العطاءات المستقبلية وإعادة هيكلة حقوق الملكية ذات الصلة، وهي على ثقة من قدرتها على مواصلة الأعمال في المستقبل القريب.

وتسلّمت الشركة الأم، في تاريخ التقرير، تنازلًا من البنكين التجاريين فيما يتعلق بمخالفة التعهدات، ولذلك، فإن هذه الأرصدة غير مستحقة الدفع على الفور. ومع أن قروض المساهم كانت مستحقة في تاريخ التقرير، لدى الشركة الأم الخيار بتجديد الرصيد القائم في تاريخ الاستحقاق بعد موافقة المساهم. وبناءً عليه، مدد المساهم تاريخ استحقاق القرض إلى أغسطس ٢٠٢٥م، ومن المتوقع تمدد تاريخ الاستحقاق مرة أخرى إذا دعت الحاجة إلى ذلك.

وبناءً على التوقعات المالية للمجموعة والخطوات المتخذة الواردة أعلاه، أجرت إدارة المجموعة تقييمًا بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب في ظل السياق العادي للأعمال. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية المؤخدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي لا تتضمن أي تعديلات، قد تكون لازمة، إذا لم تتمكن المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢, ٢ أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية المؤخدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة عندما تتعرّض 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).
- تعرّض 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. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة 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 تغييرات 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. وتُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية المؤخدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢, ٢ أساس التوحيد (تتمة)

ويُوزَّع 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 تُوقَف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعْتَرَف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعْتَرَف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تُمَثِّل 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وتتضمَّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرَّض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٦)
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (إيضاح ٣٥)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاحان ٢٦ و ٣٥)

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

إنَّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعْتَرَف 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 المُعْتَرَف 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 فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قِيَّمت المجموعة أنه بناءً على الاتفاقيات المُبرَّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود طويلة الأجل، لا تؤبَّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، وعادة ما يكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وعندما لا يكون الأمر كذلك، يُعْتَرَف بالإيرادات في مرحلة زمنية معينة.

تحويل السيطرة في العقود المبرَّمة مع عميل

في الحالات التي تحدد المجموعة فيها أن التزامات الأداء قد استوفيت عند مرحلة زمنية معينة، يُعْتَرَف بالإيرادات عندما تُحوَّل السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى العميل.

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرمة مع العملاء. وعند وضع هذا الحكم المحاسبي، تقيّم المجموعة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد.

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

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، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

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.

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 تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها 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

قيّمت 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". وقيّمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المُبرمة وقدرتها وحجم اشتراكها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها لتحديد 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، وتفسّح عن جميع الأمور التي تعلمها الإدارة بشأن قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، بما في ذلك الظروف والأحداث الهامة وخطط الإدارة بشأن الإجراءات المستقبلية وجدوى تلك الخطط، وترسخت قناعة لديها بالقدرة على استمرار أعمال المجموعة في المستقبل القريب في ظل السياق العادي للأعمال. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣, ١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

العمليات المشتركة

يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، ما يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت 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. وتمثل الاعتبارات المرعية عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتعين أيضاً الاستعانة بالأحكام المحاسبية لتصنيف اتفاقية مشتركة إما على أنها عملية مشتركة وإما 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)

وغالباً 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، صُنِّفَت الاستثمارات المحتفظ بها في شركة "آر إس إتش سي" كعمليات مشتركة. وبناءً على الحكم المحاسبي للإدارة، ينص الترتيب التعاقدى على أن أطراف الاتفاقية المشتركة يتقاسمون حصصهم في جميع الأصول المتعلقة بالاتفاقية.

٣, ٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ التقرير التي قد تشكل مخاطر جوهرية يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات 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 نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

استيفاء التزام الأداء على مدى فترة زمنية والتكاليف اللازمة لإنجاز المشاريع

يُعترف بإيرادات بعض عقود الإنشاءات طويلة الأجل على أساس نسبة الإنجاز عندما تتمكن الإدارة من تقدير نتائج العقود المذكورة تقديرًا موثقًا. تُعدُّ الإدارة تقديرات تكاليف استكمال العقود قيد التنفيذ كما في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والاختلاف في التقديرات الأولية ومرحلة إنجاز العقود. وتستخدم هذه التقديرات في تحديد نسبة إنجاز العقود والتي على أساسها يُعترف بالإيرادات والأرباح من هذه العقود. وقد ينشأ عن التغيرات اللاحقة في الظروف اختلاف التكلفة الفعلية عن التقديرات الأولية.

تُقدّر الشركة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ التكلفة المنسوبة إلى الإيرادات المقررة الاعتراف بها. وتتضمن التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف العمالة وتكاليف المواد والمقاولة من الباطن وأوامر التغيير وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى تجاه العملاء. وتُجرى مراجعة هذه التقديرات على فترات زمنية منتظمة. وقد لا تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز على نتائج الفترات اللاحقة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ 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. وتُعدُّ هذه التقديرات هي الأكثر صِلَةً بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة.

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣, ٢ التفديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتحتسب معدلات المخصصات بناء 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).

ويحتسب 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 تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعد 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 مستقبلًا. أفصح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية للمجموعة وأصول عقودها في الإيضاح (٣٥).

خطط المنافع المُحددة

تُحدد تكلفة خطة المنافع المُحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 المنافع المُحددة شديد الحساسية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام منافع ما بعد التوظيف بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المُحددة. 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 تُمثل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٦) مزيدًا من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا أو خاضعًا للتغيرات التقنية، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق الطلب 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 معًا ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده على أساس أسعار البيع التاريخية.

مخصص سحب المعدات من الموقع

تُدرّج 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 والتفديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة. ويتناول الإيضاح (٢٩) مزيدًا من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتا وعقاراتها الاستثمارية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتراجع الإدارة سنويًا الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقّع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣, ٢ التفديرات والافتراضات (تتمة)

الضرائب

يُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة الأخرى إلى الحد الذي يكون من الممكن وفقاً له توفر الربح الخاضع للضريبة للاستفادة من الخسائر. ويتعين على الإدارة وضع تقدير هام يُحدّد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها بناءً على الموعد المرجح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية مع استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة 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.

لدى المجموعة عقود إيجار تشمل خيار التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنجائه. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحديد ما إن كان هناك حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها خيار تجديد العقد أو إنجائه.

عقود الإيجار - تقدير مُعَدَّل الاقتراض الإضافي

يتعذر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعَدَّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدَّل الاقتراض الإضافي هو مُعَدَّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعَدَّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل عندما لا تجري المجموعة معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). وتُقدّر الشركة مُعَدَّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إنّ 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 ٢٠٢٤م كما هو مُفصّل عنه في إيضاح (٥). ولم تطبّق المجموعة تطبيقاً مبيّراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٤, ١ عمليات جميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوَض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات جميع الأعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إمّا 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.

وتقدّر المجموعة أنها قد استحوذت على منشأة ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً وعملية جوهريّة تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهريّة إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها عمالة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

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

٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤, ١ عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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 المُحمَّلة 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، تُوزَّع الشهرة المكتناة في تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرَّة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع الأعمال، 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 المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المبيعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرَّة 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. وتُعدَّل 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 تُخبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، 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 يُمَثَّل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة.

وتُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,٣ الحصة في الاتفاقيات المشتركة

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

العمليات المشتركة راد سي حنشي ("آر إس إنتش 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 إنتش سي")، تشمل 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 ٤٩٪ في كل أصل يخص شركة ("آر إس إنتش سي") والتزامها ودخلها ومصاريفها.

٤,٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقعة

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، أيهما 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 حالتهما 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.

وفي الربح المُوحّد أو الخسارة المُوحدة لفترة التقرير والفترة المقارنة للسنة السابقة، يُفصّل عن الدخل والمصاريف من العمليات المتوقعة بصورة مستقلة عن الدخل والمصاريف من العمليات المستمرة، وصولاً إلى مستوى الربح، حتى عندما تحتفظ المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع. وقد أُفصّل عن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ذلك بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة.

٤,٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تُظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المُوحدة 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 التقرير.
- 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 التقرير.

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤.٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تتمة)

و تُعدُّ 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 التقرير.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير.

و تُصنَّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

و تُصنَّف 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 ببيع 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.

و تُقاس 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.

و تُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن 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 والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤،٧ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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 مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقاً 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 تُحصل 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) أن يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة بما تنفذه المجموعة وأن يستهلكها في آن واحد.
- (٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
- (٣) لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للمجموعة حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل 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 تستوفي المجموعة التزام 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 الموحدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطيقاً، بصورة موثوقة.

الإيرادات من عقود الإنشاءات والأعمال العامة

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وخُصّصت المجموعة إلى أن معظم اتفاقياتها تُنشئ أو تُحسّن أصلاً يسيطر عليه العميل أو تُنشئ أصلاً دون استخدام بديل ولديها حق نافذ نظامياً لسداد الأعمال المنجزة. ولذلك، فإنها تستوفي معايير الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية وتقيس مراحل التقدم في مشاريعها من خلال طريقة المدخلات؛ وهي الطريقة التي تبيّن على الوجه الأمثل تحويل السيطرة على المنتجات والخدمات بموجب كل التزام أداء.

ويتمثل التزام الأداء الوحيد للمجموعة في جميع عقودها في تقديم خدمات الأعمال الإنشائية بموجب عقود الميكانيكا والكهرباء والسباكة. وتعمل المجموعة بصفة الأصل في كافة عقودها المبرمة مع العملاء. وتتألف محفظة عقود المجموعة من عقود تعتمد على الأسعار المقطوعة والتسعير القابل لإعادة القياس (سعر الوحدة).

وعندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عند تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقود.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

الإيرادات من عقود الإنشاءات والأعمال العامة (تتمة)

وتُدرج الفروقات في أعمال العقد والمطالبات والدفعات التشجيعية ضمن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في حدود ما قد يُتفق عليه مع العميل وبحيث يمكن قياس ذلك بموثوقية.

ويُعترف بالخسارة في الربح أو الخسارة عندما تتجاوز تكلفة العقد المتوقعة إيرادات العقد المتوقعة. ويُعترف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

ويُعترف بعقود الإنشاءات الخاصة بالمجموعة على مدى فترة زمنية على أساس التكاليف المتكبدة كنسبة من إجمالي تكاليف العقد المتوقعة. وتعتقد المجموعة أن طريقة المدخلات هذه هي الطريقة الأكثر ملاءمة؛ ذلك أن نسب الإنجاز الهندسية غير متاحة بسهولة.

بيع البضائع - مواد البناء

عادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة زمنية معينة تُحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، تتمثل 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".

الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

يُعترف بالإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب في الفترة المحاسبية التي تُقدّم خلالها الخدمات بالرجوع إلى نسبة الإنجاز للمعاملة المُحددة المُقدّرة على أساس الخدمة الفعلية المُقدّمة كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيجري تقديمها.

إيرادات الإيجار

يُعترف بالإيرادات من العقارات الاستثمارية بوجه عام في الفترة المحاسبية التي تُقدّم خلالها الخدمات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُصنّف عقود الإيجار هذه خلاف عقود الإيجار التمويلي.

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، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤.٨ الممتلكات والألات والمعدات

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

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والألات 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، وتُسْتَهِك وفقًا لذلك.

ولا تُدرج التكاليف اللاحقة، إن وُجدت، ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يُعْتَرَفُ بها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسبًا، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُسْتَهِكُ الأراضي نظرًا لأن عمرها غير محددة. ويُحْتَسَبُ استهلاك الممتلكات والألات 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 الموحدة.

١٠ إلى ٤٠ سنة	- المباني والوحدات السكنية
٤ إلى ١٥ سنة	- المكنات والمعدات
٤ إلى ٥ سنوات	- الأثاث والتركيبات 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 الموحدة عند تكديدها، تُرْسَمُ التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتخرج الأصول المُستبدلة من الخدمة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعَدَّلُ متى كان ذلك مناسبًا، في نهاية كل فترة تقرير. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المُقَدَّر، فإنها تُخَفَضُ مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد المُقَدَّر، ويُجرى مراجعتها في كل تاريخ تقرير لتحديد عكس القيد المحتمل لمخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة. تُرْسَمُ تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة لحين بدء الإنتاج التجاري.

٤.٩ العقارات الاستثمارية

تُصَنَّفُ 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 وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّر التي تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة.

ولا يُحْمَلُ أي استهلاك للأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

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

وكما بكل تاريخ تقرير، 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، يُعْتَرَفُ بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 ناقصًا 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.

ويُسَجَّلُ 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 الأعمال قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُتكد 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. ويُحاسبُ عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائمًا، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. يُراجع سنويًا 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 الموحدة 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	- برامج الحاسب الآلي
٦,٥ سنوات	- علاقة العملاء
٣,٣ سنوات	- تراكم الطلبات

ويُسجَلُ إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٤.١١ المحتجزات مستحقة القبض

تتمثل المحتجزات مستحقة القبض في المبالغ المخصومة من الفواتير المؤقتة المقدمة إلى العملاء مقابل الأعمال المنجزة كضمان للأداء، على أن تحصل من العميل بعد استكمال الفترة المتفق عليها في العقد. وتُحدّد نسبة الخصم حسب شروط العقد. وإذا كان سداد العقد متوقعًا في سنة واحدة أو أقل، فإنها تُصنّف على أنها متداولة. وإلا تُدرج على أنها غير متداولة.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤.١٢ المخزون

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

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

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

٤.١٣ أصول العقود ومطلوبات العقود

تمثل أصول العقود حق المجموعة في قبض المدفوعات من العملاء بناءً على الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية وذلك بناءً على مرحلة إنجاز الخدمات المقدمة إلى العملاء، ناقصًا أي مستخلصات بموجب الشروط التعاقدية. ويُعترف مبدئيًا بأصول العقود بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ويُعترف بمطلوبات العقود إذا قبض المبلغ أو استُحق (أيهما أقرب) من عميل قبل استيفاء المجموعة التزام الأداء والاعتراف بالإيرادات. ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد (أي تحويلها للسيطرة على الأصول أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٤.١٤ الحسابات التجارية المدينة

يُمثل الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق). وإذا كان تحصيل الحسابات التجارية المدينة متوقعًا في سنة واحدة أو أقل، فإنها تُصنّف على أنها أصول متداولة. ويُعترف مبدئيًا بالحسابات التجارية المدينة بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعندما تستوفي المجموعة التزام الأداء بتسليم الخدمات المتعهد بها، فإنها تحوّل المبالغ من أصول العقود إلى الحسابات التجارية المدينة (غير المفوترة). وعندما تصبح المبالغ مستحقة من العملاء وفقًا للشروط المتفق عليها وترسل الفواتير إلى العملاء، يُعاد تصنيف المبالغ من الحسابات التجارية المدينة (غير المفوترة) إلى الحسابات التجارية المدينة (المفوترة).

٤.١٥ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع لأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، 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.

٤.١٦ المخصصات

العقود غير المجدية

يُعترف 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 يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعليًا. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، 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، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,١٦ المخصصات (تتمة)

العقود غير المجدية

إذا كان لدى الشركة عقد غير مجد، يُعترف بالالتزام الحالي بموجب العقد ويُقاس كمخصص. ومع ذلك، فقبل تجنب مخصص مستقل لعقد غير مجد، تعترف الشركة بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة تنشأ من أصول مُخصَّصة لذلك العقد.

والعقد غير المجدي هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها (بمعنى أنَّ الشركة لا يمكن أن تتفادى التكاليف بسبب العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة لإنهاء العقد، وهي تكلفة الوفاء به وأي تعويضات أو غرامات تنشأ عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. وتشتمل تكلفة استيفاء عقد التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالعقد (أي التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد).

ضمانات الجودة

يُعترف بمخصص مطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة خلال السنة بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الإصلاحات والمرتجعات. ويُتوقع أن تتكبد هذه التكاليف في السنة المالية التالية. وقد استندت الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات على مستويات المبيعات الحالية والمعلومات المتاحة حالياً بشأن المرتجعات بناءً على فترة ضمان جميع المنتجات المباعة.

تكاليف سحب المعدات على الموقع

يُعترف 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 المُدرجة في المخصص كافة التزامات إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية المتوقعة تكبدها على مدى عمر الأصل. ويُخصم مخصص سحب المعدات من الموقع إلى قيمته الحالية ويُرسم كجزء من الأصل ضمن الممتلكات والألات 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 معتاداً في ظل تضمين التعديلات والتقدير الهامة. وتسجل هذه التعديلات كزيادة في التزام وكزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة. وتتضمن العوامل المؤثرة على تلك التعديلات ما يلي:

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

٤,١٧ الالتزامات المحتملة

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

٤,١٨ المصاريف

يُعترف بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. ومصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل. وتوزع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤.١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنَّب 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. ويُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويُحمَّل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وتُجرى المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وُجدت، عند تحديد بأنها لازمة السداد.

وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضرائب دخل في الدول التي تقع فيها، وتُحمَّل ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

الضريبة المؤجلة

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

ويُعترف 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 وحصة في اتفاقيات مشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المؤجلة 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 وحصة في اتفاقيات مشتركة، يُعترف 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 كل تاريخ تقرير، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يُعد من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كليًا أو جزئيًا. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعترف 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 المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنّة أو المُقرّة فعليًا في تاريخ التقرير.

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

ولا تُجري المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظاميًا 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 إمّا تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي وإمّا تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد في كل فترة مستقبلية يُتوقّع خلالها سداد أو استرداد المبالغ الهامة من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

ويُدْرَجُ صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُسْتَحَقَّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤,٢٠ التقارير القطاعية

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

وقد عيّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقَيِّمُ 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 المنشآت:

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

٤,٢١ ربحية / (خسارة) السهم

تُحْتَسَبُ ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفّضة بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمساهمين في المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤,٢٢ عقود الإيجار

تُقَيِّمُ المجموعة عند بدء العقد، ما إذا كان يعتبر العقد 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. وتُعرَفُ المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

المجموعة كمستأجر

تُقَيِّمُ المجموعة عند بدء العقد، ما إذا كان يعتبر العقد 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. وتُعرَفُ المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

١) أصول حق الاستخدام

تُعرَفُ 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، ومُعَدَّلَة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعْتَرَفُ بها والتكاليف المباشرة المبدئية المُتَكَبِّدَة ومدفوعات الإيجار المُسَدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَكُ أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

- الأراضي	٢-٣٩ سنة
- المعدات	٤ سنوات
- المباني	٢ - ٥ سنوات

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤, ٢٢ عقود الإيجار (تتمة)

(١) أصول حق الاستخدام (تتمة)

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

(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) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة 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 عليه ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّد تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يزداد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطرأ مثلًا 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 للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتوقف تحديد ما إذا كان اتفاق ما يُعدّ أو يتضمن 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. وتجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظرًا لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُتكبّدة 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

تُعزّض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا 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، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا 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 التقرير.

ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تشكّل جزءًا 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.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤, ٢٣ العملات الأجنبية (تتمة)

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 التغير في القيمة العادلة للبند (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).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى رials سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف 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 الموحدة.

٤, ٢٤ تكاليف الاقتراض

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

٤, ٢٥ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُدرج منافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعترف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سداده إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

خطط المنافع المُحدّدة

تقدّم المجموعة منافع نهاية الخدمة إلى موظفيها. وعادة ما يستند استحقاق هذه المنافع إلى آخر راتب للموظف ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وتُقيّد التكاليف المتوقعة لهذه المنافع كاستحقاق على مدى فترة العمل.

وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المُحدّدة لمنافع نهاية الخدمة بخضم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

وتُحتسب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المُحدّدة. وتُدرج هذه التكلفة في مصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتحوّل إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تتحقّق خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى حساب التزامات المنافع المُحدّدة دورياً باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

٤, ٢٦ توزيعات الأرباح النقدية

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

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٧، ٤ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف
تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يُعترفُ 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 المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتُقاس 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"، وإما:
(أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
(ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهرية، 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 تُسجل 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 يتعلق بالحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبِّقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجبّيت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

فيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحسب 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 التقرير. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بدايتها، سيُحسب المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتعتبر المجموعة أن أصلًا ماليًا متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية 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 تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

القياس اللاحق

تُقاسُ المطلوبات المالية 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 تُعدّل 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 لتسجيل 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.

٤, ٢٨ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ تقرير، 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 المُدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يَحَقِّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المُتحقّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم 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 تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

ويعترف بخسائر الانخفاض 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 مُرحّل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

وفيما يتعلق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم، بتاريخ التقرير، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تُعد موجودة أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف 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 المعاد 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 تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة 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 المُدرة للنقد، حسبما يكون ملائماً، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة:

تتفق السياسات المحاسبية المطبّقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المُستخدمة في السنة الماضية، باستثناء بعض التعديلات على المعايير التي طُبّقها المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. ولم تطبّق المجموعة تطبيقاً ميكروياً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. ولم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي أو إفصاحاتها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار

تحدّد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة):

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

توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- 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

فضلاً عن ذلك، يتعيّن على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية":
"الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ونتيجة لتطبيق التعديلات، قدّمت المجموعة إفصاحات إضافية بشأن ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠).

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد:

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

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. وسيعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

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

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة (تتمة)

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة):

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

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب أيضًا الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثًا من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

فضلاً عن ذلك، أجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتماشى مع المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

وليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة.

فيما يلي المعياران الدوليان للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة الساريان على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويخضع المعياران لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" - يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي لإفصاحات الاستدامة (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" - وهو يمثل المعيار الموضوعي الأول الذي أُصدرَ بما يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات بشأن المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	نوع البضائع والخدمات الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء: إيرادات عقود إنشاءات وأعمال عامة إيرادات من بيع مبانٍ
٨٦٩,٢٤٦	٢,٦٢٦,٢٠٠	
٣٥٨,٠١٤	٢٢٨,٥١٧	
١,٢٢٧,٢٦٠	٢,٨٥٤,٧١٧	
١٥١,٢٢٩	١٢٩,٥٢١	الإيرادات الأخرى: إيرادات إيجار من عقارات استثمارية
١,٣٧٨,٤٨٩	٢,٩٨٤,٢٣٨	
١,٠٢٠,٤٧٥	٢,٧٥٥,٧٢١	توقيت الاعتراف بالإيرادات خدمات مُحوَّلة على مدى فترة زمنية بضائع وخدمات مُحوَّلة عند نقطة زمنية معينة
٣٥٨,٠١٤	٢٢٨,٥١٧	
١,٣٧٨,٤٨٩	٢,٩٨٤,٢٣٨	
١,٣٢٣,٦٨٣	٢,٩٥٧,٤٩٧	الأسواق الجغرافية المملكة العربية السعودية خارج المملكة العربية السعودية
٥٤,٨٠٦	٢٦,٧٤١	
١,٣٧٨,٤٨٩	٢,٩٨٤,٢٣٨	
١,٣٧٨,٤٨٩	٢,٩٨٤,٢٣٨	الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء جهات أخرى

٦, ١ أرصدة العقود

٣٨٩,٧٤٠	٥٢٩,٤٨٩	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٩)
٣٢٨,٥٩٩	٦٨١,٨٥٧	أصول عقود (إيضاح ١٨)
٣٥٠,٦٦٩	٣٤٦,٥٩٨	مطلوبات عقود (إيضاح ١٨)

وفقاً للعقود المُبرّمة مع العملاء، لا يوجد عَوْض غير نقدي أو عَوْض مستحق الدفع إلى عميل مشارك في سعر المعاملة. وتستفيد المجموعة من الإجراء العملي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) فيما يتعلق بوجود عنصر تمويلي هام ضمن عقود إيراداتها. ومع أن أرصدة المحتجزات يتوقع أن تستحق لمدة تزيد عن سنة، فإن الغرض منها لا يعتبر تمويلًا بطبيعته.

تتعلق أصول العقود بالإيرادات المحققة من عقود الإيرادات. وبناءً على ذلك، تختلف أرصدة هذا الحساب وتعتمد على عدد العقود المستمرة في نهاية السنة. يُعترف بأصول العقود مبدئيًا على أساس قيمة الأعمال المنفذة أو المسلمة إلى العملاء. وعند قبول العميل بها، يُعاد تصنيف المبالغ المُعترف بها كأصول عقود إلى حسابات تجارية مدينة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، اعترفت بمبلغ قدره ١٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر انتمائية متوقعة من أصول العقود. ويرجى الرجوع إلى إيضاح (١٨) للاطلاع على التفاصيل. وتتعلق الزيادة الهامة في أصول العقد بالإيرادات المُعترف بها خلال السنة والتي لم يُصدر فواتير لها كما في تاريخ التقرير.

تتمثل مطلوبات العقود في الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة لعقود الأعمال الإنشائية والأعمال العامة والدفعات المُقدّمة المُستلمة من العملاء فيما يتعلق بالبضائع والخدمات التي ستُقدّم مستقبلاً. وبلغت الإيرادات المُعترف بها خلال السنة والتي أُدرجت ضمن رصيد مطلوبات العقود في بداية الفترة ٨٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧٣,٨ مليون ريال سعودي).

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ الإيرادات (تتمة)

٦, ١ أرصدة العقود (تتمة)

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لمطلوبات العقود والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠,١٢١	٣٥٠,٦٦٩	في ١ يناير
٣٢١,٧٨١	-	استحواذ خلال السنة (إيضاح ٣٨)
(١٠٦,١٠٤)	(٦٣٦,٦٣٢)	مقاصة رصيد مقابل مطلوبات وأصول عقود
١٧٨,٦٢٦	٧١٦,٩٨٩	زيادة نتيجة نقد مستلم وفواتير
(٧٣,٧٥٥)	(٨٤,٤٢٨)	مُعْتَرَف بها كإيرادات خلال السنة
٣٥٠,٦٦٩	٣٤٦,٥٩٨	في ٣١ ديسمبر

٦, ٢ التزام الأداء

الإيرادات من عقود الإنشاءات والأعمال العامة

يُستوفى التزام الأداء على مدى فترة زمنية عندما يُقاس أداء المجموعة باستخدام طريقة المدخلات، وذلك بالرجوع إلى مدخلات استيفاء التزام الأداء تناسبياً مع إجمالي المدخلات المتوقعة لاستيفاء التزام الأداء. وعادة ما يكون الدفع مستحقاً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

الإيرادات من بيع المباني

يُستوفى التزام الأداء عند تسليم وحدة المبنى وعادة ما يكون الدفع مستحقاً في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية

تُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة من عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار بناء على نسبة الإشغال وتقديم الخدمات حسبما يكون ملائماً. وعادة ما يكون الدفع مستحقاً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

العقود طويلة الأجل غير المستوفاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي سعر المعاملة غير المستوفاة جزئياً أو كلياً ٣,٧١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣,٢٣٠ مليون ريال سعودي). وتقدير الإدارة أنَّ نحو ٢,٧٠٠ مليون ريال سعودي من سعر المعاملة المخصص للعقود غير المستوفاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م سيُعترف به كإيرادات خلال عام ٢٠٢٥م.

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) (مُعْتَلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٠١٧,٤٣٦	٢,١٩٩,٣٤٧	تكاليف مواد ومقاولات من الباطن وتكاليف مباشرة أخرى
٦٦,٩٤٨	١١٠,٢٣٤	رواتب موظفين ومنافع لهم
٦٥,٧٤٣	٧٩,٦٠٣	استهلاك وإطفاء
٢٣,٠٤٧	٥,٩٥٢	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة (إيضاحان ١٣ و ١٤)
٩٥,٧١٦	٢٤٢,٠٥٧	أخرى
١,٢٦٨,٨٩٠	٢,٦٣٧,١٩٣	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
٨,٧٣٦	١٠,٥٧١	رواتب موظفين ومنافع لهم
٢٦٨	٤٤٠	استهلاك وإطفاء
٢٠٤	٢٢٢	مصاريف تأشيرات وتراخيص
١٦٤	١٨٧	سفر
٩٧	٥٦	أتعاب تسويق
٤٩	٤٧	إيجار
٩٩٥	١,٢٦١	أخرى
١٠,٥١٣	١٢,٧٨٤	

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) (مُعْتَلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٤,٣٦٩	٩٨,٢٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٤,٧٦٣	٧٢,٦٣٥	رواتب موظفين ومنافع لهم
١٣,٢٤٩	١٨,٣٢٠	أتعاب مهنية
٢,٣٩٦	٥,٠٢٩	استهلاك وإطفاء
١,٠٤٨	٤,٠٥٧	إيجار
-	٢,٦٦٦	انخفاض قيمة أصول حق استخدام
٩١٢	٢,٠٧٦	سفر
٨٣٠	١,٨٥٢	تأمين
٧٢٣	٦٤٢	منافع خدمية
٦,٨٢١	٢٠,٦٤٤	أخرى
٨٥,١١١	٢٢٦,١٢١	

بلغت أتعاب مراجع الحسابات نظير المراجعة والفحص النظاميين للقوائم المالية الموحدة للمجموعة (بما في ذلك القوائم المالية لبعض الشركات التابعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٨ مليون ريال سعودي). وبلغت أتعاب مراجعي الحسابات نظير تقديم خدمات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,١ مليون ريال سعودي).

١٠ الدخل الآخر (الخسارة الأخرى)

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
(١,٥٤٦)	٩٩٢	صافي أرباح (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
٤٧٤	٦٩٢	مبيعات خردة
(١,٥٥٦)	(٥٢٦)	صافي خسائر من تحويل عملات أجنبية
١,٧٧٤	١,٢٠٧	أخرى، بالصافي
(٨٥٤)	٢,٣٦٥	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
٦,٢٢٢	٢١,٧٢٥	قروض غير تقليدية
٣,٨٥٦	٣,٣٨٠	قروض تقليدية
١,١٧٣	٢,٥٣٨	مصرف فائدة مستحق على التزامات إيجار
٧٢٣	٦٠٧	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٧)
٤١٩	١,٠٩١	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
١٢,٣٩٣	٢٩,٣٤١	

١٢ خسارة السهم

تُحتسب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف) (مُعَدَّلَة)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
(٤٨,٠١٥)	(٦٢,٣٦٥)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	المتوسط المرجح المُعَدَّل لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم بالآلوف)
(١,٥٩)	(٢,٠٦)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	السيارات ريال سعودي بالآلاف	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالآلاف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، ١) ريال سعودي بالآلاف	المكانن والمعدات ريال سعودي بالآلاف
٣٢٥,٢١٣	٤٣,٣٩٨	٢٥,٨٢٣	٢١,٤٨٣	٧٠,٨٥٥	١٦٣,٦٥٤
١٠,١٧٦	٥٧٤	٢,٠٣٦	١,٣٥٦	٦,٢١٠	-
٥٤,١٨٩	-	١٣,٤٩١	١٧,١٧٢	٢٣,٥٢٦	-
(٣١,٠٧٨)	-	(٩٤٥)	(٣,٤٦٨)	(١١,٠٧٠)	(١٥,٥٩٥)
(٢,٠٥٨)	-	-	(١٧)	(١٢٢)	(١,٩١٩)
٣٥٦,٤٤٢	٤٣,٩٧٢	٤٠,٤٠٥	٣٦,٥٢٦	٨٩,٣٩٩	١٤٦,١٤٠
٢٥٦,٦٢٤	٤٢,٣٣١	٢٢,١٩٦	٢٠,٠٧٩	٦٣,٩٤٢	١٠٨,٠٧٦
١٣,٨٤٨	-	١,٣٩٤	١,١٨٩	٥,١٥٩	٦,١٠٦
١٨,٠٤٨	-	٤,٠٤٧	٦,٠٩٨	٧,٩٠٣	-
(٢٩,٥٤٠)	-	(٩٤٥)	(٣,٢٣٤)	(١١,٠٥٩)	(١٤,٣٠٢)
(١,٠٦٣)	-	-	(١٣)	(١٢٢)	(٩٢٨)
١٧,٠٢٢	٤٢٧	١٨٧	١,٦٩٩	١٤,٧٠٩	-
٢٧٤,٩٣٩	٤٢,٧٥٨	٢٦,٨٧٩	٢٥,٨١٨	٨٠,٥٣٢	٩٨,٩٥٢
٨١,٥٠٣	١,٢١٤	١٣,٥٢٦	١٠,٧٠٨	٨,٨٦٧	٤٧,١٨٨

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣م

إضافات

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)

أصول مخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٣م

محمل للسنة

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)

أصول مخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)

استبعادات

انخفاض في القيمة (إيضاح ١٣، ٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	السيارات ريال سعودي بالآلاف	الأثاث والتراكيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالآلاف	المكانن والمعدات ريال سعودي بالآلاف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، ١) ريال سعودي بالآلاف
٣٥٦,٤٤٢	٤٣,٩٧٢	٤٠,٤٠٥	٣٦,٥٢٦	٨٩,٣٩٩	١٤٦,١٤٠
٤٥,٩٠٧	١,٦٨٥	١٦,٢١٥	٥,٩٠٣	٢٢,١٠٤	-
(٩٣٠)	-	-	-	-	(٩٣٠)
٤٠١,٤١٩	٤٥,٦٥٧	٥٦,٦٢٠	٤٢,٤٢٩	١١١,٥٠٣	١٤٥,٢١٠
٢٧٤,٩٣٩	٤٢,٧٥٨	٢٦,٨٧٩	٢٥,٨١٨	٨٠,٥٣٢	٩٨,٩٥٢
٢٢,٨٥٩	-	٥,٩٣٩	٤,٦٢١	٧,٦٢٣	٤,٦٧٦
(٣٣٥)	-	-	-	-	(٣٣٥)
٢٩٧,٤٦٣	٤٢,٧٥٨	٣٢,٨١٨	٣٠,٤٣٩	٨٨,١٥٥	١٠٣,٢٩٣
١٠٣,٩٥٦	٢,٨٩٩	٢٣,٨٠٢	١١,٩٩٠	٢٣,٣٤٨	٤١,٩١٧

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤م

إضافات

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٤م

مُحمّل للسنة

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣، ١ إن مرافق الإنتاج للمجموعة مُقامة على قطع أراض مُستأجرة بموجب عدّة اتفاقيات إيجار (إيضاح ١٦).

١٣، ٢ بلغت الخسائر المتركمة الناشئة عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٣ مليون ريال سعودي).

١٣، ٣ بالنظر إلى ظروف السوق المتعلقة بالمواقع وتوقعات الإدارة بشأن المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول المعنية وإعادة الهيكلة الجارية لمنشآت المجموعة، حدّثت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م خطة أعمالها لبعض مواقع الأعمال. وقد نشأ عن هذا التقييم خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات قدرها ١٧ مليون ريال سعودي. ولم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة للسنة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١٣,٤ وُزِعَ استهلاك السنوات على النحو التالي:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٨٨٣	١٩,٩٨٣	تكلفة إيرادات
٨٥٦	٢,٥٨٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٩	٢٩٢	مصاريف بيع وتوزيع
١٣,٨٤٨	٢٢,٨٥٩	
(٣,٢٧٤)	-	أصول مخصصة للبيع
١٠,٥٧٤	٢٢,٨٥٩	

١٤ العقارات الاستثمارية

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	المباني والوحدات السكنية	الأراضي المملوكة	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٩٥٦,٣٨٨	٤٢٢	٩٥١,٧٣٨	٤,٢٢٨
١٣	-	١٣	-
(٣٩,٢٢١)	-	(٣٩,٢٢١)	-
٢٠,٦٥٧	-	٢٠,٦٥٧	-
(٢٢)	-	(٢٢)	-
١	-	١	-
٩٣٧,٨١٦	٤٢٢	٩٣٣,١٦٦	٤,٢٢٨
١٤,٥٧٤	١٤,٥٥٢	٢٢	-
٩٥٢,٣٩٠	١٤,٩٧٤	٩٣٣,١٨٨	٤,٢٢٨

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣م
إضافات
استيعادات
تحويل من مخزون
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

٦٩٣,٤١٢	٤٢٢	٦٩٢,٩٩٠	-
٤٦,٦٩٨	-	٤٦,٦٩٨	-
(٣٢,٥٩٣)	-	(٣٢,٥٩٣)	-
(١٠)	-	(١٠)	-
٦,٠٢٥	-	٦,٠٢٥	-
١	-	١	-
٧١٣,٥٣٣	٤٢٢	٧١٣,١١١	-
٣٧,٣١٤	-	٣٧,٣١٤	-
٥,٩٥٢	-	٥,٩٥٢	-
١	-	١	-
٧٥٦,٨٠٠	٤٢٢	٧٥٦,٣٧٨	-

في ١ يناير ٢٠٢٣م
مُحْمَلٌ للسنة
استيعادات
تحويل إلى مخزون
انخفاض في القيمة (إيضاح ١٤,٢)
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مُحْمَلٌ للسنة

انخفاض في القيمة (إيضاح ١٤,٢)
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيم الدفترية:

١٩٥,٥٩٠	١٤,٥٥٢	١٧٦,٨١٠	٤,٢٢٨
٢٢٤,٢٨٣	-	٢٢٠,٠٥٥	٤,٢٢٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

- ١٤,١ تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية المحققة من إيرادات إيجار السنة ٤٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٩,٠١ مليون ريال سعودي).
- ١٤,٢ أجرت الإدارة خلال السنة تقييماً لعقاراتها الاستثمارية، أخذت في الاعتبار ظروف السوق لبعض الأصول وتوقعات الإدارة بشأن المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول المعنية. وقد نشأ عن هذا التقييم خسارة انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية قدرها ٥,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: بناءً على تقييم الإدارة، اعتُرف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦ مليون ريال سعودي).
- ١٤,٣ احتُسِبَت بتاريخ التقرير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على أساس إجراء التقييم الذي نفذه المُقيِّمون المستقلون الذين على غير صلة بالمجموعة. وفيما يلي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:

الموقع	المقيِّمون المستقلون	مؤهلات المقيِّم	القيمة العادلة ريال سعودي بالآلاف
٢٠٢٤م السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيِّمون مسجَّلون لدى الهيئة ٢١٣,٦٣١ السعودية للمقيِّمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	١٨٥ ١,١٣٠ ٢١٤,٩٤٦
دبي عُمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		
٢٠٢٣م السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيِّمون مسجَّلون لدى الهيئة ٢٥٧,٥٨٧ السعودية للمقيِّمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	١,٤٦٢ ١,٢٧٦ ٢٦٠,٣٢٥
دبي عُمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		

١٤,٤ بُعِثَ تحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المُقيِّم طريقة صافي الدخل، حيث تُقيَّم بموجبها القيمة الإيجارية السوقية لجميع العقارات المخصَّصة للإيجار بالرجوع إلى القيم الإيجارية المحققة للعقارات المماثلة والعقارات المماثلة في المناطق المجاورة، باستثناء العقارات في مدينة دبي وعُمان التي قِيِّمَتْ باستخدام طريقة التكلفة - طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة. ويُطَبَّق معدل الرسمة بالرجوع إلى معدلات العائد التي يلاحظها المُقيِّمون فيما يتعلق بالعقارات المماثلة في المنطقة وتعديلها بناءً على معرفة المُقيِّمين 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 تُتضمَّن القيمة العادلة أعلاه الأصول قيد الإنشاء.

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	٢١٤,٩٤٦	٢١٤,٩٤٦
-	-	٢٦٠,٣٢٥	٢٦٠,٣٢٥
٢٠٢٤م			
٢٠٢٣م			

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

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 ١٢,٥٪ 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 والشهرة

الشهرة	علاقات العملاء	تراكم الطلبات	برامج الحاسب الآلي	الإجمالي
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف
٦,٤١٦	-	-	٩,٧٠٦	١٦,١٢٢
٤٠٣,٢٩٦	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٢١٥	٨٠٧,٧١١
(١٩٥,٦٩٢)	-	-	-	(١٩٥,٦٩٢)
٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٢١	٦٢٨,١٤١
-	-	-	٧٣	٧٣
-	-	-	(٩٣)	(٩٣)
٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠١	٦٢٨,١٢١
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	-	٩,٧٠٦	١٦,١٢٢
إضافات / إعادة تقييم	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٢١٥	٨٠٧,٧١١
المخصص لأصول غير ملموسة	-	-	-	(١٩٥,٦٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٢١	٦٢٨,١٤١
إضافات	-	-	٧٣	٧٣
إعادة تصنيف	-	-	(٩٣)	(٩٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠١	٦٢٨,١٢١
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:				
في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	-	٧,٣٨٩	١٣,٧٥٤
محمل للسنة	-	-	٧٣٤	٧٣٤
إعادة تقييم	٦,٧٢٣	١٧,٦٤٦	-	٢٤,٣٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٧٢٣	١٧,٦٤٦	٨,١٢٣	٣٨,٨٥٧
محمل للسنة	٢٦,٨٩٢	٧٠,٥٨٥	٧٢٣	٩٨,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٣,٦١٥	٨٨,٢٣١	٨,٨٤٦	١٣٧,٠٥٧
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤١,١٨٥	١٤١,١٦٩	١,٠٥٥	٤٩١,٠٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦٨,٠٧٧	٢١١,٧٥٤	١,٧٩٨	٥٨٩,٢٨٤

تشتمل الأصول غير الملموسة على شهرة وعلاقات العملاء وتراكم الطلبات المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة (شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية) (فيرست فيكس) خلال عام ٢٠٢٣م والمخصصة لقطاع الإنشاءات. أجريت المحاسبة عن معاملة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال ("المعيار")، حيث تعتبر المجموعة هي الشركة المستحوذ وشركة فيرست فيكس هي الشركة المستحوذ عليها. وأجرت المجموعة المحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها، واعترفت بشهرة قدرها ٤٠٣,٣ مليون ريال سعودي.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، استكملت المجموعة، بالتشاور مع مستشار خارجي، عملية تخصيص سعر الشراء المتعلقة بالاستحواذ على شركة فيرست فيكس. وعليه، حُصصت شهرة مؤقتة قدرها ٢٠٦ مليون ريال سعودي للقيم العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد، مما نشأ عنه شهرة مُعدلة قدرها ٢٠٣,٦ مليون ريال سعودي. فضلاً عن ذلك، اعترُف بالأصول غير الملموسة المتعلقة بعلاقة العملاء وتراكم الطلبات بقيمة ١٧٤,٨ مليون ريال سعودي و ٢٢٩,٤ مليون ريال سعودي ذات عمر إنتاجي مُحدد، وأجري تعديل بالحصة غير المسيطرة ذات الصلة بمبلغ ١٨٦ مليون ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. واعترُف بهذه التعديلات بأثر رجعي، وأجري تعديل معلومات المقارنة بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "عمليات تجميع الأعمال" (إيضاح ٣٨). وبعد إعادة القياس، اكتشفت إدارة المجموعة خطأً (إيضاح ٤٠) يتعلق بالقيمة العادلة لبعض الأصول المُعاد قياسها بعد فترة الاثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، وصحّحت مع الاعتراف بالتعديلات بأثر رجعي، ما نشأ عنه انخفاض بقيمة ٢٠,٥ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة للأصول المعنية مع تأثير مقابل قدره ١٠,٥ مليون ريال سعودي في الشهرة و ١٠ مليون ريال سعودي في الحصة غير المسيطرة.

١٥ الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

وتجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة سنوياً عندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، أُجري تقييم انخفاض قيمة الشهرة لتحديد ما إذا كانت القيم الدفترية تتجاوز القيم القابلة للاسترداد، وخُصصَ إلى أن الشهرة لم تنخفض قيمتها. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الإنشاءات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تعتمد عليها الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. ويبلغ معدل الخصم المطبّق على توقعات التدفقات النقدية ١٥٪، وتُستنتج التدفقات النقدية لفترة أكثر من خمس سنوات استقرائياً باستخدام معدل نمو يبلغ ١,٥٪. ونتيجة لذلك التحليل، لم تحدد الإدارة انخفاض في قيمة هذه الوحدة المدرة للنقد. ويُعد حساب القيمة قيد الاستخدام لقطاع الإنشاءات هو حساساً للغاية تجاه افتراض الهوامش الإجمالية للمشاريع ومعدل الخصم ومعدلات النمو المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات. ونتيجة للتحليل، هناك هامش قدره ٣٤٢ مليون ريال سعودي.

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١٦, ١ فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال الفترة:

الأراضي ريال سعودي (بِالألوف)	المبنى ريال سعودي (بِالألوف)	المعدات ريال سعودي (بِالألوف)	الإجمالي ريال سعودي (بِالألوف)
التكلفة:			
٨٣,٨٦٤	-	١٤٤	٨٤,٠٠٨
-	١٥,٢٣٥	-	١٥,٢٣٥
-	٢,٩٨٥	-	٢,٩٨٥
١٤٠	٣٣٧	-	٤٧٧
(٦٩١)	-	-	(٦٩١)
(١,٧٧٠)	-	-	(١,٧٧٠)
٨١,٥٤٣	١٨,٥٥٧	١٤٤	١٠٠,٢٤٤
-	٢٨,٦٩٨	-	٢٨,٦٩٨
-	(١٢٧)	-	(١٢٧)
٨١,٥٤٣	٤٧,١٢٨	١٤٤	١٢٨,٨١٥
الإطفاء المتراكم:			
٤٠,٧٥٧	-	٧٢	٤٠,٨٢٩
٧,٣٩٤	٢,٩٨٥	٧٢	١٠,٤٥١
٤٨,١٥١	٢,٩٨٥	١٤٤	٥١,٢٨٠
١١,٠٥٢	١٣,٨٤٨	-	٢٤,٩٠٠
٢,٦٦٦	-	-	٢,٦٦٦
٦١,٨٦٩	١٦,٨٣٣	١٤٤	٧٨,٨٤٦
صافي القيمة الدفترية:			
١٩,٦٧٤	٣٠,٢٩٥	-	٤٩,٩٦٩
٣٣,٣٩٢	١٥,٥٧٢	-	٤٨,٩٦٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١٦, ٢ فيما يلي بيان بالقيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بآلاف)	(بآلاف)	
٤٦,٤٦٨	٥٢,٢٢٩	في ١ يناير
١٣,٨٢٢	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٢,٩٨٥	٢٨,٦٩٨	إضافات على التزامات عقود إيجار
١,١٧٣	٢,٥٣٨	مصرف فائدة
١٩٢	(٣٢٩)	إعادة قياس
(١,٨٢٢)	-	إنهاء عقد
(٧٦٩)	-	مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول المخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)
(٩,٨٢٠)	(٢٨,٢٢٧)	مبالغ مدفوعة
٥٢,٢٢٩	٥٤,٩٠٩	في ٣١ ديسمبر
٢٣,٩٣٠	٢٦,٧٧٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٢٨,٢٩٩	٢٨,١٣٧	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار

أفصح عن تحليل فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٥) من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بآلاف)	(بآلاف)	
٤٥,٦١٦	٤٩,٥١٩	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل وأصول منخفضة القيمة
١٠,٤٥١	٢٤,٩٠٠	مصرف استهلاك أصول حق استخدام
١,١٧٣	٢,٥٣٨	مصرف فائدة مستحق على التزامات إيجار
٥٧,٢٤٠	٧٦,٩٥٧	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٧ المخزون

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٤٤,٩٢٤	٥١,٣٧٨	مواد خام
٣,٢٩٦	١٦,٦٦٥	بضاعة قيد التصنيع
٤٨,٦٧٩	٤٦,٠٧٦	بضاعة تامة الصنع
٩٦,٨٩٩	١١٤,١١٩	
(٤٨,٣٣١)	(٥٣,٢٠٥)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
(٤,٦٣٢)	-	أصول مخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)
٤٣,٩٣٦	٦٠,٩١٤	

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٥٢,٦٧٦	٤٨,٣٣١	في بداية السنة
(١,١٠٨)	٤,٨٧٤	مخصص (عكس قيد مخصص) للسنة
(٣,٢٣٧)	-	أصول مخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)
٤٨,٣٣١	٥٣,٢٠٥	

أعدت المجموعة، كما في تاريخ التقرير، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة لذلك، اعترف بمخصص قدره ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: عكس قيد مخصص قدره ١,١ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

١٨ أصول العقود ومطلوبات العقود

١٨, ١ أصول العقود

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف) (معدلة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٢٥١,٦٧٠	٦٤١,٨٨٩	قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير
٥٣,٩٨١	٥٤,٨٢٦	بيع مبني - عمل مُنفذ لكن غير مُفوتر
٣٨,٤٨٧	١٩,٠٩٩	إيرادات إيجار - مستحقة لكن غير مفوترة
٣٤٤,١٣٨	٧١٥,٨١٤	
(١٥,٥٣٩)	(٣٣,٩٥٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٨,٥٩٩	٦٨١,٨٥٧	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨ أصول العقود ومطلوبات العقود (تتمة)

١٨, ١ أصول العقود (تتمة)

وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)
٥,٦٦٤	١٥,٥٣٩
(٥٨٩)	١٨,٤١٨
١٠,٤٦٤	-
١٥,٥٣٩	٣٣,٩٥٧

في بداية السنة

مخصص السنة

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)

١٨, ٢ مطلوبات العقود

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)
٣١٣,٤٤١	٣٢٩,٣٧١
٣٧,٢٢٨	١٧,٢٢٧
٣٥٠,٦٦٩	٣٤٦,٥٩٨

دفعات مُقَدَّمة من عملاء وتأمينات نقدية
فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة

١٩ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٣ م مُعَدَّلَة (إيضاح ٤٠)			٢٠٢٤ م		
الإجمالي	حسابات عقود الإيجار المدينة	الحسابات المدينة المُستَحَقَّة من العقود المبرَّمة مع العملاء	الإجمالي	حسابات عقود الإيجار المدينة	الحسابات المدينة المُستَحَقَّة من العقود المبرَّمة مع العملاء
ريال سعودي (بالألف)			ريال سعودي (بالألف)		
٤٤٢,٨٤١	٤٦,٢٤٤	٣٩٦,٥٩٧	٤٧٥,٦٣٢	٤٢,٥٤٧	٤٣٣,٠٨٥
٣٧٣,٠٥٤	-	٣٧٣,٠٥٤	٥٠٥,٣١٢	-	٥٠٥,٣١٢
(١٦٨,٦٦٥)	-	(١٦٨,٦٦٥)	(١٨٨,٢٥٥)	-	(١٨٨,٢٥٥)
٦٤٧,٢٣٠	٤٦,٢٤٤	٦٠٠,٩٨٦	٧٩٢,٦٨٩	٤٢,٥٤٧	٧٥٠,١٤٢
(٣٨٩,٧٤٠)	(٤٦,٢٤٤)	(٣٤٣,٤٩٦)	(٥٢٩,٤٨٩)	(٤٢,٥٤٧)	(٤٨٦,٩٤٢)
٢٥٧,٤٩٠	-	٢٥٧,٤٩٠	٢٦٣,٢٠٠	-	٢٦٣,٢٠٠

حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٩, ١)
محتجزات مستحقة القبض (إيضاح ١٩, ٢)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

ناقصًا: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٣٠-٩٠ يومًا، 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 خسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
١١٣,٣٧٣	١٦٨,٦٦٥	في بداية السنة
٤٥,٩٣٥	-	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٨,١٩٥	١٩,٥٩٠	مُجْتَب خلال السنة
(٢,٣٠٣)	-	أصول مخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)
٣,٤٦٥	-	إعادة تصنيف
١٦٨,٦٦٥	١٨٨,٢٥٥	في نهاية السنة

١٩, ١ فيما يلي تحليل بالحسابات التجارية المدينة والمحتجزات مُستَحَقَّة القبض:

(أ) الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٤٤٢,٨٤١	٤٧٥,٦٣٢	حسابات تجارية مدينة
(١٥١,٠٣١)	(١٦٦,٨٦٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩١,٨١٠	٣٠٨,٧٧٠	

(ب) المحتجزات مستحقة القبض

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف) (مُعَدَّلَة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٢٦٦,٠٠٥	٢٦٨,٢٧٦	محتجزات مستحقة القبض - غير متداولة
١٠٧,٠٤٩	٢٣٧,٠٣٦	محتجزات مستحقة القبض - متداولة
٣٧٣,٠٥٤	٥٠٥,٣١٢	
(١٧,٦٣٤)	(٢١,٣٩٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥٥,٤٢٠	٤٨٣,٩١٩	في نهاية السنة
٢٦٦,٠٠٥	٢٦٨,٢٧٦	جزء غير متداول من محتجزات مستحقة القبض
(٨,٥١٥)	(٥,٠٧٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - جزء غير متداول
(٢٥٧,٤٩٠)	(٢٦٣,٢٠٠)	ناقصًا: جزء غير متداول من محتجزات مستحقة القبض، بالصافي
٩٧,٩٣٠	٢٢٠,٧١٩	جزء متداول من محتجزات مستحقة القبض، بالصافي

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

١٩, ٢ يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٥) للاطلاع على مخاطر انتمان الحسابات التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

١٩, ٣ وفقًا لعقود الشركة المبرمة مع العملاء، يحتجز العملاء نسبة معينة من الفواتير، حيث تُحصل بمجرد إنجاز العقد بالكامل، وإتمام التسليم إلى العملاء. وصنفت الإدارة المحتجزات مستحقة القبض إلى متداولة وغير متداولة على أساس الإنجاز المتوقع للمشاريع.

٢٠ الدفوعات المقدمة إلى موردين

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٣٥٢,٨٠٢	٣٠٠,٣٨٧	دفعات مقدمة إلى موردين
١٣٤,٦١٥	٩١,٣٢٦	دفعات مقدمة إلى مقاولين من الباطن
٤٨٧,٤١٧	٣٩١,٧١٣	

٢١ المبالغ المدفوعة مقدمًا والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٣٤,٣٤٨	٥٥,٨٧١	تأمينات نقدية
١٢,١٥٧	١٧,١١٠	مصاريف مدفوعة مقدمًا وتأمينات نقدية
-	١,٩٠٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣١)
٣,٤٥١	٢,٠٦٦	سلف مقدمة إلى موظفين
٦,٥٨٢	١١,١٠٤	أخرى
٥٦,٥٣٨	٨٨,٠٥١	

أُفصِح عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (٣٣) من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٢ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
١٥٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	أرصدة بنكية
٣,٠٣٠	١,١٩٠	نقد في الصندوق
١٥٧,٦٣٥	٢٦,١٩٠	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
١٥٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	أرصدة بنكية
٣,٠٣٠	١,١٩٠	نقد في الصندوق
٤٢١	٤٣٤	نقدية لدى بنوك ونقدية في الصندوق متعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٣٩)
١٥٨,٠٥٦	٢٦,٦٢٤	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ ريال سعودي)، ويتكون من ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٤ 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	الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")	عقود إنشاءات وأعمال عامة	السعودية	%٤٩	%٤٩
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	إيجارات / مبيعات مبنى غير خرساني	الجزائر	%٢	%٢
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	تصنيع الدهانات والتجارة فيها	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.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م – مُعدّلة (إيضاح ٤٠) ريال سعودي (بالآلوف)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)		
فيرست فيكس	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	فيرست فيكس	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")
٢,٦٢٦,٢٠٠	٤٣	١,٨٠٠	٨٦٩,٢٤٦	٤٨٣	٤,٠٣١
٢٣٨,١٤١	(٢,٦٨٨)	(١٢,٨٦٩)	٨٠,٩٧١	(١٤,٧٩١)	(١٣,٤٤٧)
٢٤٠,٣٨٦	(٢,٦٨٨)	(١٣,٥٩٢)	٧٩,٥٢٧	(١٤,٧٩١)	(١٣,٤٤٧)
١١٧,٧٨٩	(٥٤)	(٢,٥٨٢)	٣٨,٩٦٨	(٢٩٦)	(٢,٥٥٥)

إيرادات

ربح (خسارة) الفترة

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

العائد للحصص غير المسيطرة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - مُعدّلة (إيضاح ٤٠)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
ريال سعودي (بالآلوف)			ريال سعودي (بالآلوف)			
شركة الدهانات المتنازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	فيرست فيكس	شركة الدهانات المتنازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	فيرست فيكس	
٤,٢٨١	١٠,٠٦٠	١,١١٩,٩١٠	٢,٨٣٦	٣,٨٢٣	١,٤٧٤,٢١١	أصول متداولة
(٢٢,٢٥٧)	(٣,٦٣٢)	(٩٠٧,٩٨٧)	(٢٠,٩٣١)	(٥٠,٠٦٦)	(٩٨٦,٨٨٠)	مطلوبات متداولة
(١٧,٩٧٦)	٦,٤٢٨	٢١١,٩٢٣	(١٨,٠٩٥)	(١,٢٤٣)	٤٨٧,٣٣١	صافي أصول / (مطلوبات) متداولة
٢,٢٢٩	٨,٥٩٠	٣١٩,٤٦٩	١,٢٧١	-	٣٦٥,١٨٣	أصول غير متداولة
(١,٦٥٥)	-	(٧٨,١٤٦)	(١,٨٤٤)	-	(٧٩,٥١٠)	مطلوبات غير متداولة
٥٧٤	٨,٥٩٠	٢٤١,٣٢٣	(٥٧٣)	-	٢٨٥,٦٧٣	صافي أصول غير متداولة

٢٥ القروض التي تحمل فائدة

٢٠٢٣م مُعدّلة (إيضاح ٤٠) ريال سعودي (بالآلوف)		٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)		
٢٥٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	تسهيل بيع الأجل الإسلامي (٢٥,١)		
٥٩,٧٥٠	٤٠,٧٥٠	قروض متوسطة الأجل (٢٥,٢)		
٢٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (٢٥,٣)		
-	٤٢,٦٦٢	قروض قصيرة الأجل (٢٥,٤)		
٣٢٩,٧٥٠	٣٢٥,٤١٢	ناقصاً: تكلفة معاملات غير المطفأة		
(٢,٣٢٥)	(١,٣١٦)	إجمالي القروض		
٣٢٧,٤٢٥	٣٢٤,٠٩٦			

أدرجت القروض التي تحمل فائدة في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣م مُعدّلة (إيضاح ٤٠) ريال سعودي (بالآلوف)		٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)		
٢٢٢,٦٧٥	٢١٥,٧٦٧	قروض طويلة الأجل		
٨٤,٧٥٠	٤٨,١٦٧	جزء متداول من قروض طويلة الأجل		
٢٠,٠٠٠	٦٠,١٦٢	قروض قصيرة الأجل		
٣٢٧,٤٢٥	٣٢٤,٠٩٦			

٢٥ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض التي تحمل فائدة:

٢٠٢٣م مُعدّلة (إيضاح ٤٠) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٢,٤١٠	٣٢٧,٤٢٥	في ١ يناير
٢٥٠,٠٠٠	-	حصول على تسهيل إسلامي
(١٦,١٤٥)	٤٠,٦٧١	صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
(٢٦,٤٣٧)	(١٩,٠٠٠)	مُسَدَّد من قروض متوسطة الأجل
-	(٢٥,٠٠٠)	مُسَدَّد من تسهيل إسلامي
(٢,٤٠٣)	-	قروض متعلقة مباشرة بالأصول المخصّصة للبيع (إيضاح ٣٩)
٣٢٧,٤٢٥	٣٢٤,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر

٢٥,١ أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م اتفاقية تسهيل بقيمة ٣٣٠ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي، منها مبلغ بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على شركة تابعة جديدة ("فيرست فيكس"، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٨) و ٣٠ مليون ريال سعودي لمنتجات خزينة أخرى. وسحبت الشركة مبلغا قدره ٢٥٠ مليون ريال سعودي من التسهيل. ويستحق سداد القرض على سبعة أقساط متغيرة، حيث يستحق القسط الأخير في عام ٢٠٣٠م. ويحمل القرض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح ثابت بنسبة ٢,٥٪، ويُستحق على أساس نصف سنوي. والقرض مكفول برهن أسهم الشركة في فيرست فيكس واعتماد مستندي صادر عن الشركة وتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود ورهن أسهم شركة شقيقة من قبل جهة ذات علاقة.

فيما يلي فترات استحقاق تسهيل البيع الأجل الإسلامي:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٥,٠٠٠	-	٢٠٢٤م
٢٩,١٦٧	٢٩,١٦٧	٢٠٢٥م
٣٣,٣٣٢	٣٣,٣٣٢	٢٠٢٦م
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٢٠٢٧م
٤١,٦٦٧	٤١,٦٦٧	٢٠٢٨م
٤١,٦٦٧	٤١,٦٦٧	٢٠٢٩م
٤١,٦٦٧	٤١,٦٦٧	٢٠٣٠م
٢٥٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	

٢٥,٢ حصلت المجموعة على عدة تسهيلات قصيرة الأجل من بنك تجاري محلي في الماضي. وفي مايو من عام ٢٠٢٣م، أعاد البنك جدولة التسهيلات قصيرة الأجل إلى قرض متوسط الأجل بقيمة ٧٦ مليون ريال سعودي، حيث يستحق السداد على ١٦ قسطا ربع سنوي متساو بقيمة ٤,٧٥ مليون ريال سعودي لكل قسط، حيث يستحق القسط الأخير في مارس ٢٠٢٧م. والتسهيل مكفول بالتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود وسند لأمر وقُعتته المجموعة. وتتضمن اتفاقية التسهيل تعهدات مُلْزَمَةً تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. وقد خالفت المجموعة التعهد المتعلق بهذا التسهيل؛ وهو ما يعد تخلفاً عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: بالمثل). ومع ذلك، حصلت المجموعة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٤م على تنازل من البنك التجاري عن متطلبات النسب المالية (٢٠٢٣م: عدم استلام تنازل).

٢٥ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

٢٥,٣ تُمثِّل القروض قصيرة الأجل قروضًا بنكية متحصلاً عليها من بنك تجاري محلي ومؤسسة مالية، وهي تحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك السعودية، وهذه القروض مُسجَّلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فقد بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المُستخدمة المتاحة لدى المجموعة بموجب التسهيل نحو ١٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧,٦ مليون ريال سعودي)، وهي تمثل بصفةٍ رئيسية قروضًا قصيرة الأجل وإعادة تمويل فواتير واعتمادات مستندية. والقروض قصيرة الأجل مكفولة بسندات إذنية وبالتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود. وتتضمَّن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مُلزمة تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. وقد خالفت المجموعة التعهد المتعلق بهذا التسهيل؛ وهو ما يعد تخلفاً عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: بالمثل). غير أن المجموعة تسلمت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تنازلاً من البنك التجاري عن متطلبات النسب المالية (٢٠٢٣م: حصلت المجموعة على التنازل خلال السنة).

٢٥,٤ أبرمت شركة تابعة اتفاقيات تسهيلات مع بنوك تجارية محلية للحصول على تسهيلات تمويلية بقيمة إجمالية قدرها ١,١٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٦٩ مليون ريال سعودي)، منها مبلغ بقيمة ٣١٠ مليون ريال سعودي للاعتمادات المستندية، و ٤١٥,٢٨ مليون ريال سعودي للضمانات، و ٣٦٩,٢٦ مليون ريال سعودي لرأس المال العامل، و ٣٥ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب؛ وهو تسهيل متجدد يُسدد خلال ٦٠ يومًا من تاريخ سحب التسهيل. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المُستخدمة المتاحة لدى الشركة التابعة ٤٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢١٠ مليون ريال سعودي). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ إجمالي القروض قصيرة الأجل المستحقة على الشركة التابعة ٤٥,٤ مليون ريال سعودي، وتتألف من ٣٥,٢ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب (٢٠٢٣م: لا شيء) و ١٠,٢ مليون ريال سعودي للاعتمادات المستندية بعد التمويل. وهذه التسهيلات مُسجَّلة بالريال السعودي، وهي تحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق. والتسهيلات مكفولة بسندات إذنية مُصدرة. وتتضمَّن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مُلزمة تشترط على الشركة التابعة المحافظة على نسب مالية معينة. ولم تخالف الشركة التابعة أيًا من التعهدات المالية اللازمة بموجب اتفاقيات التسهيلات.

فيما يلي الفئات الرئيسية من قروض الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ التقرير:

شركة البحر الأحمر العالمية			قروض تقليدية تورق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإجمالي	فيرست فيكس ريال سعودي (بالألوف)	شركة البحر الأحمر العالمية	
١٠٠,٤١٢	٤٢,٦٦٢	٥٧,٧٥٠	
٢٢٣,٦٨٤	-	٢٢٣,٦٨٤	
٣٢٤,٠٩٦	٤٢,٦٦٢	٢٨١,٤٣٤	
شركة البحر الأحمر العالمية			قروض تقليدية تورق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإجمالي	شركة الدهانات المتنازة ريال سعودي (بالألوف)	شركة البحر الأحمر العالمية	
٦٢,١٥٣	٢,٤٠٣	٥٩,٧٥٠	
٢٦٥,٢٧٢	-	٢٦٥,٢٧٢	
٣٢٧,٤٢٥	٢,٤٠٣	٣٢٥,٠٢٢	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٥ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

فيرست فيكس

يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٥، ٤) للاطلاع على تفاصيل التسهيلات القصيرة الأجل التقليدية لشركة فيرست فيكس.

شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")

سُدد التسهيل القصير الأجل القائم الخاص بشركة الدهانات الممتازة كاملاً خلال السنة.

٢٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المنافع المحددة غير الممولة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
معدل الخصم	٥,٢٦٪ - ٥,٥٥٪	٤,٧٥٪ - ٥,١٣٪
المعدل المتوقع لزيادات الرواتب	٣٪ - ٤٪	٣٪ - ٤٪
فترة التقاعد	٦٠ سنة	٦٠ سنة

٢٦، ١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالألف)	(بالألف)
تكلفة خدمات حالية	٢٥,٣٨٩	٨,١٥٢
تكلفة فائدة على التزام منافع	٢,٦٢٣	١,٢٣٤
صافي مصروف منافع	٢٨,٠١٢	٩,٣٨٦

٢٦، ٢ فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة غير الممولة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالألف)	(بالألف)
في بداية السنة	٥٧,٤٩٦	٢١,٨٥٥
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٨)	-	٣٤,٣٥١
صافي مصروف منافع	٢٨,٠١٢	٩,٣٨٦
منافع مدفوعة	(٩,٠٦٠)	(٦,٤١٢)
خسارة (ربح) إعادة قياس من التزامات منافع محددة لموظفين	٢٢٧	(٢٩)
مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول المخصصة للبيع (إيضاح ٣٩)	(٧٢٣)	(١,٦٥٥)
	٧٥,٩٥٢	٥٧,٤٩٦

٢٦ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢٦,٣ نشأت (نشا) خسارة (ربح) إعادة القياس التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة ما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
(٨٠)	٢,٤٩٥	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغييرات في افتراضات مالية
٥١	(٢,٢٦٨)	تعديلات قائمة على الخبرة
(٢٩)	٢٢٧	

٢٦,٤ تحليل التزامات منافع الموظفين حسب القطاع الجغرافي:

السعودية ريال سعودي (بالألف)	الإمارات ريال سعودي (بالألف)	عانا ريال سعودي (بالألف)	أخرى ريال سعودي (بالألف)	الإجمالي ريال سعودي (بالألف)
٦٧,٧٥٦	٧,٩٢١	١٨٦	٨٩	٧٥,٩٥٢
٥٢,١٤٢	٥,٠٦٩	١٨١	١٠٤	٥٧,٤٩٦

٢٦,٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية تجاه الافتراضات الهامة كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣م ريال سعودي بالألف	٢٠٢٤م ريال سعودي بالألف	الزيادة / (النقص)
(١,٨٨٤)	(٥,٩٥٧)	%١,٠٠
٩,٧٥١	٦,٩٧٥	(%)١,٠٠
٩,٩٣٧	٧,٢٩٥	%١,٠٠
(٢,١١٠)	(٦,٣١٠)	(%)١,٠٠

معدل الخصم

المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

خُدد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٦,٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣م ريال سعودي بالألف	٢٠٢٤م ريال سعودي بالألف	
٨,٣٤٤	١٣,٢٠٢	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
١٤,٣٥١	٢٢,٤٦٨	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٦,٠٤٠	٨٦,١٧١	ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات
٥٤,٥١٠	٦,٤١٢	أكثر من ١٠ سنوات
٩٣,٢٤٥	١٢٨,٢٥٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يتراوح متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ما بين ٢,٥ إلى ٩,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٩٣ إلى ١٢,٠٢ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٥,٦ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧ 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 ٢٠٢٤م حتى ٢٠٢٦م. وقد تمثلت الحركة في مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع فيما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٢٨,٨٧٢	٢٧,٢٤٩	في بداية السنة
١,٣٣١	٩٠٠	إضافات خلال السنة
٦٠٧	٧٢٣	إطفاء مصروف خصم السنة (إيضاح ١١)
٣٠,٨١٠	٢٨,٨٧٢	في نهاية السنة
(٣١٧)	(٣١٧)	ناقصاً: الجزء المتداول (إيضاح ٢٩)
٣٠,٤٩٣	٢٨,٥٥٥	

٢٨ الحسابات التجارية الدائنة

٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٥٤٥,٨٨٣	٤٤٠,٠٤٣	حسابات تجارية دائنة
١٢,١٧٥	٦٧٨	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣١)
٥٥٨,٠٥٨	٤٤٠,٧٢١	

- ٢٨, ١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:
- لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدد عادة على مدى ٣٠-٦٠ يوماً.
 - فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٣).

٢٩ المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٢٠٣,٨٢٦	١٩٦,٠٤٤	مبلغ مُستحق الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتمويل
١١٧,٨٧٢	٩٠,٨٧٦	رواتب موظفين ومنافع لهم
٥١,٥٤٢	٢٠,٠٠١	دُفعة مُقدّمة وضريبة قيمة مضافة
٤٠,٣٩٧	٣٤,٥٥٩	محتجزات مستحقة الدفع
١٥,٥٨٤	٧,١٦٨	فائدة مُستحقة الدفع
٩,٦٣٥	١١,٩٣٤	مصاريف مهنية واستشارية مستحقة الدفع
٩,٠٠٦	١,٠٠٨	تأمينات نقدية من عملاء
٥,٥٨٨	٩٢٩	مخصص ضمانات جودة
٦٦٢	٧١٨	إيرادات إيجار غير محققة
٣١٧	٣١٧	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٧)
٤٧٧	١٤١	ضرائب غير مباشرة مُستحقة الدفع
٦,٣١٩	١٤,٠٤٥	مصاريف أخرى مُستحقة الدفع
٤٦١,٢٢٥	٣٧٧,٧٤٠	
(٩,٦٨٥)	(٢٨,٧٣٦)	ناقصاً: جزء غير متداول من محتجزات مستحقة الدفع
٤٥١,٥٤٠	٣٤٩,٠٠٤	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٠ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٣٤٧	٢٣,٨٩٢	زكاة
١,٩٨٩	٢,٧٦١	مصروف ضريبة دخل
٣,٣٣٦	٢٦,٦٥٣	

٣٠,١ تمثلت الحركة في زكاة وضريبة دخل السنة فيما يلي:

الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي	الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي بالآلاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي بالآلاف	
٢٩,٧٥٥	٣,٤١٤	٢٦,٣٤١	٤٢,٦٨٧	٦,٥٦٠	٣٦,١٢٧
٣,٣٣٦	١,٩٨٩	١,٣٤٧	٢٦,٦٥٣	٢,٧٦١	٢٣,٨٩٢
١١,٤٣٥	١,٧٦٨	٩,٦٦٧	-	-	-
(٨٣٩)	-	(٨٣٩)	-	-	-
(١,٠٠٠)	(٦١١)	(٣٨٩)	(٢٦,٨٧١)	(٦,٣٩٦)	(٢٠,٤٧٥)
-	-	-	٤٩٢	٤٩٢	-
٤٢,٦٨٧	٦,٥٦٠	٣٦,١٢٧	٤٢,٩٦١	٣,٤١٧	٣٩,٥٤٤

٣٠,٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المُحمَّلة للسنة مما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٨٧١	٢٣,٨٩٢	مخصص السنة
(٥,٥٢٤)	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
١,٣٤٧	٢٣,٨٩٢	مُحمَّل 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 العناصر 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 والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية وبعض البنود الأخرى.

٣٠ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٠.٢ الزكاة (تتمة)

(٢) موقف الربوط

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

(١) الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م، وقُدمت الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٣م إلى الهيئة.

وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، خلال عام ٢٠٢٠م، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل، وقُدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢٢م، ربطاً مُعدّلاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٣٩,٢ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل، وصعدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة اللجان.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١م، ربطاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل. وقُدمت إدارة الشركة اعتراضاً على هذا الربط إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢٢م، ربطاً مُعدّلاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ٨ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل، وصعدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة اللجان. كما صعدت الشركة خلال عام ٢٠٢٥م الاعتراض عن العاملين المذكورين أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. وبعد ذلك، اتفقت الشركة مع الهيئة على تطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الذي يسمح بتطبيق الأنظمة الزكوية الجديدة الصادرة عام ١٤٤٥هـ بشأن السنوات السابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م. ولا تزال المناقشات مع الهيئة قائمة بشأن الطلب.

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

ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م والأعوام ٢٠١٨م و ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٣م.

(ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠١٨م الربوط الزكوية والضريبية وضريبة الاستقطاع عن السنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي خُفّضت لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقُدمت الشركة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بشأن الربط المُعدّل. وخلال عام ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة برنامج عفو؛ حيث تنازلت الهيئة بموجبه عن غرامات التأخير وغرامات أخرى وسددت الشركة التزام ضريبة 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، تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠٢١م ربطاً عن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي. واعترفت إدارة شركة الدهانات الممتازة بالمخصص مقابل الربط المُصدّر.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٠ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٠,٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة دخل السنة مما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٤ م ريال سعودي بالآلاف	مخصص السنة ضريبة مؤجلة دائنة مُحَقَّل للسنة
١,٩٨٩	٣,٠٢٧	
-	(٢٦٦)	
١,٩٨٩	٢,٧٦١	

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

شركة الدهانات الممتازة

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط للشركات التابعة الرئيسة:

شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")

اتَّفَقَ مع الهيئة على ربوط شركة فيرست فيكس للأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م. وأصدرت الهيئة الربط الزكوي لعام ٢٠١٩ م مع التزام إضافي بقيمة ٠,٦ مليون ريال سعودي. وقُدِّمَت شركة فيرست فيكس اعتراضاً على الربط رفضته الهيئة. فصَّدت الشركة الاعتراض المذكور إلى لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. وصدر قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات بتخفيض الالتزام الزكوي إلى ٠,١ مليون ريال سعودي سدَّدته الشركة. وقُدِّمَت شركة فيرست فيكس الإقرارات الزكوية والضريبية عن الأعوام من ٢٠٢٠ م حتى ٢٠٢٢ م، ولم تصدر الهيئة أي ربط عنها بعد.

رد سي هاو زنج سيرفسز (غانا) ليميتد ("آر إس جي")

اتَّفَقَ مع مصلحة الإيرادات الغينية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م. وتسَلَّمت 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 وسدَّدت مبلغاً قدره ١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨ م، غير أنَّ الربط لم يُستكمل بعد.

٣٠,٤ الضريبة المؤجلة

الأصل الضريبي المؤجل

يتألف الأصل الضريبي المؤجل من الفروق المؤقتة القابلة للحسم المتعلقة بما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	مخصصات الالتزام منافع مُحدَّدة للموظفين مخصص خسارة أصول عقود وأصول مالية استهلاك ضريبي مُعَجَّل
٩١	٤٧	
٣٦١	٥٥٤	
٦٢٧	٨٠٢	
١٠٦	٥٧	
١,١٨٥	١,٤٦٠	

٣٠ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٠,٤ الضريبة المؤجلة (تتمة)

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١,١٨٥	الحركة في الأصول الضريبية المؤجلة
١,١٨٥	-	الرصيد الافتتاحي
-	٢٦٦	استحواذ على شركة تابعة
-	٩	مُحمّل على الربح والخسارة
-	-	مُحمّل على الدخل الشامل الآخر
١,١٨٥	١,٤٦٠	

علاوة على ذلك، فيما يتعلق بشركة تابعة أجنبية، لم تعترف المجموعة بصافي أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١٠,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م).
١٠,٨٤ مليون ريال سعودي) نظراً لحالة عدم التيقن حيال قابلية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجل في المستقبل القريب.

٣١ 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 هاماً 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.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. والمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة غير مكفولة بضمانات وتُسدّد نقدًا بين الجهات.

طبيعة العلاقة

مساهم
جهة منتسبة
جهة منتسبة

اسم الجهة ذات العلاقة

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة
شروبين-ويليامز بروتكتف أند مارين كوتنجز
الشركة العلمية الوطنية

٣١,١ فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المُدرّجة في قائمة الربح والخسارة الموحدة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات
		٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف)
		٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالآلاف)
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	أموال لا تحمل فائدة مستلمة من مساهم	-
	دفع إيجارات أرض	-
	مصاريف مدفوعة بالنسيئة عن مساهم	٦
	مصاريف مدفوعة بالنسيئة عن المجموعة	٧
مجلس إدارة	مصاريف دفعتها المجموعة	١٤٠
		٤٢٠

٣١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣١,٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

المبلغ المستحق من جهات ذات علاقة المدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
-	١,٩٠٠	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

المبلغ المستحق إلى مساهم

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

المبلغ المستحق إلى جهة ذات علاقة المدرج ضمن الحسابات التجارية الدائنة:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٦٧٨	١٢,١٧٥	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

قدّمت شركة مجموعة الدباغ القابضة قروضاً قصيرة الأجل لا تحمل فائدة إلى المجموعة لتلبية متطلبات رأس المال العامل. ويستحق سداد القروض خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير، ولدى المجموعة الخيار بتجديد الرصيد المستحق في تاريخ الاستحقاق وفقاً لاتفاقيات القروض المبرمة مع المساهم. وأوصى مجلس إدارة الشركة خلال السنة بزيادة رأس مال الشركة بتحويل الدين المستحق إلى مجموعة الدباغ مع العوض العيني نظير الاستحواذ على شركة فيرست فيكس بعد الحصول على الموافقة التنظيمية وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢,١). والشركة بصدد استكمال الإجراءات النظامية والمتطلبات التنظيمية الأخرى المتعلقة بهذا الشأن.

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

الإدارة الرئيسية		أعضاء مجلس الإدارة		
٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٨,٩٥٢	٧,٥٦٥	-	-	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٢١	٣٣٤	-	-	منافع نهاية خدمة لموظفين
-	-	٢,٠٧٤	٢,٩٦٠	أتعاب مجلس إدارة
٩,٣٧٣	٧,٨٩٩	٢,٠٧٤	٢,٩٦٠	

٣٢ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، التزامات رأسمالية بقيمة ٢٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٦ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضًا كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة القائمة التالية:

فضلاً عما سبق، كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، التزامات بقيمة ٣,١٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٧٩ مليار ريال سعودي) تتعلق بالتكاليف التقديرية للمشاريع التي ستنفذ في المستقبل.

٢٠٢٣م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بـالألف)
٤٥٠,٦٠٧	٤٨٦,٦٠٩
٣٠,٥٥٧	١٢٥,٣٨٣

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

٣٣ عقود الإيجار التشغيلي

أُجِّرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي. وبلغت إيرادات الإيجار لعقود الإيجار هذه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ١٢٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٥١,٢ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بـالألف)
١٥٤,٥٦٥	١٦٣,٣٥٩
٧٨,٧٥٨	١٨٢,٨٤٨
٢٣٣,٣٢٣	٣٤٦,٢٠٧

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات

٣٤ المعلومات القطاعية

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

- الإنشاءات والإنشاءات العامة والأعمال الكهربائية والاتصالات والعقود الأخرى ذات الصلة ("الإنشاءات العامة")
- تصنيع وبيع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية ("المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية")
- الإيجارات من عقارات استثمارية
- تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها ("الدهانات والخدمات المتعلقة بها") (إيضاح ٣٩)

٣٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

ويراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة 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 ٢٠٢٤م			
الإيرادات العامة	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	إجمالي القطاعات
ريال سعودي بالآلاف			

٢,٦٢٦,٢٠٠	٣٠٤,٥١٠	١٢٩,٥٢١	٣,٠٦٠,٢٣١
-	(٧٥,٩٩٣)	-	(٧٥,٩٩٣)
٢,٦٢٦,٢٠٠	٢٢٨,٥١٧	١٢٩,٥٢١	٢,٩٨٤,٢٣٨

الإيرادات:

إجمالي إيرادات القطاعات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
الإيرادات من العملاء الخارجيين

٢,٦٢٦,٢٠٠	-	١٢٩,٥٢١	٢,٧٥٥,٧٢١
-	٢٢٨,٥١٧	-	٢٢٨,٥١٧
٢,٦٢٦,٢٠٠	٢٢٨,٥١٧	١٢٩,٥٢١	٢,٩٨٤,٢٣٨

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

على مدى فترة زمنية
عند مرحلة زمنية

٢٩٣,٨٦٣	(١٠٩,٩٨١)	٨٠,٥٠٥	٢٦٤,٣٨٧
-	(٢,٦٦٦)	(٥,٩٥٢)	(٨,٦١٨)
(٤,٧٠٧)	(٢٣,٧١٦)	(٩١٨)	(٢٩,٣٤١)
-	١٦١	-	١٦١
(٣٠,٦٢٩)	(١٠٩,٤٣٣)	(٤٣,٢١٠)	(١٨٣,٢٧٢)
٢٥٨,٥٢٧	(٢٤٥,٦٣٥)	٣٠,٤٢٥	٤٣,٣١٧
(٢,٤٩٣)	-	-	(٢,٤٩٣)
(١٧,٨٩٤)	(٦,٠٠٠)	-	(٢٣,٨٩٤)
٢٣٨,١٤٠	(٢٥١,٦٣٥)	٣٠,٤٢٥	١٦,٩٣٠

الربح (الخسارة) قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل
والاستهلاك والإطفاء والزكاة وضريبة الدخل
الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة
تكلفة تمويل
إيرادات تمويل
استهلاك وإطفاء
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

ضريبة دخل

زكاة

الربح القطاعي (الخسارة القطاعية) من العمليات

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

الإيرادات	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	إجمالي القطاعات
ريال سعودي بالآلاف			

٨٩٨,٣٢٥	٦٤١,٦٩٥	١٥١,٢٢٩	١,٦٩١,٢٤٩
(٢٩,٠٧٩)	(٢٨٣,٦٨١)	-	(٣١٢,٧٦٠)
٨٦٩,٢٤٦	٣٥٨,٠١٤	١٥١,٢٢٩	١,٣٧٨,٤٨٩

الإيرادات:

إجمالي إيرادات القطاعات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
إيرادات من عملاء خارجيين

٨٦٩,٢٤٦	٢٢١,٨٧٨	١٥١,٢٢٩	١,٢٤٢,٣٥٣
-	١٣٦,١٣٦	-	١٣٦,١٣٦
٨٦٩,٢٤٦	٣٥٨,٠١٤	١٥١,٢٢٩	١,٣٧٨,٤٨٩

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

على مدى فترة زمنية
عند مرحلة زمنية

الربح (الخسارة) قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل
والاستهلاك والإطفاء والزكاة وضريبة الدخل
الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة
تكلفة تمويل
إيرادات تمويل
استهلاك وإطفاء
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

٨٨,٤١٢	(٦٧,٩٧٦)	١٠٥,٤٨٤	١٢٥,٩٢٠
-	(١٤,٨٧١)	(١٢,٧٧٠)	(٢٧,٦٤١)
-	(١١,١٣٠)	(١,٢٦٣)	(١٢,٣٩٣)
-	٥٣٠	-	٥٣٠
(٢٦,٩٢٢)	(١٤,٢١٥)	(٥١,٦٢٧)	(٩٢,٧٦٤)
٦١,٤٩٠	(١٠٧,٦٦٢)	٣٩,٨٢٤	(٦,٣٤٨)

ضريبة دخل

زكاة

الربح القطاعي (الخسارة القطاعية) من العمليات

(١,٩٨٩)	-	-	(١,٩٨٩)
(٣,٦٦٠)	١,٥٤٤	٧٦٩	(١,٣٤٧)
٥٥,٨٤١	(١٠٦,١١٨)	٤٠,٥٩٣	(٩,٦٨٤)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
الإيرادات	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	إجمالي القطاعات
ريال سعودي بالآلاف			

١,٨٣٩,٣٩٥	٧٣٠,٥٢١	٣١٣,٥٣٧	٢,٨٨٣,٤٥٣
١,٠٦٦,٣٩٠	١,١٠٧,٦٣١	١٩٦,٢٩٥	٢,٣٧٠,٣١٦

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

٣٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مُعَدَّلَة)				
إجمالي القطاعات	المباني السكنية والإيجارات من العقارات الاستثمارية	التجارية غير الخرسانية	الإنشاءات العامة	
ريال سعودي بالألف				
٢,٦٦٦,٥٧٤	٣٣٢,١٠٨	٧١٠,٩٥٦	١,٦٢٣,٥١٠	إجمالي الأصول
٢,١٥٨,٥٤٦	١٧٦,٣١٠	٩٩٥,١١٥	٩٨٧,١٢١	إجمالي المطلوبات

تحققت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما يقارب من نسبة ٩٧٪ من إجمالي إيرادات قطاع الإنشاءات العامة من ٥ عملاء (٢٠٢٣م: نسبة ٩٢٪ تقريباً من ٥ عملاء). وتحققت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، نسبة ٨٥٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٢٠٢٣م: نسبة ٩٢٪ تقريباً من ٥ عملاء). وتحققت، خلال السنة، نسبة ٨٨٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من ٥ عملاء (٢٠٢٣م: نسبة ٩٢٪ تقريباً من ٥ عملاء).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالألف				
٣,٠٦٢,٠٣١	٤٢٦	١٠٢,٣٠٨	٢,٩٥٩,٢٩٧	إجمالي إيرادات القطاعات
(٧٥,٩٩٣)	-	(٧٥,٩٩٣)	-	حذف إيرادات ما بين القطاعات
٢,٩٨٦,٠٣٨	٤٢٦	٢٦,٣١٥	٢,٩٥٩,٢٩٧	الإيرادات من العملاء الخارجيين
٤,٠٦١	(١٢,٨٣٦)	(٤,١٥٩)	٢١,٠٥٦	(الخسارة القطاعية) الربح القطاعي من العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)				
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالألف				
١,٦٩١,٧٤٤	١,١٥١	٣٣٧,٣٣٦	١,٣٥٣,٢٥٧	إجمالي إيرادات القطاعات
(٣١٣,٢٥٥)	-	(٢٨٣,٦٨١)	(٢٩,٥٧٤)	إيرادات ما بين القطاعات
١,٣٧٨,٤٨٩	١,١٥١	٥٣,٦٥٥	١,٣٢٣,٦٨٣	إيرادات من عملاء خارجيين
(٢٣,١٣١)	(٣٦,٢٣٦)	٣٧,٦٦٤	(٢٤,٥٥٩)	(الخسارة القطاعية) الربح القطاعي من العمليات

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالآلاف				
١٠٤,٥٨٤	١٧٦	٢٣,٢٢٧	٨١,١٨٣	الأصول غير المتداولة
١٩٥,٥٩٠	٩١٤	١٧٩	١٩٤,٤٩٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩١,٠٦٤	-	١٨٦	٤٩٠,٨٧٨	عقارات استثمارية
٥٠,٦١٠	-	٨,٧١٥	٤١,٨٩٥	أصول غير ملموسة وشهرة
٢٦٣,٢٠٠	-	-	٢٦٣,٢٠٠	أصول حق استخدام
١,٤٦٠	-	-	١,٤٦٠	محتجزات مستحقة القبض
				أصول ضريبية مؤجلة
				إجمالي الأصول والمطلوبات
٢,٨٨٧,٥٦٠	٥,٥٤٨	٥٩,٠٩٥	٢,٨٢٢,٩١٧	إجمالي الأصول
٢,٣٩٣,٠٩١	١٢,١٨٠	٩١,٩٨٢	٢,٢٨٨,٩٢٩	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)				
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالآلاف				
٨١,٥٠٣	١٧٦	٢٧,٢٤٩	٥٤,٠٧٨	الأصول غير المتداولة
٢٢٤,٢٨٣	٩٧٣	٣٠٢	٢٢٣,٠٠٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٥,١٤٦	٢	٤٢٦	٤٠٤,٧١٨	عقارات استثمارية
٤٨,٩٦٤	٣,٠٩٣	١١,٨٦٠	٣٤,٠١١	أصول غير ملموسة وشهرة
٣٣٤,٠٧٥	-	-	٣٣٤,٠٧٥	أصول حق استخدام
١,١٨٥	-	-	١,١٨٥	محتجزات مستحقة القبض
				أصول ضريبية مؤجلة
				إجمالي الأصول والمطلوبات
٢,٦٧٣,٠٨٤	١٥,٨٠٦	٨٤,١٢٦	٢,٥٧٣,١٥٢	إجمالي الأصول
٢,١٨٢,٤٥٨	١١,٣٣٩	١٣٤,٩٧٤	٢,٠٣٦,١٤٥	إجمالي المطلوبات

٣٥ 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. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود 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 تحوُّط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٥,١ 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) ٣٥,١ 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.

وبوضّح الجدول التالي مدى الحساسية تجاه التغير 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:

التأثير على		
الزيادة	الريخ	
(النقص) في	(الخسارة) قبل	
نقاط الأساس	حساب الضريبة	
ريال سعودي		
بالألف		
١٠٠-	٦,٥١٥	٢٠٢٤م
١٠٠	(٦,٥١٥)	
١٠٠-	٤,٤٩٨	٢٠٢٣م
١٠٠	(٤,٤٩٨)	

(ب) ٣٥,١ 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) ٣٥,١ 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 تُسجل 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 والريال العماني. ونظراً لكون أسعار صرف الريال السعودي والدرهم الإماراتي والريال العماني ثابتة مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر عملات الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال العماني غير هامة.

٣٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥,١ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) ٣٥,١ 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 هذه المخاطر بصفة رئيسية بالحركة في أسعار الصرف بين الريال السعودي مقابل تلك العملات المعنية، وتسجل كعنصر مستقل من عناصر حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة. وكما في تاريخ التقرير، لا توجد عمليات جوهرية في هذه المواقع، وعليه، لا يوجد تأثير على احتياطي العملات خلال السنة.

٣٥,٢ 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 وحساباتها المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٦٤٧,٢٣٠	٧٩٢,٦٨٩	حسابات تجارية مدينة ومحتجزات مستحقة القبض
٣٢٨,٥٩٩	٦٨١,٨٥٧	أصول عقود
١٥٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	أرصدة بنكية
٤٤,٣٨١	٧٠,٩٤١	حسابات مدينة أخرى
<u>١,١٧٤,٨١٥</u>	<u>١,٥٧٠,٤٨٧</u>	

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.

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتقيم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتحدد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتجرى دورياً مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المستحقة من العملاء، وبوجه عام، تغطي شحنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من صور التأمين الائتماني الذي يحصل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فقد كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠٢٣م: ٥ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ٤٠٣,٧ مليون ريال سعودي إجمالاً، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٦٠٪ تقريباً (٢٠٢٣م: ٥٩٪) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

ويجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتحتسب 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 التقرير 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 التعرض لمخاطر الائتمان كما بتاريخ التقرير 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. وتقيم 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.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

وفيما يلي بيان بالمعلومات عن تعرض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة	الخسارة الائتمانية المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الحسابات التجارية المدينة		
غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة		
٩٠-٠ يومًا		
١٨٠-٩١ يومًا		
٢٧٠-١٨١ يومًا		
٣٦٠-٢٧١ يومًا		
أكثر من ٣٦٥ يومًا		
محتجزات مستحقة القبض		
مخصص مُحدد متعلق بعملاء آخرين		
٤,٢%	١٤٥,٥٧١	٦,١٥٢
٢,٧%	٩٩,٢٠٥	٢,٦٣١
٨,٧%	٢٢,٨١٥	١,٩٩٤
١٢,٠%	٤١,٥٧٩	٤,٩٧١
٥٦,٤%	٤,٤٥٧	٢,٥١٣
٨٠,٤%	٦٨,٣٦٢	٥٤,٩٥٨
٤,٢%	٣٨١,٩٨٩	٧٣,٢١٩
١٠٠,٠%	٥٠٥,٣١٢	٢١,٣٩٣
	٩٣,٦٤٣	٩٣,٦٤٣
	٩٨٠,٩٤٤	١٨٨,٢٥٥
٤,٧%	٧١٥,٨١٤	٣٣,٩٥٧
أصول العقود		

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة	الخسارة الائتمانية المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الحسابات التجارية المدينة		
غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة		
٩٠-٠ يومًا		
١٨٠-٩١ يومًا		
٢٧٠-١٨١ يومًا		
٣٦٠-٢٧١ يومًا		
أكثر من ٣٦٥ يومًا		
محتجزات مستحقة القبض		
مخصص مُحدد متعلق بعملاء آخرين		
٦,١%	٥٧,٤٥٨	٣,٤٩٠
٣,٤%	١١٢,٧٦٨	٣,٨٤٩
٥,٧%	٣٠,٢٢٢	١,٧١٩
١٢,٢%	٣٩,٣٨٣	٤,٨٢٣
١٤,٨%	٣٣,٠٢٦	٤,٨٧٦
٥٣,٦%	٨١,٢٩٤	٤٣,٥٨٤
٤,٧%	٣٥٤,١٥١	٦٢,٣٤١
١٠٠,٠%	٣٧٣,٠٥٤	١٧,٦٣٤
	٨٨,٦٩٠	٨٨,٦٩٠
	٨١٥,٨٩٥	١٦٨,٦٦٥
٤,٥%	٣٤٤,١٣٨	١٥,٥٣٩
أصول العقود		

٣٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة المستحقة من جهة ذات علاقة، ويراجع مجلس إدارة المجموعة الأرصدة القائمة بانتظام بهدف تقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف حدة الخسارة المالية من خلال احتمالية عدم سداد الجهة ذات العلاقة المبالغ.

٣٥,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتراقب 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. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتأمين تسهيلات بنكية وتسهيلات قروض بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والمطلوبات المالية.

(١) ٣٥,٣ زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز 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 بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين.

وبُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحَدَّدة تركز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحَدَّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتُستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويلخص الجدول التالي فترات استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف			
٥٥٨,٠٥٨	-	-	٥٥٨,٠٥٨
١١١,٤٤٧	١٧٥,٩١٧	٤١,٦٦٧	٣٢٩,٠٣١
٢٨,٦٢٩	٣٢,٠٩٥	٤,٧٨٩	٦٥,٥١٣
٦٩٨,١٣٤	٢٠٨,٠١٢	٤٦,٤٥٦	٩٥٢,٦٠٢

حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف			
٤٤٠,٧٢١	-	-	٤٤٠,٧٢١
١٢٦,١٩٧	٢٠٣,٠٤٨	٩٤,١٦٥	٤٢٣,٤١٠
٢٣,٨٣٩	٢٤,٩١٨	٦,٣٣١	٥٥,٠٨٨
٥٩٠,٧٥٧	٢٢٧,٩٦٦	١٠٠,٤٩٦	٩١٩,٢١٩

حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٥،٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	من قروض تحمل	من قروض تحمل	القروض قصيرة الأجل	الإجمالي
فائدة	فائدة	فائدة	فائدة	قصيرة الأجل	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلاف)					
-	٢٢٢,٦٧٥	٥,١٤٣	١١٧,٢٦٧	١٢٢,٤١٠	
		٧٩,٦٠٧	(٩٤,٨٦٤)	٢٠٧,٤١٨	
	٢٢٢,٦٧٥	٨٤,٧٥٠	٢٢,٤٠٣	٣٢٩,٨٢٨	
	(٦,٩٠٨)	(٣٦,٥٨٣)	٣٧,٧٥٩	(٥,٧٣٢)	
	٢١٥,٧٦٧	٤٨,١٦٧	٦٠,١٦٢	٣٢٤,٠٩٦	

في ١ يناير ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٦ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمّن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وتراقب الإدارة العائد على رأس المال الذي تحدّد الشركة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية، حيث يتمثل صافي الدين في إجمالي المطلوبات، ناقصاً الأرصدة البنكية والنقدية. كما تراقب الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. وقد كانت نسبة صافي دين الشركة إلى نسبة رأسمالها في نهاية السنة المالية المُفصّل عنها على النحو التالي:

إجمالي المطلوبات ناقصاً: الأرصدة البنكية والنقدية صافي الدين	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
	٢,٣٩٣,٠٩١	٢,١٨٢,٤٥٨
	(٢٦,٦٢٤)	(١٥٨,٠٥٦)
	٢,٣٦٦,٤٦٧	٢,٠٢٤,٤٠٢
	٧,٢٧١	٧٠,٨٣٢
	٢,٣٧٣,٧٣٨	٢,٠٩٥,٢٣٤
	%١٠٠	%٩٧

معدل الرفع المالي

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصّل عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامّة 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 والهامّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 المُقدَّمة من عملاء والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتُقاس هذه الأصول والالتزامات لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. قُيِّمت الإدارة بأن القيم العادلة تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة للأجل لهذه الأدوات المالية.

وقُيِّمت 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 اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقيّم المجموعة الحسابات المدينة / القروض طويلة 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 ومقرضات المجموعة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها. وقد قُيِّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بأنها غير هامة.

٣٨ عمليات تجميع الأعمال والاستحواذ على الحصص غير المسيطرة

الاستحواذ على شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")
أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ) للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من أسهم شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وكانت معاملة الاستحواذ خاضعة للموافقة التنظيمية والمؤسسية ذات الصلة واستيفاء بعض الشروط بموجب الاتفاقية الموقعة مع الشركاء في شركة فيرست فيكس. وقد حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية ذات الصلة، واستوفت شروط معاملة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس. وعليه، اعتُرف بشركة فيرست فيكس كشركة تابعة للشركة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣م. وبلغ إجمالي عوض الشراء نظير شراء شركة فيرست فيكس ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها مبلغ بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي يستحق سدادته نقداً، فيما يستحق الباقي السداد بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي إما نقداً وإما عيئاً عن طريق الأسهم المُصدرة حديثاً للشركة الأم. وعلاوة على ذلك، وفي تاريخ الاستحواذ ١ أكتوبر ٢٠٢٣م، أبرمت شركة البحر الأحمر العالمية ومساهمو شركة فيرست فيكس "المساهمون الأصليون" اتفاقية مساهمين ("الاتفاقية") وكجزء من الاتفاقية، منحت شركة البحر الأحمر العالمية "خيار بيع" للمساهمين الأصليين لإلزام شركة البحر الأحمر العالمية بشراء جميع الأسهم المتبقية التي يمتلكها المساهمون الأصليون (أسهم الخيار). ويمكن ممارسة خيار البيع هذا وفقاً لشروط الاتفاقية من خلال تقديم خيار البيع إلى شركة البحر الأحمر العالمية بعد انتهاء المدة المحددة في الاتفاقية وبموجب شروط معينة. فضلاً عن ذلك، تمنح الاتفاقية شركة البحر الأحمر العالمية "خيار شراء" لشراء أسهم الخيار من خلال تقديم إشعار خيار الشراء إذا انتهى خيار البيع بناءً على الشروط المحددة ووفقاً لشروط معينة منصوص عليها في الاتفاقية. ويعتمد عوض خيارات البيع وخيارات الشراء على الآلية المنصوص عليها في الاتفاقية؛ حيث يستحق دفع جزء من العوض نقداً والباقي إما نقداً أو في صورة أسهم (أو مزيج منهما). ويستوفي "خيار البيع" و "خيار الشراء" المتفق عليهما في الاتفاقية مع عريف المشتقات. وكما في تاريخ الاستحواذ، لم يُجرَ تقييم لتحديد القيمة العادلة للمشتقات الناشئة عن الخيارات. وتعتقد إدارة الشركة، بناءً على المعلومات المتاحة، أنه قد لا تُستوفي الشروط اللازم استيفائها لخيار البيع، وستنتهي الخيارات. ووفقاً للتقييم المستمر الذي أجرته الإدارة، بعد تاريخ التقرير، وافق مساهمو شركة فيرست فيكس وكل من شركة البحر الأحمر العالمية والمساهمون الأصليون من خلال تمثيلهم في مجلس إدارة شركة فيرست فيكس على قرار بتقديم طلب إلى هيئة السوق المالية لإدراج جزء من أسهم المساهم الأصلي في السوق المالية السعودية ("تداول") وفقاً لاتفاقية المساهمين، كما قرروا تعيين المستشارين المطلوبين لاستكمال الإجراءات. ووفقاً للاتفاقية، فإنه في حالة نجاح إتمام الطرح العام الأولي، تُنهي الاتفاقية، وعليه، لن يكون "خيار البيع" و "خيار الشراء" مطروحين. وعليه، تعتقد الإدارة أنه نظراً لأنه من غير المرجح إلى حد كبير أن يمارس أي من الطرفين هذه الخيارات، فإن المشتقات لم تخضع للتقييم ولم يُعترف بها. علاوة على ذلك، وبعد تاريخ التقرير، أجرى الأطراف تعديلاً على الاتفاقية وألغوا البند المتعلق بخيارات البيع والشراء "من أساسه" (أي أنه من تاريخ توقيع اتفاقية المساهمين). ومن ثم، لا يوجد أي التزام يتعلّق بخيار البيع وخيار الشراء.

٣٨ عمليات تجميع الأعمال والاستحواذ على الحصص غير المسيطرة (تتمة)

أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ) للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من أسهم شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وكانت معاملة الاستحواذ خاضعة للموافقة التنظيمية والمؤسسية ذات الصلة واستيفاء بعض الشروط بموجب الاتفاقية الموقعة مع الشركاء في شركة فيرست فيكس. وقد حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية ذات الصلة، واستوفت شروط معاملة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس. وعليه، اعترف بشركة فيرست فيكس كشركة تابعة للشركة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣م. وبلغ إجمالي عوض الشراء نظير شراء شركة فيرست فيكس ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها مبلغ بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي يستحق سداً نقداً، فيما يستحق الباقي السداد بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي إما نقداً وإما عيئاً عن طريق الأسهم المصدرة حديثاً للشركة الأم.

أجريت المحاسبة عن معاملة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال ("المعيار")، حيث تعتبر المجموعة هي الشركة المستحوذ وشركة فيرست فيكس هي الشركة المستحوذ عليها. وعند الاعتراف المبني، أجرت المجموعة المحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تشاورت المجموعة مع استشاري خارجي واستكملت عملية تخصيص سعر الشراء لصادفي الأصول المستحوذ عليها خلال فترة قياس مدتها سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، حيث حددت المجموعة وقاست الأصول والمطلوبات المحملة القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "عمليات تجميع الأعمال". وسجلت المجموعة التعديلات التالية على القيمة الدفترية لصادفي الأصول في تاريخ الاستحواذ:

- صافي الزيادة في الأصول غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي المحدد بقيمة ٤٠٤,٢ مليون ريال سعودي
- انخفاض الشهرة بواقع ٢٠٦,١ مليون ريال سعودي
- زيادة حصة الأقلية بواقع ١٩٨,١ مليون ريال سعودي

وبعد استكمال تخصيص سعر الشراء على النحو المذكور أعلاه، اكتشفت الإدارة خطأً يتعلق ببعض الأصول المالية لشركة فيرست فيكس التي جرى قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٤٠). وقد نشأ عن تصحيحها إجراء التعديلات التالية على قيمة صافي الأصول المحددة أثناء تخصيص سعر الشراء.

- نقص المحتجزات مستحقة القبض والحسابات التجارية المدينة والعقود بواقع ٢٠,٥ مليون ريال سعودي.
- زيادة قيمة الشهرة بواقع ١٠,٥ مليون ريال سعودي.
- نقص حصة الأقلية بواقع ١٠ مليون ريال سعودي

اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بنسبة الحصة في صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة العادلة للأصول غير الملموسة:

طريقة التقييم

"طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات"، وهي طريقة تقييم قائمة على الدخل لتقييم "علاقة العملاء" و"تراكم الطلبات".

معدلات الخصم

يتطلب تحديد معدل خصم مناسب لاستخدامه في تقدير القيمة العادلة للأصل غير الملموس اعتبارات إضافية مقارنة بتلك المستخدمة عند اختيار معدل خصم لتقدير قيمة المنشأة التجارية. وينبغي أن يعكس معدل الخصم المخاطر المرتبطة بافتراضات التدفقات النقدية الفردية للأصل غير الملموس. وعليه، فإن معدل الخصم المخصص يرتبط بطبيعة الأصول غير الملموسة ذات الصلة (أي بناءً على درجة التيقن بشأن المستوى المتوقع للأرباح المستقبلية). وقد افترض المتخصص معدل خصم نسبته ١٦٪ لعلاقة العملاء و ١٥٪ لتراكم الطلبات بناءً على تقييم المخاطر الملموسة للأصول غير الملموسة بإضافة علاوة بنسبة ٢٪ و ١٪ إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على التوالي.

٣٨ عمليات تجميع الأعمال والاستحواذ على الحصص غير المسيطرة (تتمة)

مُعدّلات الخصم (تتمة)

فيما يلي تفاصيل صافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها كما في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م:

القيمة الموقّعة ريال سعودي بالألف	القيمة العادلة المُعاد تقييمها (إيضاح ٤٠) ريال سعودي بالألف	القيمة العادلة المُعدّلة (إيضاح ٤٠) ريال سعودي بالألف
الأصول		
٣٦,١٤١	٣٦,١٤١	٣٦,١٤١
-	٤٠٤,٢٠٠	٤٠٤,٢٠٠
١٥,٢٣٥	١٥,٢٣٥	١٥,٢٣٥
٢٨٥,٠٩٣	٢٨٥,٠٩٣	٢٦٤,٦٠٧
١,١٨٥	١,١٨٥	١,١٨٥
١٦١,٧٧٤	١٦١,٧٧٤	١٦١,٧٧٤
٥٠٥,٩٧٤	٥٠٥,٩٧٤	٥٠٥,٩٧٤
١٤٠,٩٠٤	١٤٠,٩٠٤	١٤٠,٩٠٤
٤,١٣٢	٤,١٣٢	٤,١٣٢
١٢٠,٨٦٢	١٢٠,٨٦٢	١٢٠,٨٦٢
١,٢٧١,٣٠٠	١,٦٧٥,٥٠٠	١,٦٥٥,٠١٤
المطلوبات		
(٣٤,٣٥١)	(٣٤,٣٥١)	(٣٤,٣٥١)
(٥,٨٠٦)	(٥,٨٠٦)	(٥,٨٠٦)
(٢٦٢,٨٧٥)	(٢٦٢,٨٧٥)	(٢٦٢,٨٧٥)
(١٥٣,٥٠٢)	(١٥٣,٥٠٢)	(١٥٣,٥٠٢)
(٣٢١,٧٨٠)	(٣٢١,٧٨٠)	(٣٢١,٧٨٠)
(٨,٠١٦)	(٨,٠١٦)	(٨,٠١٦)
(٩,٦٦٧)	(٩,٦٦٧)	(٩,٦٦٧)
(١,٧٦٨)	(١,٧٦٨)	(١,٧٦٨)
(٧٩٧,٧٦٥)	(٧٩٧,٧٦٥)	(٧٩٧,٧٦٥)
٤٧٣,٥٣٥	٨٧٧,٧٣٥	٨٥٧,٢٤٩
إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة		
(٢٣٢,٠٣٢)	(٤٣٠,٠٩٠)	(٤٢٠,٠٥٢)
٤٠٣,٢٩٦	١٩٧,١٥٤	٢٠٧,٦٠٢
٦٤٤,٧٩٩	٦٤٤,٧٩٩	٦٤٤,٧٩٩
حصة غير مسيطرة تُقاس بالقيمة العادلة		
شهرة ناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ١٥)		
عوض الشراء المُحوّل		

٣٨ عمليات تجميع الأعمال والاستحواذ على الحصص غير المسيطرة (تتمة)

الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة

قاست المجموعة التزامات عقود الإيجار المستحوذ عليها باستخدام القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية في تاريخ الاستحواذ. وأجري قياس أصول حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزامات عقود الإيجار، وأجري تعديلها لتعكس الشروط المواتية لعقد الإيجار مقارنة بشروط السوق.

تشتمل الأصول الضريبية المؤجلة بصفة رئيسية على التأثير الضريبي للاستهلاك المتسارع للأغراض الضريبية للممتلكات والمعدات والمخصصات غير المسموح بحسمها للأغراض الضريبية.

تتألف الشهرة بقيمة ٢٠٧ مليون ريال سعودي من قيمة المنافع المتوقعة الناشئة عن عملية الاستحواذ، حيث لا يُعترف بها بصورة منفصلة. وخصّصت الشهرة بالكامل لقطاع الإنشاءات.

صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ

ريال سعودي
بالآلاف

عوض الشراء
نقدية مدفوعة
عوض مؤجل
إجمالي العوض

٢٥٠,٠٠٠
٣٩٤,٧٩٩
٦٤٤,٧٩٩

تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ:

تكاليف معاملة الاستحواذ (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)

صافي النقدية المستحوذ عليها مع الشركة التابعة (مدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

١,١٥٤
١٢٠,٨٦٢
١٢٢,٠١٦

٣٩ العمليات المتوقفة

ناقش مجلس إدارة الشركة رسمياً خلال عام ٢٠٢٣م خطة التخارج من قطاع أعمال الدهانات والخدمات ذات الصلة التابع للمجموعة (شركة الدهانات الممتازة). وعليه، قُيِّمت الإدارة خطابا النوايا المستلم من المشتري، وحُدِّد مشتري محتمل في هذا الشأن، وكانت المفاوضات في مرحلة متقدمة. وعليه، صُنِّفت شركة الدهانات الممتازة على أنها مجموعة مستبعدة مخصصة للبيع وكمالية متوقفة. وبعد تاريخ التقرير، وقَّعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع المشتري، ويتوقع استكمال المعاملة بعد استيفاء الشروط وفقاً للاتفاقية الموقعة. ومع تصنيف شركة الدهانات الممتازة كعمليات متوقفة، لم يعد قطاع الدهانات والخدمات ذات الصلة مدرجاً في إيضاح القطاعات. وأدرجت نتائج شركة الدهانات الممتازة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٣م
ريال سعودي
بالآلاف

٢٠٢٤م
ريال سعودي
بالآلاف

إيرادات
تكلفة إيرادات
مصاريف بيع وتوزيع
عمومية وإدارية
خسارة تشغيلية
تكاليف تمويل
دخل آخر، بالصافي
ضريبة دخل
زكاة

٤,٠٣١
(٨,٠٠٠)
(١,٤٩١)
(٢,٩٤٠)
(٨,٤٠٠)
(٥,٠٥٩)
١٢
-
-
(١٣,٤٤٧)

١,٨٠٠
(٦,٩٥٨)
-
(١,١٤٩)
(٦,٣٠٧)
(٦,٣٦٠)
١٧
(١)
(٢١٨)
(١٢,٨٦٩)

إجمالي الخسارة الشاملة من العملية المتوقفة

٣٩ العمليات المتوقفة (تتمة)

فيما يلي أصول ومطلوبات شركة الدهانات الممتازة المُصنَّفة على أنها مخصصة للبيع كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٤ م ريال سعودي بالآلاف	
١,٥٣٨	٦٣٠	الأصول
٦٩١	٦٤١	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٩٥	-	أصول حق استخدام مخزون
٢,٣٨٢	٢,٤٠٢	حسابات تجارية مدينة
٨٣	-	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٤٢١	٤٣٤	نقد وما في حكمه
٦,٥١٠	٤,١٠٧	أصول مخصصة للبيع
(١,٦٥٥)	(١,٨٤٤)	المطلوبات
(١٤,٤٨٢)	(١٣,٢٥٤)	التزامات منافع مُحدَّدة لموظفين
(٣,٧٦٤)	(٥,٨٨٩)	حسابات تجارية دائنة
(٢,٤٠٣)	-	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٦٩)	(٧٣١)	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
(٨٣٩)	(١,٠٥٧)	التزامات عقود إيجار
(٢٣,٩١٢)	(٢٢,٧٧٥)	زكاة وضريبة دخل مُستحقَّتا الدفع
(١٧,٤٠٢)	(١٨,٦٦٨)	مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول المخصصة للبيع
		صافي مطلوبات متعلقة بمجموعة مستبعدة

يتألف القرض الذي يحمل فائدة من قرض بنكي بسعر فائدة ثابت بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي يستحق سداؤه بالكامل خلال الـ ١٢ شهراً اللاحقة.

٤٠ تعديل معلومات المقارنة

أعدت الإدارة خلال السنة تقييم المعالجة المحاسبية والعرض لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد أجريت المحاسبة عنها وعرضت كما ينبغي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونشأ عن هذا الإجراء تعديل بعض بنود القوائم المالية في المبالغ المقارنة المفصّل عنها في السنة السابقة كي تتماشى مع المعالجة المحاسبية والعرض للسنة الحالية. وعلى الرغم من وجود تعديلات ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية، لم ينشأ أي تأثير على صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية أو النشاط الاستثماري أو الأنشطة التمويلية.

وكما هو مبين في إيضاح (٣٨)، استحوذت المجموعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣م على شركة تابعة، وأجريت المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - عمليات تجميع الأعمال. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تشاورت المجموعة مع استشاري خارجي واستكملت عملية تخصيص سعر الشراء لصافي الأصول المستحوذ عليها خلال فترة قياس مدتها سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، حيث حدّدت المجموعة وقاست الأصول والمطلوبات المحمّلة القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "عمليات تجميع الأعمال". وبعد استكمال تخصيص سعر الشراء، اكتشفت إدارة الشركة التابعة خطأ يتعلق ببعض الأصول المالية للشركة التابعة. ونشأ عن تصحيحها أيضاً تعديلاً على القيمة العادلة المحددة في تاريخ الاستحواذ. فضلاً عن ذلك، اكتشفت الإدارة أن بعض فئات الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي لم تُعرض في السابق كما ينبغي وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه، صحّحت المجموعة هذه الأخطاء من خلال تعديل المعلومات المالية المقارنة.

وعلى الرغم من وجود تعديلات ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية، لم ينشأ أي تأثير على صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية أو النشاط الاستثماري أو الأنشطة التمويلية.

التعديل - ١

أعدت إدارة المجموعة خلال السنة تقييم نماذجها للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بـ "الحسابات التجارية المدينة و"أصول العقود" و"المحتجزات مستحقة القبض" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ونشأ عن هذا الإجراء تعديل بسبب انخفاض إضافي في قيمة بنود القوائم المالية المذكورة والتي استبعدت سابقاً من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وأجري تصحيح الخطأ بأثر رجعي من خلال إعادة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة من الأرصدة القائمة للأصول المالية بناءً على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية للسنة السابقة. وكان للتعديل تأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية في الفترة المقارنة كما هو ملخّص في الجدول التالي. ونظراً لأن هذه التعديلات تتعلق بشركة تابعة استحوذ عليها خلال عام ٢٠٢٣م، فإن التعديلات لم ينشأ عنها أي تأثير على الأرصدة المفصّل عنها كما في ١ يناير ٢٠٢٣م.

(ب) وأجري تأثير التعديل المذكور أعلاه كما في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م (أي تاريخ الاستحواذ على الشركة التابعة) مع الشهرة والحصة غير المسيطرة حيث لم يُجر تصحيح القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها معزلة خلال فترة إعادة القياس وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع الأعمال". وعليه، نشأ عن تصحيح الخطأ تعديل الشهرة والحصة غير المسيطرة المعترف بهما خلال فترة القياس التي تبلغ سنة واحدة بعد تاريخ الاستحواذ (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٨).

التعديل - ٢

أجرت الإدارة خلال السنة تقييماً وخُلصت إلى أنّ بعض فئات الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي لم تُعرض في السابق كما ينبغي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المخصّصة للبيع والعمليات المتوقّفة". وعليه، فقد صحّحت المجموعة الخطأ بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة عن الفترات السابقة، وهي ملخصة في الجداول التالية. ولم تؤثر هذه التعديلات على (أ) النتائج المفصّل عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (ب) حقوق الملكية المفصّل عنها في ذلك التاريخ (ج) حقوق الملكية المفصّل عنها كما في ١ يناير ٢٠٢٣م.

وقد جري بيان تفاصيل كل تعديل أدناه مع التأثير المالي ذي الصلة في الجداول التالية.

(أ) نشأ عن إعادة تصنيف الجزء المتداول والجزء غير المتداول من "المحتجزات مستحقة القبض" بعد إعادة التقييم الذي أجرته الإدارة على أساس تواريخ الإنجاز المتوقعة للمشاريع زيادة الجزء غير المتداول من المحتجزات مستحقة القبض بواقع ٦٨ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الجزء المتداول من المحتجزات مستحقة القبض.

٤٠ تعديل معلومات المقارنة (تتمة)

(ب) اكتُشف أن بعض شهادات الدفع المؤقتة المعتمدة لم يُصدر فواتير بها حتى تاريخ التقرير. ونظرًا لعدم وجود التزامات أداء قائمة من شهادات الدفع المؤقتة المعتمدة هذه، كان ينبغي عرضها ضمن "الحسابات التجارية المدينة" على أنها غير مفوترة بدلاً من عرضها ضمن "أصول العقود" و "مطلوبات العقود". ولذلك، صُحح الخطأ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)؛ ما نشأ عنه زيادة في الحسابات التجارية المدينة ومطلوبات العقود بواقع ٥٧,٤ مليون ريال سعودي و ٢٨,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي، وانخفاض في أصول العقود بواقع ٢٨,٩ مليون ريال سعودي.

(ج) نشأ عن إعادة تصنيف الجزء المتداول والجزء غير المتداول من "المحتجزات مستحقة الدفع" بعد إعادة التقييم الذي أجرته الإدارة على أساس تواريخ الدفع التعاقدية حسب شروط الدفع مع الموردين زيادة الجزء غير المتداول من المحتجزات مستحقة الدفع بواقع ٢٨,٧ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الجزء المتداول من المحتجزات مستحقة الدفع.

(د) أعادت المجموعة تقييم تصنيف المطلوبات المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالأصول المخصصة للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) وعمليات الحذف ذات الصلة. وبناءً على هذا التقييم، لوحظ وجود رصيد مستحق الدفع مصنف تصنيفاً خاطئاً ضمن المطلوبات المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالأصول المخصصة للمتاجرة بدلاً من الحساب التجاري المدين. وعليه، أُعيد تصنيف مبلغ قدره ٨٠ مليون ريال سعودي من المطلوبات المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالأصول المخصصة للبيع إلى الحسابات التجارية الدائنة.

التعديل - ٣

أجرت الإدارة خلال السنة تقييماً وخُلصت إلى أن بعض المصاريف البنكية وخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل لم تُعرض كما ينبغي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". وعليه، صُححت المجموعة هذه الأخطاء بإعادة تصنيف مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي من المصاريف البنكية المتعلقة بالمشاريع من "تكاليف التمويل" ومبلغ ٢٣,١ مليون ريال سعودي من خسائر الانخفاض في القيمة إلى تكلفة الإيرادات.

وفيما يلي تأثير التعديلات المذكورة أعلاه:

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤٠ تعديل معلومات المقارنة (تتمة)

٤٠,١ التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول

الأصول غير المتداولة

أصول غير ملموسة وشهرة
محتجزات مستحقة القبض

الأصول المتداولة

أصول عقود
حسابات تجارية مدينة

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

خسائر متراكمة
حصص غير مسيطرة

المطلوبات غير المتداولة

جزء غير متداول من محتجزات مستحقة الدفع

المطلوبات المتداولة

حسابات تجارية دائنة
مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
مطلوبات عقود
مطلوبات متعلقة مباشرة بأصول مخصّصة للبيع

المُفصّل عنها سابقاً	إعادة التقييم (إيضاح ٣٨)	المُعاد تقييّمه	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	التعديل - ١ (ب)	التعديل - ١ (أ)	التعديل - ٢	المُعدّلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)	(بِالآلوف)
٤٠٥,١٤٥	١٧٣,٦٩٠	٥٧٨,٨٣٥	١٠,٤٤٩	٥٨٩,٢٨٤	-	-	-	٥٨٩,٢٨٤
٣٣٤,١٢٧	-	٣٣٤,١٢٧	(٧,٩٠٠)	٣٢٦,٢٢٧	(٦١٥)	(٦٨,١٢٢)	-	٢٥٧,٤٩٠
٣٦٣,٠١٢	-	٣٦٣,٠١٢	(٨,٨٣١)	٣٥٤,١٨١	٣,٣٨٥	(٢٨,٩٦٧)	-	٣٢٨,٥٩٩
٢٧١,٦٨٣	-	٢٧١,٦٨٣	(٣,٧٥٥)	٢٦٧,٩٢٨	(٣,٦٧٢)	١٢٥,٤٨٤	-	٣٨٩,٧٤٠
(٢٠٦,٨٤٥)	(١٢,٤٢٨)	(٢١٩,٢٧٣)	-	(٢١٩,٢٧٣)	(٤٦٠)	-	-	(٢١٩,٧٣٣)
٢٤٤,١٥٥	١٨٦,١١٨	٤٣٠,٢٧٣	(١٠,٠٣٧)	٤٢٠,٢٣٦	(٤٤٢)	-	-	٤١٩,٧٩٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨,٧٣٦
٣٦٠,٦٦٥	-	٣٦٠,٦٦٥	-	٣٦٠,٦٦٥	-	-	-	٤٤٠,٧٢١
٣٧٧,٧٤٠	-	٣٧٧,٧٤٠	-	٣٧٧,٧٤٠	-	(٢٨,٧٣٦)	-	٣٤٩,٠٠٤
٣٢٢,٢٧٤	-	٣٢٢,٢٧٤	-	٣٢٢,٢٧٤	-	٢٨,٣٩٥	-	٣٥٠,٦٦٩
١٠٣,٩٦٨	-	١٠٣,٩٦٨	-	١٠٣,٩٦٨	-	(٨٠,٠٥٦)	-	٢٣,٩١٢

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤٠ تعديل معلومات المقارنة (تتمة)

٤٠,٢ التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المُفَصَّل عنها سابقاً	إعادة التقييم	المُعاد تقييّمه	التعديل - ١	٢٠٢٣م	التعديل - ١	٢٠٢٣م	التعديل - ١	التعديل - ٣	المُعَدَّلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)

العمليات المستمرة

تكاليف إيرادات	(١,٢٤١,١٤٩)	-	(١,٢٤١,١٤٩)	-	(١,٢٤١,١٤٩)	-	(٢٧,٧٤١)	(١,٢٦٨,٨٩٠)
عمومية وإدارية	(٦٠,٧٤٢)	(٢٤,٣٦٩)	-	(٨٥,١١١)	-	-	-	(٨٥,١١١)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي	(٦,٧٠٤)	-	-	(٦,٧٠٤)	-	(٩٠٢)	-	(٧,٦٠٦)
تكاليف تمويل	(١٧,٠٨٧)	-	-	(١٧,٠٨٧)	-	-	٤,٦٩٤	(١٢,٣٩٣)

٤١ الأحداث اللاحقة

كما هو مبين في إيضاح (٣٨)، اتفق الأطراف بتاريخ ٩ إبريل ٢٠٢٥م على إنهاء خيار البيع والشراء بأثر رجعي الذي ورد في اتفاقية المساهمين الأصلية المؤرخة في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م وإنهاء البند المتعلق بخيار البيع وخيار الشراء "من أساسه" أي إنهاؤه من تاريخ توقيع اتفاقية المساهمين. ومن ثم، لا يوجد أي التزام يتعلق بخيار البيع وخيار الشراء.

من وجهة نظر إدارة المجموعة، لم تنشأ أحداث لاحقة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة المُبَيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.