

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / مساهمي شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) المحترمين

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ١٧ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("الاتفاقية") بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ وذلك فيما يتعلق بالاستحواذ على حصة قدرها ٥١٪ في شركة تابعة. تضمنت الاتفاقية خيارات بيع وشراء تتعلق بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة، والتي يمكن تفعيلها وفقاً لشرط وأحكام معينة يجب استيفائها على مدى فترة زمنية محددة. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" المعتمد في المملكة العربية السعودية، كان على المجموعة الاعتراف بالالتزام مالي في تاريخ الاستحواذ على الشركة التابعة مقاساً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد كما في ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم يتم قياس هذا الالتزام المالي، وبالتالي، لم يتم الاعتراف به في تاريخ الاستحواذ مما أثر على حقوق الملكية المبلغ عنها أيضاً في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما لم يتم الاعتراف بالتكاليف المترتبة على عكس الخصم على الالتزام، بالإضافة إلى أي إعادة قياس قد يمكن أن تكون مطلوبة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، على التوالي.

في ٩ أبريل ٢٠٢٥، أبرمت الشركة ومساهمي الحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة اتفاقية أنهت خيارات البيع والشراء. كان من المفترض أن يؤدي هذا الإنهاء إلى إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي المذكور أعلاه في تاريخ الإنهاء. ونظراً لأن الإدارة لم تعترف بالالتزام في المقام الأول، فإن تأثير إلغاء الاعتراف اللاحق بالالتزام المالي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لم يتم الاعتراف به أيضاً خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

ونظراً لعدم قياس الالتزام مطلقاً، فإننا غير قادرين على تحديد أثر عدم الاعتراف به على (أ) قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ (ب) قوائم التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، على التوالي؛ (ج) القوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، على التوالي.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، باستثناء الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الناتج عن المسألة الموضحة في أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)

لفت الإنتباه

نلفت الإنتباه إلى الإيضاح ١-٢ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قد بلغت ٢٩٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل نسبة ٩٨,٣٪ من رأس مال الشركة كما في ذلك التاريخ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٣,٧٪). بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٠٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٠,٧ مليون ريال سعودي). وبالتالي، لم تكن المجموعة ملتزمة بتعهدات بعض القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعتمد المجموعة على التنفيذ الناجح لخطط الإدارة المتعلقة بتحويل الدين إلى حقوق ملكية، وذلك بعد الحصول على موافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية، إلى جانب تحقيق تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها وإستمرار عملياتها دون تقليص جوهري. تشير هذه الظروف إلى جانب أمور أخرى مذكورة في الإيضاح رقم ١-٢، إلى وجود شك جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي

ترخيص رقم ٣٧٩

١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

٦ نوفمبر ٢٠٢٥

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)		
(إيضاح ١٩)	(إيضاح ١٩)	(إيضاح ١٩)	(إيضاح ١٩)		
٢,١١٦,٦٧٢	٢,٤٦٥,٨٦٩	٧٠٥,٧٢٠	٩٨٦,٠٢٢	٥	العمليات المستمرة
(١,٨٧٤,٣٩٩)	(٢,١٩٤,٣٤٦)	(٦٣١,٩٣٥)	(٨٩٧,٤٧٤)		إيرادات
٢٤٢,٢٧٣	٢٧١,٥٢٣	٧٣,٧٨٥	٨٨,٥٤٨		تكلفة الإيرادات
					إجمالي الربح
					المصاريف
(١٧٣,٢٦٣)	(١٧٠,٧٦٣)	(٥٣,٧٨٩)	(٥٦,٨٦٣)		عمومية وإدارية
(٩,٤٣٤)	(٨,٠٩٢)	(٣,٦٨٣)	(١,٧٦١)		بيع وتوزيع
(٢٨,٥٧٠)	(٢٤,٧٩٨)	(١٥,٠٠٢)	(٤,٨٨٥)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١,٠٠٦	٦٧,٨٧٠	١,٣١١	٢٥,٠٣٩		ربح التشغيل
١,٥٥٣	(٥٨)	٤٣٧	١٠٩		الدخل / (الخسارة) الآخر
(٢٢,٢٢٤)	(٣٠,٢٢٧)	(٨,٦٩٥)	(١١,٢٥١)		تكاليف تمويل
١٠١	٥٠٥	٤٠	٤١٦		إيرادات تمويل
١٠,٤٣٦	٣٨,٠٩٠	(٦,٩٠٧)	١٤,٣١٣		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٩٠٨)	(١,٣٨٧)	(٧١٩)	(٤٨٠)	٩	ضريبة دخل
(١٩,٧٢٢)	(٢٠,٢٩٦)	(٦,٣٠٣)	(٧,٢٧٠)	٩	زكاة
(١١,١٩٤)	١٦,٤٠٧	(١٣,٩٢٩)	٦,٥٦٣		الربح / (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة
(٨,٤١٧)	(٨,٦٧٦)	(٢,٩١٧)	(٧٠٥)	١٦	العمليات المتوقفة
(١٩,٦١١)	٧,٧٣١	١٦,٨٤٦	٥,٨٥٨		الخسارة بعد الزكاة والضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
(٥٤,٤٧٥)	(١٤,١٥٦)	(٣٠,٣٩٥)	(١,٦٧٣)		الربح / (الخسارة) للفترة العائد لـ:
٣٤,٨٦٤	٢١,٨٨٧	١٣,٥٤٩	٧,٥٣١		المساهمين في الشركة الأم
(١٩,٦١١)	٧,٧٣١	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨		حصص غير مسيطرة
(١,٨٠)	(٠,٤٧)	(١,٠١)	(٠,٠٦)	١٠	ربحية / (خسارة) السهم:
					خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
					ربحية / (خسارة) السهم من العمليات المستمرة
					ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(١,٥٢)	(٠,١٨)	(٠,٩١)	(٠,٠٣)		

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف
الريالات	الريالات	الريالات	الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
(غير	(غير	(غير	(غير
مراجعة)	مراجعة)	مراجعة)	مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
(إيضاح	(إيضاح	(إيضاح	(إيضاح
(١٩)	(١٩)	(١٩)	(١٩)
(١٩,٦١١)	٧,٧٣١	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨
-	٥٨٣	-	-
(١٩,٦١١)	٨,٣١٤	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨
(٥٤,٤٧٥)	(١٣,٨٥٩)	(٣٠,٣٩٥)	(١,٦٧٣)
٣٤,٨٦٤	٢٢,١٧٣	١٣,٥٤٩	٧,٥٣١
(١٩,٦١١)	٨,٣١٤	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨

الربح / (الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة

العائد لـ:
المساهمين في الشركة الأم
حصص غير منبيطرة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)		
			موجودات غير متداولة
١٠٢,٠٦١	١٠٣,٩٥٦		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠٩,٦٢٨	١٩٥,٥٩٠		عقارات استثمارية
٤١٧,٥٤٩	٤٩١,٠٦٤	٦	شهرة وموجودات غير ملموسة
٣٤,٠٥٢	٤٩,٩٦٩		موجودات حق الاستخدام
٣١٠,٤٦٥	٢٦٣,٢٠٠		استبقاءات مدنية
١,٧٥٢	١,٤٦٠		موجودات ضريبية مؤجلة
١,٠٧٥,٥٠٧	١,١٠٥,٢٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٥,٨٣١	٦٠,٩١٤		مخزون
٨٣٩,٠٧٠	٦٨١,٨٥٧	١-٥	موجودات العقود
٨١٦,٢٧٥	٥٢٩,٤٨٩	١-٥	ذمم مدنية تجارية
٤١٨,٠٢٠	٣٩١,٧١٣		دفعات مقدمة إلى موردين
٥٨,٠٧٠	٨٨,٠٥١		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدنية أخرى
١٦٠,٣٢٨	٢٦,١٩٠	٧	نقد وما يماثله
٢,٣٣٧,٥٩٤	١,٧٧٨,٢١٤		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٣٤٤	٤,١٠٧	١٦	موجودات محتفظ بها للبيع
٣,٤١٧,٤٤٥	٢,٨٨٧,٥٦٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٨	رأس المال
(٢٩٧,١٥٣)	(٢٨٣,٢٩٤)		الخسائر المتراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٦,٥٨٨)	٧,٢٧١		حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم
٥٠٩,٣٧١	٤٨٧,١٩٨		حصص غير مسيطرة
٥٠٢,٧٨٣	٤٩٤,٤٦٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٠٢,٨٧١	٢١٥,٧٦٧	١٣	قروض محملة بفائدة
٩٢,٥٦١	٧٥,٩٥٢		مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢٠,٩٢٣	٢٨,١٣٧		الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
١٧,٤٩٧	٩,٦٨٥		الجزء الغير متداول من استبقاءات دائنة
٣٠,٧٩٧	٣٠,٤٩٣		مخصصات
٣٦٤,٦٤٩	٣٦٠,٠٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	مطلوبات متداولة
بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
٣٩٤,٧٩٩	٣٩٤,٧٩٩	١٧	عوض مؤجل
٥٥٨,٠٥٨	٨٧٧,٤٤٢		ذمم دائنة تجارية
٤٥١,٥٤٠	٥٤٣,٤١٣		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,١٦٢	٢٢٩,٠٩٤	١٣	قروض محملة بفائدة قصيرة الأجل
٤٨,١٦٧	١٠٤,٨٨١	١٣	الجزء المتداول من قروض محملة بفائدة
٢٦,٧٧٢	١٦,٥٩٣		الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	١٤	مبلغ مستحق إلى مساهم
٣٤٦,٥٩٨	٢٣٠,٠٣٥	١٥	مطلوبات العقود
٤٢,٩٦١	٥٠,٢٠٦	٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢,٠١٠,٢٨٢	٢,٥٢٧,٦٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٧٧٥	٢٢,٣٢٥	١٦	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
٢,٣٩٣,٠٩١	٢,٩١٤,٦٦٢		مجموع المطلوبات
٢,٨٨٧,٥٦٠	٣,٤١٧,٤٤٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
(غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح ١٩)	(غير مراجعة)	

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة

١٠,٤٣٦	٣٨,٠٩٠	
(٨,١٩٩)	(٨,٤٤٧)	١٦

تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:

١٧,٤٧٩	٢٢,٠٩٠	
٢٨,٩٥٥	٢٣,٣٠٦	
٧٣,٦٦٨	٧٣,٥١٥	
١٨,٠٦٣	٢٠,١٣١	
١٦,٦٧٥	٢٢,٠١٧	
٣٠,٧٠٢	٣٣,٩٦٣	
(١٠١)	(٥٠٥)	
(٢٠٢)	(٣٨)	
(٩٩٢)	٢٧٣	
١٨٦,٤٨٤	٢٢٤,٣٩٥	

استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
استهلاك عقارات استثمارية
إطفاء موجودات غير ملموسة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تكاليف تمويل
إيرادات تمويل
ربح تعديل عقد الإيجار
خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية

تعديلات رأس المال العامل:

(١٥,٢١٨)	١٤,٤٨٨	
(١٥٩,٦٨٩)	(١٥٧,٢١٣)	
(١٣٣,٤٢٥)	(٣٣٤,٠٤٥)	
١١١,٥٢١	(٢٦,٣٢١)	
(١٩,٠١٣)	٢٩,٩٣٥	
(٩,٠٨٦)	٣١٨,٩٣٤	
١٢٢,٣٨٠	٩١,٩٩٦	
٤٨٣	٣٠٤	
(١٧,٧٨٣)	٧,٨١٢	
٤٧,٤٨٧	(١١٦,٧٤٦)	
١١٤,١٤١	٥٣,٥٣٩	
(٣٠,٧٠٢)	(٢٥,٠٠٤)	
(٤,٥٣٣)	(٤,٧٣٠)	
(١٨,١١٠)	(١٤,٤٣٩)	
٦٠,٧٩٦	٩,٣٦٦	

مخزون
موجودات العقود
ذمم مدينة تجارية
دفعات مقدمة إلى موردين
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
مخصصات

الجزء الغير متداول من استبقاءات دائنة
مطلوبات العقود

النقد المستخدم في العمليات

تكلفة تمويل مدفوعة
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٢٨,٨٤٤)	(٦٠,٠٢١)	
١٠١	-	
١,٥٨٧	٢,٦٠٩	
(٢٧,١٥٦)	(٥٧,٤١٢)	

شراء ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
إيرادات تمويل مقبوضة

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح ١٩)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
٩٦,١٩٥	٢٨٠,٨٩٦
(٥٢,٩٣٠)	(٧٧,١٠٥)
(٢٠,٤٢٨)	(٢١,٥٨٠)
٢٢,٨٣٧	١٨٢,٢١١
٥٦,٤٧٧	١٣٤,١٦٥
١٥٨,٠٥٦	٢٦,٦٢٤
٢١٤,٥٣٣	١٦٠,٧٨٩

٧

الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض محملة بفائدة
سداد قروض محملة بفائدة
مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية
صافي النقد من الأنشطة التمويلية
الزيادة في النقد وما يماثله
نقد وما يماثله في بداية الفترة
نقد وما يماثله في نهاية الفترة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 ٢٠٠٦). خلال عام ٢٠٢١ غيّرت الشركة عنوانها المسجل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحولت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. إنَّ عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ١٣٣١٦، طريق الثمامة، حي الربيع، الرياض بالمملكة العربية السعودية. ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	السجل	الموقع
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 الشركة الأم الرئيسية شركة مجموعة الدباج القابضة المحدودة (بما فيها المسيطر عليها من خلال شركاتها التابعة)، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة. الشركة الأم الرئيسية مسجلة في جدة، المملكة العربية السعودية. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة العاملة الرئيسة وعمليات مشتركة المُدرجة في المجموعة:

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل
٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥	٣١ ديسمبر
(غير)	(مراجعة)
٢٠٢٤	(مراجعة)

شركات تابعة

شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")		
(راجع الإيضاح ١-١)		
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان غانا ("شركة البحر الأحمر غانا")	غانا	٥١٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان الجزائر ("شركة البحر الأحمر الجزائر")	الجزائر	٩٨٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان المنطقة الحرة دبي ("شركة البحر الأحمر دبي")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("شركة البحر الأحمر لمواد البناء")	السعودية	١٠٠٪
شركة الدهانات الممتازة ("شركة الدهانات") (راجع الإيضاح ١٦)	السعودية	٨١٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان موزمبيق ("شركة البحر الأحمر موزمبيق")	الموزمبيق	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان عُمان	سلطنة عُمان	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر للإنشاءات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

عمليات مشتركة

شركة البحر الأحمر هانشي	الجزائر	٤٩٪	٤٩٪
١-١ في ٩ يونيو ٢٠٢٣ (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ) أبرمت الشركة اتفاقية لشراء حصص بنسبة ٥١٪ في شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة؛ 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 التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة. وقد حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية ذات الصلة، واستوفت شروط معاملة الاستحواذ على شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة. وعليه، اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، تم إثبات شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة كشركة تابعة للشركة. وبلغ مجموع مقابل شراء نظير شراء شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة مبلغ ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي يستحق دفعه نقداً، فيما يستحق الباقي السداد بمبلغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي إما نقداً وإما عيناً عن طريق الأسهم المُصدرة حديثاً للشركة الأم (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-١).			

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أعلنت الشركة عن نيّتها طرح أسهم شركاتها التابعة، فيرست فيكس، للاكتتاب العام. وقد وافق مجلس إدارة الشركة على هذه الصفقة المهمة في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ). ولن تباع الشركة أيّاً من أسهمها في فيرست فيكس فيما يتعلق بالاكتتاب العام.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

بالإضافة إلى ما سبق، تمتلك المجموعة شركات تابعة أخرى مُسجَّلة في دول الكويت وليبيا ونيجيريا والسعودية، ولديها أيضاً تراخيص لتشغيل فرع في أبوظبي، مُؤخَّدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وهذه الشركات التابعة والفروع الأخرى إمّا في المراحل الأولى للعمليات وإمّا لم تبدأ عملياتها التجارية بعد كما في تاريخ التقرير.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥م (الموافق ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ).

٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، وعليه ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن القوائم المالية الأولية الموحدة تهدف إلى تقديم آخر الأحداث من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إفصاحات أقل في القوائم المالية الأولية مما تتطلبه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، في القوائم المالية السنوية.

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

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٩٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي)، بما تمثل نسبة ٩٨,٣٪ من رأس المال كما في التاريخ ذاته (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٣,٧٪)، علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٠٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٠,٧ مليون ريال سعودي). وعليه، لم تلتزم المجموعة بتعهد الدين المتعلق بنسبة السيولة الحالية، مما شكّل حالة تخلف عن السداد بموجب اتفاقيتي قروض مع بنوك تجارية (إيضاح ١٣,٢ و ١٣,٣) بمبلغ ٧٥,٧ مليون ريال سعودي قائم في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٣,٨ مليون ريال سعودي). وأدى ذلك إلى إخلال متبادل للسداد على قرض قصير الأجل آخر بلغ إجماليه ٩ مليون ريال سعودي في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويتخذ مجلس إدارة الشركة الأم الخطوات اللازمة وفقاً لنظام الشركات ولوائح هيئة سوق المال لاستمرار الشركة الأم كما هو موضح في هذا الإيضاح.

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ استحوذت الشركة الأم على حصة بنسبة ٥١٪ في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة مقابل مبلغ شراء قدره ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، سُدَّ منه مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي نقداً، حيث جرى تمويله من خلال اتفاقية تسهيل جديدة حصل عليها من بنك تجاري محلي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٣-١)، بينما يدفع المبلغ المتبقي وقدره ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي (عوض مؤجل) إما نقداً أو عيناً عن طريق الأسهم المُصدرة حديثاً للشركة الأم. يظهر هذا العوض المؤجل كمطلوب متداول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مما يساهم في موقف صافي المطلوبات المتداولة في تلك التواريخ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ مبدأ الاستمرارية المحاسبي (تتمة)

بالإضافة إلى ذلك، قدمت شركة مجموعة الدباغ، التي تمتلك ٧٠٪ من رأس مال الشركة الأم، قروضاً قصيرة الأجل للشركة الأم بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨١,٢ مليون ريال سعودي) كانت مستحقة في البداية في عام ٢٠٢٤ ("قروض المساهمين"). تم تمديد تاريخ سداد هذه القروض سابقاً حتى أغسطس ٢٠٢٥. وخلال الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تمديد تاريخ سداد هذه القروض مرة أخرى حتى أغسطس ٢٠٢٦ وتظهر ضمن الالتزامات المتداولة كما في تاريخ إعداد التقارير.

تعود مشكلات السيولة الفورية للمجموعة بشكل أساسي إلى العوض المؤجل، وقروض شركة مجموعة الدباغ، وإعادة تصنيف القروض غير المتداولة بسبب إخلال العهد. أما قروض المجموعة قصيرة الأجل الأخرى، فهي في الغالب مشاريع، ويمكن إدارتها مع أرصدة رأس المال العامل الأخرى، بحيث يتوفر نقد كافٍ لتسويتها عند استحقاقها، علماً بأن المجموعة قد حققت تدفقات نقدية تشغيلية بلغت ٩,٤ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٦١ مليون ريال سعودي). ومع ذلك، فإن المقابل المؤجل والقروض المتوقع توفرها من مجموعة الدباغ يتجاوزان أرصدة رأس المال العامل، وهما مستحقان تعاقباً للتسوية في وقت قريب. كما أنه لن يكون من الممكن تلبية أي طلب فوري لتسوية قروض بقيمة ٨٤,٧ مليون ريال سعودي خاضعة لمخالفات الشروط من الأرصدة النقدية المتاحة في تاريخ إعداد التقرير.

في ١٧ مارس ٢٠٢٤، الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥هـ، اقترح مجلس إدارة الشركة الأم زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل قروض شركة مجموعة الدباغ البالغة ٨١,٢ مليون ريال سعودي وتسوية العوض المؤجل البالغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي من خلال إصدار أسهم ("تحويل الدين")، وذلك رهنًا بالحصول على الموافقة التنظيمية اللازمة وموافقة مساهمي الشركة الأم من خلال جمعية عامة غير عادية. في أبريل ٢٠٢٤، قدمت الشركة الأم طلب زيادة رأس مال الشركة إلى الجهة التنظيمية المختصة، وهي حالياً بصدد استكمال الإجراءات القانونية اللازمة والمتطلبات التنظيمية الأخرى.

بعد انتهاء فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حصلت الشركة الأم على موافقة الجهات التنظيمية على تحويل الدين، وأمامها الآن ستة أشهر لعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للحصول على موافقة المساهمين اللازمة لإتمام عملية التحويل. وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية والمتطلبات التنظيمية الأخرى اللازمة لعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، وأعلنت عن ذلك في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥، ودعت مساهميها لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية المقرر عقده في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥.

لا تزال الموافقة التنظيمية على تحويل الدين غير مؤكدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة. في حال عدم الحصول على الموافقة التنظيمية، من غير المرجح أن تتمكن المجموعة من تسوية العوض المؤجل وقروض شركة مجموعة الدباغ في الوقت المحدد ونقداً. ومع ذلك، في مثل هذه الحالة، يحق لمساهمي شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة الأصليين المطالبة بإعادة أسهمهم في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة بدون مقابل، بنسبة مئوية من العوض المؤجل غير المدفوع. علاوة على ذلك، قد تتمكن المجموعة من الحصول على تمديد جديد لقروض شركة مجموعة الدباغ نظراً لكونها المساهم الأكبر في الشركة. قد تسمح هذه الإجراءات للمجموعة بإدارة ظرف لا تُمنح فيه الموافقة على زيادة رأس المال من خلال تحويل الديون. ومع ذلك، لن يتحسن عجز المجموعة في حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة الأم في حال انخفاض حصة المجموعة في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة نتيجة إعادة الأسهم غير المدفوعة إلى مساهمي شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة الأصليين بدون مقابل، و/أو تجديد قرض شركة مجموعة الدباغ. كما ستظل المجموعة بحاجة إلى طلب تسهيلات من بنوكها بشأن الديون التي تم الإخلال بتعهداتها. وبناءً على ذلك، تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة شك جوهري قد تُلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

نظراً لحصول الشركة على موافقة الجهات التنظيمية على تحويل الدين، وعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥، فإن الإدارة على ثقة من موافقة المساهمين على تحويل الدين، وأن هذا التحويل سيُعالج العجز البالغ ٦,٦ مليون ريال سعودي في حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم على المدى القصير، بالإضافة إلى تعزيز هيكل رأس مال المجموعة ككل. كما ترى الإدارة أن تحويل الدين سيزيد من احتمالية حصول الشركة على تمويل جديد من جهات خارجية عند الحاجة.

نظراً لحصول الشركة على موافقة الجهات التنظيمية على تحويل الدين، وعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥، فإن الإدارة على ثقة من موافقة المساهمين على تحويل الدين، وأن هذا التحويل سيُعالج العجز البالغ ٦,٦ مليون ريال سعودي في حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم على المدى القصير، بالإضافة إلى تعزيز هيكل رأس مال المجموعة ككل. كما ترى الإدارة أن تحويل الدين سيزيد من احتمالية حصول الشركة على تمويل جديد من جهات خارجية عند الحاجة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية المحاسبية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على إعفاءات من البنوك التجارية فيما يتعلق بإخلاق التعهدات المشار إليها أعلاه والموضحة في الإيضاح ١٣، ولا تزال هذه القروض تُصنف كمطلوبات متداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. وبينما لم يتم الحصول على أي إعفاءات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تتوقع الإدارة الحصول على الإعفاءات في نهاية السنة المالية بما يتماشى مع السنوات السابقة، ولا تتوقع أن يطلب المقرضون سداداً فوراً.

وبالتزامن مع الخطوات الموضحة أعلاه، من المتوقع ضمان مستقبل المجموعة على المدى الطويل من خلال زيادة الإيرادات والهوامش من العقود القادمة. وقد قامت الإدارة بتقييم تراكم الطلبات الحالية وخط أنابيب المشاريع المستقبلية، وهي واثقة من إمكانية تحسين الربحية في حال حل مشاكل السيولة العاجلة بشكل مُرضٍ. بناءً على اعتبارات المجموعة الموجزة أعلاه، بالإضافة إلى التوقعات المالية التي أعدتها الإدارة، قامت المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وهي مقتنعة بأن عملياتها من المرجح أن تستمر في المستقبل المنظور ضمن سياق أعمالها الاعتيادي دون أي تقليص جوهري، وبأن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، ولا تتضمن أي تعديلات قد تلزم في حال عدم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٥، كما هو موضح أدناه.

١-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

يُطبق تعديل واحد للمرة الأولى في ٢٠٢٥، لكن ليس له تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. ولم تعتمد المجموعة مبرراً أي معيار أو تفسير أو تعديل قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ. عدم قابلية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول، وتُقيم الإدارة حالياً تأثير هذه المعايير الجديدة على التقارير المالية المستقبلية للمجموعة.

- بيع الموجودات أو المساهمة فيها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨) لم يُحدّد تاريخ السريان بعد.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية، يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
- تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧)، التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٥ الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
١,٨٤٦,٧٠٧	٢,٠١٩,٤٢٥	٦٤٦,٣٣٦	٧٧٧,٧٩٢
١٧٠,٦٤٦	٣١٩,٦٦١	٣٧,٣٣٥	١٧٠,١٧٢
٢,٠١٧,٣٥٣	٢,٣٣٩,٠٨٦	٦٨٣,٦٧١	٩٤٧,٩٦٤
٩٩,٣١٩	١٢٦,٧٨٣	٢٢,٠٤٩	٣٨,٠٥٨
٢,١١٦,٦٧٢	٢,٤٦٥,٨٦٩	٧٠٥,٧٢٠	٩٨٦,٠٢٢
١,٨٤٦,٧٠٧	٢,٠١٩,٤٢٥	٦٤٦,٣٣٦	٧٧٧,٧٩٢
١٧٠,٦٤٦	٣١٩,٦٦١	٣٧,٣٣٥	١٧٠,١٧٢
٢,٠١٧,٣٥٣	٢,٣٣٩,٠٨٦	٦٨٣,٦٧١	٩٤٧,٩٦٤

إيرادات من العقود مع العملاء:

إيرادات من عقود البناء والأعمال العامة
الإيرادات من بيع المباني غير الخرسانية

إيرادات أخرى:

إدارة المرافق وإيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية

توقيت إثبات الإيرادات

بمرور الوقت

في نقطة زمنية معينة

١-٥ ذمم مدينة تجارية وأرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
٥٢٩,٤٨٩	٨١٦,٢٧٥
٦٨١,٨٥٧	٨٣٩,٠٧٠
٣٤٦,٥٩٨	٢٣٠,٠٣٥

ذمم مدينة تجارية (أ)

موجودات عقود (ب)

مطلوبات عقود (ج)

(أ) الزيادة في الذمم المدينة مدفوعة أساساً بزيادة الذمم المدينة الغير مدفوتة من أحد العملاء بسبب التأخيرات الإدارية في الفوترة. لا يوجد تغييرات جوهرية في ملف مخاطر الائتمان للعملاء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

(ب) تُحتسب موجودات العقود مبدئياً بناءً على قيمة العمل المنجز أو المُسلم للعملاء. وعند موافقة العميل، يُعاد تصنيف المبالغ المُحتسبة كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

تمثل موجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ أرصدة من العملاء، دون أي تغيير جوهري في ملف مخاطر الائتمان خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم إثبات مبلغ ٤٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٣,٩ مليون ريال سعودي) كمخصص لخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
٦٤١,٨٨٩	٨٤٤,٠٠٣
٥٤,٨٢٦	١٨,٥٠٥
١٩,٠٩٩	١٧,٣٩٥
٧١٥,٨١٤	٨٧٩,٩٠٣
(٣٣,٩٥٧)	(٤٠,٨٣٣)
٦٨١,٨٥٧	٨٣٩,٠٧٠

قيمة الأعمال المنفذة الزائدة عن الفواتير

بيع المباني غير الخرسانية - الأعمال المنفذة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها

إدارة المرافق وإيرادات الإيجار - مستحقة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٥ الإيرادات (تتمة)

١-٥ ذمم مدينة تجارية وأرصدة العقود (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧١٥,٨١٤	٣٣٧,٣٤١	في بداية الفترة / السنة
٢,٠٥١,٣٥٧	٢,٨٩٩,٨١٠	الإيرادات المعترف بها خلال الفترة / السنة
(١,٣٦٤,١٨٨)	(١,٨٨٤,٧٠٥)	إجمالي الفواتير خلال الفترة / السنة
١,٤٠٢,٩٨٣	١,٣٥٢,٤٤٦	مقاصة الرصيد مقابل التزام تعاقدية
(٥٢٣,٠٨٠)	(٦٣٦,٦٣٢)	في نهاية الفترة / السنة
٨٧٩,٩٠٣	٧١٥,٨١٤	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٣,٩٥٧	١٥,٥٣٩	فيما يلي حركات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:
(٣,٢٠٦)	-	في بداية الفترة / السنة
١٠,٠٨٢	١٨,٤١٨	إعادة تصنيف
٤٠,٨٣٣	٣٣,٩٥٧	مخصص للفترة / للسنة

(ج) تمثل مطلوبات العقود فواتير تتجاوز قيمة الأعمال المنفذة للعقود المستمرة، بالإضافة إلى الدفعات المقدمة من العملاء مقابل الخدمات التي ستقدم مستقبلاً. بلغت الإيرادات المحققة خلال الفترة، والتي أدرجت في رصيد مطلوبات العقود في بداية الفترة، ٤١٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤:٨٤,٥ مليون ريال سعودي).

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٨٧,٠٦٣	٣٢٩,٣٧١	دفعات مقدمة من عملاء وودائع
٤٢,٩٧٢	١٧,٢٢٧	فواتير تزيد عن قيمة الأعمال المنفذة
٢٣٠,٠٣٥	٣٤٦,٥٩٨	

الحركة على مطلوبات العقود هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٤٦,٥٩٨	٣٥٠,٦٦٩	في بداية الفترة / السنة
(٤١٤,٥١٢)	(٨٤,٤٢٨)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها مقابل التزامات العقد خلال الفترة / السنة
٨٢١,٠٢٩	٧١٦,٩٨٩	الزيادة بسبب النقد المستلم والفواتير خلال الفترة / السنة
٧٥٣,١١٥	٩٨٣,٢٣٠	الرصيد المقاصة مقابل أصول العقد
(٥٢٣,٠٨٠)	(٦٣٦,٦٣٢)	
٢٣٠,٠٣٥	٣٤٦,٥٩٨	

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٦ الشهرة والموجودات غير الملموسة

الشهرة	علاقات العملاء	تراكم الطلبات	برمجيات حاسب آلي	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
<i>التكلفة:</i>				
٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٢١	٦٢٨,١٤١
-	-	-	٧٣	٧٣
-	-	-	(٩٣)	(٩٣)
٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠١	٦٢٨,١٢١
-	-	-	-	-
٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠١	٦٢٨,١٢١
<i>الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:</i>				
٦,٣٦٥	٦,٧٢٣	١٧,٦٤٦	٨,١٢٣	٣٨,٨٥٧
-	٢٦,٨٩٢	٧٠,٥٨٥	٧٢٣	٩٨,٢٠٠
٦,٣٦٥	٣٣,٦١٥	٨٨,٢٣١	٨,٨٤٦	١٣٧,٠٥٧
-	٢٠,١٦٩	٥٢,٩٤١	٤٠٥	٧٣,٥١٥
٦,٣٦٥	٥٣,٧٨٤	١٤١,١٧٢	٩,٢٥١	٢١٠,٥٧٢
<i>صافي القيمة الدفترية</i>				
٢٠٧,٦٥٥	١٢١,٠١٦	٨٨,٢٢٨	٦٥٠	٤١٧,٥٤٩
٢٠٧,٦٥٥	١٤١,١٨٥	١٤١,١٦٩	١,٠٥٥	٤٩١,٠٦٤

تشتمل الموجودات غير الملموسة على شهرة وعلاقات العملاء وتراكم الطلبات المتعلقة بالاستحواذ على شركة تابعة، شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية خلال سنة ٢٠٢٣ والمخصصة لقطاع الإنشاءات.

تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال، حيث تكون المجموعة هي الجهة المستحوذ، وشركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية هي الجهة المستحوذ عليها. وقد أكملت المجموعة تخصيص سعر الشراء لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها خلال فترة القياس البالغة سنة واحدة بعد تاريخ الاستحواذ، حيث قامت المجموعة بتحديد وقياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، واعترفت بشهرة تجارية قدرها ٢٠٧,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧).

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧ نقد وما يماثله

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٥٨,٩٠٩	٢٥,٠٠٠	أرصدة بنكية - الحسابات الجارية
١,٤١٩	١,١٩٠	نقد في الصندوق
١٦٠,٣٢٨	٢٦,١٩٠	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، يتكون النقد وما يماثله مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٥٨,٩٠٩	٢٥,٠٠٠	أرصدة بنكية - الحسابات الجارية
١,٤١٩	١,١٩٠	نقد في الصندوق
٤٦١	٤٣٤	النقد لدى البنك وفي الصندوق عائد إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)
١٦٠,٧٨٩	٢٦,٦٢٤	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,٠٧٦	٢٨,١٢٠	معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية
		موجودات حق الاستخدام المُعترف بها مقابل مطلوبات الإيجار

٨ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠,٢٣٤,٤٠٠) حصة مصدرة ومدفوعة بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

٩ زكاة وضريبة دخل

(أ) زكاة

مما نتج عنه استرداد مبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي سيتم استخدامه مع اتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل حتى سنة ٢٠١٠ ككل، وتم تقديم الإقرارات الزكوية حتى ٢٠٢٤ إلى الهيئة.

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ وللننوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. وقد تم الانتهاء من الربط للسنوات ٢٠١٤, ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ دون أي دفع زكاة إضافية.

للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، اتفقت الشركة مع الهيئة على تطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الذي يسمح بتطبيق لوائح الزكاة الجديدة الصادرة عام ١٤٤٥ هـ للسنوات التي تسبق ١ يناير ٢٠٢٤. ولا تزال المناقشات مع الهيئة جارية بشأن هذا التطبيق.

مع ذلك، تحتفظ الشركة الأم بمخصص كاف في دفاترها عن أي التزام ينشأ عند القرار النهائي لهذه الربوط المصدرة.

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

(ب) شركات تابعة مملوكة جزئياً

قدمت شركة الدهانات الممتازة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية عام ٢٠٢٤.

وبعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بتسوية إجمالي التزامات ضريبة الدخل المستحقة، وقدمت خطة تقسيط لتسوية مبلغ ٠.٩ مليون ريال سعودي من التزامات الزكاة على أقساط بموجب برنامج العفو، وهو حالياً بانتظار موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تحتفظ الشركة بمخصصات كافية في دفاترها لتغطية أي التزامات تنشأ عند التسوية النهائية للتقييمات الصادرة.

تم الاتفاق ربوط شركة فيرست فيكس للسنوات من ٢٠١٥ حتى مع الهيئة على ٢٠١٨. وأصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٩ متضمناً التزام إضافي بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي. وقُدِّمت شركة فيرست فيكس اعتراضاً على الربط، إلا أن الهيئة رفضت الاعتراض. وبعد أن قامت فيرست فيكس بسداد مبلغ ٠,١ مليون ريال، قامت بتصعيد الاعتراض إلى لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. وصدر قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات بتخفيض الالتزام الزكوي إلى ٠,١ مليون ريال سعودي سُدِّدته الشركة وتم تخفيض الالتزام الضريبي وتم استرجاع ٣,٠ مليون ريال سعودي والذي سوف يستخدم لي سداد اية سدادات مخصصة للزكاة. وقُدِّمت شركة فيرست فيكس الإقرارات الزكوية والضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤، ولم تصدر الهيئة أي ربط عنها بعد.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المثبت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ فيما يتعلق بالربوط المصدرة المرفوعة مناسب ولا يتطلب الأمر أي مخصص إضافي.

(ج) ضريبة دخل

يُحسب مخصص ضريبة الدخل وفقاً للجهات المختصة التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية، وللمساهمين غير السعوديين. وقد حُسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارة لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في الدولة المعنية. تخضع أنظمة ضريبة الدخل لتفسيرات مختلفة، وقد تختلف الربوط التي تُصدرها السلطات الضريبية عن إقرارات ضريبة الدخل التي تُقدمها الشركة المعنية.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان غانا ("شركة البحر الأحمر غانا")

تم الاتفاق على ربوط ضريبة الدخل مع هيئة الإيرادات الغانية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. استلمت شركة البحر الأحمر غانا ربطاً ضريبياً للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة البحر الأحمر غانا اعتراضاً على هذا المبلغ وسددت مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٨. ومع ذلك، لم يتم الانتهاء من الربط بعد. تخضع ربوط شركة البحر الأحمر غانا حالياً للمراجعة الضريبية للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لم يتم الانتهاء من الربوط.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٠ ربحية / (خسارة) السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة خسائر الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)	(١,٦٧٣)	(٣٠,٣٩٥)	(١٤,١٥٦)
عدد الأسهم القائمة المعدلة خلال الفترة (بالآلاف الأسهم)	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤
خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)	(٠,٠٦)	(١,٠١)	(٠,٤٧)

١١ مطلوبات

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة الضمانات البنكية وخطابات اعتماد القائمة الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
خطابات ضمان	٦٢٤,٢٧٦
خطابات اعتماد	١٤٢,٤١٣

في سياق الأعمال الاعتيادية، تقدم الشركة الأم سندات إذنية وضمانات للشركات لبعض القروض التي حصلت عليها المجموعة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، هناك العديد من القضايا القانونية المرفوعة ضد المجموعة. قامت الإدارة، بدعم من مستشارين قانونيين خارجيين وداخليين، بتقييم النتائج المحتملة لكل قضية، وخلصت إلى أن أي تعرض غير مسجل ناتج من أمر مماثل هو غير جوهري؛ وبالتالي، لم يتم تسجيل أي مخصص إضافي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٢ إرتباطات

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة إرتباطات بلغت ١,٨٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,١٩ مليار ريال سعودي) متعلقة بالتكاليف التقديرية للمشاريع التي سيتم تنفيذها في المستقبل.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٣ قروض محملة بفائدة

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٢٥	بآلاف الريالات
بآلاف الريالات	السعودية
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٣٣,٤٠٧	٢٢٥,٠٠٠
٧٥,٧١٤	٥٣,٧٥٠
٩,٠٢٥	-
٩,٣٦٦	٤,٠٠٠
٢١٠,٧٠٣	٤٢,٦٦٢
٥٣٨,٢١٥	٣٢٥,٤١٢
(١,٣٦٩)	(١,٣١٦)
٥٣٦,٨٤٦	٣٢٤,٠٩٦

تسهيل بيع الأجل الإسلامي (١-١٣)

قروض متوسطة الأجل من البنوك التجارية (١٣-٢ و ١٣-٣)

قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (١٣-٤)

قروض قصيرة الأجل من مؤسسة مالية (١٣-٥ و ١٣-٦)

قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (١٣-٧)

ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفاة

مجموع القروض

يتم عرض القروض المحملة بفائدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٢٥	بآلاف الريالات
بآلاف الريالات	السعودية
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٠٢,٨٧١	٢١٥,٧٦٧
١٠٤,٨٨١	٤٨,١٦٧
٢٢٩,٠٩٤	٦٠,١٦٢
٥٣٦,٨٤٦	٣٢٤,٠٩٦

قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من القروض طويلة ومتوسطة الأجل

قروض قصيرة الأجل

١-١٣ خلال ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي، منها ٣٠٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على فيرست فيكس، (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٧) و ٣٠ مليون ريال سعودي متعلقة بمنتجات خزينة أخرى. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. وقد سحبت الشركة ٢٧٧,٥ مليون ريال سعودي من التسهيل. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للمجموعة بموجب التسهيل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) تمثل بشكل رئيسي قروضاً لأجل وخطابات اعتماد. يُسدد القرض على سبعة أقساط متغيرة، ويستحق القسط الأخير في ٢٠٣٠. يتحمل القرض تكاليف تمويل بناءً على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ثابت بنسبة ٢,٥٪. ويستحق على أساس نصف سنوي. يُؤمن هذا القرض برهن أسهم الشركة في فيرست فيكس، وسند إذني صادر عنها، والتنازل عن متحصلات العقد ورهن أسهم شركة شقيقة من قبل طرف ذي علاقة. لا توجد أي تعهدات مالية مطلوبة للوفاء بها كجزء من اتفاقية القرض هذه.

٢-١٣ حصلت المجموعة في سنوات سابقة على تسهيلات قصيرة الأجل متنوعة من بنك تجاري محلي. في مايو ٢٠٢٣، أعاد البنك جدولة هذه التسهيلات إلى قرض متوسط الأجل بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي، يُسدد على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوياً، قيمة كل قسط ٤,٧٥ مليون ريال سعودي، على أن يُستحق القسط الأخير في مارس ٢٠٢٧. وبالتالي، يُمثل الجزء المتداول ١٩ مليون ريال سعودي، بينما يُمثل الجزء غير المتداول ٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. يحمل القرض تكلفة تمويل بناءً على سايبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت بنسبة ٣٪. هذه التسهيلات مضمونة بسند أمر موقع من المجموعة. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. تتضمن اتفاقية التسهيلات التعهدات المالية التالية الواجب الوفاء بها:

- ينبغي الحفاظ على حد أدنى للنسبة المتداولة عند ١:١.
- أعلى معدل لنسبة الرافعة المالية عند ١:٢,٥.

لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المذكورة أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وهو ما يُعدّ حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات القروض. وبناءً على ذلك، صُنّف كامل رصيد القرض المستحق بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي، أي ١٩ مليون ريال سعودي من الجزء المتداول ٧,٥ مليون ريال سعودي من الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على إعفاء من البنك التجاري فيما يتعلق بالإخلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتتوقع المجموعة الحصول على إعفاء في نهاية السنة المالية الحالية أيضاً في حالة استمرارها في الإخلال، بما يتماشى مع السنوات السابقة، ولا تتوقع أن يطالب البنك بالسداد الفوري.

١٣ قروض محملة بفائدة (تتمة)

٣-١٣ تمثل القروض متوسطة الأجل قروضًا تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي، وتحمل نفقات مالية بمعدل سايبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت بنسبة ١٪. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذه التسهيلات لا شيء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٨,١ مليون ريال سعودي)، وتمثل بشكل رئيسي قروضًا متوسطة الأجل مستحقة السداد في ٢٠٢٧، بالإضافة إلى خطابات اعتماد. هذه القروض مضمونة بسندات إذنية والتنازل عن متحصلات العقد. تتضمن اتفاقية التسهيلات التعهدات المالية التالية الواجب الوفاء بها:

- الحد الأدنى من صافي القيمة الملموسة ١٥٠ مليون.
- الحد الأقصى لنسبة المديونية هو ١:٣.

لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المذكورة أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مماثل)، وهو ما يُعدّ حالة تخلف عن السداد وفقًا لاتفاقيات القروض. وبناءً على ذلك، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تصنيف كامل رصيد القرض المستحق بمبلغ ٤٩ ملايين ريال سعودي أي ان ٤٤,٥٥ مليون ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة ضمن المطلوبات المتداولة ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على إعفاء من البنك التجاري فيما يتعلق بالإخلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتتوقع المجموعة الحصول على إعفاء في نهاية السنة المالية الحالية أيضًا في حالة استمرارها في الإخلال، بما يتماشى مع السنوات السابقة، ولا تتوقع أن يطالب البنك بالسداد الفوري.

٤-١٣ خلال الفترة، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري، تحملت رسومًا مالية بمعدل سايبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت بنسبة ٢,٥٪. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذه التسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ حوالي ٦٥,٨ مليون ريال سعودي. هذه القروض مضمونة بسندات إذنية وتنازل عن متحصلات العقد. تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات معينة للتخلف عن السداد، ولكن نظرًا لأن القرض متداول بطبيعته، فلا حاجة لإعادة تصنيفه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولا تتوقع أن يطالب البنك بالسداد الفوري.

٥-١٣ حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من مؤسسة مالية تتحمل نفقات مالية بمعدلات فائدة ثابتة ١٥٪. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذا القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. القروض قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية.

٦-١٣ خلال الفترة، حصلت المجموعة على قرض قائم على صكوك المراجعة من مؤسسة مالية تتحمل نفقات مالية بمعدلات فائدة ثابتة ١٣,٥٪. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذا القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي. لا توجد أي تعهدات مالية مطلوبة للوفاء بها كجزء من اتفاقية القرض هذه.

٧-١٣ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إحدى الشركات التابعة لاتفاقيات مع بنوك تجارية محلية لتقديم تسهيلات تمويلية بقيمة إجمالية قدرها ١,٣٢ مليار ريال سعودي، تشمل ٥١٩ مليون ريال سعودي لخطابات الاعتماد، و ٥١٣ مليون ريال سعودي للضمانات، و ٢٣١ مليون ريال سعودي لرأس المال العامل العام، و ٥٧ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب، وهو تسهيل متجدد يُسدد خلال ٦٠ يومًا من تاريخ سحب التسهيل. ويبلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستغلة المتاحة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي. وتخضع هذه التسهيلات لشروط مالية معينة يتعين على الشركة التابعة الالتزام بها، ولم تُحل الشركة بأي من هذه الشروط المالية. وهذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية صادرة عن المجموعة. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت قيمة قروض الشركة التابعة قصيرة الأجل القائمة ٢١١ مليون ريال سعودي، منها ٥٧ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب و ١٥٤ مليون ريال سعودي لاعتمادات مستندية لاحقة للتمويل. وتراوح أسعار الفائدة السوقية الحالية على هذه التسهيلات خلال الفترة بين ٧٪ و ٩٪

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم الرئيسية، وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للمجموعة، والمنشآت الخاضعة لسيطرة تلك الأطراف أو الخاضعة للنفوذ الجوهري من قبل أطراف لها سيطرة على المجموعة (أطراف ذات علاقة أخرى).

المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، تقوم بإجراء معاملات مع مختلف أطراف ذات العلاقة. وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	تمويل مستلم غير محمل بفائدة	١١,٥٨٧	١٢,٠٦٠
	مصروفات مدفوعة بالذبيابة عن الشركة	-	٢١٢
	مصروفات مدفوعة بالذبيابة عن أعضاء مجلس الإدارة	٦٤٦	-
أطراف ذات علاقة أخرى			

وفيما يلي المكافآت والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

كبار موظفي الإدارة			
أعضاء مجلس الإدارة		المديرين التنفيذيين	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
-	-	٧,٥٨٨	٧,٢٦٤
-	-	٣٢١	٢٩٦
٢,١٨٩	٢,٠٧٨	-	-
٢,١٨٩	٢,٠٧٨	٧,٩٠٩	٧,٥٦٠

رواتب ومنافع - قصيرة الأجل	
منافع نهاية الخدمة للموظفين - طويلة الأجل	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - قصيرة الأجل	

رواتب ومنافع - قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة للموظفين - طويلة الأجل
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - قصيرة الأجل

١-١٤ تفاصيل المبالغ المطلوبة من وإلى الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

يعرض المبلغ المطلوب من أطراف ذات علاقة ضمن بند مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	مبلغ مطلوب إلى مساهم
١,٩٠٠	-	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (إيضاح ٢-١)
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

يعرض المبلغ المطلوب إلى أطراف ذات علاقة ضمن بند الذمم الدائنة التجارية

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
١٢,١٧٥	٢٢,٥٤٧

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها بناءً على شروط متفق عليها بشكل متبادل، ويتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. والأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة ويتم تسويتها نقدًا.

المبالغ المطلوبة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٢ مليون ريال سعودي)، ضمن الذمم التجارية الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

١٥ المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي يمكن إعداد التقارير عنها:

- الإنشاءات والإنشاءات العامة والأعمال الكهربائية والاتصالات والعقود الأخرى ذات الصلة ("الإنشاءات العامة").
- تصنيع وبيع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية ("المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية") في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة على التوالي.
- إدارة المرافق وإيجار من العقارات الاستثمارية.

يستخدم الرئيس التنفيذي مقياس الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل لتقييم أداء القطاعات التشغيلية. يتم استخدام الرئيس التنفيذي ونائب الرئيس التنفيذي بشكل متبادل.

التغيرات في معلومات القطاعات المقارنة:

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أعادت المجموعة تقييم هوية متخذ القرارات التشغيلية، ومعلومات القطاعات التي يراجعها متخذ القرارات التشغيلية بانتظام لمراقبة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وبناءً على ذلك، قررت المجموعة أن يكون الرئيس التنفيذي هو متخذ القرارات التشغيلية. في السابق، كان يُعرف مجلس الإدارة (المجلس) بأنه متخذ القرارات التشغيلية، إلا أن الرئيس التنفيذي هو المسؤول الرئيسي عن تقييم الأداء وتخصيص الموارد.

تعمل قطاعات أعمال المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية للمجموعة في كلٍّ من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. تاريخيًا، كان قطاعا المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة يُجمعان كقطاع تشغيلي واحد قابل للتقرير، على الرغم من اختلاف خصائصهما الاقتصادية. وقد أُعيد عرض قطاعي المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وأُفصح عنهما كقطاعين منفصلين قابلين للتقرير.

قامت المجموعة بإزالة معلومات الأصول والخصوم القطاعية من إيضاح المعلومات القطاعية لأن مقاييس الأصول والخصوم لا يتم توفيرها أو استخدامها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة لتقييم الأداء وتخصيص الموارد.

تُقدّم معلومات تكلفة التمويل لكل قطاع تشغيلي قابل للتقرير إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تاريخيًا، لم يُفصح عن تكلفة التمويل في معلومات القطاعات لكل قطاع تشغيلي قابل للتقرير. وقد تم تصحيح هذا الخطأ بالإفصاح عن تكلفة التمويل لكل قطاع تشغيلي قابل للتقرير.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، على التوالي:

قطاع الأعمال

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
مجموع القطاعات	إدارة المرافق وإيجار من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير		الإنشاءات العامة	مجموع القطاعات	المباني السكنية والتجارية غير		إدارة المرافق وإيجار من العقارات الاستثمارية	
		الخرسانية				الخرسانية			
		المملكة العربية	الإمارات العربية			المملكة العربية	الإمارات العربية		
		السعودية	المتحدة			السعودية	المتحدة		
غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)				غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)					
٢,١٧٨,٥٩٢	٩٩,٣١٩	٧٦,٥٥٩	١٥٦,٠٠٧	١,٨٤٦,٧٠٧	٢,٤٨٦,٥١٥	١٢٦,٧٨٣	٣٣,٧١٥	٣٠٦,٥٩٢	٢,٠١٩,٤٢٤
(٦١,٩٢٠)	-	(٦١,٩٢٠)	-	-	(٢٠,٦٤٦)	-	(٢٠,٦٤٦)	-	-
٢,١١٦,٦٧٢	٩٩,٣١٩	١٤,٦٣٩	١٥٦,٠٠٧	١,٨٤٦,٧٠٧	٢,٤٦٥,٨٦٩	١٢٦,٧٨٣	١٣,٠٦٩	٣٠٦,٥٩٢	٢,٠١٩,٤٢٤
١٧٠,٦٤٦	-	١٤,٦٣٩	١٥٦,٠٠٧	-	٣١٩,٦٦١	-	١٣,٠٦٩	٣٠٦,٥٩٢	-
١,٨٤٦,٧٠٧	-	-	-	١,٨٤٦,٧٠٧	٢,٠١٩,٤٢٤	-	-	-	٢,٠١٩,٤٢٤
٢,٠١٧,٣٥٣	-	١٤,٦٣٩	١٥٦,٠٠٧	١,٨٤٦,٧٠٧	٢,٣٣٩,٠٨٦	-	١٣,٠٦٩	٣٠٦,٥٩٢	٢,٠١٩,٤٢٤
(٨,٤٤٠)	(٤٨٣)	(٦٣٠)	(٣٤١)	(٦,٩٨٦)	(١٤,٥٤٦)	(٣٠٤)	(٦٥٤)	(٨,٧١٩)	(٤,٨٦٩)
٥٥,٢٩٦	(٤,٤٩٠)	(١١,٠٤٧)	(٢٠,٧٢٥)	٩١,٥٥٨	٨٠,٤٦٩	١٧,٧٩٣	(١٣,٥٥١)	١١,٠٠٤	٦٥,٢٢٣
(٢٧,٢٣٧)					(٢٦,٧٠٠)				
(١٧,٦٢٣)					(١٥,٦٧٩)				
١٠,٤٣٦					٣٨,٠٩٠				
-					-				
(٢١,٦٣٠)					(٢١,٦٨٣)				
(١١,١٩٤)					١٦,٤٠٧				
(٨,٤١٧)					(٨,٦٧٦)				
(١٩,٦١١)					٧,٧٣١				

إيرادات:

مجموع إيرادات القطاعات

استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارجيين

توقيت إثبات الإيرادات:

في نقطة زمنية معينة

بمرور الوقت

تكاليف تمويل

ربح / (خسارة) القطاع

مصاريف غير مخصصة:

شركات وأخرى

تكاليف تمويل تسهيل بيع الأجل الإسلامي (إيضاح ١٣-١)

الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة

ضريبة دخل

زكاة

الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة

الخسارة بعد الزكاة والضريبة للفترة من العمليات المتوقعة

الربح / (الخسارة) للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، نسبة ٩٤٪ تقريباً من مجموع الإيرادات من قطاع الإنشاءات العامة من ٣ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٨٨٪ تقريباً من ٣ عملاء). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، نسبة ٩٨٪ تقريباً من مجموع الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩٨٪ تقريباً من ٥ عملاء). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، نسبة ٦٠٪ تقريباً من مجموع الإيرادات من قطاع التأجير من ٥ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٨٦٪ تقريباً من ٥ عملاء).

وتُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح (الخسارة) للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	أخرى	المجموع
غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)			
٢,٤٥٢,٥١٣	٣٣,٧١٥	٢٨٧	٢,٤٨٦,٥١٥
-	(٢٠,٦٤٦)	-	(٢٠,٦٤٦)
٢,٤٥٢,٥١٣	١٣,٠٦٩	٢٨٧	٢,٤٦٥,٨٦٩
٣١,٢٥٠	(١٣,٥٥١)	(١,٢٩٢)	١٦,٤٠٧

مجموع الإيرادات الجغرافية
استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية
إيرادات من عملاء خارجيين
الربح / (الخسارة) الجغرافية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	أخرى	المجموع
غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)			
٢,١٠١,٧٠٣	٧٦,٥٥٩	٣٣٠	٢,١٧٨,٥٩٢
-	(٦١,٩٢٠)	-	(٦١,٩٢٠)
٢,١٠١,٧٠٣	١٤,٦٣٩	٣٣٠	٢,١١٦,٦٧٢
٢,٧٦٤	(١٢,١٤٠)	(١,٨١٨)	(١١,١٩٤)

مجموع الإيرادات الجغرافية
استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية
إيرادات من عملاء خارجيين
الربح / (الخسارة) الجغرافية للفترة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦ العمليات المتوقعة

خلال ٢٠٢٣، ناقش مجلس إدارة الشركة رسميًا خطة الخروج من قطاع أعمال الخدمات المتعلقة بالدهانات في المجموعة (شركة الدهانات الممتازة). وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتقييم خطابات النوايا الذي تلقته من المشتريين وتم تحديد مشتري محتمل في هذا الصدد والمفاوضات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في مرحلة متقدمة. إن شركة الدهانات الممتازة متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتري في حالتها الحالية وتم البدء في إجراءات إتمام البيع ومن المتوقع أن تكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف المبدئي. وبناءً على ذلك، تم تصنيف شركة الدهانات الممتازة كمجموعة مستبعدة محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. مع تصنيف شركة الدهانات الممتازة كمجموعة متوقعة، لم يعد قطاع الدهانات والخدمات المتعلقة بالدهانات معروضًا في إيضاح القطاع. كما في تاريخ التقرير، لا تزال خطة الشركة سارية، وعملية البيع الرسمية جارية. نتاج شركة الدهانات الممتازة للفتريتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، على التوالي، تم عرضها أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٠٧٧	١,٣٠٤	إيرادات
(٢,٦٨٠)	(٢,١٣٥)	تكلفة الإيرادات
(١,٦٥٩)	(١,٩١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٩٦)	(٨٢١)	بيع وتوزيع
(٥,١٥٨)	(٣,٥٦٤)	خسارة التشغيل
(٣,٧٣٦)	(٤,٦٣٨)	تكاليف تمويل
٤٤٧	٣	إيرادات أخرى
(٨,٤٤٧)	(٨,١٩٩)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢٩)	(٢١٨)	الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٦٧٦)	(٨,٤١٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٦٧٦)	(٨,٤١٧)	مجموع الخسارة الشاملة من العمليات المتوقعة

فيما يلي موجودات ومطلوبات شركة الدهانات الممتازة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
٢٣١	٦٣٠	٦٣٠	الموجودات
٦٠٣	٦٤١	٦٤١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٩٥	-	-	موجودات حق الاستخدام
٢,٣٩٦	٢,٤٠٢	٢,٤٠٢	مخزون
١٣	-	-	ذمم مدينة تجارية
٤٥	-	-	دفعات مقدمة إلى موردين
٤٦١	٤٣٤	٤٣٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤,٣٤٤	٤,١٠٧	٤,١٠٧	نقد وما يماثله
			موجودات محتفظ بها للبيع
المطلوبات			
١,٩٥٦	١,٨٤٤	١,٨٤٤	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٦٨٢	-	-	الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
١٢,٨٠٤	١٣,٢٥٤	١٣,٢٥٤	ذمم دائنة تجارية
٥,٨٢٦	٥,٨٨٩	٥,٨٨٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
-	٧٣١	٧٣١	مطلوبات إيجارية
١,٠٥٧	١,٠٥٧	١,٠٥٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٢,٣٢٥	٢٢,٧٧٥	٢٢,٧٧٥	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
١٧,٩٨١	١٨,٦٦٨	١٨,٦٦٨	صافي مطلوبات متعلقة بمجموعة مستبعدة

١٦ العمليات المتوقعة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥	٢٠٢٤
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٠,٢٩)	(٠,٢٨)	

الخسارة لكل سهم من العمليات المتوقعة:

الأساسية والمخفضة، الخسارة لكل سهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

١٧ تجميع الأعمال والاستحواذ على حصص غير المسيطرة

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

كما تم التقرير عنه في الفترات السابقة، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣ الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ، للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من أسهم شركة فيرست فيكس؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. تاريخ سريان الاستحواذ في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ وتم توحيد شركة فيرست فيكس كشركة تابعة اعتباراً من ذلك التاريخ. بلغ مجموع مقابل الشراء للاستحواذ على فيرست فيكس ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها ٢٥٠ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع نقداً، والرصيد البالغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي مستحق الدفع إما نقداً أو عينياً عن طريق أسهم جديدة أصدرتها الشركة الأم خلال فترة زمنية محددة مسبقاً.

كما تم التقرير عنه أيضاً في الفترات السابقة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء خلال الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال". وسُجّلت المجموعة التعديلات التالية على القيمة الدفترية لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ:

- زيادة صافية في الموجودات غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي المحدد تبلغ ٤٠٤,٢ مليون ريال سعودي؛
- انخفاض الشهرة بمبلغ ٢٠٦,١ مليون ريال سعودي.
- زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١٩٨,١ مليون ريال سعودي.

علاوة على ذلك، في تاريخ سريان الاستحواذ، ١ أكتوبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة ومساهمي شركة فيرست فيكس (المساهمون الأصليون) اتفاقية مساهمين. وتضمنت اتفاقية المساهمين خيارات بيع وشراء تتعلق بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة، والتي كانت قابلة للتنفيذ وفقاً لشروط وأحكام معينة يتعين استيفاؤها على مدى فترة زمنية. ووفقاً لمتطلبات لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" المعتمد في المملكة العربية السعودية، كان ينبغي على المجموعة إثبات التزام مالي في تاريخ الاستحواذ على شركة فيرست فيكس، مقاساً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المُقدر في تاريخ تنفيذ الخيار. وكان ينبغي إثبات التكاليف المترتبة على تقليص خصم الالتزام، بالإضافة إلى أي عمليات إعادة قياس قد تكون مطلوبة لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، على التوالي.

في ٩ أبريل ٢٠٢٥، أبرمت الشركة والمساهمون الأصليون اتفاقيةً أنهت خيارات البيع والشراء. وبناءً عليه، لا توجد أي التزامات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

كما هو موضح في الإيضاح ١-٢، تعمل المجموعة حالياً على تحويل التزام العوض المؤجل إلى حقوق ملكية. خلال فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقيتي تنازل مع المساهمون الأصليون ("المُتنازلون") وشخصين ("المُتنازل إليهم")، حيث تنازل المُتنازلون، وقيل المُتنازل إليهم، جزءاً من العوض المؤجل المستحق للمُتنازلين، بقيمة إجمالية قدرها ٤١,٣ مليون ريال سعودي. وبالتالي، فإن الشركة مدينة مباشرة للمُتنازل إليهم بالجزء المُتنازل عنه من العوض المؤجل المذكور أعلاه.

١٨ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يستلم لبيع أصل أو يدفع لتحويل التزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في حال عدم وجودها، السوق الأكثر ملاءمة للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائه.

تتوافق منهجية قياس القيمة العادلة التي تستخدمها المجموعة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات الأولى والثانية والثالثة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية الحالية للمجموعة بما يقارب قيمتها الدفترية، نظرًا لكونها أدوات قصيرة الأجل بطبيعتها، ويُتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي. وتُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية غير المتداولة بما يقارب قيمتها الدفترية، نظرًا لأنها تحمل أسعار فائدة سوقية.

١٩ تعديل المعلومات المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعادت الإدارة تقييم المعالجة المحاسبية والعرض لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد أُجريت المحاسبة عنها وعرضت كما ينبغي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونشأ عن الإجراء تعديل بعض بنود القوائم المالية على النحو المفصل أدناه:

تعديلات:

١. أعادت إدارة المجموعة إعادة تقييم نماذجها للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بـ "الذمم المدينة التجارية" و"موجودات العقود" و"الاستبقاءات المدينة" وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". ونشأ عن هذا الإجراء تعديل بسبب انخفاض إضافي في قيمة بنود القوائم المالية المذكورة والتي استُبعدت سابقًا من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبناءً على ذلك، تم إثبات مخصص إضافي بمبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي و ١٧,٤٢ مليون ريال سعودي تتعلق بخسارة الائتمان المتوقعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، على التوالي.

٢. أجرت الإدارة مراجعةً وخلصت إلى أن الرسوم البنكية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لم تُعرض بشكل مناسب وفقًا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتصحيح هذه الأخطاء بإعادة تصنيف مبلغ ٠.٧ مليون ريال سعودي و ٣.٨ مليون ريال سعودي من الرسوم البنكية المتعلقة بالمشاريع من "تكاليف التمويل" إلى "تكلفة الإيرادات" لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، على التوالي.

٣. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أعادت المجموعة تقييم هوية متخذ القرارات لأغراض التقارير القطاعية وجوانب أخرى من الإفصاحات القطاعية. يُرجى مراجعة إفصاح معلومات القطاعات في الملاحظة ١٥ للاطلاع على تفاصيل التصحيحات التي أُجريت.

على الرغم من وجود تعديلات إعادة تصنيف ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، إلا أنه لم يكن هناك أي تأثير على صافي النقد الناتج عن أو المستخدم في الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة الاستثمارية أو الأنشطة التمويلية أو النقد وما يمثله.

١٩ تعديل المعلومات المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المبلغ عنها سابقا	تعديل - ١	تعديل - ٢	معدلة ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
العمليات المستمرة			
تكلفة الإيرادات	(١,٨٧٠,٥٥٩)	-	(٣,٨٤٠)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١١,١٤٧)	(١٧,٤٢٣)	(٢٨,٥٧٠)
تكاليف تمويل	(٢٦,٠٦٤)	-	(٢٢,٢٢٤)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٧,٨٥٩	(١٧,٤٢٣)	١٠,٤٣٦

٢٠ أحداث لاحقة

في رأي إدارة المجموعة، وبصرف النظر عن التحديثات المتعلقة بعملية تحويل الديون الموضحة في الملاحظة ٢-١ على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة أخرى منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من شأنها أن يكون لها تأثير مادي على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.