

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩-٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٤-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحّد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. وأتينا 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 الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن 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 الموحدة؛ حيث يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد بلغت ٢٠٦،٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧٢،٥ مليون ريال سعودي)، بما يمثل نسبة ٦٨،٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٧٪) من رأس المال كما في التاريخ ذاته. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٤٣٠،٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠١،٥ مليون ريال سعودي). وكما ورد في الإيضاح (٢،١)، تشير هذه الأحداث والظروف، فضلاً عن أمور أخرى مبيّنة 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 رأينا 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 الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة 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 المبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور وعليه، فقد تضمّنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمّمت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهري يشوب القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجرينا اختبارًا عليه.</li> <li>- قِيمنا مدى معقولية الأحكام المحاسبية الهامة التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدّلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدّلات الخسائر.</li> <li>- تحقّقنا أيضًا من مدخلات البيانات المستخدمة في تقييم مُعدّلات الخسائر.</li> <li>- قِيمنا المعلومات المتوقعة، حيثما ينطبق، التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> <li>- قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المؤخدة.</li> </ul>	<p>الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ١,١٣٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣١٦,٩ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٦١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١١٩,٠٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>ويُعتبر تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيس لنا نظرًا للحكم المحاسبي الهام اللازم عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإفصاحات (٤ و ١٨ و ١٩ و ٣٧) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.</p>
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- راجعنا إجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة.</li> <li>- حصلنا على حسابات الإدارة وافترضنا الرئسية ذات الصلة بشأن الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقّعت الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم.</li> <li>- قِيمنا مدى ملائمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الهامة المستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي.</li> <li>- 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 المستخدمة. وشارك متخصصو التقييم الداخلي لدينا في تقييم مدى معقولية مُعدّل الخصم المستخدم واحتساب انخفاض القيمة الإجمالي.</li> <li>- قِيمنا أيضًا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المؤخدة المرفقة.</li> </ul>	<p>الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتها وعقاراتها الاستثمارية وأصولها غير الملموسة وأصول حق الاستخدام لديها ٨١,٥ مليون ريال سعودي و ٢٢٤,٣ مليون ريال سعودي و ٤٠٥,١ مليون ريال سعودي و ٤٩ مليون ريال سعودي، على التوالي.</p> <p>وتجري المجموعة في كل تاريخ تقرير مراجعة للوقوف على ما إذا كانت هناك أي أحداث أو تغييرات في الظروف (مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة) تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة قد يتحدّر استردادها. وإذا تحدّد وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة، تجري الإدارة تقييمًا بشأن الانخفاض في القيمة عن طريق احتساب المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المُدرّة للنقد ذات الصلة بمقارنتها بقيمتها الدفترية. وفيما يتعلق بالشهرة، يُجرى تقييم الانخفاض في القيمة على أساس سنوي.</p> <p>ولأغراض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قِيمت الإدارة الخسائر التي تكبّدها بعض الوحدات المُدرّة للنقد وظروف السوق المتوقعة كمؤشرات على الانخفاض في القيمة، وعليه، أجرت تقييم الانخفاض في القيمة.</p> <p>بناءً على التقييم الذي أُجري، حُلّصت الإدارة إلى أنّ المبالغ القابلة للاسترداد للأصول غير المتداولة لبعض الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة كانت أقل من قيمها الدفترية، وعليه، سجّلت خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: عدم وجود خسارة انخفاض في القيمة).</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p>الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تنمة)</p> <p>وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكام محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. وتشتمل الافتراضات والتقديرات الهامة المستخدمة، من ضمن أمور أخرى، على النمو السنوي للإيرادات وهوامش الربح الإجمالية المتوقعة والمتوسط المرّجح لتكلفة رأس المال. ونظرًا للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حدّدنا أنّ ذلك أمر مراجعة رئيس.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية المُؤخّدة للاطلاع على السيادة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.</p>	<p>قِيمنا مؤهلات المقيمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في تقييم العقارات الاستثمارية.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية المُؤخّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمّنها تقريرها السنوي. ويُتوقّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

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

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأنّ هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُؤخّدة

إنّ الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية المُؤخّدة وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُؤخّدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا 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 المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانًا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا 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 الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسًا لإبداء 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 وفقًا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، 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 الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصريًا عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نرّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يحتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)  
ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي 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 المُصدَّر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ووفقاً 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 العفالق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢٥ رمضان ١٤٤٥  
٤ إبريل ٢٠٢٤م



شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	ايضاح
٤٠٤,٢٠٧	١,٣٧٨,٤٨٩	٦
(٤٦٠,٨٠٣)	(١,٢٤١,١٤٩)	٧
-	(٢٣,٠٤٧)	١٤ و ١٣
(٥٦,٥٩٦)	١١٤,٢٩٣	
		<b>العمليات المستمرة</b>
		إيرادات
		تكلفة إيرادات
		الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة
		<b>إجمالي الربح (الخسارة)</b>
		<b>المصاريف</b>
		بيع وتوزيع
		عمومية وإدارية
		مخصص خسائر انتمائية متوقعة، بالصافي
		<b>الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)</b>
(١٤,٩٤٨)	(١٠,٥١٣)	٨
(٦٩,٤٦١)	(٦٠,٧٤٢)	٩
(٤٥,٠٦٧)	(٦,٧٠٤)	
(١٨٦,٠٧٢)	٣٦,٣٣٤	
(٦١٦)	-	٢١
(٧,٣٠٥)	-	٢١
١٢,٣٧٥	(٨٥٤)	١٠
(٥,٤٢٨)	(١٧,٠٨٧)	١١
٣٣	٥٣٠	
(١٨٧,٠١٣)	١٨,٩٢٣	
		حصة في نتائج استثمار في شركة زميلة
		انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
		(خسارة) إيرادات أخرى، بالصافي
		تكاليف تمويل
		إيرادات تمويل
		<b>الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل</b>
		ضريبة دخل
(١)	(١,٩٨٩)	٣٢
(٢,٥٠٠)	(١,٣٤٧)	٣٢
(١٨٩,٥١٤)	١٥,٥٨٧	
		<b>ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة</b>
		<b>العمليات المتوقفة</b>
		الخسارة بعد حساب ضريبة السنة من العمليات المتوقفة
(٨,٢٥٥)	(١٣,٤٤٧)	٤١
(١٩٧,٧٦٩)	٢,١٤٠	
		<b>الربح (الخسارة) العائد (العائدة) لـ:</b>
		المساهمين في الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
(١٩٦,١٣٢)	(٣٥,١٢٧)	
(١,٦٣٧)	٣٧,٢٦٧	
(١٩٧,٧٦٩)	٢,١٤٠	
		<b>خسارة السهم:</b>
		خسارة السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٦,٤٩)	(١,١٦)	١٢

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس إدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح
(١٩٧,٧٦٩)	٢,١٤٠	
٤,٨٥٤	٢٩	٢٨
٤,٨٥٤	٢٩	
(١٩٢,٩١٥)	٢,١٦٩	
(١٩١,٢٧٨)	(٣٤,٣٩٠)	
(١,٦٢٧)	٣٦,٥٥٩	
(١٩٢,٩١٥)	٢,١٦٩	

ربح (خسارة) السنة

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

ربح اكتواري من التزامات مكافآت مُحدَّدة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة  
العائدة لـ:

المساهمين في الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس جاستر الادارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦٨,٥٨٩	٨١,٥٠٣	١٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٦٢,٩٧٦	٢٢٤,٢٨٣	١٤	عقارات استثمارية
٢,٣٦٨	٤٠٥,١٤٥	١٥	أصول غير ملموسة وشهرة
٤٣,١٧٩	٤٨,٩٦٤	١٦	أصول حق استخدام
-	٣٣٤,١٢٧	١٩	محتجزات مستحقة القبض
-	١,١٨٥	٣٢	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٧٧,١١٢</u>	<u>١,٠٩٥,٢٠٧</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧٣,٥٨١	٤٣,٩٣٦	١٧	مخزون
٥٤,٩٧٩	٣٦٣,٠١٢	١٨	أصول عقود
١٢٦,٨٠٥	٢٧١,٦٨٣	١٩	حسابات تجارية مدينة
٧٩,٩٤٠	٤٨٧,٤١٧	٢٠	ذفوعات مقدّمة إلى موردين
٣٣,٩٨٥	٥٦,٥٣٨	٢٢	مبالغ مدفوعة مقدّماً وحسابات مدينة أخرى
٣٢,٣٤٢	١٥٧,٦٣٥	٢٣	تقدّوما في حكمه
<u>٤٠١,٦٣٢</u>	<u>١,٣٨٠,٢٢١</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
-	٦,٥١٠	٤١	أصول مخصّصة للبيع
<u>٧٧٨,٧٤٤</u>	<u>٢,٤٨١,٩٣٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٢٤	رأس المال
(١٧٢,٤٥٦)	(٢٠٦,٨٤٥)		خسائر متراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١١٨,١٠٩	٨٣,٧٢٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢٤,٤٣٥)	٢٤٤,١٥٥	٢٦	الحصص غير المسيطرة
<u>٩٣,٦٧٤</u>	<u>٣٢٧,٨٧٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٢٢٢,٦٧٥	٢٧	قروض تحمل فائدة
٢١,٨٥٥	٥٧,٤٩٦	٢٨	التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
٣٣,١٤٣	٢٨,٢٩٩	١٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٢٦,٩٣٢	٢٨,٥٥٥	٢٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٨١,٩٣٠</u>	<u>٣٣٧,٠٢٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>

"تتبع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاح	
-	٣٩٩,٧٩٩	٤٠	المطلوبات المتداولة
١٧٢,٦٩٥	٣٦٠,٦٦٥	٣٠	عوض مؤجل
١٧٢,٦٧٦	٣٧٧,٧٤٠	٣١	حسابات تجارية دائنة
١١٧,٢٦٧	٢٠,٠٠٠	٢٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥,١٤٣	٨٤,٧٥٠	٢٧	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
١٣,٣٢٥	٢٣,٩٣٠	١٦	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
٤٦,٠٢٥	٨١,٢٢٥	٣٣	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤٦,٢٥٤	٣٢٢,٢٧٤	١٨	مبلغ مستحق إلى مساهم
٢٩,٧٥٥	٤٢,٦٨٧	٣٢	مطلوبات عقود
٦٠٣,١٤٠	١,٧١٣,٠٧٠		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
-	١٠٣,٩٦٨	٤١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٨٥,٠٧٠	٢,١٥٤,٠٦٣		مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول المخصصة للبيع
٧٧٨,٧٤٤	٢,٤٨١,٩٣٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس إدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	الحصص غير السيطرة ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي بالآلاف	الخسائر المتراكمة ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف
٢٨٦,٥٨٩	(٢٢,٧٩٨)	٣٠٩,٣٨٧	(١١,٧٧٩)	(٢٧٨,٨٣٤)	٦٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	٢٩٧,٦٥٦	(٢٩٧,٦٥٦)
(١٩٧,٧٦٩)	(١,٦٣٧)	(١٩٦,١٣٢)	-	(١٩٦,١٣٢)	-
٤,٨٥٤	-	٤,٨٥٤	-	٤,٨٥٤	-
(١٩٢,٩١٥)	(١,٦٣٧)	(١٩١,٢٧٨)	-	(١٩١,٢٧٨)	-
٩٣,٦٧٤	(٢٤,٤٣٥)	١١٨,١٠٩	(١١,٧٧٩)	(١٧٢,٤٥٦)	٣٠٢,٣٤٤
٢,١٤٠	٣٧,٢٦٧	(٣٥,١٢٧)	-	(٣٥,١٢٧)	-
٢٩	(٧٠٩)	٧٣٨	-	٧٣٨	-
٢,١٦٩	٣٦,٥٥٨	(٣٤,٣٨٩)	-	(٣٤,٣٨٩)	-
٢٢٢,٠٢٢	٢٢٢,٠٢٢	-	-	-	-
٣٢٧,٨٧٥	٢٤٤,١٥٥	٨٣,٧٢٠	(١١,٧٧٩)	(٢٠٦,٨٤٥)	٣٠٢,٣٤٤

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م

تحمل خسائر متراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٢٤)

خسارة السنة

دخل شامل آخر

إجمالي الخسارة الشاملة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(خسارة) ربح السنة

دخل شامل آخر

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

نفس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	ايضاح
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
(١٨٧,٠١٣)	١٨,٩٢٣	
(٧,٧٥٠)	(١٣,٤٤٧)	
(١٩٤,٧٦٣)	٥,٤٧٦	
<b>النشاطات التشغيلية</b>		
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		
الخسارة من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		
<b>التعديلات لتسوية الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:</b>		
٩,٦١٢	١٣,٨٤٨	١٣
٤٦,٨٩٩	٤٦,٦٩٨	١٤
٨٥٦	٧٣٤	١٥
١٠٦	-	١٥
١٠,٠٤٧	١٠,٤٥١	١٦
٣,٧٢٢	٩,٣٨٦	٢٨
٩,٤٥٥	٢٢,١٤٦	١١ و ٤١
٤٥,٠٦٧	٦,٧٠٤	
٧,٣٠٥	-	٢١
-	٢٣,٠٤٧	١٣ و ١٤
٦١٦	-	٢١
(١,٩٤٠)	١,٥٤٦	
(٣٧)	(٣٣٧)	
(٦٣,٠٥٥)	١٣٩,٦٩٩	
<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>		
٧,٠٧٤٥	٧,٦٠٥	
(١٤,٥٩٣)	(٣١٢,٤٦٢)	
٣٠,٦٩٥	(٥٢٣,٠٤٠)	
(٢,٠٣٤)	(٤٠٧,٤٧٧)	
٦,٤٧٣	(١٩,١٧٧)	
-	٣٩٤,٧٩٩	
(٢٢,٢٠٧)	٢٨٢,٥٠٨	
(٥,٨٨٠)	٢٠٨,٩٩٧	
١,٢٢٠	١,٦٢٣	
٣٠,٤١٥	٢٧٦,٠٢٧	
٣١,٧٧٩	٤٩,١٠٢	
(٩,٤٥٥)	(٢١,٣٠٨)	
(٨,٣٤٤)	(٦,٤١٢)	٢٨
(٣,٢٠٨)	(١,٠٠٠)	٣٢
١٠,٧٧٢	٢٠,٣٨٢	
<b>النقدية من العمليات</b>		
تكلفة تمويل مدفوعة		
التزامات مكافآت مُحددة مدفوعة لموظفين		
زكاة وضريبة دخل مدفوعتان		
<b>صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية</b>		
<b>النشاطات الاستثمارية</b>		
(١,٤٥٢)	(١٠,١٧٦)	١٣
(٧,٠٤٤)	(١٣)	١٤
-	(٢١٥)	١٥
-	(١٢٤,١٣٨)	
٤,٧٠٥	٦,٠٧٧	
(٣,٧٩١)	(١٢٨,٤٦٥)	

"يتبع.."

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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 ٢٠٢٢م

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح	
٢٨,٥٠٠	٣٢١,٥٠٠		<b>النشاطات التمويلية</b>
٤٦,٠٢٥	٣٥,٢٠٠	٢٣	متحصّلات من قروض تحمل فائدة
(٤٦,١٧٥)	(١١٤,٢٥٦)		قروض مستلم من مساهم
(٨,٨٢٧)	(٨,٦٤٧)	١٦	مُسدّد من قروض تحمل فائدة
١٩,٥٢٣	٢٣٣,٧٩٧		مُسدّد من أصل مبلغ التزامات عقود إيجار
			صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٢٦,٥٠٤	١٢٥,٧١٤		<b>الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢,٣٤٢	١٥٨,٠٥٦	٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٤,٨٥٤)	(٢٩)	٢٨	<b>معاملات غير نقدية هامة:</b>
-	٤٠٣,٢٩٦	١٥	ربح إعادة قياس متعلق بالتزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٢٩٧,٦٥٦	-	٢٤	اعتراف بشهرة
(٢,٥٠٦)	٢٠,٦٥٧	١٤	تحمل خسائر متراكمة مقابل رأس المال
(٤٥٣)	-	١٣	عقارات استثمارية مُحوّلة من (إلى) مخزون
			ممتلكات ومصانع ومعدات مُحوّلة 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 مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧ هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦ م). وغيّرت الشركة، خلال عام ٢٠٢١ م، عنوانها المُسجّل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحوّلت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. وعنوان الشركة المُسجّل هو واجهة الرياض، حي الرمال، شارع المطار، الرياض بالمملكة العربية السعودية ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

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

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

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م

الشركات التابعة

شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس") (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١،١)	السعودية	٥١٪	-
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة ("آر أس جي")	غانا	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر أس أي")	الجزائر	٩٨٪	٩٨٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر أس دي")	الإمارات	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")	السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي") (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٤١)	السعودية	٨١٪	٨١٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")	موزمبيق	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان آل سي ("آر إس أو")	عمان	١٠٠٪	١٠٠٪
رد سي موديلار رينتالز ش.ذ.م.م. (آر إس إم آر)	الإمارات	١٠٠٪	١٠٠٪
رد سي للمقاولات ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")	الإمارات	١٠٠٪	١٠٠٪

الشركات الزميلة

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

العمليات المشتركة

راد سي حنشي (آر إس إتش سي)	الجزائر	٤٩٪	٤٩٪
----------------------------	---------	-----	-----

١،١ أبرمت الشركة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ) اتفاقية لشراء حصص بنسبة ٥١٪ من 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، اعتُرف بشركة فيرست فيكس كشركة تابعة للشركة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٤٠).



## ١ معلومات عن الشركة (تتمة)

فضلاً عما ذُكر أعلاه، تمتلك المجموعة شركات تابعة أخرى مُسجَّلة في دول الكويت وليبيا ونيجيريا والسعودية، ولديها أيضاً تراخيص لتشغيل فروع في دول بابوا غينيا الجديدة وأبوظبي، مُوحَّدة في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة. وهذه الشركات التابعة والفروع الأخرى إمَّا في المراحل الأولى للعمليات وإمَّا لم تبدأ عملياتها التجارية بعد كما بتاريخ التقرير.

وتتمثل النشاطات 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. وتتنصَّرُ أيضاً نشاطات المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. إضافة لذلك، تزاوَل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

اعتمدت القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ) لإصدارها.

## ٢ أساس الإعداد

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

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

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

## ٢,١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٠٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧٢,٥ مليون ريال سعودي)، بما يمثل نسبة ٦٨,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٧٪) من رأس المال كما في التاريخ ذاته. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٤٣٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي)، وعليه، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية، وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقياتي الاقتراض (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بالمثل) مع بنكين تجاريين (إيضاح ٢٧). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، فضلاً عن أمور أخرى، إلى أنَّ وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها والترتيب للحصول على تسهيلات تمويلية وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة. أجرت إدارة الشركة الأم تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية آخذة في الاعتبار تراكم المشاريع وعطاءات خطوط الأنابيب، وترسخت قناعة لديها بأن لديها من الموارد ما تمكَّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٢ م مساهمي الشركة بإعادة هيكلة هيكل حقوق ملكيتها، وهو ما عدَّله مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ م كتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٢,٣ مليون ريال سعودي من خلال إلغاء ٢٩,٨ مليون سهم مقابل الخسائر المتراكمة للشركة.

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

## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

## ٢.١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي (تتمة)

فيما يتعلق بالعقود التي اشتملت على خرق للتعهدات، حصلت الشركة بعد نهاية السنة على تنازل من بنك تجاري فيما يتعلق بخرق التعهدات. وُجِّدَت اتفاقية التسهيل مع بنك تجاري آخر بتسهيل تمويلي قدره ٧٦ مليون ريال سعودي في مايو ٢٠٢٣م، بغض النظر عن مخالفة الاتفاقية (إيضاح ٢٧). فضلاً عن ذلك، قُدِّمَت مجموعة الدباغ، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ من حصة الشركة، قروضاً لا تحمل فائدة إلى المجموعة بقيمة ٨٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤٦ مليون ريال سعودي) من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ومع أنَّ هذه القروض تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير، ولدى الشركة الخيار بتجديد الرصيد المستحق في تاريخ الاستحقاق وفقاً لاتفاقيات القروض المبرمة مع المساهم.

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣م، استكملت الشركة 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، سُدِّدَ منها مبلغ بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي نقداً (جرى تمويله من خلال اتفاقية تسهيل جديدة حُصِّلَ عليها من بنك تجاري محلي (يُرْجى الرجوع إلى الإيضاحين ٢٧ و ٤٠)، على أن يُدْفَع المبلغ المتبقي إما نقداً وإما عينياً عن طريق الأسهم المصدرة حديثاً للشركة.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ١٥ المحرم ١٤٤٥هـ) 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. وأجري لاحقاً تعديل توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥هـ) لإعادة النظر في الزيادة المقترحة فيما يتعلق بقرض المساهم بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي والعوض العيني بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي. والشركة بصدد استكمال الإجراءات النظامية والمتطلبات التنظيمية الأخرى.

وبناءً على التوقعات المالية للمجموعة والخطوات المتخذة الواردة أعلاه، أجرت إدارة المجموعة تقييماً بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسخت قناعة لديها بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب في ظل السياق العادي للأعمال. وعليه، أُعِدَّت 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 ٢٠٢٣م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض 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).
- تعرض 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. وتدرج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها 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)

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

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

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

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

## ٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٨)
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (إيضاح ٣٧)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاح ٢٨ و ٣٧)

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

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

### ٣, ١ الأحكام المحاسبية الهامة

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

#### استيفاء التزام الأداء

يتعيَّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقد قيِّمت المجموعة أنه بناءً على الاتفاقيات المُبرمة مع العملاء وأحكام الأنظمة واللوائح ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتنفيذ العقود طويلة الأجل، لا تؤبَس 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، يُعترف بالإيرادات في مرحلة زمنية معينة.

### ٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

##### تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع عميل

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

##### تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء. وعند وضع هذا الحكم المحاسبي، تُقّم 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 المبرمة مع العملاء"، حيث يُحدّد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ العوض المحتملة.

##### عصر 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 ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

##### تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمؤجر

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

##### توحيد الشركات التابعة

قِيّمت 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 المؤخدة". وقِيّمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المبرمة 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 المؤخدة، وترسّخت قناعة لديها بأنّها لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإنّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، يستمر إعداد القوائم المالية المؤخدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣ الأحكام والتقديرات 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. وتمثلت 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، صُنِّفت الاستثمارات المحتفظ بها في شركة "آر إس إتش سي" كعمليات مشتركة. وبناءً على الحكم المحاسبي للإدارة، ينصُ 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 التأكيد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ التقرير التي قد تُشكّل 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 تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

##### استيفاء التزام الأداء على مدى فترة زمنية والتكاليف اللازمة لإنجاز المشاريع

يُعتَرَف بإيرادات بعض عقود الإنشاءات طويلة الأجل على أساس نسبة الإنجاز عندما تتمكّن الإدارة من تقدير نتائج العقود المذكورة تقديراً موثوقاً. تُعَدُّ الإدارة تقديرات تكاليف استكمال العقود قيد التنفيذ كما في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار التكاليف المتكبّدة حتى تاريخه والاختلاف في التقديرات الأولية ومرحلة إنجاز العقود. وتُستخدم هذه التقديرات في تحديد نسبة إنجاز العقود والتي على أساسها يُعتَرَف 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 المُقرّر الاعتراف بها. وتتضمّن التقديرات، من بين أمور أخرى، تكاليف العمالة وتكاليف المواد والمقاول 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 المُقدّرة للإنجاز على نتائج الفترات اللاحقة.

## ٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٣، ٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

## الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تُضمَّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. 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 صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحددة التي تعترف بها المجموعة.

## مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

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

ويُحسب 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.

ويُمثَّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. أفصح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية للمجموعة وأصول عقودها في الإيضاح (٣٧).

## خطط المكافآت المُحددة

تُحدَّد تكلفة خطة المكافآت المُحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام بمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت 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 عملة التزام المكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "أ" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدَّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت 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 تُمثَّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٨) مزيدًا من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

## الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيَّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديمًا أو متقدمًا أو خاضعًا للتغيرات التقنية، تُقدَّر صافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق الطلب الحالي والمتوقع للمخزون وعمره. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما البنود غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده على أساس أسعار البيع التاريخية.

### ٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص سحب المعدات من الموقع

تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما. تعيد المجموعة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة. ويتناول الإيضاح (٢٩) مزيداً من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

الضرائب

يُعتَرَف 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. ويتعيَّن على الإدارة وضع تقدير هام يُحدَّد 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 كمتأجر

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 إنهائه. 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 إنهائه.

عقود الإيجار - تقدير مُعدَّل الاقتراض الإضافي

يتعدَّر على المجموعة أن تُحدِّد بسهولة مُعدَّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدَّل الاقتراض الإضافي هو مُعدَّل الفائدة الذي يتعيَّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدَّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعيَّن على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً 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). وتقدَّر الشركة مُعدَّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيَّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدَّدة لكل منشأة.

### ٤ معلومات السياسة المحاسبية الهامة

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة عن السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م كما هو مُفصَّل عنه في إيضاح (٥). ولم تطبَّق المجموعة تطبيقاً مبكراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

#### ٤,١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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



## ٤ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٤,١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

وترى المجموعة أنها قد استحوذت على منشأة ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً وعملياتية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية 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، فإنها تُقِيم الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

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 التغييرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة 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 المُوَحَّدة.

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

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المبيعة في هذه الحالة بناء 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. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

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

#### ٤ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤,٢ الاستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتأريخ 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 المؤخدة. 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 المؤخدة.

##### ٤,٣ الحصة في الاتفاقيات المشتركة

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

##### العمليات المشتركة راد سي حنشي ("آر إس إنش سي")

تُعد العملية المشتركة نوعاً من الاتفاقية المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية الحقوق في الأصول والتزامات المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. وفيما يتعلق بحصة المجموعة في شركة ("آر إس إنش سي")، 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 إنش سي") والتزامها ودخلها ومصاريفها.

##### ٤,٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية سُتتد 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 المُصنفة محتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

وفي الربح المؤخد أو الخسارة المؤخدة لفترة التقرير والفترة المقارنة للسنة السابقة، يُفصح عن الدخل والمصاريف من العمليات المتوقفة 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 أُفصح عن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ذلك بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

#### ٤ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤,٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهرًا 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 شهرًا بعد فترة التقرير.

تُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

##### ٤,٦ قياس القيم العادلة

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

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

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

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

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

- المستوى الأول: أسعار السوق 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.

#### ٤ معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤,٦ قياس القيم العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية المؤخدة 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 مالية مُفصّل عنها.

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

##### ٤,٧ الاعتراف بالإيرادات

##### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لبيع عقارات)

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقًا والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد: التزام الأداء هو تعهد في عقد مبرم مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تُحصّل بالنيابة عن جهات أخرى.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات 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 وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

(١) يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة به ويستفيد منها العميل في نفس الوقت.

(٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه

(٣) لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للمجموعة حق نافذ نظاميًا 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 تفي المجموعة بالتزام الأداء عند تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر على العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقود.

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً.

ويُعترف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

ب) إيرادات عقود الإنشاءات والأعمال العامة

يُعتَرَف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وتكاليف العقود كإيرادات ومصاريف، على التوالي، بالرجوع إلى مرحلة إنجاز أعمال العقد في تاريخ التقرير عند إمكانية تحديد نتيجة العقد بموثوقية. ويتطلب تقدير النتائج بموثوقية تقديرات تتسم بالموثوقية لمرحلة الإنجاز والتكاليف المستقبلية وقابلية تحصيل الفواتير.

وتستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز بهدف تحديد القيمة المناسبة للاعتراف بالإيرادات في فترة مُحددة. وتُقاس مرحلة الإنجاز باستخدام مقاييس المدخلات (نسبة الإنجاز) في تاريخ التقرير. وتُستبعد التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير المتعلقة بالأعمال المستقبلية للعقد من تكاليف العقود عند تحديد مرحلة الإنجاز. وتُدْرَج التكاليف المتعلقة بالنشاط المستقبلي للمعاملة أو العقد في المبالغ المستحقة من العميل نظير أعمال العقد إذا كان من المحتمل استرداد التكاليف.

وعند تعدد تقدير نتيجة عقد الإنشاءات بصورة موثوقة، لا يُعتَرَف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء إلا في حدود تكاليف العقود المتكبدة التي من المرجح إمكانية استردادها. وعندما يكون من المحتمل تجاوز إجمالي تكاليف العقود إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، يُعتَرَف بالخسارة المتوقعة كمصروفٍ على الفور.

وتُدْرَج 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.

وتعرض المجموعة كأصل المبلغ إجمالي المبلغ المُستحق من العملاء عن أعمال العقود لكل العقود قيد التنفيذ التي تتجاوز تكاليفها المتكبدة وأرباحها المُعتَرَف بها (ناقصًا الخسائر المُعتَرَف بها) مستخلصات فواتيرها. وتُغْرَضُ المستخلصات التي لم يدفعها العملاء بعد في قائمة المركز المالي.

وتعرض المجموعة كالتزام متداول المبلغ الإجمالي المُستحق إلى العملاء نظير أعمال العقود لكل العقود قيد التنفيذ التي تتجاوز مستخلصات فواتيرها تكاليفها المتكبدة وأرباحها المُعتَرَف بها (ناقصًا الخسائر المُعتَرَف بها).

ج) بيع البضائع - مواد البناء

عادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خُلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة زمنية معينة تُحوَّل 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، يُعتَرَف 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".

د) الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

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

٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤,٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية

(أ) إيرادات الإيجار

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

(ب) عنصر التمويل

لا تتوقَّع المجموعة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

٤,٨ الممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

ولا تُدرَج التكاليف اللاحقة، إن وُجدت، ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يُعتَرَفُ بها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُسْتَهْلَك الأراضي نظراً لأن عمرها غير محددة. ويُحْتَسَب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لتوزيع تكلفتها، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول المعنوية. ويُحْمَل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

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

تُحْمَل مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة عند تكبدها، تُرْسَمُ التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتخرج الأصول المُستبدلة من الخدمة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعدَّل متى كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة قوائم مالية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المُقدَّرة، فإنها تُخفَّض مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد المُقدَّرة، 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

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

ولا يُحْمَل أي استهلاك للأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤,٩ العقارات الاستثمارية (تتمة)

وثرَاجَع دورياً الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة سنوياً ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ولا تُحوَّل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات تطويرية إلا عند وجود تغيير في الاستخدام يدعمه دليل 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، يُعترف 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 ناقصاً التكاليف ذات العلاقة، في حين أن القيمة قيد الاستخدام تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للعقار الاستثماري ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

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

##### ٤,١٠ الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف. وتُصنَّف 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 مُفصَّح عنها. ويُحاسب عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

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

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

ويُسجَل إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

##### ٤,١١ المحتجزات مستحقة القبض

تُقاس المحتجزات مستحقة القبض بالتكلفة المطفاة في نهاية كل سنة عن طريق خصمها حسب معدل التأمين النقدي، حيث تعتبره الإدارة معدلات الخصم المناسبة لهذه الأصول. وصنفت الإدارة المحتجزات مستحقة القبض إلى متداولة وغير متداولة على أساس الإنجاز المتوقع للمشاريع.



#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتممة)

##### 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 والمحسوبة على أساس ما يلي:

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

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

##### ٤,١٣ أصول العقود ومطلوبات العقود

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، عند قيام أي طرف في العقد بتنفيذ العقد، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي كأصل عقد أو التزام عقد، حسب العلاقة بين أداء المنشأة وترتيبات الفواتير. يمثل أصل العقد حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي نُقلت من المنشأة إلى العميل. ويمثل التزام العقد التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى عميل نظير قبض المنشأة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل.

وتُصنّف قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن المبالغ المفوترة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة، فيما تُصنّف المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي كـ "التزامات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة. وعند تجاوز إجمالي التكاليف المقدرة لإنجاز العقد قيمته في نهاية الفترة المحاسبية، يُحمّل عندئذ إجمالي الخسارة المتوقعة من العقد على قائمة الدخل في نفس الفترة.

وتخضع أصول العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الأصول المالية ضمن الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

##### ٤,١٤ الحسابات التجارية المدينة

يُمثّل الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية في قسم الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

##### ٤,١٥ النقد وما في حكمه

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

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة، 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 جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

##### ٤,١٦ المخصصات

###### العقود المُحمّلة بالالتزامات

يُعتَرَفُ 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 يُعتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤,١٦ المخصصات (تتمة)

###### العقود المُحمَّلة بالالتزامات

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

والعقد المُحمَّل بالالتزامات 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 أو أي تعويضات أو جزاءات 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 والمرجعات. 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 المرجعات 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 والمصانع والمعدات، ومن ثمَّ يُستهلك كمصروفٍ على مدى العمر المتوقع للأصل.

وتُعَدُّ التعديلات على القيمة التقديرية وموعد التدفقات النقدية المستقبلية من سحب المعدات من الموقع إجراءً معتاداً في ظل تضمين التعديلات والتقدير الهامة. وتُسجَل 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
- التغييرات في الحجم والتكاليف المقدرة للأنشطة المتوقعة بما في ذلك تأثيرات التضخم
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

##### ٤,١٧ الالتزامات المحتملة

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

##### ٤,١٨ المصاريف

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

#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤,١٩ الزكاة والضرائب

###### الزكاة وضريبة الدخل

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

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

###### الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤,١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

###### الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

###### ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَف 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 يُعْتَرَف في هذه الحالة بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما تُدرَج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات.

ويُدْرَج صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستَحَق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤخدة.

##### ٤,٢٠ التقارير القطاعية

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

وقد عيّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقِيم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرَف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

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

- تزاول 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

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

##### ٤,٢٢ عقود الإيجار

تُقَيَّم المجموعة عند بدء العقد، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد 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. وتعتبر المجموعة بالالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

###### المجموعة كمستأجر

تُقَيَّم المجموعة عند بدء العقد، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد 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. وتعتبر المجموعة بالالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

## ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٤,٢٢ عقود الإيجار (تتمة)

## (١) أصول حق الاستخدام

تُعرف 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، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

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

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

## (٢) التزامات عقود الإيجار

تُعرف 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 عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّر تحديده ببُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّف 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 للمكائن 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 الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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

## المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جوهرى لكافة المخاطر والمنافع العرضية المتعلقة بملكية الأصل، كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدْرَج 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٤, ٢٣ العملات الأجنبية

تُعْرَضُ القوائم المالية المُوَحَّدة 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، فإنَّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

## المعاملات والأرصدة

تُسَجَّلُ منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ التقرير.

ويُعْتَرَفُ بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكِّلُ جزءًا صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعْتَرَفُ بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدَّلُ لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّدُ 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 للبيد (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعْتَرَفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة، على التوالي).

## شركات المجموعة

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

## ٤, ٢٤ تكاليف الاقتراض

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

## ٤, ٢٥ التزامات مكافآت الموظفين

## مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تُدْرَجُ مكافآت الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعْتَرَفُ 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 المكافآت المُحدَّدة

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

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

#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٤, ٢٥ التزامات مكافآت الموظفين (تتمة)

##### خطط المكافآت المُحدّدة (تتمة)

وُحْتَسَبُ تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المكافآت المُحدّدة. وتُدرَج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتُحوّل إلى الأرباح المبفاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة في الفترة التي تتحقّق خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة، الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة كتكاليف خدمة سابقة.

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

#### ٤, ٢٦ توزيعات الأرباح النقدية

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

#### ٤, ٢٧ 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

يُعترف 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

تُقاس 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. وتقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتتضمّن 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 تُحدّف 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.



#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

#### الأصول المالية (تتمة)

##### التوقف عن الاعتراف (تتمة)

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقِيم 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 أيضاً بدخل شامل آخر والالتزام ذي الصلة. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المتعلق بالدخل الشامل الآخر على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. ويُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

##### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً 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. وجنّبت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

وتعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً 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 المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

#### المطلوبات المالية

##### الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسيماً يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

##### القياس اللاحق

تُقاسُ المطلوبات المتداولة لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة.

## ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

## المطلوبات المالية (تتمة)

## 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 الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. ويُعتَرَف بالفارق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

## مقاصة الأدوات المالية

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

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

## 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، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدْرَة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَة 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، يُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تُعدّر تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. وتؤكد 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. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعتَرَف 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 سابقًا بإعادة تقييم مُرحّل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعتَرَف 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 المُعتَرَف بها سابقًا لم تُعدّ 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 المُعتَرَف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعتَرَف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعتَرَف بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يُحاسب عن عكس قيد المخصص كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

ويُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا عندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

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

#### ٤ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

ويُجرى سنويًا اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد، حسبما يكون ملائمًا، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

##### ٤, ٢٩ الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ) حيث أُلغى الحد الأدنى من متطلبات الاحتياطي النظامي وأصبح لدى الشركة خيار تكوين ذلك الاحتياطي.

#### 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 طبّقتها المجموعة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ م. ولم تتقدّم المجموعة التطبيق المبكّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. ولم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة أو أدائها المالي أو إفصاحاتها.

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

إنّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) " عقود التأمين " هو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. ويحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) " عقود التأمين ". وسيُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة وتأمينات غير الحياة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين، وستُطبّق استثناءات محدودة. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقًا لشركات التأمين وبما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على نموذج عام مكتمل بما يلي:

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

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أي بنود أو الاعتراف بها أو عرضها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم والتزامات سحب المعدات من المواقع.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## ٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة (تتمة)

### الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقتًا إلزاميًا للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة للقواعد النموذجية للركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أولية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م أو قبله.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة.

### المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد:

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢ م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد 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.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تجرى بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). ويُسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن ذلك.

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

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

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

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة 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، فإن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

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

### ترتيبات تمويل المورد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣ م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية:

"الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المورد، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المورد على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وسُيُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك.

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦ الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)
-	٨٦٩,٢٤٦
٢٣٩,٦٣٢	٣٥٨,٠١٤
٢٣٩,٦٣٢	١,٢٢٧,٢٦٠
١٦٤,٥٧٥	١٥١,٢٢٩
٤٠٤,٢٠٧	١,٣٧٨,٤٨٩

نوع البضائع أو الخدمات

الإيرادات من العقود المُبرَّمة مع العملاء:

إيرادات عقود إنشاءات وأعمال عامة  
إيرادات من بيع مباني

الإيرادات الأخرى:

إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

توقيت الاعتراف بالإيرادات

خدمات مُحوَّلة على مدى فترة زمنية

بضائع وخدمات مُحوَّلة عند نقطة زمنية معينة

١٦٤,٥٧٥	١,٠٢٠,٤٧٥
٢٣٩,٦٣٢	٣٥٨,٠١٤
٤٠٤,٢٠٧	١,٣٧٨,٤٨٩

الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

خارج المملكة العربية السعودية

٣٤٤,٢٥٩	١,٣٢٣,٦٨٣
٥٩,٩٤٨	٥٤,٨٠٦
٤٠٤,٢٠٧	١,٣٧٨,٤٨٩

الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء

جهات أخرى

جهات ذات علاقة

٤٠٤,٢٠٧	٧٣٣,٧٤٩
-	٦٤٤,٧٤٠
٤٠٤,٢٠٧	١,٣٧٨,٤٨٩

٦,١ أرصدة العقود

١٢٦,٨٠٥	٦٠٥,٨١٠
٥٤,٩٧٩	٣٦٣,٠١٢
٤٦,٢٥٤	٣٢٢,٢٧٤

حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٩)

أصول عقود (إيضاح ١٨)

مطلوبات عقود (إيضاح ١٨)

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. وفي عام ٢٠٢٣ م، اعترفت بمبلغ قدره ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٧ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة من أصول العقود. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (١٨) للاطلاع على التفاصيل.

## شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٩٢,٧١٣	١,٠١٧,٤٣٦	تكاليف مواد ومقاوله من الباطن وتكاليف مباشرة أخرى
٥٩,٤٤٣	٦٦,٩٤٨	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٦٤,٠٨٤	٦٥,٧٤٣	استهلاك وإطفاء
٤٤,٥٦٣	٩١,٠٢٢	أخرى
<u>٤٦٠,٨٠٣</u>	<u>١,٢٤١,١٤٩</u>	

## ٨ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١١,٦٩٧	٨,٧٣٦	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٤٦٤	٢٦٨	استهلاك وإطفاء
٢٩٤	٢٠٤	مصاريف تأشيرات وتراخيص
٤٨١	١٦٤	سفر
٧٩٥	٩٧	أتعاب تسويق
٣٦	٤٩	إيجار
١,١٨١	٩٩٥	أخرى
<u>١٤,٩٤٨</u>	<u>١٠,٥١٣</u>	

## ٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٥,٥٧٨	٣٤,٧٦٣	رواتب موظفين ومكافآت لهم
١٢,٥٧٨	١٣,٢٤٩	أتعاب مهنية
١,٧١٢	٢,٣٩٦	استهلاك وإطفاء
٢,٤٦٧	٩١٢	سفر
٨٩٦	٨٣٠	تأمين
٩٥٣	٧٢٣	منافع خدمية
٣,١٤٨	-	إيجار
٩,٢٩٤	-	مخصص مقابل عوض مُستحق القبض نظير بيع شركة تابعة
٢,٨٣٥	٧,٨٦٩	أخرى
<u>٦٩,٤٦١</u>	<u>٦٠,٧٤٢</u>	

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ (الخسارة الأخرى) / الدخل الآخر، بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١,٩٤٠	(١,٥٤٦)	صافي (خسارة) / أرباح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
١,٨٥٠	٤٧٤	مبيعات خردة
(١,١٨٠)	(١,٥٥٦)	صافي خسائر من تحويل عملات أجنبية
٩,٧٦٥	١,٧٧٤	أخرى، بالصافي
<u>١٢,٣٧٥</u>	<u>(٨٥٤)</u>	

١١ تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٥	١٠,٩١٦	قروض غير تقليدية
١,٤٧٠	٣,٨٥٦	قروض تقليدية
٢,٠٧٩	١,١٧٣	مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار
٦١٢	٧٢٣	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٩)
١,٢٥٢	٤١٩	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
<u>٥,٤٢٨</u>	<u>١٧,٠٨٧</u>	

١٢ خسارة السهم

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
(١٩٦,١٣٢)	(٣٥,١٢٧)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	المتوسط المرجح المُعدَّل لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم بالآلوف)
(٦,٤٩)	(١,١٦)	خسارة السهم الأساس والمُخفَّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم
<u>(١٩٦,١٣٢)</u>	<u>(٣٥,١٢٧)</u>	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات

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

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

استيعادات

تحويل إلى مخزون

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

مُحْمَلٌ للسنة

استيعادات

تحويل إلى مخزون

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي بالألوف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالألوف	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالألوف		المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، ١) ريال سعودي بالألوف	
		السيارات ريال سعودي بالألوف	المكائن والمعدات ريال سعودي بالألوف	المكائن والمعدات ريال سعودي بالألوف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، ١) ريال سعودي بالألوف
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
<b>التكلفة:</b>					
في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
إضافات					
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)					
أصول مخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)					
استبعاذات					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
<b>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</b>					
في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
مُحَمَّل للسنة					
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)					
أصول مخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)					
استبعاذات					
انخفاض في القيمة (إيضاح ١٤، ٢)					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
<b>صافي القيم الدفترية:</b>					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
٨١,٥٠٣	١,٢١٤	١٣,٥٢٦	١٠,٧٠٨	٨,٨٦٧	٤٧,١٨٨

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

١٣، ٢ بلغت الخسائر المتركمة الناشئة عن انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٦ 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 خطة أعمالها لبعض مواقع الأعمال. وقد نشأ عن هذا التقييم خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات قدرها ١٧ مليون ريال سعودي كما هو مذكور أعلاه. لم تحدد الإدارة أي مؤشرات أخرى لانخفاض في القيمة بشأن الوحدات المُدرّة للنقد.

## شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٣,٤ وُزِعَ استهلاك السنوات على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٨,١٨٧	١٢,٨٨٣	تكلفة إيرادات
١,٢٣٣	٨٥٦	مصاريف عمومية وإدارية
١٩٢	١٠٩	مصاريف بيع وتوزيع
٩,٦١٢	١٣,٨٤٨	
(١,١٢٤)	(٣,٢٧٤)	أصول مخصّصة للبيع
٨,٤٨٨	١٠,٥٧٤	

## ١٤ العقارات الاستثمارية

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	المباني والوحدات السكنية	الأراضي المملوكة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٩٥٨,٣٣١	٤٤,٦١٢	٩٠٩,٤٩١	٤,٢٢٨	التكلفة:
٧,٠٤٤	٦,٩٧٩	٦٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥,٣٦٥)	-	(٥,٣٦٥)	-	إضافات
-	(٥١,١٦٩)	٥١,١٦٩	-	استيعادات
(٣,٦١٨)	-	(٣,٦١٨)	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٤)	-	(٤)	-	تحويل إلى مخزون
٩٥٦,٣٨٨	٤٢٢	٩٥١,٧٣٨	٤,٢٢٨	تحويل عملات أجنبية
١٣	-	١٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٩,٢٢١)	-	(٣٩,٢٢١)	-	إضافات
٢٠,٦٥٧	-	٢٠,٦٥٧	-	استيعادات
(٢٢)	-	(٢٢)	-	تحويل من مخزون
١	-	١	-	تحويل إلى مخزون
٩٣٧,٨١٦	٤٢٢	٩٣٣,١٦٦	٤,٢٢٨	تحويل عملات أجنبية
٦٥٢,٨٩٠	٤٢٢	٦٥٢,٤٦٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٦,٨٩٩	-	٤٦,٨٩٩	-	إضافات
(٥,٢٦١)	-	(٥,٢٦١)	-	استيعادات
(١,١١٢)	-	(١,١١٢)	-	تحويل من مخزون
(٤)	-	(٤)	-	تحويل عملات أجنبية
٦٩٣,٤١٢	٤٢٢	٦٩٢,٩٩٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٦,٦٩٨	-	٤٦,٦٩٨	-	مُحْمَلٌ للسنة
(٣٢,٥٩٣)	-	(٣٢,٥٩٣)	-	استيعادات
(١٠)	-	(١٠)	-	تحويل إلى مخزون
٦,٠٢٥	-	٦,٠٢٥	-	انخفاض في القيمة (إيضاح ١٤,٢)
١	-	١	-	تحويل عملات أجنبية
٧١٣,٥٣٣	٤٢٢	٧١٣,١١١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٤,٢٨٣	-	٢٢٠,٠٥٥	٤,٢٢٨	صافي القيم التقديرية:
٢٦٢,٩٧٦	-	٢٥٨,٧٤٨	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## ١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

١٤,١ تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية المحققة من إيرادات إيجار السنة ٢٠٢١، ٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م): ٥٦,٤ مليون ريال سعودي).

١٤,٢ أنهت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٠م، اتفاقية مشتركة في دولة الجزائر مع الغير، وحولت العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية قدرها ١٦ مليون ريال سعودي. وأعدت المجموعة الاعتراف بالعقارات الاستثمارية المحولة إلى العمليات المشتركة بناءً على نسبة الملكية التي تبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي. أعدت الإدارة خلال السنة تقييم أداء العمليات المشتركة مع الأخذ في الاعتبار آخر النشاطات الاقتصادية وإعادة الهيكلة الجارية للمجموعة، وعليه، فإن العقارات الاستثمارية للعمليات المشتركة بقيمة ٦ مليون ريال سعودي قد انخفضت قيمتها بالكامل (٢٠٢٢م): تضمنت العقارات الاستثمارية مبلغاً بقيمة ٦,٧ مليون ريال سعودي متعلقاً بالعمليات المشتركة).

١٤,٣ احتسبت بتاريخ التقرير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على أساس إجراء التقييم الذي نفذه المُقيّمون المستقلون الذين على غير صلة بالمجموعة. وتدرج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بالكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

الموقع	المقيّمون المستقلون	مؤهلات المقيم	القيمة العادلة
			<u>ريال سعودي</u>
			<u>بالألوف</u>
			<u>٢٠٢٣م</u>
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية	مقيّمون مسجلون لدى الهيئة السعودية ٢٥٧,٥٨٧ للمقيّمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢٥٧,٥٨٧
دبي	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية		١,٤٦٢
عُمان	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية		١,٢٧٦
الجزائر	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية		٢٠,٨٩١
			<u>٢٨١,٢١٦</u>
			<u>٢٠٢٢م</u>
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية	مقيّمون مسجلون لدى الهيئة السعودية ٢٨٤,٨٦٠ للمقيّمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢٨٤,٨٦٠
دبي	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية		١,٢٢٠
عُمان	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية		١,٢٩٥
الجزائر	لاند ستيرنج للاستشارات العقارية		٢٠,٦٧٤
			<u>٣٠٨,٠٤٩</u>

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

الإجمالي ريال سعودي بالألف	المستوى الثالث ريال سعودي بالألف	المستوى الثاني ريال سعودي بالألف	المستوى الأول ريال سعودي بالألف	
٢٨١,٢١٦	٢٨١,٢١٦	-	-	٢٠٢٣م
٣٠٨,٠٤٩	٣٠٨,٠٤٩	-	-	٢٠٢٢م

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

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

١٥ الأصول غير الملموسة والشهرة

الإجمالي ريال سعودي (بالألف)	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي (بالألف)	الشهرة ريال سعودي (بالألف)	
١٦,٢٢٨	٩,٨١٢	٦,٤١٦	التكلفة:
(١٠٦)	(١٠٦)	-	في ١ يناير ٢٠٢٢م
١٦,١٢٢	٩,٧٠٦	٦,٤١٦	مشطوبات
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢١٥	٢١٥	-	إضافة
٤٠٣,٢٩٦	-	٤٠٣,٢٩٦	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٤١٩,٦٣٣	٩,٩٢١	٤٠٩,٧١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:

١٢,٨٩٨	٦,٥٣٣	٦,٣٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٨٥٦	٨٥٦	-	مُحْمَلٌ للسنة
١٣,٧٥٤	٧,٣٨٩	٦,٣٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧٣٤	٧٣٤	-	مُحْمَلٌ للسنة
١٤,٤٨٨	٨,١٢٣	٦,٣٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية

٤٠٥,١٤٥	١,٧٩٨	٤٠٣,٣٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٣٦٨	٢,٣١٧	٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تتعلق القيمة الدفترية للشهرة بالاستحواذ على شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة خلال السنة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤٠) والمخصصة لقطاع الإنشاءات. وأجرت المجموعة اختبار انخفاضها في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠٢٣م. وتُحدَّد القيمة القابلة للاسترداد لقطاع الإنشاءات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تعتمد عليها الإدارة العليا لفترة ثلاثة سنوات. ويبلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية نسبة ١١,١٪، وتُستنتج التدفقات النقدية لفترة أكثر من ثلاث سنوات استقرائياً باستخدام معدل نمو يبلغ ٢,٢٪. ونتيجة للتحليل، لم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة الوحدة المُدْرَعة للنقد هذه. 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.

## ١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

الإجمالي ريال سعودي (بالألف)	المعدات ريال سعودي (بالألف)	الأراضي ريال سعودي (بالألف)	التكلفة:
٧٧,٦٧٨	١٤٤	٧٧,٥٣٤	المبلغ كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥,٧٧٠	-	٥,٧٧٠	إضافات
٥٩٤	-	٥٩٤	إعادة قياس
(٣٤)	-	(٣٤)	إنهاء عقد إيجار
٨٤,٠٠٨	١٤٤	٨٣,٨٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥,٢٣٥	١٥,٢٣٥	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٢,٩٨٥	٢,٩٨٥	-	إضافات
٤٧٧	٣٣٧	١٤٠	إعادة قياس
(٦٩١)	-	(٦٩١)	أصول مخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)
(١,٧٧٠)	-	(١,٧٧٠)	إنهاء عقد إيجار
١٠٠,٢٤٤	١٨,٧٠١	٨١,٥٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠,٧٨٢	٧٢	٣٠,٧١٠	الإطفاء المتراكم:
١٠,٠٤٧	-	١٠,٠٤٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٠,٨٢٩	٧٢	٤٠,٧٥٧	مصروف استهلاك
١٠,٤٥١	-	١٠,٤٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥١,٢٨٠	٧٢	٥١,٢٠٨	مصروف استهلاك
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٨,٩٦٤	١٨,٦٢٩	٣٠,٣٣٥	صافي القيمة الدفترية:
٤٣,١٧٩	٧٢	٤٣,١٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦,٢ فيما يلي بياناً بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار		
٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٤٩,٠٠٢	٤٦,٤٦٨	في ١ يناير
-	١٣,٨٢٢	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٥,٧٧٠	٢,٩٨٥	إضافات على التزامات عقود إيجار
٢,١٢٢	١,١٧٣	مصروف فائدة
٥٢٣	١٩٢	إعادة قياس
-	(١,٨٢٢)	إنهاء عقد
-	(٧٦٩)	مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول المخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)
(١٠,٩٤٩)	(٩,٨٢٠)	مبالغ مدفوعة
٤٦,٤٦٨	٥٢,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر
١٣,٣٢٥	٢٣,٩٣٠	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣٣,١٤٣	٢٨,٢٩٩	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار

أفصَح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٧) من هذه القوائم المالية المؤخدة.

## ١٦ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٠,٠٤٧	١٠,٤٥١	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
١,٧٢٦	٧,٣٩٥	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل وأصول منخفضة القيمة
٢,١٢٢	٢,٩٨٥	مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار
١٣,٨٩٥	٢٠,٨٣١	

## ١٧ المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٥٧,١٥٧	٤٤,٩٢٤	مواد خام
٢٠,٠٨٢	٣,٢٩٦	بضاعة قيد التصنيع
٤٩,٠١٨	٤٨,٦٧٩	بضاعة تامة الصنع
١٢٦,٢٥٧	٩٦,٨٩٩	
(٥٢,٦٧٦)	(٤٨,٣٣١)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
-	(٤,٦٣٢)	أصول مخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)
٧٣,٥٨١	٤٣,٩٣٦	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٤٥,١٣٩	٥٢,٦٧٦	في بداية السنة
٧,٥٣٧	(١,١٠٨)	(عكس قيد مخصص) مخصص السنة
-	(٣,٢٣٧)	أصول مخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)
٥٢,٦٧٦	٤٨,٣٣١	

أعدت المجموعة، كما في تاريخ التقرير، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة ذلك، توقف الاعتراف بمخصص قدره ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: اعترف بمخصص إضافي قدره ٧,٥ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة مع الأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتممة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨ أصول العقود ومطلوبات العقود

١٨, ١ أصول العقود

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)
-	٢٨٠,٦٣٧
٣٨,٠٥٤	٥٣,٩٨١
٢٢,٥٨٩	٣٨,٤٨٧
٦٠,٦٤٣	٣٧٣,١٠٥
(٥,٦٦٤)	(١٠,٠٩٣)
٥٤,٩٧٩	٣٦٣,٠١٢

قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير  
بيع مبنى - عمل مُنْفَذ لكن غير مُفَوِّتَر  
إيرادات إيجار - مستحقة لكن غير مفوترة

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)
-	٥,٦٦٤
٥,٦٦٤	٢,٧٩٥
-	١,٦٣٤
٥,٦٦٤	١٠,٠٩٣

في بداية السنة

مخصص السنة

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)

١٨, ٢ مطلوبات العقود

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)
٤٦,٢٥٤	٢٨٥,٩٦٣
-	٣٦,٣١١
٤٦,٢٥٤	٣٢٢,٢٧٤

دُفعات مُقدَّمة من عملاء وتأمينات نقدية  
فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتممة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٢ م			٢٠٢٣ م			
الإجمالي	حسابات عقود الإيجار المدينة	الحسابات المدينة من العقود المبرمة مع العملاء	الإجمالي	حسابات عقود الإيجار المدينة	الحسابات المدينة المُستحقة من العقود المبرمة مع العملاء	
ريال سعودي (بالألف)			ريال سعودي (بالألف)			
٢١٦,٨٧١	٦١,٠٧٨	١٥٥,٧٩٣	٣٠١,٤٧٣	٤٦,٢٤٤	٢٥٥,٢٢٩	مفوترة
٢٣,٣٠٧	-	٢٣,٣٠٧	٤٦١,٧٤٥	-	٤٦١,٧٤٥	محتجزات مستحقة القبض
(١١٣,٣٧٣)	(٦,٢٥٠)	(١٠٧,١٢٣)	(١٥٥,٠٢٦)	-	(١٥٥,٠٢٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	-	(٢,٣٨٢)	-	(٢,٣٨٢)	أصول مخصّصة للبيع، بالصافي (إيضاح ٤١)
١٢٦,٨٠٥	٥٤,٨٢٨	٧١,٩٧٧	٦٠٥,٨١٠	٤٦,٢٤٤	٥٥٩,٥٦٦	
(١٢٦,٨٠٥)	(٥٤,٨٢٨)	(٧١,٩٧٧)	(٢٧١,٦٨٣)	(٤٦,٢٤٤)	(٢٢٥,٤٣٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	-	-	٣٣٤,١٢٧	-	٣٣٤,١٢٧	الجزء غير المتداول

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٣٠-٩٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات المدينة التجارية غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات ومن المُتوقَّع تحصيلها بالكامل. وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المُتوقَّعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٨٣,٠٠٨	١١٣,٣٧٣	في بداية السنة
-	٣٤,٢٨٠	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٣٠,٣٦٥	٧,٣٧٣	مُجَّنب خلال السنة
١١٣,٣٧٣	١٥٥,٠٢٦	
-	(٢,٣٠٣)	أصول مخصّصة للبيع (إيضاح ٤١)
١١٣,٣٧٣	١٥٢,٧٢٣	في نهاية السنة

١٩,١ رفعت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية ضد أحد عملائها (لإنشاء مخيم بأنجولا)، حيث تطالب الشركات التابعة لها وأعضاء مجلس إدارتها بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يستوفِ العميل التزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على إعادة الأموال بعملة أجنبية إلى خارج أنجولا. ومع ذلك، وبعد مناقشات ومفاوضات مطوّلة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يقبُ بالدَيْن ويمنح الشركة سنداً إذنيّاً بقيمة ٥,٤ مليون دولار أمريكي (٢,٢ مليون ريال سعودي) ومطالبة بشأن أصول مخيم العميل الكائن بدولة أنجولا، بما يتيح للشركة الحق في الحصول على تكلفة ثانوية على هذه الأصول. وعليه، فإنّ المجموعة والعميل قد انسحبا من إجراءات التقاضي المرفوعة في مدينة هيوستن بولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية، وقدّما دعوى إنفاذ بحق العميل في دولة أنجولا. ومع ذلك، لم يُبدأ في أي إجراءات تقاضي لإنفاذ الضمانات الممنوحة. وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها غير المؤكدة، سجّلت إدارة المجموعة مخصصاً مقابل كامل الرصيد القائم بقيمة ٨٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: بالمثل).

١٩,٢ يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٧) للحصول على معلومات حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية؛ حيث يبين هذا الإيضاح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان بالحسابات المدينة التجارية غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة.

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



شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠ الدفوعات المُقدَّمة إلى موردين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٧٩,٩٤٠	٣٥٢,٨٠٢
-	١٣٤,٦١٥
٧٩,٩٤٠	٤٨٧,٤١٧

دُفوعات مُقدَّمة إلى موردين  
دُفوعات مُقدَّمة إلى مقاولين من الباطن

٢١ الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة ("آر إس إتش إم") أُجريت المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المُوَحَّدة. وبعد تقييم الظروف الاقتصادية والنتائج المالية المتوقعة للشركة الزميلة، قرَّرت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تخفيض قيمة الشركة الزميلة بالكامل واعترف بخسارة انخفاض القيمة قدرها ٧,٣ مليون ريال سعودي.

قائمة المركز المالي المختصرة للشركة الزميلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٥,٥٩٨	-
١٢,٦٤٤	-
(١٠,٩٣٧)	-
٧,٣٠٥	-
(٧,٣٠٥)	-
-	-

أصول متداولة  
أصول غير متداولة  
مطلوبات متداولة  
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة  
ناقصاً: الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة  
صافي القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركة الزميلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٦٥	-
(٧٥٩)	-
٤٥٩	-
(١,٠٠١)	-
(٢٢)	-
(١,٢٥٨)	-
(٦١٦)	-

إيرادات  
تكلفة إيرادات  
دخل آخر  
مصاريف إدارية  
أخرى  
إجمالي الخسارة الشاملة  
حصة المجموعة في خسارة السنة

## ٢٢ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٨,٣٦٤	٣٤,٣٤٨	تأمينات نقدية
٤,٦٤٢	١٢,١٥٧	مصاريف مدفوعة مقدّمًا وتأمينات نقدية
٤,٤٣٤	٤,٣٦٠	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٩١٥	٣,٤٥١	سُلف مقدمة إلى موظفين
٦,٥١٣	-	دُفعة مُقدّمة وضريبة قيمة مضافة
٩,١١٧	٢,٢٢٢	أخرى
<u>٣٣,٩٨٥</u>	<u>٥٦,٥٣٨</u>	

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

## ٢٣ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣١,٨١٨	١٥٤,٦٠٥	أرصدة بنكية
٥٢٤	٣,٠٣٠	نقد في الصندوق
<u>٣٢,٣٤٢</u>	<u>١٥٧,٦٣٥</u>	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣١,٨١٨	١٥٤,٦٠٥	أرصدة بنكية
٥٢٤	٣,٠٣٠	نقد في الصندوق
-	٤٢١	نقدية لدى بنوك ونقدية في الصندوق متعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٤١)
<u>٣٢,٣٤٢</u>	<u>١٥٨,٠٥٦</u>	

## ٢٤ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ ريال سعودي)، ويتكون من ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل ومُصدّرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

استكملت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحمّل الخسائر المتراكمة للشركة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٠,١).

## ٢٥ الاحتياطي النظامي

وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يتعيّن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة. ولم يُجر أي تحويل خلال السنة نظرًا للخسائر المتراكمة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٢٦ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

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

### نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الإسم	النشاطات الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")	عقود إنشاءات وأعمال عامة	السعودية	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 ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي (بالآلوف)		ريال سعودي (بالآلوف)		
شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	فيرست فيكس
١٦,٦٥٧	٧٥٨	٤,٠٣١	٤٨٣	٨٦٩,٢٤٦
(٨,٢١٨)	(٣,٧٧٦)	(١٣,٤٤٧)	(١٤,٧٩١)	٨١,٨٧٣
(٨,٢١٨)	(٣,٧٧٦)	(١٣,٤٤٧)	(١٤,٧٩١)	٨٠,٤٢٩
(١,٥٦١)	(٧٦)	(٢,٥٥٥)	(٢٩٦)	٣٩,٤١٠
				إيرادات
				ربح (خسارة) الفترة
				إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
				العائد للحصص غير المسيطرة

### قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي (بالآلوف)		ريال سعودي (بالآلوف)		
شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	فيرست فيكس
٧,٠١٣	١٠,٢٩٤	٤,٢٨١	١٠,٠٦٠	١,٠٣٦,٢٦٦
(٣٤,٠٩٠)	(٣,٩٩٢)	(١٠٢,٣١٣)	(٣,٦٣٢)	(٨٢٧,٢٧٢)
(٢٧,٠٧٧)	٦,٣٠٢	(٩٨,٠٣٢)	٦,٤٢٨	٢٠٨,٩٩٤
٥,٤٩٨	٩,٨٣٨	٢,٢٢٩	٨,٥٩٠	٣٩٦,٠٩٨
(٦,٧٧٨)	-	(١,٦٥٥)	-	(٤٩,٤١٠)
(١,٢٨٠)	٩,٨٣٨	٥٧٤	٨,٥٩٠	٣٤٦,٦٨٨
				أصول متداولة
				مطلوبات متداولة
				صافي أصول / (مطلوبات) متداولة
				أصول غير متداولة
				مطلوبات غير متداولة
				صافي أصول غير متداولة

## ٢٧ القروض التي تحمل فائدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
-	٢٥٠,٠٠٠	تسهيل بيع الأجل الإسلامي (٢٧,١)
٨٣,٨٦٢	٥٩,٧٥٠	قروض متوسطة الأجل (٢٧,٢)
٣٨,٥٤٨	٢٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (٢٧,٣)
١٢٢,٤١٠	٣٢٩,٧٥٠	
-	(٢,٣٢٥)	ناقصًا: تكلفة معاملات غير المُطْفَأة
١٢٢,٤١٠	٣٢٧,٤٢٥	إجمالي القروض

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
-	٢٢٢,٦٧٥	قروض طويلة الأجل
٥,١٤٣	٨٤,٧٥٠	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١١٧,٢٦٧	٢٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٢٢,٤١٠	٣٢٧,٤٢٥	

فيما يلي الحركة في القروض التي تحمل فائدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٤٠,٠٨٥	١٢٢,٤١٠	في ١ يناير
-	٢٥٠,٠٠٠	حصول على تسهيل إسلامي
(١٧,٦٧٥)	(١٦,١٤٥)	صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
-	(٢٦,٤٣٧)	مُسَدَّد من قروض متوسطة الأجل
-	(٢,٤٠٣)	قروض متعلقة مباشرة بالأصول المخصَّصة للبيع (إيضاح ٤١)
١٢٢,٤١٠	٣٢٧,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر

٢٧,١ أبرمت الشركة خلال السنة 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 ٤٠) و ٣٠ مليون ريال سعودي لمنتجات خزينة أخرى. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سحبت الشركة مبلغا قدره ٢٥٠ مليون ريال سعودي من التسهيل. ويستحق سداد القرض على سبعة أقساط متغيرة، حيث يستحق القسط الأخير في عام ٢٠٣٠ م. ويحمل القرض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسِبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائدًا 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.

## ٢٧ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق تسهيل البيع الأجل الإسلامي:

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

٢٧,٢ حصلت المجموعة على عدة تسهيلات قصيرة الأجل من بنك تجاري محلي في الماضي. وفي مايو من عام ٢٠٢٣ م، أعاد البنك جدولة التسهيلات قصيرة الأجل إلى قرض متوسط الأجل بقيمة ٧٦ مليون ريال سعودي، حيث يستحق السداد على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوٍ بقيمة ٤,٧٥ مليون ريال سعودي لكل قسط، حيث يستحق القسط الأخير في مارس ٢٠٢٧ م. والتسهيل مكفول بالتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود وسند لأمر وقَعته المجموعة. وتتضمن اتفاقية التسهيل تعهدات مُلزِمة تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. غير أن المجموعة خالفت التعهد المتعلق بهذا التسهيل؛ وهو ما يعد تخلفاً عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالمثل: ٢٠٢٢ م). وعليه، صُنِّف كامل رصيد القرض القائم بقيمة ٥٧,٩ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية المُوَحَّدة.

٢٧,٣ تُمَثِّلُ القروض قصيرة الأجل قروضاً بنكية متحصلاً عليها من بنك تجاري، وهي تحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك السعودية، وهذه القروض مُسجَّلة بالريال السعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المُستخدمة المتاحة لدى المجموعة ٧,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٢ م: ٤,٤ مليون ريال سعودي)، وهي تمثل بصفة رئيسية قروضاً قصيرة الأجل وإعادة تمويل فواتير واعتمادات مستندية. والقروض قصيرة الأجل مكفولة بسندات إذنية وبالتنازل عن الإيرادات المتحصلة من عقود. وتتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مُلزِمة تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. غير أن المجموعة خالفت التعهد المتعلق بهذا التسهيل؛ وهو ما يعد تخلفاً عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالمثل: ٢٠٢٢ م). وحصلت المجموعة في مارس ٢٠٢٤ م على تنازل من البنك التجاري عن متطلبات النسب المالية (٢٠٢٢ م: حصلت المجموعة على التنازل خلال السنة).

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

شركة البحر الأحمر العالمية	شركة الدهانات الممتازة	الإجمالي	
٥٩,٧٥٠	٢,٤٠٣	٦٢,١٥٣	قروض تقليدية
٢٦٥,٢٧٢	-	٢٦٥,٢٧٢	تورق
٣٢٥,٠٢٢	٢,٤٠٣	٣٢٧,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٦,٥٨٨	٦,٥٨٨	قروض تقليدية
١١٥,٨٢٢	-	١١٥,٨٢٢	تورق
١١٥,٨٢٢	٦,٥٨٨	١٢٢,٤١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تخضع اتفاقية القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة لتعهدات ملزمة، حيث يتعيَّن على شركة الدهانات الممتازة الوفاء بنسب مالية رئيسية معينة، ولم تحافظ شركة الدهانات الممتازة على صافي مُعدَّل الربح الملموس اللازم على النحو المُحدَّد في اتفاقية التسهيل. بيد أن القرض مكفول بضمانات مؤسسية صادرة عن الشركة الأم وشريك الأقلية في شركة الدهانات الممتازة ولم تطلب البنوك سداًه. والرصيد القائم من القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة مُدرج أيضاً كالتزام متداول كما في تاريخ التقرير ضمن المطلوبات المتعلقة مباشرة بالأصول المخصَّصة للبيع.

## ٢٨ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٩٩%	٤,٧٥% - ٥,١٣%	مُعدَّل الخصم
٤,٠%	٣% - ٤%	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	فترة التقاعد

٢٨, ١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣,٠٨١	٨,١٥٢	تكلفة خدمات حالية
٦٤١	١,٢٣٤	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
<u>٣,٧٢٢</u>	<u>٩,٣٨٦</u>	صافي مصروف مكافآت

٢٨, ٢ فيما يلي التغيُّرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣١,٣٣١	٢١,٨٥٥	في بداية السنة
-	٣٤,٣٥١	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٣,٧٢٢	٩,٣٨٦	صافي مصروف مكافآت
(٨,٣٤٤)	(٦,٤١٢)	مكافآت مدفوعة
(٤,٨٥٤)	(٢٩)	ربح إعادة قياس متعلق بالتزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين
-	(١,٦٥٥)	مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول المخصَّصة للبيع (إيضاح ٤١)
<u>٢١,٨٥٥</u>	<u>٥٧,٤٩٦</u>	

٢٨, ٣ (نشأ) / نشأت (ربح) خسارة إعادة القياس من التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين نتيجة ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
(١٦,٧٧٣)	(٨٠)	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيُّرات في افتراضات مالية
١١,٩١٩	٥١	تعديلات قائمة على الخبرة
<u>(٤,٨٥٤)</u>	<u>(٢٩)</u>	

## ٢٨ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

٢٨,٤ تحليل التزامات مكافآت الموظفين حسب القطاع الجغرافي

الإجمالي	أخرى	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٧,٤٩٦	١٠٤	١٨١	٥,٠٦٩	٥٢,١٤٢	٢٠٢٣ م
٢١,٨٥٥	١١٢	٣٠٨	٦,٠٥٢	١٥,٣٨٣	٢٠٢٢ م
					٢٨,٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية تجاه الافتراضات الهامة كما في تاريخ التقرير:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الزيادة / (النقص)			
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف				
(١,١٠٧)	(١,٨٨٤)	%١,٠٠	مُعدَّل الخصم		
١,٢٥٩	٩,٧٥١	(%)١,٠٠			
١,١٧٣	٩,٩٣٧	%١,٠٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب		
(١,٠٤٦)	(٢,١١٠)	(%)١,٠٠			

خُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت 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 المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٨,٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	
٢,١٠٨	٨,٣٤٤	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
٧,٢٤٠	١٤,٣٥١	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٥,١٤٦	١٦,٠٤٠	ما بين ٦ إلى ١٠ سنوات
٧,٧٣٩	٥٤,٥١٠	أكثر من ١٠ سنوات
٢٢,٢٣٣	٩٣,٢٤٥	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يتراوح متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة التقرير ما بين ٢,٩٣ إلى ١٢,٠٢ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,١٧ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,٥ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين.

## ٢٩ 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٢٦,٠٢٩	٢٧,٢٤٩	في بداية السنة
١,٠٠٠	٩٠٠	إضافات خلال السنة
٦١٢	٧٢٣	إطفاء مصروف خصم السنة (إيضاح ١١)
(٣٩٢)	-	مبلغ مُستخدَم خلال السنة
٢٧,٢٤٩	٢٨,٨٧٢	في نهاية السنة
(٣١٧)	(٣١٧)	ناقصًا: الجزء المتداول (إيضاح ٣١)
٢٦,٩٣٢	٢٨,٥٥٥	

## ٣٠ الحسابات التجارية الدائنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١٦٥,٧٠١	٣٥٣,٥٢٢	حسابات تجارية دائنة
٦,٩٩٤	٧,١٤٣	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
١٧٢,٦٩٥	٣٦٠,٦٦٥	

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

## ٣١ المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١١١,٦٣٦	١٩٦,٠٤٤	مبلغ مُستحق الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتمويل
١٩,٠٥٤	٩٠,٨٧٦	رواتب موظفين ومكافآت لهم
-	٣٤,٥٥٩	محتجزات مستحقة الدفع
-	٢٠,٠٠١	دُفعة مُقدّمة وضريبة قيمة مضافة
١٢,٨١٨	١١,٩٣٤	مصاريف مهنية واستشارية مستحقة الدفع
١,٧٩٠	٧,١٦٨	فائدة مُستحقة الدفع
٩,٠٢٨	١,٠٠٨	تأمينات من عملاء
٦٨٥	٩٢٩	مخصص ضمانات جودة
٨٠١	٧١٨	إيرادات إيجار غير مكتسبة
٣١٧	٣١٧	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٩)
٢,٦٧٢	١٤١	ضرائب غير مباشرة مُستحقة الدفع
١٣,٨٧٥	١٤,٠٤٥	مصاريف أخرى مُستحقة الدفع
١٧٢,٦٧٦	٣٧٧,٧٤٠	



شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ٣٢ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

#### قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢,٥٠٠	١,٣٤٧	زكاة
١	١,٩٨٩	مصروف ضريبة دخل
<u>٢,٥٠١</u>	<u>٣,٣٣٦</u>	

٣٢,١ تمثلت الحركة في زكاة وضريبة دخل السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الضريبة	الزكاة	الإجمالي	الضريبة	الزكاة	الإجمالي	
الحالية			الحالية			
ريال سعودي			ريال سعودي			
(بالآلوف)			(بالآلوف)			
٢٩,٩٥٧	٣,٤١٤	٢٦,٥٤٣	٢٩,٧٥٥	٣,٤١٤	٢٦,٣٤١	في بداية السنة
٣,٠٠٦	٤١	٢,٩٦٥	٣,٣٣٦	١,٩٨٩	١,٣٤٧	مخصص السنة
-	-	-	١١,٤٣٥	١,٧٦٨	٩,٦٦٧	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
-	-	-	(٨٣٩)	-	(٨٣٩)	مطلوبات متعلقة مباشرة بالأصول
(٣,٢٠٨)	(٤١)	(٣,١٦٧)	(١,٠٠٠)	(٤١)	(٩٥٩)	المخصص للبيع (إيضاح ٤١)
<u>٢٩,٧٥٥</u>	<u>٣,٤١٤</u>	<u>٢٦,٣٤١</u>	<u>٤٢,٦٨٧</u>	<u>٧,١٣٠</u>	<u>٣٥,٥٥٧</u>	مدفوعات خلال السنة
						في ٣١ ديسمبر

### ٣٢,٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المُحَمَّلَة للسنة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢,٩٦٥	٦,٨٧١	مخصص السنة
-	(٥,٥٢٤)	تعديل عائد لسنوات سابقة
<u>٢,٩٦٥</u>	<u>١,٣٤٧</u>	مُحَمَّل للسنة

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٢,٢ الزكاة (تتمة)

(١) تتألف الزكاة المُحملة للسنة مما يلي:

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

(٢) موقف الربوط

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

( أ ) الشركة الأم وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل

أُتُوّق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م، وقُيِّمت الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٢م 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 المملوكة لها بالكامل، فقُدِّمت 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 المملوكة لها بالكامل، وصعدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة للجان.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١م، ربطاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وقُدِّمت 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 المملوكة لها بالكامل، وصعدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة للجان.

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

ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للشركة وشركتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م و عامي ٢٠١٨م و ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٢م.

( ب ) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠١٨م الربوط الزكوية والضريبية والاستقطاع عن السنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي خُوضت لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقُدِّمت 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 ضريبية الاستقطاع بقيمة ٠,٩٥ مليون ريال سعودي ووافقت على تسوية مبلغ بقيمة ١,٢٢ مليون ريال سعودي من الالتزام الزكوي على أساس الأقساط.

علاوة على ذلك، 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 المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٢,٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة دخل السنة مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
١,٩٨٩	١
-	٤٠
<u>١,٩٨٩</u>	<u>٤١</u>

مخصص السنة  
ضريبة مؤجلة دائنة  
مُحْتَلِّ للسنة

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")

أُتِّفِقَ مع الهيئة على الربوط 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. وقدمت شركة فيرست فيكس اعتراضاً على الربط رفضته الهيئة. فصعدت 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 سدّته الشركة. وقدمت شركة فيرست فيكس الإقرارات الزكوية والضريبية عن الأعوام من ٢٠٢٠ م حتى ٢٠٢٢ م، ولم تصدر الهيئة أي ربط عنها بعد.

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

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

٣٢,٤ الضريبة المؤجلة

الأصل الضريبي المؤجل

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

٢٠٢٣ م  
ريال سعودي  
(بالآلوف)

١,١٧٨
٧
<u>١,١٨٥</u>

مخصصات  
استهلاك ضريبي مُعْجَل

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.

## ٣٣ 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 نفوذًا هامًا عليها.

وتتألف الجهات ذات العلاقة بصفة رئيسية من شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة والمنشآت المنتسبة لها (المشار إليها معًا 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.

٣٣، ١ فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المُدرّجة في قائمة الربح والخسارة المؤخدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٤٦,٠٢٥	٣٥,٢٠٠	أموال لا تحمل فائدة مستلمة من مساهم
٨٨٣	٨٨٣	دفع إيجارات أرض
-	٤٢٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن مجلس الإدارة
١,٣٣٥	٦	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركات زميلة
-	١٥٠	مصاريف دفعتها الشركة الأم الرئيسة المالكة بالنيابة عن المجموعة

٣٣، ٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى (إيضاح ٢٢)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
-	٢,٤٨٠	إدارة المرافق والخدمات المبتكرة
-	١,٨٨٠	أخرى
٤,٤٣٤	-	رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي.
٤,٤٣٤	٤,٣٦٠	

المبلغ المُستحق إلى مساهم

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٤٦,٠٢٥	٨١,٢٢٥	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

قدّمت شركة مجموعة الدباغ القابضة قروضًا قصيرة الأجل لا تحمل فائدة إلى المجموعة لتلبية متطلبات رأس المال العامل. ويستحق سداد القروض خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير، ولدى المجموعة الخيار بتجديد الرصيد المستحق في تاريخ الاستحقاق وفقًا 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 (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢، ١). والشركة بصدد استكمال الإجراءات النظامية والمتطلبات التنظيمية الأخرى المتعلقة بهذا الشأن.

## ٣٣ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣٣, ٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة: (تتمة)

المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن الحسابات التجارية الدائنة (إيضاح ٣٠)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالألف)
٥,٩٤٥	٦,٠٥٥
١,٠٠٤	١,٠٢٨
٤٥	٦٠
٦,٩٩٤	٧,١٤٣

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

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

م ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالألف)	م ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالألف)	م ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالألف)	م ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالألف)
الإدارة الرئيسية		أعضاء مجلس الإدارة	
٨,٩٧٠	٨,٩٥٢	-	-
٣٧٦	٤٢١	-	-
-	-	٤,٩٨٠	٢,٠٧٤
٩,٣٤٦	٩,٣٧٣	٤,٩٨٠	٢,٠٧٤

مكافآت موظفين قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية خدمة لموظفين  
أتعاب مجلس إدارة

## ٣٤ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، التزامات رأسمالية بقيمة ٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٤,١ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضاً كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة القائمة التالية:

م ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالألف)	م ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالألف)
٣٥,٧٤٤	٤٥٠,٦٠٧
٢,٦٠٩	٣٠,٥٥٧

خطابات ضمان  
اعتمادات مستندية

## ٣٥ عقود الإيجار التشغيلي

أجرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي. وبلغت إيرادات الإيجار لعقود الإيجار هذه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ١٥١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٦٤,٦ مليون ريال سعودي).

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

م ٢٠٢٢ ريال سعودي (بالألف)	م ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالألف)
١٦٧,٧٣١	١٥٤,٥٦٥
٣٨٦,٥٠٨	٧٨,٧٥٨
٥٥٤,٢٣٩	٢٣٣,٣٢٣

خلال سنة واحدة  
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات

## ٣٦ 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")

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

قطاعات الأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
إجمالي القطاعات	المباني السكنية والإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	المباني السكنية والإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٤٩٢,٩٧٦	١٦٤,٥٧٥	٣٢٨,٤٠١	١,٦٩١,٢٤٩	١٥١,٢٢٩	٦٤١,٦٩٥
(٨٨,٧٦٩)	-	(٨٨,٧٦٩)	(٣١٢,٧٦٠)	-	(٢٨٣,٦٨١)
٤٠٤,٢٠٧	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢	١,٣٧٨,٤٨٩	١٥١,٢٢٩	٣٥٨,٠١٤
٨٩٨,٣٢٥	١٦٤,٥٧٥	٣٢٨,٤٠١	١,٦٩١,٢٤٩	١٥١,٢٢٩	٦٤١,٦٩٥
(٢٩,٠٧٩)	-	(٨٨,٧٦٩)	(٣١٢,٧٦٠)	-	(٢٨٣,٦٨١)
٨٦٩,٢٤٦	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢	١,٣٧٨,٤٨٩	١٥١,٢٢٩	٣٥٨,٠١٤
٨٦٩,٢٤٦	١٦٤,٥٧٥	١٣٨,٢٠٠	١,٢٤٢,٣٥٣	١٥١,٢٢٩	٢٢١,٨٧٨
-	-	١٠١,٤٣٢	١٣٦,١٣٦	-	١٣٦,١٣٦
٨٦٩,٢٤٦	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢	١,٣٧٨,٤٨٩	١٥١,٢٢٩	٣٥٨,٠١٤
٩٤,٠١٥	١٠٩,٢٥٢	(٢٢٣,٤٥٧)	١٣١,٥٢٣	١٠٥,٤٨٤	(٦٧,٩٧٦)
-	-	-	(٢٧,٦٤١)	(١٢,٧٧٠)	(١٤,٨٧١)
(٤,٢٣٤)	(٢,٦١٨)	(٢,٨١٠)	(١٧,٠٨٥)	(١,٢٦٣)	(١١,٥٨٨)
-	-	٣٣	٥٣٠	-	٥٣٠
(٢,٥٦٢)	(٥٦,٩٤٦)	(١٠,٤٦٨)	(٦٨,٤٠٤)	(٥١,٦٢٧)	(١٤,٢١٥)
٨٧,٢١٩	٤٩,٦٨٨	(٢٣٦,٧٠٢)	١٨,٩٢٣	٣٩,٨٢٤	(١٠٨,١٢٠)
(١,٩٨٩)	-	-	(١,٩٨٩)	-	-
(٣,٦٦٠)	(٨٨٢)	(١,٦١٨)	(١,٣٤٧)	٧٦٩	١,٥٤٤
٨١,٥٧٠	٤٨,٨٠٦	(٢٣٨,٣٢٠)	١٥,٥٨٧	٤٠,٥٩٣	(١٠٦,٥٧٦)

(الخسارة) / الأرباح قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل والاستهلاك والإطفاء والزكاة وضريبة الدخل والخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة تكلفة تمويل إيرادات تمويل استهلاك وإطفاء (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل ضريبة دخل زكاة (خسارة قطاعية) / ربح قطاعي من عمليات

## ٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإنشاءات العامة
ريال سعودي (بالألف)				ريال سعودي (بالألف)			
٧٧٨,٧٤٤	١٣,٢٠٣	٣٩١,٧٢٢	٣٧٣,٨١٩	٢,٤٧٥,٤٢٨	٣٣٢,١٠٨	٧١٠,٩٥٦	١,٤٣٢,٣٦٤
٦٨٥,٠٧٠	٣٨,٤٨٠	٢٢٦,٠٣١	٤٢٠,٥٥٩	٢,٠٥٠,٠٩٥	١٧٦,٣١٠	٩٩٥,١١٥	٨٧٨,٦٧٠

كان خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما يقارب من نسبة ٩٢٪ من إجمالي إيرادات قطاع الإنشاءات العامة متحققة من ٥ عملاء. وتحققت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، نسبة ٨٦٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٢٠٢٢ م: ٦٧٪ تقريباً من ٥ عملاء). وتحققت، خلال السنة، نسبة ٩٢٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من ٥ عملاء (٢٠٢٢ م: نسبة ٧٢٪ 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 ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالألف)			
١,٦٩١,٧٤٤	١,١٥١	٣٣٧,٣٣٦	١,٣٥٣,٢٥٧
(٣١٣,٢٥٥)	-	(٢٨٣,٦٨١)	(٢٩,٥٧٤)
١,٣٧٨,٤٨٩	١,١٥١	٥٣,٦٥٥	١,٣٢٣,٦٨٣
١٥,٥٨٧	(٣٦,٢٣٦)	٣٧,٦٦٤	١٤,١٥٩

إجمالي إيرادات القطاعات  
إيرادات ما بين القطاعات  
الإيرادات من العملاء الخارجيين  
(الخسارة القطاعية) الربح القطاعي من العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالألف)			
٤٩٤,٢٧١	١٠,٣٢٢	١٣٨,٣٩٥	٣٤٥,٥٥٤
(٩٠,٠٦٤)	-	(٨٨,٧٦٩)	(١,٢٩٥)
٤٠٤,٢٠٧	١٠,٣٢٢	٤٩,٦٢٦	٣٤٤,٢٥٩
(١٨٩,٥١٤)	(٤٣,١٩٨)	(٢٣,٠١٨)	(١٢٣,٢٩٨)

إجمالي إيرادات القطاعات  
إيرادات ما بين القطاعات  
الإيرادات من العملاء الخارجيين  
خسارة قطاعية من عمليات

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالألف)				
٨١,٥٠٣	١٧٦	٢٧,٢٤٩	٥٤,٠٧٨	الأصول غير المتداولة
٢٢٤,٢٨٣	٩٧٣	٣٠٢	٢٢٣,٠٠٨	ممتلكات ومصانع 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
٢,٤٨١,٩٣٨	١٥,٨٠٦	٨٤,١٢٦	٢,٣٨٢,٠٠٦	إجمالي الأصول
٢,١٥٤,٠٦٣	١١,٣٣٩	١٣٤,٩٧٤	٢,٠٠٧,٧٥٠	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
الإجمالي	أخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالألف)				
٦٨,٥٨٩	٢٠,٤٧٣	٢٨,٩٧٧	١٩,١٣٩	الأصول غير المتداولة
٢٦٢,٩٧٦	٧,٧٩٢	٥٨٨	٢٥٤,٥٩٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٣٦٨	٤	٤٩٧	١,٨٦٧	عقارات استثمارية
				أصول غير ملموسة
				إجمالي الأصول والمطلوبات
٧٧٨,٧٤٤	٥٥,١٣٦	١٢١,٧٧٢	٦٠١,٨٣٦	إجمالي الأصول
٦٨٥,٠٧٠	١٥,٢٦٩	١١٢,٩٥١	٥٥٦,٨٥٠	إجمالي المطلوبات



## ٣٧ 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 تحوّل. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

## ٣٧، 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.

## ٣٧، ١. (أ) 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. وتتلوق 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.

ويوضّح 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 الربح (الخسارة) قبل حساب الضريبة ريال سعودي بالألوف	الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
---	--------------------------------------

٢٠٢٣ م	١٠٠-	(٢٢١)
--------	------	-------

	١٠٠+	٢٢١
--	------	-----

٢٠٢٢ م	١٠٠-	(١٠٥)
--------	------	-------

	١٠٠+	١٠٥
--	------	-----

## ٣٧، ١. (ب) 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.

## ٣٧، ١. (ج) 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. وتتلوق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجّل 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 أنّ مخاطر عملات الأدوات المالية المقومة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال العماني غير هامة.

## ٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## ٣٧, ١ مخاطر السوق (تتمة)

## (ج) ٣٧, 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، وتُسجَل كعنصر مستقل من عناصر حقوق المساهمين في القوائم المالية المؤخدة المرفقة. وكما في تاريخ التقرير، لا توجد عمليات جوهريّة في هذه المواقع، وعليه، لا يوجد تأثير على احتياطي العملات خلال السنة.

## ٣٧, 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:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣١,٨١٨	١٥٤,٦٠٥	أرصدة بنكية
١٢٦,٨٠٥	٦٠٥,٨١٠	حسابات تجارية مدينة ومحتجزات مستحقة القبض
٥٤,٩٧٩	٣٦٣,٠١٢	أصول عقود
٢٢,٨٣٠	٤٤,٣٨١	حسابات مدينة أخرى
<u>٢٣٦,٤٣٢</u>	<u>١,١٦٧,٨٠٨</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.

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُجرى دورياً مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المُستحقة من العملاء، وبوجه عام، تُغطّى شُحُنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من صور التأمين الائتماني الذي يُحصَل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، فقد كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٤ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ٤٠٣,٧ مليون ريال سعودي إجمالاً، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٥٩٪ تقريباً (٢٠٢٢م: ٥٦٪) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام جدول مخصصات بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ 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 موضح عنها أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات. وتُعدّ الاعتمادات المستندية والصور الأخرى من صور التأمين الائتماني جزءاً لا يتجزأ من الحسابات التجارية المدينة، وتؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وتقيّم المجموعة بأن تركز مخاطر الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود منخفضة؛ حيث إنّ عملاءها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٧,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

وفيما يلي بياناً بالمعلومات عن تعرّض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	الحسابات التجارية المدينة					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	أكثر من ٣٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلوف)	١٨١ - ٣٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلوف)	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي (بالآلوف)	٣٠ - ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلوف)	المتداولة ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٢٩,٠٩١	١٩٦,٧٨٩	٨٢,١٨٢	٣٦,٥٤٥	٧٢,٧٥٩	٤٠,٨١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٤٠,١٧٨	١٣٨,٣٤٤	١٥,٧٩٥	١٢,٥٨٣	٩,٥٢٠	٦٣,٩٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقابل حساباتها التجارية المدينة التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ١٤٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١١٩ مليون ريال سعودي). اعترفت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣م بمبلغ قدره ٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٦ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة بشأن حسابات تجارية مدينة وأصول عقود.

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

٣٧,٣ مخاطر السيولة

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

٣٧,٣(أ) زيادة تركّز المخاطر

ينشأ تركّز 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 بالتغيّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

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

ويلجّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على التُفّعات غير المخصومة التعاقدية.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٧,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣٧,٣ (١) زيادة تركيز المخاطر (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة
ريال سعودي (بالألف)			
٣٦٠,٦٦٥	-	-	٣٦٠,٦٦٥
٤٢٣,٤١٠	٩٤,١٦٥	٢٠٣,٠٤٨	١٢٦,١٩٧
٥٥,٠٨٨	٦,٣٣١	٢٤,٩١٨	٢٣,٨٣٩
٨٣٩,١٦٣	١٠٠,٤٩٦	٢٢٧,٩٦٦	٥١٠,٧٠١

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة
ريال سعودي (بالألف)			
١٧٢,٦٩٥	-	-	١٧٢,٦٩٥
١٢٤,٨٩٢	-	٢,٤٩٥	١٢٢,٣٩٧
٥٥,٨٤٠	١١,٩٠٣	٢٨,٨٨٦	١٥,٠٥١
٣٥٣,٤٢٧	١١,٩٠٣	٣١,٣٨١	٣١٠,١٤٣

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

٣٧,٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

الإجمالي	القروض قصيرة الأجل	الجزء المتداول من قروض تحمل فائدة	الجزء غير المتداول من قروض تحمل فائدة
ريال سعودي (بالألف)			
١٤٠,٠٨٥	١١٨,٦٥٦	٢١,٤٢٩	-
(١٧,٦٧٥)	(١,٣٨٩)	(١٦,٢٨٦)	-
١٢٢,٤١٠	١١٧,٢٦٧	٥,١٤٣	-
٢٠٥,٠١٥	(٩٧,٢٦٧)	٧٩,٦٠٧	٢٢٢,٦٧٥
٣٢٧,٤٢٥	٢٠,٠٠٠	٨٤,٧٥٠	٢٢٢,٦٧٥

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
التدفقات النقدية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
التدفقات النقدية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٣٨ 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 الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

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

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

(أ) يتحدّد "إجمالي مُعدّل الرفع المالي" كـ "إجمالي مطلوبات (متداولة وغير متداولة) مُقسماً على صافي قيمة الأصول غير الملموسة (حقوق الملكية كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المُسيطرَة ناقصاً الأصول غير الملموسة)".

(ب) يتحدّد "مُعدّل الاستدانة" كـ "إجمالي قروض (متداولة وغير متداولة) مُقسماً على حقوق الملكية (كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المُسيطرَة)".

## ٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقويم المجموعة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الحسابات المدينة.

- تُحدّد القيم العادلة لقروض ومقترضات المجموعة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها. وقد قيّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بأنها غير هامة.

## ٤٠ عمليات تجميع المنشآت والاستحواذ على الحصص غير المسيطرة

## الاستحواذ على شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")

استحوذت المجموعة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م على نسبة ٥١٪ من أسهم التصويت في شركة فيرست فيكس؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها في المملكة العربية السعودية (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١)، وتتمثل النشاطات الرئيسة للشركة التابعة في الأعمال الإنشائية والإنشاءات العامة والأعمال الكهربائية وتوليد الطاقة وأعمال الإنارة والاتصالات والأعمال الإلكترونية والألياف الضوئية وتقنية المعلومات وصيانة وإصلاح التركيبات الكهربائية وشبكات الهاتف ومستودعات التخزين والتبريد. ويقع مقر الأعمال الرئيسي للشركة بمدينة جدة.

واستحوذت المجموعة على شركة فيرست فيكس لأنها توسع توسعاً كبيراً نطاق المنتجات في قطاع الإنشاءات التي يمكن تقديمها إلى عملائها.

اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة.

## الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة

كانت القيم العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة فيرست فيكس كما في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

القيمة العادلة المعترف بها عند الاستحواذ ريال سعودي بالآلاف	الأصول
٣٦,١٤١	ممتلكات ومعدات
١٥,٢٣٥	أصل حق استخدام
٢٨٥,٠٩٣	محتجزات مستحقة القبض
١,١٨٥	أصول ضريبية مؤجلة
١٦١,٧٧٤	أصول عقود
٥٠٥,٩٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٤٠,٩٠٤	حسابات تجارية مدينة
٤,١٣٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٠,٨٦٢	نقد وما في حكمه
١,٢٧١,٣٠٠	
	المطلوبات
(٣٤,٣٥١)	التزامات مكافآت موظفين
(٥,٨٠٦)	التزامات عقود إيجار، غير متداولة
(٢٦٢,٨٧٥)	حسابات تجارية دائنة
(٣٩٨,٧١٦)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٧٦,٥٦٦)	مطلوبات عقود
(٨,٠١٦)	التزامات عقود إيجار، متداولة
(٩,٦٦٧)	مخصص زكاة
(١,٧٦٨)	ضريبة دخل مستحقة الدفع
(٧٩٧,٧٦٥)	
٤٧٣,٥٣٥	
	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٢٣٢,٠٣٢)	حصصة غير مسيطرة تُقاس بالقيمة العادلة
٤٠٣,٢٩٦	شهرة ناشئة عن الاستحواذ (إيضاح ١٥)
٦٤٤,٧٩٩	عوض شراء محوّل

تبلغ القيمة العادلة للحسابات التجارية المدينة كما في تاريخ الاستحواذ ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي. ويبلغ إجمالي الحسابات التجارية المدينة ١٧١,١ مليون ريال سعودي، ومن المتوقع تحصيل كامل المبالغ التعاقدية.

## ٤٠ عمليات تجميع المنشآت والاستحواذ على الحصص غير المسيطرة (تتمة)

## الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة (تتمة)

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 بحسبها للأغراض الضريبية.

تتألف الشهرة البالغة ٤٠٣ مليون ريال سعودي من قيمة المنافع المتوقعة الناشئة عن عملية الاستحواذ وأعمال المشاريع المتراكمة وعطاءات خطوط الأنابيب، حيث لا يُعترف بها بصورة منفصلة. وحُصِّصت الشهرة بالكامل لقطاع الإنشاءات. ومن المتوقع أن تكون الشهرة المعترف بها قابلة للخضم لأغراض ضريبة الدخل.

أجرت الإدارة تقييماً بشأن القيمة العادلة للحصة غير المسيطرة وبناءً على الإجراء المنفذ. وبناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، قُدرت القيمة العادلة لصادفي الأصول القابلة للتحديد الخاصة بشركة فيرست فيكس بما يعادل القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ.

وابتداءً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة فيرست فيكس بمبلغ ٨٩٨ مليون ريال سعودي من الإيرادات ومبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي في الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة. وفيما لو تم الدمج في بداية السنة، لبلغت الإيرادات من العمليات المستمرة ٢,٩١٨ مليون ريال سعودي ولبلغت الأرباح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة ١٧٤ مليون ريال سعودي.

## صادفي التدفقات النقدية من الاستحواذ

ريال سعودي  
بالألوف

## عوض الشراء

نقدية مدفوعة

عوض مؤجل

إجمالي العوض

٢٤٥,٠٠٠

٣٩٩,٧٩٩

٦٤٤,٧٩٩

## تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ:

تكاليف معاملة الاستحواذ (مُدْرَجَة ضمن التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية)

صادفي النقدية المستحوذ عليها مع الشركة التابعة (مُدْرَجَة ضمن التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية)

١,١٥٤

١٢٠,٨٦٢

١٢٢,٠١٦

## ٤١ العمليات المتوقفة

ناقش مجلس إدارة الشركة رسمياً خلال السنة خطة التخارج من قطاع أعمال الدهانات والخدمات ذات الصلة التابع للمجموعة (شركة الدهانات الممتازة). وعليه، قِيمَت الإدارة خطاب النوايا المستلم من المشتريين، وحُدِّدَ مشتري محتمل في هذا الشأن، وكانت المفاوضات كما في تاريخ التقرير في مرحلة متقدمة. وشركة الدهانات الممتازة متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها إلى المشتري في حالتها الحالية، وقد بدأ في إجراءات إكمال البيع، ومن المتوقع أن تُستكمل خلال عام واحد من تاريخ التصنيف الأولي. وعليه، صُنِّفَت شركة الدهانات الممتازة على أنها مجموعة مستبعدة مُخصَّصة للبيع وكعملية متوقفة. ومع تصنيف شركة الدهانات الممتازة كعملية 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:

## ٤١ العمليات المتوقعة (تتمة)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
١٥,٣٦٢	٤,٠٣١	إيرادات
(١٤,٦٣٥)	(٨,٠٠٠)	تكلفة إيرادات
(١,٧٩١)	(١,٤٩١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٧٠٢)	(٢,٩٤٠)	عمومية وإدارية
(٣,٧٦٦)	(٨,٤٠٠)	خسارة تشغيلية
(٤,٠٢٧)	(٥,٠٥٩)	تكاليف تمويل
٤٣	١٢	دخل آخر، بالصافي
(٤٠)	-	ضريبة دخل
(٤٦٥)	-	زكاة
(٨,٢٥٥)	(١٣,٤٤٧)	إجمالي الربح الشامل (الخسارة الشاملة) من العمليات المتوقعة

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

٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	
بالآلوف	
١,٥٣٨	الأصول
٦٩١	ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٣٩٥	أصول حق استخدام
٢,٣٨٢	مخزون
٨٣	حسابات تجارية مدينة
٤٢١	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
	نقد وما في حكمه
٦,٥١٠	أصول مخصصة للبيع
(١,٦٥٥)	المطلوبات
(٩٤,٥٣٨)	التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين
(٣,٧٦٤)	حسابات تجارية دائنة
(٢,٤٠٣)	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٦٩)	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
-	التزامات عقود إيجار
(٨٣٩)	مبلغ مُستحق إلى مساهم
(١٠٣,٩٦٨)	زكاة وضريبة دخل مُستحقنا الدفع
(٩٧,٤٥٨)	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 سداه بالكامل خلال الـ ١٢ شهرًا اللاحقة.

## ٤٢ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر إدارة المجموعة، وباستثناء التعديل الذي أجري على قرار مجلس الإدارة بشأن الزيادة المقترحة في رأس المال على النحو المُفصَّح عنه في إيضاح ٢,١، لم تنشأ أحداث لاحقة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.