

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأَوَّلِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة  
(غير مُدَقَّقة)  
٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المؤخّدة المؤجّزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة الربح والخسارة الأولية المؤخّدة المؤجّزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المؤخّدة المؤجّزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية المؤخّدة المؤجّزة
٥	قائمة التغيّرات في حقوق الملكية الأولية المؤخّدة المؤجّزة
٧-٦	قائمة التدفّقات النقدية الأولية المؤخّدة المؤجّزة
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤخّدة المؤجّزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٧٣  
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢  
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
برج أدير - الدور الخامس عشر  
شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - كورنيش الخبر  
ص.ب ٣٧٩٥  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيس - الرياض



## تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة المرفقة لشركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م وقائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة وقائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة وقائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

### نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠). "فحص المعلومات المالية الأولية المنقذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوَّن فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة المرفقة لا تُعدُّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



مروان صالح العفالق  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

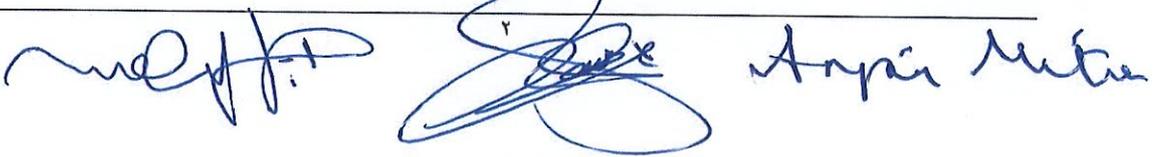
الخبر: ٤ رمضان ١٤٤٠هـ  
٩ مايو ٢٠١٩م

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية المؤقتة المؤخذة (غير مُدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)		
١٤٧,٦٨٤	١٢٧,٥١٧	٥	إيرادات
(١٣٧,١١٠)	(١٢٠,٤٧٨)		تكلفة إيرادات
١٠,٥٧٤	٧,٠٣٩		إجمالي الربح
(٨,٦٧٩)	(٨,٢٣٦)		المصاريف
(١٤,٨٤٦)	(١٤,٢٢١)		بيع وتوزيع
(١٢,٩٥١)	(١٥,٤١٨)		عمومية وإدارية
			الخسارة التشغيلية
١,٤٨٧	٨٨١		دخل آخر، بالصافي
(٣,١٤٤)	(٣,٣٦٦)		تكاليف تمويل
١٤٧	٢٦٣		إيرادات تمويل
(١٤,٤٦١)	(١٧,٦٤٠)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٦٤)	٣٢٣	٨	ضريبة دخل
(١,٣٧٥)	(١,٥٠٠)	٨	زكاة
(١٥,٩٠٠)	(١٨,٨١٧)		خسارة الفترة
(١٥,٤١٥)	(١٧,٩٦٧)		العائد لـ:
(٤٨٥)	(٨٥٠)		مساهمو الشركة الأم
(١٥,٩٠٠)	(١٨,٨١٧)		حصص غير مُسيطرَة
(٠,٢٦)	(٠,٣٠)	٩	خسارة السهم: خسارة السهم الأساس والمُخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤقتة المؤخذة.



شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية المؤرخة المؤرخة (غير مُدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)
(١٥,٩٠٠)	(١٨,٨١٧)
	خسارة الفترة
	الدخل الشامل الآخر
	الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة: فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
(٧٧)	(٧٨٧)
<u>(٧٧)</u>	<u>(٧٨٧)</u>
<u>(١٥,٩٧٧)</u>	<u>(١٩,٦٠٤)</u>
	الخسارة الشاملة الأخرى، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة إجمالي الخسارة الشاملة
	العائد لـ:
	مساهمو الشركة الأم
	حصص غير مُسيطرَة
(١٥,٤٩٢)	(١٨,٧٥٤)
(٤٨٥)	(٨٥٠)
<u>(١٥,٩٧٧)</u>	<u>(١٩,٦٠٤)</u>

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤرخة المؤرخة.

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأؤلية المؤخدة المؤخدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
١٥٩,١٢١	١٥٣,٨٦١	ايضاح	
٣٩٩,٣٢٢	٤٠٢,١٤٠		
-	٣٩,٧٧٨		
٤١,٠٤١	٤٠,٠٤٣		
٤٨,٥٦١	٤٨,٥٦١		
٤,٧٢٣	-		
٦٥٢,٧٦٨	٦٨٤,٣٨٣		
١٢٢,٣٥١	١١٢,٥٣٣		٦
٢٢٥,٢٦١	١٧٧,١٢٨		
٢١,٨٧٧	٢١,٦١٠		
١٢,١٠٥	١٤,٨٨٧		
٤١,٠٩٢	٣٧,٠٨٩		
٨٦,٦٥٦	١٠٩,٧٨٧		
٥٠٩,٣٤٢	٤٧٣,٠٣٤		
١,١٦٢,١١٠	١,١٥٧,٤١٧		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	
١٢٩,٢٦٠	١٢٩,٢٦٠		
(١٢,١٢٩)	(٣٠,٠٩٦)		
(٥,٨٤٩)	(٦,٦٣٦)		
٧١١,٢٨٢	٦٩٢,٥٢٨		
(١٣,٤٥٨)	(١٤,٣٠٨)		
٦٩٧,٨٢٤	٦٧٨,٢٢٠		
٨٥,٤١٨	٧٤,٥٩٣		٨
-	١٨,٢٩٧		
٣٨,٠٢٥	٣٧,٥١٥		
١٦,٦٥٧	١٦,٨١٨		
١٤٠,١٠٠	١٤٧,٢٢٣		
٦٠,٧٥٩	٥٦,٣١١		
٧٨,٣٣٥	٨٠,٩٢٦		
٩٠,٥٠٠	٩٦,٠١٨		
٤٨,٨٠٥	٤٧,١٣٠		
-	١٢,١٢٠		
١٩,٢٥٨	١٢,٢٤١		
٢٦,٥٢٩	٢٧,٢٢٨		
٣٢٤,١٨٦	٣٣١,٩٧٤		
٤٦٤,٢٨٦	٤٧٩,١٩٧		
١,١٦٢,١١٠	١,١٥٧,٤١٧		

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءًا من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخدة.

٤

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

نمة التغييرات في حقوق الملكية الأيضية المؤقتة - المؤقتة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

حقوق الملكية	المصنوع غير المنبسط		الإجمالي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		الأرباح المتبقية / (الخسائر المتراكمة)	الاحتياطي النظامي		المادة المساهمين في الشركة الأم	
	رئال سعودي	بالألف		رئال سعودي	بالألف		رئال سعودي	بالألف	رئال سعودي	بالألف
٨٠٩,٢٠٩ (١٢,٨٨٥)	(٨,١٣٥)	-	٨١٧,٣٤٤ (١٢,٨٨٥)	(٣,٢٢٦)	-	٩١,٧١٠ (١٢,٨٨٥)	١٢٩,٢٦٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-
٧٩٦,٣٢٤	(٨,١٣٥)	-	٨٠٤,٤٥٩	(٣,٢٢٦)	-	٧٨,٨٢٥	١٢٩,٢٦٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-
(١٥,٩٠٠) (٧٧)	(٤٨٥)	-	(١٥,٤١٥) (٧٧)	-	(٧٧)	(١٥,٤١٥)	-	-	-	-
(١٥,٩٧٧) ٧٨٠,٣٤٧	(٤٨٥) (٨,٦٢٠)	-	(١٥,٤٩٢) ٧٨٨,٩٦٧	(٧٧) (٣,٧٠٣)	-	(١٥,٤١٥) ٦٣,٤١٠	-	-	-	-
٦٩٧,٨٤٤ (١٨,٨١٧)	(١٣,٤٥٨) (٨٥٠)	-	٧١١,٢٨٢ (١٧,٩٦٧)	(٥,٨٤٩)	-	(١٢,١٢٩) (١٧,٩٦٧)	١٢٩,٢٦٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-
(٧٨٧) (١٩,١٠٤)	-	-	(٧٨٧) (١٨,٧٥٤)	(٧٨٧)	-	(١٧,٩٦٧)	-	-	-	-
٦٧٨,٢٢٠	(١٤,٣٠٨)	-	٦٩٢,٥٢٨	(٦,٢٢٦)	-	(٣,٠٩٦)	١٢٩,٢٦٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مُدقَّق)  
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقويم المالي رقم (٩) والمعايير الدولية للتقويم المالي رقم (١٥)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مُدقَّق)  
خسارة الفترة  
الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مُدقَّق)  
خسارة الفترة  
الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مُدقَّق)  
خسارة الفترة  
الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مُدقَّق)  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مُدقَّق)

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأيضية المؤقتة - المؤقتة.

*(Handwritten signature and name)*

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)
(١٤,٤٦١)	(١٧,٦٤٠)
٥,٤٢٢	٥,٦٤٩
١٧,٧٢٦	١٤,٠٨٨
١,٣١٣	١,١٣٠
-	٢,٩١٥
(٤,٤١٥)	(٥١٠)
٣,١٤٤	٣,٣٦٦
(٣٠)	٤٤
٨,٦٩٩	٩,٠٤٢
(٦,٧٨٥)	٦,٦١٨
(١٥,٦١٧)	٤٨,١٣٣
(٥,٦٤٨)	٢٦٧
(٣,٦٣٨)	(٢,٧٨٢)
٥,٧٤٨	١,٥٢٦
٦,٠٩٧	-
١٠٧	-
١٧,٩١٥	(٤,٤٤٨)
(١,٧١٤)	٢,٤٣٠
(٥,٣٧٩)	١٦١
٤,٤٣٥	(٧,٠١٧)
٤,٢٢٠	٥٣,٩٣٠
(٢,٥٦٠)	(٢,٩٦٨)
(١٩٨)	(٤٧٨)
١,٤٦٢	٥٠,٤٨٤
(٤,٨٨٩)	(١٤,٢٢٥)
٣٦	٦
(٤,٨٥٣)	(١٤,٢١٩)
٥٦,٠٨٦	٥٥,٥١٨
(٢٤,٥٤٠)	(٦٢,٥٠٠)
-	(٥,٣١٣)
٣١,٥٤٦	(١٢,٢٩٥)
٢٨,١٥٥	٢٣,٩٧٠
٨٥,١٠٢	٨٦,٦٥٦
(٦٩٥)	(٨٣٩)
١١٢,٥٦٢	١٠٩,٧٨٧

(تبيع)

النشاطات التشغيلية  
الخسائر قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل  
التعديلات لتسوية الخسائر قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:  
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات  
استهلاك عقارات استثمارية  
إطفاء أصول غير ملموسة  
استهلاك أصول حق استخدام  
حركة في التزامات مكافآت محدّدة لموظفين، بالصافي  
تكاليف تمويل  
خسائر / (أرباح) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون  
حسابات تجارية مدينة  
أصول عقود  
ذُفعت مُقدّمة إلى موردين  
مبلغ مدفوع مقدّمًا ومديون آخرون  
حسابات تجارية مدينة - غير متداولة  
مبالغ مدفوعة مقدّمًا طويلة الأجل  
حسابات تجارية دائنة  
مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى  
مطلوبات غير متداولة أخرى  
ذُفعت مُقدّمة من عملاء  
النقدية من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة  
زكاة وضريبة دخل مدفوعتان  
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية  
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية  
إيرادات متحصّلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات  
صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية  
إيرادات متحصّلة من قروض تحمل فائدة  
مُسدّد من قروض تحمل فائدة  
مدفوعات التزامات عقود إيجار  
صافي النقدية (المُستخدمة في) / من النشاطات التمويلية

الزيادة في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤقتة المؤقتة (غير مدققة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)

-	٣٨,٨٢٩
-	٣١,٦٢٩
-	٧,٢٠٠
-	٢٣٧

معاملات غير نقدية هامة:

اعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى  
اعتراف بالتزامات عقود إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى  
توقف اعتراف بمبالغ مدفوعة مقدما عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى  
تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤقتة المؤقتة.

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة (غير مڈققة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١ معلومات عن الشركة

١-١ تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا 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 ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وعنوان الشركة المسجل جدة - حي الروضة - شارع الأمير محمد بن عبد العزيز 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 لخدمات الإسكان	٤٦٠٢٠٠٤٧٦٩	رابغ

١-٢ تخضع المجموعة لسيطرة مجموعة الدباغ (بما فيها شركاتها التابعة)، التي تمتلك نسبة ٧٠% (ملكية فعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة العاملة الرئيسة المڈرخة في المجموعة:

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
١٠٠%	١٠٠%	غانا	رد سي هاوزنج سيرفسز (غانا) ليمتد ("آر إس جي")
٩٨%	٩٨%	الجزائر	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي")
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")
٨١%	٨١%	المملكة العربية السعودية	شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")
١٠٠%	١٠٠%	موزمبيق	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")
١٠٠%	١٠٠%	عُمان	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان المحدودة ("آر إس أو")
١٠٠%	١٠٠%	أستراليا	رد سي هاوزنج بي تي واي ليمتد (آر إس إتش إس بي)
٩٠%	٩٠%	ماليزيا	رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	ريد سي موديلار رينتالز ش.د.م.م. (آر إس إم آر)
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	ريد سي للمقاولات ش.د.م.م. ("آر إس سي")
١٠٠%	١٠٠%	بابوا غينيا الجديدة	رد سي هاوزنج كورمبالي بي إن جي ليمتد ("آر إس إتش بي")

تمتلك الشركة أيضاً شركات تابعة مسجلة في قطر ونيجيريا وليبيا والمملكة العربية السعودية وسنغافورة وماليزيا، وقد وُجِدَت في هذه القوائم المالية المؤخدة، وتعتبر هذه الشركات التابعة إما في المراحل الأولى للعمليات وإما لم تبدأ عملياتها التجارية بعد. علاوة على ذلك، لدى الشركة أيضاً تراخيص لتشغيل فروع في كل من بابوا غينيا الجديدة وأبوظبي وأفغانستان وغينيا الاستوائية. ولم تُجر الفروع في أبوظبي وأفغانستان وغينيا الاستوائية أي عمليات تجارية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

١-٣ تتمثل النشاطات الرئيسة للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مبان سكنية وتجارية عليها ولبيعها أو تأجيرها في النهاية. وتُصنّف أيضاً نشاطات المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. فضلاً عن ذلك، تزاوُل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

١-٤ اعتمدت القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩م (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٠هـ).

## ٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

### ٢-١ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية. ولا تتضمن القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المؤخدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

وتعدُّ هذه القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المكافآت المُحددة للموظفين التي يُستخدم فيها حساب القيمة الحالية الاكتوارية.

وتُعزض هذه القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

### ٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طُبقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأؤلية المؤخدة المؤخزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" الذي يستلزم تعديل القوائم المالية السابقة. وتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة للمجموعة. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُصيح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحلُّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير (تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار". وينصُّ المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن معظم عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي واحد.

ولم تتغير تغيراً جوهرياً المحاسبة عن المؤخر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي وإما كعقود إيجار تمويلي باستخدام المبادئ ذاتها المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ولذا، فإنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم ينشأ عنه تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤخر.

وطبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بالأثر الرجعي المُعدَّل في تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩م. ووفقاً لهذه الطريقة، فقد طُبِق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار مبدئياً المُعترف به في تاريخ التطبيق المبدئي. وقد اختارت المجموعة استخدام إجراء عملي في عملية التحول يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُدثت سابقاً بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. وحيث إنَّ المجموعة اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقاة. واختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف في عقود الإيجار التي تبلغ مدتها من تاريخ البدء ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة ضئيلة ("الأصول ضئيلة القيمة").

٢ أساس الإعداد والتغيّرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبّقتها المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " (تتمة)

وفيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (بالزيادة / النقص):

ريال سعودي  
(بالألف)

٣٨,٨٢٩

(٢,٤٧٧)

(٤,٧٢٣)

٣١,٦٢٩

الأصول

أصول حق استخدام

مبالغ مدفوعة مقدّما

مبالغ مدفوعة مقدّما طويلة الأجل

إجمالي الأصول

المطلوبات

التزامات عقود إيجار

٣١,٦٢٩

لدى المجموعة عقود إيجار لأراضي المصنع. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنّفت المجموعة كل عقد من عقود إيجارها (كـمستأجر) في تاريخ بداية العقد إمّا كعقد إيجار تمويلي أو إمّا كعقد إيجار تشغيلي. وصنّف عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنّف كعقد إيجار تشغيلي. ورُسمت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجّزة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. ورُسمت دفعات الإيجار ما بين فائدة (المعترف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام عقد الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسم العقارات المستأجرة، ولم يُعترف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. واعترف بأي إيجار مدفوع مقدّما وأي إيجار مُستحق الدفع ضمن المبالغ المدفوعة مقدّما والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، على التوالي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبّقت المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وينصّ المعيار على متطلبات تحوّل معينة وإجراءات عملية محدّدة طبّقتها المجموعة.

عقود الإيجار المُصنّفة سابقاً كعقود إيجار تمويلي

لم يكن لدى المجموعة أي التزامات مُعترف بها كالتزامات عقود إيجار تمويلي في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

عقود الإيجار التي جرى المحاسبة عنها سابقاً كعقود تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لتلك عقود الإيجار المُصنّفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وقد اعترفت بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار على أساس القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبّقاً دائماً، بصرف النظر عن استخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدي. وفي بعض عقود الإيجار، اعترفت بأصول حق الاستخدام بناءً على المبلغ المُعاوّل لالتزامات عقد الإيجار، مُعدلة حسب أي مبالغ مدفوعة مقدّما وأي مبالغ مستحق الدفع ذات صلة مُعترف بها سابقاً لعقد الإيجار. واعترفت بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدي.

وطبّقت المجموعة أيضاً الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت مُعدّل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة.
- طبّقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدي.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبديّة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدي.
- استخدمت الإدراك المتأخّر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

٢ أساس الإءاءاء والنغؤرات في السياساء المءاسبية للمءوءة (نئمة)

٢-٢ المعايير والنفسيراء والنعءبلاء الءية طءقءها المءوءة (نئمة)

المعيار الءولي للءقريء المالي رقم (١٦) "عقوء الإءار" (نئمة)  
وبناء على ما سبق، وكما في ١ يناءير ٢٠١٩م:

- اعءرف بأصول حق اسءءءام قءرها ٣٨,٨ مليون ريال سعوءي وأظهراء منفصلاء في قائمة المركز المالي الأؤلية المؤخدة المؤخزة.
- اعءرف بالءءاماء عقوء إءار قءرها ٣١,٦ مليون ريال سعوءي وأظهراء منفصلاء في قائمة المركز المالي الأؤلية المؤخدة المؤخزة.
- اعءرف بمبالغ مءفوءة مءءمًا، مءضمئة مبالغ مءفوءة مءءمًا غير منءاءولة، بقيمة ٧,٢ مليون ريال سعوءي.

ويمكن ءسوءة الءءاماء عقوء الإءار كما في ١ يناءير ٢٠١٩م مع الءءاماء عقوء الإءار الءشغيلي كما في ٣١ ءيسمبر ٢٠١٨م على النحو الءالي:

ريال سعوءي  
(ببالؤوف)

٣٦,٧٢٢
(٤,١٦٨)
(٩٢٥)
<u>٣١,٦٢٩</u>

الءءاماء عقوء إءار ءشغيلي كما في ٣١ ءيسمبر ٢٠١٨  
ءأءير ءصم إءمالي الءءاماء عقوء إءار  
ءأءير عقوء إءار قصيرة الأءل ومنءفضة الءيءة  
الءءاماء عقوء إءار كما في ١ يناءير ٢٠١٩

كما في ١ يناءير ٢٠١٩م، ءصم إءمالي الءءاماء عقوء الإءار باسءءءام الءوسء المرءء لمعءل الاقءراض الإءضافي بنسبة ٥,٥%.

٢-٣ ملءص السياساء المءاسبية الءبءة

فيما يلي بيان بالسياساء المءاسبية الءبءة للمءوءة بعء طءببق المعيار الءولي للءقريء المالي رقم (١٦)، الءي طءبقت ابتءاء من ءاريخ الءطببق المبءئي:

أصول حق الاسءءءام

ءعءرف المءوءة بأصول حق الاسءءءام في ءاريخ بعء عقء الإءار (أي الءاريخ الءذي يصبء فيه الأصل محل العقء مءاءًا للاسءءءام). وءقاس أصول حق الاسءءءام بالءءءة ناقصًا أي اسءءءام مءراءم وأي ءساءر ناشئة عن الانءفاءص في الءيءة، ومعءلة حسب أي إءاءة قياس في الءءاماء عقء إءار. وءشملء ءءءة أصول حق الاسءءءام على مبلغ الءءاماء عقوء الإءار المعءرف بها والءءاءيف المباشرة المبءئية المءءبءة ومءفوءاء الإءار المءسءة في أو قبل بعء عقء الإءار، ناقصًا أي ءوافز إءار مسءلمة. وما لم ءكن المءوءة مءيقنة بصورة معقولة ءيال الءصول على ملكية الأصل المسءآءر في نهاية مءة عقء الإءار، ءسءءلك أصول حق الاسءءءام المعءرف بها وفقًا لطريقة القسء الءابء على مءى عمرها الإءءاءجي الءقءيري أو مءة عقء الإءار، أيهما أقصر. ولا ءءضع أصول حق الاسءءءام للانءفاءص في الءيءة.

الءءاماء عقوء الإءار

ءعءرف المءوءة، عنء بعء عقء الإءار، بالءءاماء الإءار الءي ءقاس بالءيءة الءءالية لمءفوءاء الإءار الءي ءءفع على مءى فءرة عقء الإءار. وءشملء مءفوءاء الإءار على المءفوءاء الءابءة (بما في ذلك المءفوءاء الءابءة الفعلية) ناقصًا أي ءوافز إءار مسءءقة القبض ومءفوءاء الإءار المءغفيرة الءي ءعءمء على مؤشر أو معءل والمبالغ المءوءة مءفوءة بموءب ضماءاء الءيءة المءبببقة. وءءصمءن أيضًا مءفوءاء الإءار سعر مءارساة ءبءار الشراء المؤءء بصورة معقولة أن مءارساه المءوءة ومءفوءاء غراءمءاء إنءاء عقء الإءار إذا كان عقء الإءار يعكس مءارساة المءوءة ءبءار الإنءاء. وءعءرف بمءفوءاء الإءار المءغفيرة، الءي لا ءعءمء على مؤشر أو معءل مءببب، كمصروف في الفءرة الءي يءسبب ءلالها الءءء أو الظرف في إءراء السءاء.

وعنء ءساب الءيءة الءءالية لمءفوءاء الإءار، ءسءءم المءوءة معءل الاقءراض الإءضافي عنء بعء عقء الإءار إذا كان معءل الفائدة المنصوء عليها ضمئيًا في عقء الإءار يءعءر ءءبءه بئسر. وبعء ءاريخ بعء عقء الإءار، يءاء مبلغ الءءاماء عقء الإءار ليعكس ءزايء الفائدة وءءفضء حسب ءفءاء الإءار المءسءة. فضلًا عن ذلك، يءاء قياس الءيءة الءقءرية للءءاماء عقء الإءار إذا كان هناك ءعءيل أو ءغفير في مءة عقء الإءار؛ سواء كان ءغفير في مءفوءاء الإءار الءابءة الفعلية أو ءغفير في ءقييم شراء الأصل محل العقء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة (غير مدققة) (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٠٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). 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.

٢-٤ المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي الأؤلية المؤخدة المؤخزة أو الخسارة الأؤلية المؤخدة المؤخزة

فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لأصول حق استخدام المجموعة والتزامات عقود إيجارها والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي (بالآلوف)	أصول حق الاستخدام ريال سعودي (بالآلوف)	
٣١,٦٢٩	٣٨,٨٢٩	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٨٦٤	٣,٨٦٤	إضافات
-	(٢,٩١٥)	مصروف استهلاك
٢٣٧	-	مصروف فوائد
(٥,٣١٣)	-	مدفوعات
٣٠,٤١٧	٣٩,٧٧٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٠٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير الصادرة غير المعمول بها على الفترات السنوية التي بدأت بعد ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بتطبيقها تطبيقًا مُبكرًا، غير أن الشركة لم تطبقها تطبيقًا مبكرًا عند إعداد هذه القوائم المالية الأؤلية المؤخزة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"
- تعريف المنشأة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣))
- تعريف المواد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
- إطار العمل المفاهيمي للتقرير المالي

٠٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية الأؤلية المؤخدة المؤخزة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المنفص عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

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

وقد كانت التعديلات الهامة التي أجرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادرها الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مبيّنة في القوائم المالية المؤخدة السنة الأخيرة، باستثناء التعديلات الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما هو مُبيّن في إيضاح (٢) أعلاه.

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥ الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
٧٠,٥٣٨	٦٢,٢٠٨
١٢,١٥٥	٩,٣٤٨
٨٢,٦٩٣	٧١,٥٥٦
٦٤,٩٩١	٥٥,٩٦١
١٤٧,٦٨٤	١٢٧,٥١٧

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

إيرادات عقود  
بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات

الإيرادات الأخرى

إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

تسوية الإيرادات المفصلة للمجموعة لقطاعها القابلة للإفصاح وموعد الاعتراف بالإيرادات مُفصّل عنهما في إيضاح (١٣).

٥٦ الحسابات التجارية المدينة

رفعت المجموعة خلال عام ٢٠١٦م 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 يف العميل بالتزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على تحويل الأموال بالعملة الأجنبية إلى خارج أنجولا. واستناداً إلى التقييم المبني، توقع مكتب المحاماة الذي يمثل المجموعة الحصول على النتيجة النهائية لهذه الدعوى القضائية في غضون ٢٤ شهراً من تاريخ تقديمها. وبعد مناقشات ومفاوضات مطوّلة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يقرّ بالدين ويمنح المجموعة مطالبة بشأن المخيم الكائن بأنجولا، بما يتيح للشركة الحق في الحصول على تكلفة ثانوية على الأصول.

وبالنظر إلى ما تقدّم، فقد رفعت المجموعة مطالبتها بحق العميل إلى المحكمة المعنية في أنغولا وستمضي في إجراءاتها وفقاً للقوانين المحلية في أنغولا، وقرّرت أيضاً سحب دعاواها القانونية في هيوستن - تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية. ومن الصعب تقييم مقدار أي مستردات نهائية والإطار الزمني في هذه المرحلة نظراً لوجود مقرضين ودائنين آخرين مطالباتهم غير محدّدة.

٥٧ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٥٨ الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

اتّفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م، وقُدّمت الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أنّ الربوط من عام ٢٠١١م حتى ٢٠١٧م لم تُصدّرها الهيئة بعد.

وخلال عام ٢٠١٨م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً إضافية عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٠م بقيمة ١٠,٨ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. فقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الفترة المذكورة، وبعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، جرى تسوية الربوط بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي.

وخلال عام ٢٠١٨م أيضاً، تسلّمت شركة الدهانات الممتازة (شركة تابعة) ربطاً زكواً إضافياً من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الأعوام من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي، فقُدّمت الشركة اعتراضات على الربوط. فقُدّمت الإدارة اعتراضاً على هذه الربوط، وتعتقد بأنّ نتيجة هذا الاعتراض ستأتي في صالح الشركة.

وعلى أساس تحفظي، تحتفظ الشركة بمخصص في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي للربوط الإضافية.

#### ٠٨ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

##### ب) ضريبة الدخل

يُجنَّب مخصَّص لضريبة الدخل وفقاً للمصالح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. وقد احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها للوائح الضريبية المعمول بها في الدول المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تستدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة المعنية.

وقد احتسبت الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتفسيرها للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتواظب الهيئة العامة للزكاة والدخل على إصدار تعميمات لتوضيح بعض الأنظمة الزكوية والضريبية التي تسري عادة على كافة السنوات المتعلقة. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الأنظمة الزكوية الجديدة بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٧ م). وقد يختلف الالتزام الزكوي والضريبي الذي تحتسبه المجموعة عن الالتزام الزكوي والضريبي الذي تُقدِّره الهيئة عن الأعوام التي لم تصدر الهيئة بعد الربوط عنها.

#### ٠٩ خسارة السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٩	٢٠١٨
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
(١٧,٩٦٧)	(١٥,٤١٥)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
(٠,٣٠)	(٠,٢٦)

الخسارة الشاملة للفترة المتعلق بـ:  
- المساهمون في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)

المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة  
- إضافات خلال الفترة  
خسارة السهم الأساس والمخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

#### ٠١٠ الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة، كما بتاريخ القوائم المالية، ضمانات بنكية غير مُسدَّدة بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٥,٩ مليون ريال سعودي) صادرة في السياق العادي للأعمال.

#### ٠١١ الالتزامات الرأسمالية

كما بتاريخ القوائم المالية، بلغت الالتزامات الرأسمالية ٤,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٧ مليون ريال سعودي).

## ١٢ 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. والشركة الأم الرئيسة المالكة للمجموعة هي شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)؛ وهي شركة مُسجَّلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)		
٢٢١	٢٢١	مصاريف إيجار	جهات ذات علاقة أخرى
-	٢٥	دفعة قسط تأمين	

تمثلت مكافأة المدير العام باعتباره العضو الرئيس بالإدارة خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)		
١,٤٨٢	١,٧٠٩		مكافآت قصيرة الأجل
٥٧	٦٣		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
١,٥٣٩	١,٧٧٢		

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع جهات ذات علاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس الإدارة. والأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا.

تتضمَّن الحسابات التجارية المدينة مبلغًا بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٥,٣ مليون ريال سعودي) مستحقًا من جهة ذات علاقة.

وأدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بقيمة ٦٠٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠٦ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُؤخَّدة.

## ١٣ المعلومات القطاعية

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

- تصنيع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية وبيعها ("المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية")
- الإيجارات من عقارات استثمارية
- تصنيع الدهانات والخدمات ذات العلاقة وبيعها ("الدهانات والخدمات ذات العلاقة")

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



شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأثرية المؤرخة المؤرخة (غير مدققة) (تتمه)  
في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

### ١٣. المعلومات القطاعية (تتمه)

وتُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وباووا غينيا الجديدة والجزائر وماليزيا وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م، على التوالي:

#### لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	ماليزيا	الجزائر	باووا غينيا الجديدة	غانا	الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية
						الجزائر	ماليزيا	
١٣٥,٤١٣ (٧,٨٩٦)	٥,٧٣١ -	-	١,٨٥٥	٨,٢٧٢	٢,١١٧	٤,٠٧٨٠ (٧,٦٢٣)	٤٠,٧٨٠	٧٦,٦٥٨ (٧٧٣)
١٢٧,٥١٧ (١٨,٨١٧)	٥,٧٣١ (١١٨)	-	١,٨٥٥ (٤٣٣)	٨,٢٧٢ ١,٠٧٤	٢,١١٧ (٤,٦١٧)	٣٣,١٥٧ ١,٠٣٣	٣٣,١٥٧ ١,٠٣٣	٧٦,٢٨٥ (١٢,٧٥١)

#### لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	ماليزيا	الجزائر	باووا غينيا الجديدة	غانا	الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية
						الجزائر	ماليزيا	
١٤٩,٥٢٢ (١,٨٣٨)	٦,٠٨٤ -	١٩,٢٠٦	٢,١٥٠	٢,٦٠٧	١١,٤٠٦ (١,٣٢٥)	١١,٠٥٣ (٢٢٤)	٤٠,٧٨٠ (٧,٦٢٣)	٩٦,٠١٦ (٢٧٩)
١٤٧,٦٨٤ (١٥,٩٠٠)	٦,٠٨٤ ٤٤	١٩,٢٠٦ (٤,٢٠٢)	٢,١٥٠ (١,٤٥٥)	٢,٦٠٧ (٢,٢٤٦)	١٠,٠٧١ (٣,٠١٧)	١٠,٨٢٩ (١,٤٠٠)	٤٠,٧٨٠ (٧,٦٢٣)	٩٥,٧٣٧ ١,٣٧٦

ريال سعودي بالألف)

غير مدققة

شركة البحر الأحمر العالمية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأثرية المؤجدة المؤجدة (غير مدققة) (تمة)  
في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١٣. المعلومات القطاعية (تمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، على التوالي:

في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	ماليزيا	الجزائر	بايوا عينيا الجديدة	غانا	الإمارات	
						العربية المتحدة	السعودية العربية
١,١٥٧,٤١٧	٦,٩٥٤	١٢,٠٦٩	٢٨,٢٤٦	٤٨,٨٨٢	٩٨,٢١٥	١٦٤,٩٨٢	٧٩٨,٠٦٩
٤٧٩,١٩٧	٩٦٦	٦٣,٩٢٢	٢,٨٧٨	٥,٤٩٨	٩,١٢٩	٦٥,٥٣٢	٣٢١,٢٧٢

(ريال سعودي بالألف)

إجمالي الأصول  
إجمالي المطلوبات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	ماليزيا	الجزائر	بايوا عينيا الجديدة	غانا	الإمارات	
						العربية المتحدة	السعودية العربية
١,١٦٢,١١٠	٥,٢٥٥	١٢,٢٥٠	٢٨,٦٥٢	٥١,١٥٦	١٠٦,٩٧٥	١٥٩,٧٨٥	٧٩٧,٠٣٧
٤٦٤,٢٨٦	١,٣٤٤	٦٢,١١٢	٣,٠٩٦	٦,٦٤١	١٢,٣٦٧	٥٩,٧٦٦	٣١٨,٩٦٠

(ريال سعودي بالألف)

إجمالي الأصول  
إجمالي المطلوبات

#### ٠١٤ القيم العادلة للأدوات المالية

قِيَّمت الإدارة بأنَّ القيم العادلة للنقد وما في حكمه والحسابات المدينة وأصول العقود والأصول المتداولة الحالية والحسابات الدائنة والقروض لأجل والقروض قصيرة الأجل والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدِّ كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

وقِيَّمت الإدارة بأنَّ 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.

#### ٠١٥ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة المبين في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المؤخَّدة المؤجَّزة.

#### ٠١٦ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.