

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدبر - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة المؤخّدة المرفقة لشركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة الأوليّة الموجزة المؤخّدة وقائمة الدخل الشامل الأوليّة الموجزة المؤخّدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوليّة الموجزة المؤخّدة وقائمة التدفقات النقدية الأوليّة الموجزة المؤخّدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة المؤخّدة وعرضها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة المؤخّدة استنادًا إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوّن فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمّ 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:

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوليّة الموجزة المؤخّدة المرفقة لا تُعدّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٢ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ
٦ نوفمبر ٢٠٢٢م

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة المُوَحَّدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	
٣٥٥,٣٥٧	٢٦٩,٢٠٧	١١٩,٣٣٧	٨٩,٤٠٩	٥
(٣٧٩,١٢٨)	(٣٣٢,٣٤٤)	(١٢٧,٩٧٠)	(١٢١,٦٦٨)	إيرادات
(٢٣,٧٧١)	(٦٣,١٣٧)	(٨,٦٣٣)	(٣٢,٢٥٩)	تكلفة إيرادات
				إجمالي الخسارة
(١٤,٤٨٤)	(١٣,١٤٣)	(٤,٣٨٦)	(٣,٥١٤)	المصاريف
(٤٤,٣٢٢)	(٤٢,٩٧٥)	(١٤,٧٥٢)	(١٥,٤٩٢)	بيع وتوزيع
(٨٢,٥٧٧)	(١١٩,٢٥٥)	(٢٧,٧٧١)	(٥١,٢٦٥)	عمومية وإدارية
				الخسارة التشغيلية
(١,٧٢٤)	(١,٢٤٨)	(٣٩٥)	(٣٩٨)	حصة في نتائج من استثمار في شركة زميلة
١,٠٣٣	١١,٦٦٣	٣٢١	١,٠٦٨	دخل آخر، بالصفافي
(٧,٤٣٩)	(٨,٥٥١)	(٢,٥٩٨)	(٣,٧٢٩)	تكاليف تمويل
٤٣	٢١	٣٣	٨	إيرادات تمويل
(٩٠,٦٦٤)	(١١٧,٣٧٠)	(٣٠,٤١٠)	(٥٤,٣١٦)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٨٥٧)	(٦,٤١٥)	(١,٢٥١)	(٢,١٢٨)	٨
(٩٤,٥٢١)	(١٢٣,٧٨٥)	(٣١,٦٦١)	(٥٦,٤٤٤)	زكاة
				خسارة الفترة
(٩٣,٢٧١)	(١٢٢,٥٤٣)	(٣١,١٨٨)	(٥٦,٠١٠)	العائد لـ:
(١,٢٥٠)	(١,٢٤٢)	(٤٧٣)	(٤٣٤)	المساهمين في الشركة الأم
(٩٤,٥٢١)	(١٢٣,٧٨٥)	(٣١,٦٦١)	(٥٦,٤٤٤)	الحصص غير المسيطرة
(٣,٠٠٨)	(٤,٠٠٥)	(١,٠٠٣)	(١,٨٥٠)	خسارة السهم:
				خسارة السهم الأساس والمُخفَض العائدة للمساهمين
				في الشركة الأم (مُعذلة)

٩

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المُوَحَّدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المؤخذة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٩٤,٥٢١)	(١٢٣,٧٨٥)	(٣١,٦٦١)	(٥٦,٤٤٤)

خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر المقرر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في

الفترة اللاحقة (بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة):

فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية

الدخل الشامل الآخر، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة

إجمالي الخسارة الشاملة

٣٠٧	-	١	-
٣٠٧	-	١	-
(٩٤,٢١٤)	(١٢٣,٧٨٥)	(٣١,٦٦٠)	(٥٦,٤٤٤)

العائد لـ:

المساهمين في الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

(٩٢,٩٦٤)	(١٢٢,٥٤٣)	(٣١,١٨٧)	(٥٦,٠١٠)
(١,٢٥٠)	(١,٢٤٢)	(٤٧٣)	(٤٣٤)
(٩٤,٢١٤)	(١٢٣,٧٨٥)	(٣١,٦٦٠)	(٥٦,٤٤٤)

  

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف) (مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف) (مُدققة)	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومصانع ومعدات
			عقارات استثمارية
			أصول غير ملموسة
			أصول حق استخدام
			حسابات تجارية مدينة
			استثمار في شركة زميلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٩,٧٤٦	٧٩,٨٦٣		الأصول المتداولة
٢٧٥,١١٦	٣٠٥,٤٤١		مخزون
٢,٦٧٨	٣,٣٣٠		أصول العقود
٣٩,٤٤٣	٤٦,٨٩٦		حسابات تجارية مدينة
٣١,٤٩٥	٣١,٤٩٥		دفعات مقدّمة إلى موردين
٦,٦٧٣	٧,٩٢١		مبالغ مدفوعة مقدّما وحسابات مدينة أخرى
٤٢٥,١٥١	٤٧٤,٩٤٦		نقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			خسائر مترجمة
			احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
			مطلوبات غير متداولة أخرى
			جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			حسابات تجارية دائنة
			مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
			جزء متداول من قروض تحمل فائدة
			جزء متداول من التزامات عقود إيجار
			مطلوبات عقود
			زكاة وضريبة دخل مُستحقّة الدفع
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لقررتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

العائد المساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	رأس المال	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الخصائر المتراكمة	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف
٤٢٠,٨٢٦	(٢٠,٨٧٠)	٤٤١,٦٩٦	(١٢,٠٨٧)	(١٤٦,٢١٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠	
(٩٤,٥٢١)	(١,٢٥٠)	(٩٣,٢٧١)	-	(٩٣,٢٧١)	-	
٣,٧	-	٣,٧	٣,٧	-	-	
(٩٤,٢١٤)	(١,٢٥٠)	(٩٢,٩٦٤)	٣,٧	(٩٣,٢٧١)	-	
٣٢٦,٦١٢	(٢٢,١٢٠)	٣٤٨,٧٣٢	(١١,٧٨٠)	(٢٣٩,٤٨٨)	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٢٨٦,٥٨٩	(٢٢,٧٩٨)	٣٠٩,٣٨٧	(١١,٧٧٩)	(٢٧٨,٨٣٤)	٦,٠٠٠,٠٠٠	
(١٢٣,٧٨٥)	(١,٢٤٧)	(١٢٢,٥٤٣)	-	٢٩٧,٦٥٦	(٢٩٧,٦٥٦)	
-	-	-	-	(١٢٢,٥٤٣)	-	
(١٢٣,٧٨٥)	(١,٢٤٧)	(١٢٢,٥٤٣)	-	(١٢٢,٥٤٣)	-	
١٦٢,٨٠٤	(٢٤,٠٥٠)	١٨٦,٨٥٤	(١١,٧٧٩)	(١٠٣,٧٢١)	٣٠٢,٣٤٤	

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مُدققة)

خسارة الفترة
دخل شامل آخر
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م - (مُدقق)
تحلل خسائر متراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٧)
خسارة الفترة
دخل شامل آخر
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(١١٧,٣٧٠)	(٩٠,٦٦٤)	النشاطات التشغيلية
		الخسارة قبل حساب الزكاة
		التعديلات لتسوية الخسائر قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٧,٥٨٣	٨,٥٩٨	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٥,٢١١	٣٩,٥٣١	استهلاك عقارات استثمارية
٦٥٢	٦٨١	إطفاء أصول غير ملموسة
٧,٤٥٣	٧,٨٤٠	استهلاك أصول حق استخدام
(٢,٣٩٨)	(١,٥١٨)	حركة في التزامات مكافآت محددة لموظفين، بالصافي
٨,٥٥١	٧,٤٣٩	تكاليف تمويل
١,٢٤٨	١,٧٢٤	حصة في نتائج استثمار في شركة زميلة
(١,٩٢٥)	٣٤	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
-	(٢٠٠)	ربح إعادة قياس أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
(٦٠,٩٩٥)	(٢٦,٥٣٥)	تعديلات رأس المال العامل:
٤٢,٧٧٨	(٢١,٥٩٦)	مخزون
(١,٠١٠)	(١٣,٣٢٤)	أصول عقود
٩,٧٦٢	٣٦,٩٢٤	حسابات تجارية مدينة
١١,٨٧٥	(٢٤,٤٦٦)	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,٤١٠	٥,٢٣٤	مبلغ مدفوع مقدما وحسابات مدينة أخرى
(٢٤,٣٨٤)	٢١,٤٥٦	حسابات تجارية دائنة
٤,٩٢٢	١٣,٦٠٢	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٩٩	٤٧٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٤,٩٩٦	١٠,٦٩٠	مطلوبات عقود
٦١,٣٥٣	٢,٤٦١	النقدية من العمليات
(٦,٩٧٤)	(٥,٤٩٢)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٤,١١١)	(٥,٥٤٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٥٠,٢٦٨	(٨,٥٧٨)	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(٥,٤٣١)	(٣,٥٥٢)	النشاطات الاستثمارية
-	(٧)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
٤,٥٤١	-	شراء أصول غير ملموسة
(٨٩٠)	(٣,٥٥٩)	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٩,٠٠٠	١٢٠,٢٩٥	النشاطات التمويلية
(٣٧,٢٩٤)	(١١١,٨٨٩)	مُتحصل من القروض التي تحمل فائدة
(١٠,٥٤٨)	(٨,٠٩٨)	مُسدد من قروض تحمل فائدة
(٢٨,٨٤٢)	٣٠٨	مدفوعات التزامات عقود إيجار
		صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية
٢٠,٥٣٦	(١١,٨٢٩)	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٥,٨٣٨	٣١,٥٩٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٣٠٧	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
٢٦,٣٧٤	٢٠,٥٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار 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 ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وتغيرت الشركة، خلال عام ٢٠٢١م، عنوانها المسجل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحولت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. وعنوان الشركة المسجل 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	الجبل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبل
شركة البحر الأحمر العالمية	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	جدة
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

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

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل	الشركات التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة ("آر أس جي") غانا
٪٩٨	٪٩٨	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر أس الجزائر") أي
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر أس الإمارات") دي
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم") المملكة العربية السعودية
٪٨١	٪٨١	شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي") المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم") موزمبيق
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان آل سي ("آر أس أو") عُمان
٪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	رد سي موديلار رينتالز (الكويت) ش.ذ.م.م. ("آر إس إم كي") الكويت

الشركات الزميلة

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

العمليات المشتركة

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

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

وتتمثل النشاطات الرئيسة للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مبان سكنية وتجارية عليها ولبيعها أو تأجيرها في النهاية. وتتضمن 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، تزاوّل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

اعتمدت القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤخدة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٢م (الموافق ١٢ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية الموحدة السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل.

تعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية.

وتعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكدت المجموعة صافي خسارة بقيمة ١٢٣,٧٩ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ٩٤,٥٢ مليون ريال سعودي)، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، بلغت خسائرها المتراكمة ١٠٣,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٧٨,٨ مليون ريال سعودي)، بما يمثل نسبة ٣٤,٣١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٦,٥٪) من رأس المال كما في التاريخ ذاته. علاوة على ذلك، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة، وعليه، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بالمثل). ونتيجة لذلك، أصبح أصل المبلغ المستحق السداد بقيمة ٧,٧ مليون ريال سعودي كما في تاريخ القوائم المالية مستحقاً سداً عند الطلب، وصُفّت ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة. وتتفاوض المجموعة حالياً مع مؤسسات الإقراض للحصول على تمويل طويل الأجل قائم على مشروع مُحدّد لتمويل العقود المُبرمة مع العملاء، مما سيخفّض من المطلوبات قصيرة الأجل وسيحسّن من إجمالي السيولة النقدية لدى المجموعة. فضلاً عن ذلك، أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٢م مساهمي الشركة بإعادة هيكلة هيكل حقوق ملكيتها، والذي أجرى مجلس الإدارة تعديله بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢م، على النحو التالي:

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

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م على التوصية بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحوّل الخسائر المتراكمة للشركة على النحو الذي اقترحه مجلس الإدارة. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن خلال الفترة. وأجري تعديل ربحية السهم (إيضاح ٩) للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الانخفاض في رأس المال وفقاً لمقتضى المعيار المحاسبي ذي الصلة.

وبناءً على ما ورد أعلاه، أجرت إدارة المجموعة تقييماً بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب في ظل السياق العادي للأعمال. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي لا تتضمن أي تعديلات، قد تكون لازمة، إذا لم تتمكن المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع المجموعة التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بالمستقبل. ونادراً ما تعادل التقديرات المحاسبية الناشئة عن ذلك، من حيث التعريف، النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبّقة في إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م، على النحو المبين أدناه:

٤ السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

فيما يلي المعيار أو التفسير أو التعديل المعمول به اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م الذي طبقته المجموعة حيثما أمكن، بيد أنها ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة. ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل أُصدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

- (١) العقود المحملة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
- (٢) الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
- (٣) الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
- (٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى
- (٥) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
- (٦) معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

٤,٢ المعايير المحاسبية الصادرة غير السارية المفعول بعد

- (١) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
- (٢) تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
- (٣) الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)
- (٤) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
- (٥) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين
- (٦) تعديل محدود على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

٥ الإيرادات

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي (بالآلاف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالآلاف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالآلاف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالآلاف) (غير مدققة)
١٩٠,٢٤٦	١٣٧,٩١٨	٦٩,٧٩٨	٤٢,٩٩٠
١٦,٦٩٤	٩,٦٩٢	٣,٠٦١	٢,٣٣٥
٢٠٦,٩٤٠	١٤٧,٦١٠	٧٢,٨٥٩	٤٥,٣٢٥
الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء			
إيرادات عقود			
بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات			
١٤٨,٤١٧	١٢١,٥٩٧	٤٦,٤٧٨	٤٤,٠٨٤
٣٥٥,٣٥٧	٢٦٩,٢٠٧	١١٩,٣٣٧	٨٩,٤٠٩

الإيرادات الأخرى

إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

أُفصِحَ عن تسوية الإيرادات المفصّلة للمجموعة فيما يتعلق بقطاعاتها القابلة للإفصاح وموعد الاعتراف بالإيرادات في (إيضاح ١٣).

٦ الحسابات التجارية المدينة

رفعت المجموعة خلال عام ٢٠١٦م دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية بحق أحد عملائها وإحدى شركاته التابعة وأحد أعضاء مجلس إدارته (بشأن إنشاء مخيم بدولة أنجولا)، مطالبة بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يستوف العميل التزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على إعادة الأموال بعملة أجنبية إلى خارج أنجولا. ومع ذلك، وبعد مناقشات ومفاوضات مطوّلة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يقرّ بالدين ويمنح الشركة مطالبة 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 بعد ذلك من إجراءات التقاضي المرفوعة في مدينة هيوستن بولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية، ورفعت دعوى مطالبتها بحق مخيم العميل والأصول ذات الصلة لدى المحكمة المعنية في دولة أنغولا، وسيواصلان العمل في الخطوات التالية وفقاً للقوانين الأنغولية المحلية. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، لا يزال القرار بشأن الدعوى قائماً.

بلغ إجمالي الرصيد القائم من هذا العميل متضمناً الجزء غير المتداول ٨٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٦,٩ مليون ريال سعودي). وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها، سجّلت إدارة المجموعة مخصصاً مقابل هذا الرصيد بقيمة ٥٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٧,٢ مليون ريال سعودي). وتعتقد إدارة المجموعة أنّ المبلغ المُسجّل كمخصص كافٍ للوفاء بأي خسائر متوقعة مستقبلًا، ولن ينشأ عن النتيجة النهائية أي خسارة كبيرة إضافية للمجموعة.

٧ رأس المال

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

استكملت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحمّل الخسائر المتركمة للشركة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢).

٨ الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة

اتّفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة الأم وشركتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م،

وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢٠م، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، فقّمت الشركة الأم اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١م، ربطاً مُعدّلاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٢,٨ 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 اللجان.

٨ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١م، ربطاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وخلال الفترة، قدّمت إدارة المجموعة اعتراضاً إلى الهيئة بشأن الربط المُصدّر، وأصدرت الهيئة ربطاً معدّلاً للفترة مع التزام إضافي بقيمة ١٠,٨ مليون ريال سعودي. وصعدت الشركة الاعتراض على رباط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة للجان. ولم تصدر الهيئة بعد الربط الزكوي عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وعام ٢٠١٨م.

تسلّمت شركة الدهانات الممتازة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١٨م الربوط الزكوية والضريبية والاستقطاع عن السنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي خُفّضت لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقدّمت شركة الدهانات الممتازة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بشأن الربط المعدّل. وخلال عام ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة برنامج عفو؛ حيث تنازلت الهيئة بموجبه عن غرامات التأخير وغرامات أخرى وسدّدت شركة الدهانات الممتازة التزام ضريبة الاستقطاع بقيمة ٠,٩٥ مليون ريال سعودي ووافقت على تسوية مبلغ بقيمة ١,٢٢ مليون ريال سعودي من الالتزام الزكوي على أساس الأقساط. علاوة على ذلك، تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠٢١م ربطاً عن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي. واعترفت إدارة شركة الدهانات الممتازة بالمخصص مقابل الربط المُصدّر.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أنّ المخصص المُعترف به كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م فيما يتعلق بالربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

ب) ضريبة الدخل

يُجنّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. وقد احتُسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها للأنظمة الضريبية المعمول بها في الدولة المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة المعنية. ولم يُجنّب مخصص لضريبة الدخل خلال الفترة نظراً للخسائر الخاضعة للضريبة.

٩ خسارة السهم

تُحتسب خسارة السهم الأساس والمخفّض بقسمة صافي خسارة الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

أجري تعديل خسارة السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي كما هو مُبيّن في إيضاح (٢).

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١م (غير مُدقّقة)	٢٠٢٢م (غير مُدقّقة)	٢٠٢١م (غير مُدقّقة)	٢٠٢٢م (غير مُدقّقة)
(٩٣,٢٧١)	(١٢٢,٥٤٣)	(٣١,١٨٨)	(٥٦,٠١٠)
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤
(٣,٠٨)	(٤,٠٥)	(١,٠٣)	(١,٨٥)

خسارة السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة
الأم (ريال سعودي)

١٠ الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة، كما بتاريخ القوائم المالية، ضمانات بنكية واعتماد مستندي قائمين بقيمة ٣٨,٤٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٥,٠٥ مليون ريال سعودي) صادرة في السياق العادي للأعمال.

١١ الالتزامات الرأسمالية

كما بتاريخ القوائم المالية، بلغت الالتزامات الرأسمالية ٤٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٥,١ 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 ذات مسؤولية محدودة) مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة:

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
		٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مُدققة)
		٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مُدققة)
الشركة الأم الرئيسة المالكة		
شركة الدباغ القابضة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) مصاريف دفعتها الشركة الأم الرئيسة المالكة بالنيابة عن المجموعة	-	٣٥٠
جهات ذات علاقة أخرى		
مصاريف إيجار	-	٦٦٢
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركة زميلة	-	٧
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٢٩٤
		-

تمثلت مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال الفترة فيما يلي:

مكافآت قصيرة الأجل	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مُدققة)
	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مُدققة)
مكافآت نهاية خدمة للموظفين	٦,٨٨٢
	٢٩٧
	١٨٦
	٥,٧٨٤
	٧,١٧٩
	٥,٩٧٠

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

تتضمن المبالغ المدفوعة مقدمًا والحسابات المدينة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغًا بقيمة ١٣,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٢,١٣ مليون ريال سعودي) مُستحقًا من شركات منتسبة. وأدرجت المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بقيمة ٦,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦,٥٦ مليون ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

١٣ المعلومات القطاعية

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

- تصنيع وبيع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية ("المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية")،
- إيجارات من عقارات استثمارية،
- تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها ("الدهانات والخدمات المتعلقة بها").

ويراقب 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 الأولية الموجزة الموحدة.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات و (الخسارة) / الربح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، على التوالي:

قطاعات الأعمال:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م			
إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات	الإيجارات من العقارات الاستثمارية ذات العلاقة	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية
(غير مدققة) (ريال سعودي بالآلوف)				(غير مدققة) (ريال سعودي بالآلوف)			
١١٩,٣٣٧	٣,٠٦١	٤٦,٤٧٨	٦٩,٧٩٨	١١٥,٧٥٥	٣,٥٢٥	٤٤,٠٨٤	٦٨,١٤٦
-	-	-	-	(٢٦,٣٤٦)	(١,١٩٠)	-	(٢٥,١٥٦)
١١٩,٣٣٧	٣,٠٦١	٤٦,٤٧٨	٦٩,٧٩٨	٨٩,٤٠٩	٢,٣٣٥	٤٤,٠٨٤	٤٢,٩٩٠
الإيرادات:							
إجمالي إيرادات القطاعات							
حذف إيرادات ما بين القطاعات							
الإيرادات من العملاء							
الخارجيين							
٢٣,٣١١	٣,٠٦١	-	٢٠,٢٥٠	٢٣,٥٧٨	٢,٣٣٥	-	٢١,٢٤٣
٩٦,٠٢٦	-	٤٦,٤٧٨	٤٩,٥٤٨	٦٥,٨٣١	-	٤٤,٠٨٤	٢١,٧٤٧
١١٩,٣٣٧	٣,٠٦١	٤٦,٤٧٨	٦٩,٧٩٨	٨٩,٤٠٩	٢,٣٣٥	٤٤,٠٨٤	٤٢,٩٩٠
(٣١,٦٦١)	(٢,٣٦٦)	٢٤٣	(٢٩,٥٣٨)	(٥٦,٤٤٤)	(٢,٤١٤)	١٤,٨٨٠	(٦٨,٩١٠)
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند مرحلة زمنية معينة							
على مدى فترة زمنية							
(خسارة) / ربح القطاعات							
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م			
إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات	الإيجارات من العقارات الاستثمارية ذات العلاقة	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية
(غير مدققة) (ريال سعودي بالآلوف)				(غير مدققة) (ريال سعودي بالآلوف)			
٣٥٥,٥٦٠	١٦,٨٩٧	١٤٨,٤١٧	١٩٠,٢٤٦	٢٩٥,٥٥٣	١٠,٨٨٢	١٢١,٥٩٧	١٦٣,٠٧٤
(٢٠٣)	(٢٠٣)	-	-	(٢٦,٣٤٦)	(١,١٩٠)	-	(٢٥,١٥٦)
٣٥٥,٣٥٧	١٦,٦٩٤	١٤٨,٤١٧	١٩٠,٢٤٦	٢٦٩,٢٠٧	٩,٦٩٢	١٢١,٥٩٧	١٣٧,٩١٨
الإيرادات:							
إجمالي إيرادات القطاعات							
حذف إيرادات ما بين القطاعات							
الإيرادات من العملاء							
الخارجيين							
١٢٥,٠٨٠	١٦,٦٩٤	-	١٠٨,٣٨٦	٦٩,٦٥٠	٩,٦٩٢	-	٥٩,٩٥٨
٢٣٠,٢٧٧	-	١٤٨,٤١٧	٨١,٨٦٠	١٩٩,٥٥٧	-	١٢١,٥٩٧	٧٧,٩٦٠
٣٥٥,٣٥٧	١٦,٦٩٤	١٤٨,٤١٧	١٩٠,٢٤٦	٢٦٩,٢٠٧	٩,٦٩٢	١٢١,٥٩٧	١٣٧,٩١٨
(٩٤,٥٢١)	(٦,٣٩٣)	٧٨٦	(٨٨,٩١٤)	(١٢٣,٧٨٥)	(٦,٤٢٥)	٣٨,١٧٣	(١٥٥,٥٣٣)
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند مرحلة زمنية معينة							
على مدى فترة زمنية							
(خسارة) / ربح القطاعات							

١٣ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، على التوالي:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
إجمالي	المباني السكنية	الإيجارات من	الدهانات	إجمالي	المباني السكنية	الإيجارات من	الدهانات
القطاعات	والتجارية غير	العقارات	والخدمات ذات	القطاعات	والتجارية غير	العقارات	والخدمات ذات
الخرسانية	الاستثمارية	العلاقة		الخرسانية	الاستثمارية	العلاقة	
غير مُدققة				مُدققة			
(ريال سعودي بالآلوف)				(ريال سعودي بالآلوف)			
إجمالي الأصول	٤١٢,٢٩٣	٤٣٠,٩١٦	١٤,١٤٢	٨٥٧,٣٥١	٤٧١,٨١٢	٤٦٦,٣٤٢	١٣,٨١٩
إجمالي المطلوبات	٤٤٣,٦٦٧	٢١١,٩٢٩	٣٨,٩٥١	٦٩٤,٥٤٧	٣٩٧,١٤٧	٢٣٣,١١٨	٣٥,١١٩

تحققت، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، نسبة ٧١٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ٦٦٪ تقريباً من ١٠ عملاء). وتحققت، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، نسبة ٨٦,٨٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من ٦ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ٧٨٪ تقريباً من ٨ عملاء).

وتُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وغانا والجزائر وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات و (الخسارة) / الربح للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
غير مُدققة					
(ريال سعودي بالآلوف)					
إجمالي إيرادات القطاعات	٧٧,٧٦٥	١٨,٥٩٣	٨٣٣	٢٤٤	٩٧,٥٣١
حذف إيرادات ما بين القطاعات	(١,٠٩٦)	(٧,٠٢٦)	-	-	(٨,١٢٢)
إيرادات من عملاء خارجيين	٧٦,٦٦٩	١١,٥٦٧	٨٣٣	٢٤٤	٨٩,٤٠٩
الخسارة القطاعية للفترة	(٤٦,٤٩٦)	(٦,٩٣٠)	(٢,٢٦٣)	(٦٨٩)	(٥٦,٤٤٤)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
غير مُدققة					
(ريال سعودي بالآلوف)					
إجمالي إيرادات القطاعات	٧٧,٤١٨	٣٧,٧٨٢	٣,٦١٧	١,٠١٧	١١٩,٩٣٠
حذف إيرادات ما بين القطاعات	-	(٥٩٣)	-	-	(٥٩٣)
إيرادات من عملاء خارجيين	٧٧,٤١٨	٣٧,١٨٩	٣,٦١٧	١,٠١٧	١١٩,٣٣٧
الخسارة القطاعية للفترة	(١٨,٥٦٠)	(٩,٢٠٧)	(٢,٣٥٨)	(١,٣٠٧)	(٣١,٦٦١)

١٣ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م					
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
غير مُدققة (ريال سعودي بالآلاف)					
٢٢٥,٦٤٨	٦٠,٠٩٠	٩,٠٠١	٥٢٧	٢٨٧	٢٩٥,٥٥٣
(١,١٩٠)	(٢٥,١٥٦)	-	-	-	(٢٦,٣٤٦)
٢٢٤,٤٥٨	٣٤,٩٣٤	٩,٠٠١	٥٢٧	٢٨٧	٢٦٩,٢٠٧
(٩٣,٩٦٣)	(٢٠,٠٢٥)	(٦,٠٣٥)	(٣,١٨٣)	(٥٧٩)	(١٢٣,٧٨٥)

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

الخسارة القطاعية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م					
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
غير مُدققة (ريال سعودي بالآلاف)					
٢٣٥,٦٧٧	١٠٨,٢٨٧	١١,٢٥١	٣,٤٥٥	٥٦٥	٣٥٩,٢٣٥
(٢٠٣)	(٣,٦٧٥)	-	-	-	(٣,٨٧٨)
٢٣٥,٤٧٤	١٠٤,٦١٢	١١,٢٥١	٣,٤٥٥	٥٦٥	٣٥٥,٣٥٧
(٥٤,٥٩٤)	(٢٨,٩٩٨)	(٨,١٤٤)	(٢,٣٣٠)	(٤٥٥)	(٩٤,٥٢١)

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

الخسارة القطاعية للفترة

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، على التوالي:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م					
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
غير مُدققة (ريال سعودي بالآلاف)					

٦٠٢,٤٣٠	١٧٢,٣٧٠	٥٨,٦٣٠	٢٠,٧٧٩	٣,١٤٢	٨٥٧,٣٥١
٥٥٨,٨٤٤	١٢٣,١١٦	٧,٨٥٥	٤,٠٠٩	٧٢٣	٦٩٤,٥٤٧

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
مُدققة (ريال سعودي بالآلاف)					

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

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

١٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

١٥ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة.