

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقدير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة البحر الأحمر العالمية وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
وتقدير 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 حصلنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة 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 والتسعه 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣ "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 ٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعُد 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 تمكّنا 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 المتحقق

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 بالإستحواذ على حصة قدرها ٥١٪ في شركة تابعة. تتضمن الاتفاقية خيارات بيع وشراء تتعلق بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة، والتي يمكن تعديلها وفقاً لشروط وأحكام معينة يجب استيفاؤها على مدى فترة زمنية محددة، وفقاً لمطالبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" المعتمد في المملكة العربية السعودية، كان على المجموعة الاعتراف بالالتزام مالي في تاريخ الإستحواذ على الشركة التابعة مقاساً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد كما في ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم يتم قياس هذا الإنزام المالي، وبالتالي، لم يتم الاعتراف به في تاريخ الإستحواذ مما أثر على حقوق الملكية المبلغ عنها أيضاً في ١ يناير ٢٠٢٤ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما لم يتم الاعتراف بالتكاليف المت衍生ة على عكس الخصم على الإنزام، بالإضافة إلى أي إعادة قياس قد يمكن أن تكون مطلوبة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، على التوالي.

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

ونظرًا لعدم قياس الإلتزام مطلقاً، فإننا غير قادرین 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 و٣٠ 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 والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، على التوالي.

### الاستنتاج المتحقق

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

فرع شركة برليس وتر هاوس كوبيرز محاسبون قانونيون

(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة) رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٨٩٠٠٢

(رقم السجل الرئيسي: ٢٠٣٧١٦٢٢)، رأس المال ٥٠٠،٠٠٠ ريال سعودي

العنوان الوطني: ٢٠٩١ شارع الأمير محمد بن عبد العزيز، حي الاندلس

الرمز البريدي: ٢٣٣٢٦، الرقم الفرعى: ٨٩٠٩ - جدة، المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ٦٦٠٤٤٠٠ (١٢) ٦٦٠٤٤١١ فاكس: +٩٦٦ ٦٦٠٤٤٠٠

## تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)

### لفت الانتباه

نفت الانتباه إلى الإيصال 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 متزنة بتعهدات بعض القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعتقد 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 لتمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وإستمرار عملياتها دون تقلص جوهري. تشير هذه الظروف إلى جانب أمور أخرى مذكورة في الإيصال 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 وترهاؤس 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 ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		العمليات المستمرة
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات		إيرادات
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية		تكلفة الإيرادات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		إجمالي الربح
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)		المصاريف
(إيضاح ١٩)	(إيضاح ١٩)	(إيضاح ١٩)	(إيضاح ١٩)		عمومية وإدارية
٢,١١٦,٦٧٢	٢,٤٦٥,٨٦٩	٧٠٥,٧٢٠	٩٨٦,٠٢٢	٥	بيع وتوزيع
(١,٨٧٤,٣٩٩)	(٢,١٩٤,٣٤٦)	(٦٣١,٩٣٥)	(٨٩٧,٤٧٤)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤٢,٢٧٣	٢٧١,٥٢٣	٧٣,٧٨٥	٨٨,٥٤٨		ربح التشغيل
(١٧٣,٢٦٣)	(١٧٠,٧٦٣)	(٥٣,٧٨٩)	(٥٦,٨٦٣)		الدخل / (الخسارة) الآخر
(٩,٤٣٤)	(٨,٠٩٢)	(٣,٦٨٣)	(١,٧٦١)		تكليف تمويل
(٢٨,٥٧٠)	(٢٤,٧٩٨)	(١٥,٠٠٢)	(٤,٨٨٥)		إيرادات تمويل
٣١,٠٠٦	٦٧,٨٧٠	١,٣١١	٢٥,٠٣٩		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٥٥٣	(٥٨)	٤٣٧	١٠٩		ضريبة دخل
(٢٢,٢٢٤)	(٣٠,٢٢٧)	(٨,٦٩٥)	(١١,٢٥١)		زكاة
١٠١	٥٠٥	٤٠	٤١٦		الربح / (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة
١٠,٤٣٦	٣٨,٠٩٠	(٦,٩٠٧)	١٤,٣١٣		العمليات المتوقفة
(١,٩٠٨)	(١,٣٨٧)	(٧١٩)	(٤٨٠)	٩	الخسارة بعد الزكاة والضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
(١٩,٧٢٢)	(٢٠,٢٩٦)	(٦,٣٠٣)	(٧,٢٧٠)	٩	الربح / (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة
(١١,١٩٤)	١٦,٤٠٧	(١٣,٩٢٩)	٦,٥٦٣		الربح / (الخسارة) لل فترة العائد
(٨,٤١٧)	(٨,٦٧٦)	(٢,٩١٧)	(٧٠٥)	١٦	المالكين في الشركة الأم
(١٩,٦١١)	٧,٧٣١	١٦,٨٤٦	٥,٨٥٨		حصص غير مسيطرة
(٥٤,٤٧٥)	(١٤,١٥٦)	(٣٠,٣٩٥)	(١,٦٧٣)		ربحية / (خسارة) السهم:
٣٤,٨٦٤	٢١,٨٨٧	١٣,٥٤٩	٧,٥٣١		خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة
(١٩,٦١١)	٧,٧٣١	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨		لمساهمي الشركة الأم
(١,٨٠)	(٠,٤٧)	(٠,٠١)	(٠,٠٠٦)	١٠	ربحية / (خسارة) السهم من العمليات المستمرة
(١,٥٢)	(٠,١٨)	(٠,٩١)	(٠,٠٠٣)		ربحية / (خسارة) السهم الأساسية
					والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة**  
لفتراتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالألاف	بالألاف	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية
الريالات السعودية	الريالات السعودية	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(١٩,٦١١)	٧,٧٣١	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨
-	٥٨٣	-	-
(١٩,٦١١)	٨,٣١٤	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨
٣٤,٨٦٤	٢٢,١٧٣	١٣,٥٤٩	٧,٥٣١
(٥٤,٤٧٥)	(١٢,٨٥٩)	(٣٠,٣٩٥)	(١,٦٧٣)
(١٩,٦١١)	٨,٣١٤	(١٦,٨٤٦)	٥,٨٥٨

العائد لـ

المساهمين في الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

المدير المالي

*[Signature]*

رئيس مجلس الإدارة

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤ ٣١ بالألف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠٢٥ ٣٠ بالألف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٠٣,٩٥٦	١٠٢,٠٦١		موجودات غير متداولة
١٩٥,٥٩٠	٢٠٩,٦٢٨		ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٩١,٠٦٤	٤١٧,٥٤٩	٦	عقارات استثمارية
٤٩,٩٦٩	٣٤,٠٥٢		شهرة وموجودات غير ملموسة
٢٦٣,٢٠٠	٣١٠,٤٦٥		موجودات حق الاستخدام
١,٤٦٠	١,٧٥٢		استبقاءات مدينة
<b>١,١٠٥,٢٣٩</b>	<b>١,٠٧٥,٥٠٧</b>		موجودات ضريبية مؤجلة
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٦٠,٩١٤	٤٥,٨٣١		مخزون
٦٨١,٨٥٧	٨٣٩,٠٧٠	١٥	موجودات العقود
٥٢٩,٤٨٩	٨١٦,٢٧٥	١٥	ذمم مدينة تجارية
٣٩١,٧١٣	٤١٨,٠٢٠		دفعت مقدمة إلى موردين
٨٨,٠٥١	٥٨,٠٧٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦,١٩٠	١٦٠,٣٢٨	٧	نقد وما يماثله
<b>١,٧٧٨,٢١٤</b>	<b>٢,٣٣٧,٥٩٤</b>		مجموع الموجودات المتداولة
٤,١٠٧	٤,٣٤٤	١٦	موجودات محتفظ بها للبيع
<b>٢,٨٨٧,٥٦٠</b>	<b>٣,٤١٧,٤٤٥</b>		مجموع الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٨	رأس المال
(٢٨٣,٢٩٤)	(٢٩٧,١٥٣)		الخسائر المتراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
<b>٧,٢٧١</b>	<b>(٦,٥٨٨)</b>		حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم
<b>حصص غير مسيطرة</b>			<b>حصص غير مسيطرة</b>
٤٨٧,١٩٨	٥٠٩,٣٧١		مجموع حقوق الملكية
٤٩٤,٤٦٩	٥٠٢,٧٨٣		مطلوبات غير متداولة
٢١٥,٧٦٧	٢٠٢,٨٧١	١٣	قرص محملة بفائدة
٧٥,٩٥٢	٩٢,٥٦١		مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢٨,١٣٧	٢٠,٩٢٣		الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
٩,٦٨٥	١٧,٤٩٧		الجزء الغير متداول من استبقاءات داتنة
٣٠,٤٩٣	٣٠,٧٩٧		مخصصات
<b>٣٦٠,٠٣٤</b>	<b>٣٦٤,٦٤٩</b>		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 وشراكتها التابعة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

رئيس التدابير

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 وشريكاتها التابعة (شبكة مساعدة سعد بدنه)

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأزلية الموحدة الموجزة**  
**لنشرة الشعبة العلمية المتخصصة في ٢٠١٥**

زنپن محبیں الہارہ

بنیان مجلس اداره

المُدِّيَّنُ

卷之三

**تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢ جزءاً من هذه القوائم السلالية الأولى الموحدة الموجزة.**

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	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	إيضاح
(غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح)	(غير مراجعة)	
١٠٠,٤٣٦	٣٨,٠٩٠	
(٨,١٩٩)	(٨,٤٤٧)	١٦
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة
		<b>تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:</b>
١٧٣,٤٧٩	٢٢٠,٩٠	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٨,٩٥٥	٢٢,٣٠٦	استهلاك عقارات استشارية
٧٣,٦٦٨	٧٣,٥١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٠,٠٦٣	٢٠,١٣١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,٦٧٥	٢٢,٠١٧	مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٣٠,٧٠٢	٣٣,٩٦٣	تكليف تمويل
(١٠١)	(٥٠٥)	إيرادات تمويل
(٢٠٢)	(٣٨)	ربح تعديل عقد الإيجار
(٩٩٢)	٢٧٣	خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
١٨٦,٤٨٤	٢٢٤,٣٩٥	

تعديلات رأس المال العامل:

(١٥,٢١٨)	١٤,٤٨٨	مخزون
(١٥٩,٦٨٩)	(١٥٧,٢١٣)	موجودات العقود
(١٣٣,٤٢٥)	(٣٣٤,٠٤٥)	ذمم مدينة تجارية
١١١,٥٢١	(٢٦,٣٢١)	دفعات مقدمة إلى موردين
(١٩٠,١٣)	٢٩,٩٣٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٩,٠٨٦)	٣١٨,٩٣٤	ذمم دائنة تجارية
١٢٢,٣٨٠	٩١,٩٩٦	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨٣	٣٠٤	مخصصات
(١٧,٧٨٣)	٧,٨١٢	الجزء الغير متداول من استبقاءات دائنة
٤٧,٤٨٧	(١١٦,٧٤٦)	مطلوبات العقود
١١٤,١٤١	٥٣,٥٣٩	النقد المستخدم في العمليات
(٣٠,٧٠٢)	(٢٥,٠٠٤)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٤,٥٣٣)	(٤,٧٣٠)	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٨,١١٠)	(١٤,٤٣٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٦٠,٧٩٦	٩,٣٦٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٢٨,٨٤٤)	(٦٠,٠٢١)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
١٠١	-	إيرادات تمويل مقوضة
١,٥٨٧	٢,٦٠٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
(٢٧,١٥٦)	(٥٧,٤١٢)	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 وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
(غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح ١٩)	(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
٢١٤,٥٢٣	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 العام

رئيس مجلس الإدارة

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

**شركة البحر الأحمر العالمية وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥**

**معلومات عن الشركة**

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشراكتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة سعودية، وشراكتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. والشركة مسجلة في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧ هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦). خلال عام ٢٠٢١ غيرت الشركة عنوانها المسجل إلى مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية وحوّلت السجل التجاري الفرعى رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. إنّ عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١٣٣١٦، طريق الثامنة، حي الرابع، الرياض بالملكة العربية السعودية. ولدى الشركة الفروع التالية بالملكة العربية السعودية:

الفرع	الموقع	السجل
شركة البحر الأحمر العالمية	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢
شركة البحر الأحمر العالمية	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦١٥٥
شركة البحر الأحمر العالمية	جدة	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	جدة	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦

تتضمن المجموعة سلطة الشركة الأم الرئيسية شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (بما فيها المسيطر عليها من خلال شراكتها 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 الرئيسية و عمليات مشتركة المدرجة في المجموعة:

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

**شركات تابعة**

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

(راجع الإيضاح ١-١)

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

شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("شركة البحر الجزائري")

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان المنطقة الحرة دبي ("شركة البحر الأحمر

دبي")

شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("شركة البحر الأحمر لمواد البناء")

شركة الدهانات الممتازة ("شركة الدهانات") (راجع الإيضاح ١٦)

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

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان عمان

شركة البحر الأحمر لإنشاءات ذ.م.م

**عمليات مشتركة**

شركة البحر الأحمر هانشي

١-١ في ٩ يونيو ٢٠٢٣ (الموافق ٢٠ ذي القعده ١٤٤٤ هـ) أبرمت الشركة اتفاقية لشراء حصة بنسبة ٥١٪ في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية. وكان استكمال معاملة الاستحواذ خاصاً للموافقة التنظيمية والمؤسسية ذات الصلة واستيفاء بعض الشروط بموجب الاتفاقية الموأعة مع الشركاء في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة. وقد حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية ذات الصلة، واستوفت شروط معاملة الاستحواذ على شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة. وعلىه، اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، تم إثبات شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة كشركة تابعة للشركة. ويبلغ مجموع مقابل شراء نظير شراء شركة شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة مبلغ ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي يستحق دفعه نقداً، فيما يستحقباقي السداد بمبلغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي إما نقداً وإما عيناً عن طريق الأسمهم المصدرة حديثاً للشركة الأم (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١-٢).

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

## شركة البحر الأحمر العالمية وشراكتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

### ١ معلومات عن الشركة (تنمية)

بالإضافة إلى ما سبق، تمتلك المجموعة شركات تابعة أخرى مسجلة في دول الكويت ولibia ونيجيريا وال Saudia، ولديها أيضًا تراخيص لتشغيل فرع في أبوظبي، موحدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وهذه الشركات التابعة والفرع الأخرى إما في المراحل الأولى للعمليات وأماماً 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 الإنسانية والإنشاءات العامة والأعمال الكهربائية وتوليد الطاقة وأعمال الإنارة والاتصالات والأعمال الإلكترونية والألياف الضوئية وتقنية المعلومات وصيانة وإصلاح الترکيبات الكهربائية وشبكات الهاتف. وتحصّن أيضًا أنشطة المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد المواد الغذائية وتقدیم خدمات الأغذیة وتجارة المنتجات الغذائية. إضافة لذلك، تزاول المجموعة أيضًا أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

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

### ٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير 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 والإيضاحات 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 إيضاحات 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.

تُعدُّ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام مبدأ التكالفة التاريخية.

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

### ١-٢ مبدأ الاستمرارية المحاسبية

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 شكل حالة تخلف عن السداد بموجب اتفاقية 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 متداول 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، وينفذ مجلس إدارة الشركة الأم الخطوات الازمة 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 بنسنة ٥١٪ في شركة الترکيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة مقابل مبلغ شراء قدره ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، سُدد منه مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي نقداً، حيث جرى تمويله من خلال اتفاقية تسهيل جديدة حصل عليه من بنك تجاري محلي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٣-١)، بينما يدفع المبلغ المتبقى وقدره ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي (عوض مؤجل) إما نقداً أو عيناً عن طريق الأسهم المصدرة حديثاً للشركة الأم. يظهر هذا العوض المؤجل كمطلوب متداول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مما يساهم في موقف صافي المطلوبات المتداولة في تلك التاریخ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعه 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 . خلال 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 التقرير.

تعود مشكلات السيولة الفورية للمجموعة بشكل أساسي إلى العرض 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 يتتوفر نقد كافٍ لتسويةها عند استحقاقها، علماً بأن المجموعة قد حققت 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 تورّفها من مجموعة الدباغ يتجاوز أن أرصدة رأس المال العامل، وهذا مستحقان تعاقدياً 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 ١٤٤٥ هـ، اقرّ مجلس إدارة الشركة الأم زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل قروض شركة مجموعة الدباغ البالغة ٨١,٢ مليون ريال سعودي وتسوية العرض المؤجل البالغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي من خلال إصدار أسهم ("تحويل الدين")، وذلك رهنًا بالحصول على الموافقة التنظيمية الازمة 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 الازمة 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 الازمة لإتمام عملية التحويل. وقد استكملت الشركة الإجراءات القانونية والمتطلبات التنظيمية الأخرى الازمة لعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، وأعلنت عن ذلك في ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥ ، ودعت مساهميها لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية المقترن عقده في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥.

لا تزال الموافقة التنظيمية على تحويل الدين غير مؤكدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. في حال عدم الحصول على الموافقة التنظيمية، من غير المرجح أن تتمكن المجموعة من تسوية العرض المؤجل وقروض شركة مجموعة الدباغ في الوقت المحدد ونفذاً. 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 العرض 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 تنسحب هذه الإجراءات للجموعة 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، وأو 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 ثلقي بطالب من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

نظرًا 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 سيعالج العجز البالغ ٦,٦ مليون ريال سعودي في حقوق الملكية العائد 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.

نظرًا 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 سيعالج العجز البالغ ٦,٦ مليون ريال سعودي في حقوق الملكية العائد 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.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية المحاسبي (تتمة)

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

وبالتزامن مع الخطوات الموضحة أعلاه، من المتوقع ضمان مستقبل المجموعة على المدى الطويل من خلال زيادة الإيرادات والهؤامش من العقود القادمة. وقد قامت الإدارة بتقييم تراكم الطلبات الحالية وخط أنابيب المشاريع المستقبلية، وهي واقفة من إمكانية تحسين الربحية في حال حل مشاكل السيولة العاجلة بشكل مرضٍ، بناءً على اعتبارات المجموعة 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 تقلص 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

يُطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف وال موجودات 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 تقييرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرًا ما تتساوی نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لنطريفيها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تنقق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة 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.

٤-١ 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 مبكراً 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.

٤-٢ 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. وتتوسي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول، وتُقيّم الإدارة حالياً تأثير هذه المعايير الجديدة على التقارير المالية المستقبلية للمجموعة.

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

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالألفات	بالألفات	بالألفات	بالألفات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(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

إيرادات أخرى:  
إدارة المرافق وإيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية

#### توقف إثبات الإيرادات

بمرور الوقت  
في نقطة زمنية معينة

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

#### ١-٥ نعم مدينة تجارية وأرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نعم مدينة تجارية (أ)
بالألفات	بالألفات	موجودات عقود (ب)
السعودية	السعودية	مطلوبات عقود (ج)
(مراجعة)	(مراجعة)	
٥٢٩,٤٨٩	٨١٦,٢٧٥	
٦٨١,٨٥٧	٨٣٩,٠٧٠	
٣٤٦,٥٩٨	٢٣٠,٠٣٥	

(أ) الزيادة في الدعم المدينة مدفوعة أساساً بزيادة الدعم المدينة الغير مفوتة من أحد العملاء بسبب التأخيرات الإدارية في الفترة. لا يوجد تغييرات جوهرية في ملف مخاطر الإنقاذ للعملاء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.  
(ب) تُحسب موجودات العقود مبدئياً بناءً على قيمة العمل المنجز أو المُسلّم للعملاء. وعند موافقة العميل، يُعاد تصنيف المبالغ المحاسبة كموجودات عقود إلى الدعم المدينة التجارية.

تمثل موجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ أرصدة من العملاء، دون أي تغيير جوهري في ملف مخاطر الإنقاذ 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 الإنقاذية المتوقعة على موجودات العقود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	قيمة الأعمال المنفذة الزائدة عن الفواتير بيع المباني غير الخرسانية - الأعمال المنفذة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها إدارة المرافق و إيرادات الإيجار - مستحقة
بالألفات	بالألفات	
السعودية	السعودية	
(مراجعة)	(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	مخصص الخسائر الإنقاذية المتوقعة

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

٥ الإيرادات (تنمية)

٥-١ ذمم مدينة تجارية وأرصدة العقود (تنمية)

٢٠٢٤ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣٠ ديسمبر  
بألاف الريالات السعودية (مراجعه)  
ال سعودية

٣٣٧,٣٤١	٧١٥,٨١٤	في بداية الفترة / السنة
٢,٨٩٩,٨١٠	٤,٠٥١,٣٥٧	الإيرادات المعترف بها خلال الفترة / السنة
(١,٨٨٤,٧٠٥)	(١,٣٦٤,١٨٨)	إجمالي الفواتير خلال الفترة / السنة
١,٣٥٢,٤٤٦	١,٤٠٢,٩٨٣	
(٦٣٦,٦٣٢)	(٥٢٣,٠٨٠)	مقاصة الرصيد مقابل التزام تعاقدي
٧١٥,٨١٤	٨٧٩,٩٠٣	في نهاية الفترة / السنة

٢٠٢٤ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣٠  
بألاف الريالات  
ال سعودية  
(مراجعه)

١٥,٥٣٩	٣٣,٩٥٧	فيما يلي حركات مخصص الخسارة الائتمانية المتزعة:
-	(٣,٢٠٦)	في بداية الفترة / السنة
١٨,٤١٨	١٠,٠٨٢	إعادة تصنيف
٣٣,٩٥٧	٤٠,٨٣٣	مخصص الفترة / للسنة

(ج) تمثل مطلوبات العقد 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).

٢٠٢٤ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣٠  
بألاف الريالات  
ال سعودية  
(مراجعه)

٣٢٩,٣٧١	١٨٧,٠٦٣	دفعات مقدمة من عملاء وودائع
١٧,٢٢٧	٤٢,٩٧٢	فاتور تزيد عن قيمة الأعمال المنفذة
٣٤٦,٥٩٨	٢٣٠,٠٣٥	

الحركة على مطلوبات العقود هي كما يلي:

في بداية الفترة / السنة  
ناتجاً: الإيرادات المعترف بها مقابل التزامات العقد خلال الفترة / السنة  
الزيادة بسبب النقد المستلم والفاتور خلال الفترة / السنة

الرصيد المقاصة مقابل أصول العقد

الشهرة	بالألاف الريالات السعودية	علاقات العملاء	تراكم الطلبات	برمجيات حاسب آلي	المجموع
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	
النكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات إعادة التصنيف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) إضافات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)					
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:					
في ١ يناير ٢٠٢٤ محمول للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) المحمل للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)					
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)					
٦,٣٦٥	٦,٧٧٣	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	
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 المستحوذة، 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).

٢٠٢٤ ٣١	٢٠٢٥ ٣٠	٢٠٢٤ ٣١
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(مراجعة)
(مراجعة)		١٥٨,٩٠٩
٢٥,٠٠٠		١,٤١٩
١,١٩٠		١,١٩٠
٢٦,١٩٠		١٦٠,٣٢٨

أرصدة بنكية - الحسابات الجارية  
نقد في الصندوق

٢٠٢٤ ٣١	٢٠٢٥ ٣٠	٢٠٢٤ ٣١
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(مراجعة)
(مراجعة)		١٥٨,٩٠٩
٢٥,٠٠٠		١,٤١٩
١,١٩٠		٤٣٤
٤٣٤		١٦٠,٧٨٩
٢٦,٦٢٤		

أرصدة بنكية - الحسابات الجارية  
نقد في الصندوق

النقد لدى البنك وفي الصندوق عائد إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)

٢٠٢٤ ٣١	٢٠٢٥ ٣٠	٢٠٢٤ ٣١
بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية
السعودية		(مراجعة)
(مراجعة)		
٢٨,١٢٠		٥,٠٧٦

معلومات تكميلية لمعاملات غير النقدية  
موجودات حق الاستخدام المعترف بها مقابل مطلوبات الإيجار

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)، ويكون من حصة مقدرة ومدفوعة بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

## ٩ زكاة وضريبة دخل

### ١) زكاة

مما نتج عنه استرداد مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي سيتم استخدامه تم الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوي للشركة وشركتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل حتى سنة ٢٠١٠٠٢٤ إلى الهيئة.

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ وللسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. وقد تم الانتهاء من الرابط 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، تحفظ الشركة الأم بمخصص كافٍ في دفاترها عن أي التزام ينشأ عند القرار النهائي لهذه الربوط المصدرة.

ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوي للشركة وشركتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وللسنوات 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 ٩٠ مليون ريال سعودي من التزامات الزكاة على أقساط بموجب برنامج الغفو، وهو حالياً بانتظار موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تحفظ الشركة بمخصصات كافية في دفاترها لغطية أي التزامات تنشأ عند التسوية النهائية للتقيميات الصادرة.

تم الاتفاق ربوط شركة فيكست فيكس للسنوات من ٢٠١٥ حتى مع الهيئة على ٢٠١٨. وأصدرت الهيئة الرابط الزكوي لسنة ٢٠١٩ متضمناً التزام إضافي بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. وقامت شركة فيكست فيكس اعترافاً على الربط، إلا أن الهيئة رفضت الاعتراض. وبعد أن قامت فيكست فيكس بسداد مبلغ ١٠٠ مليون ريال، قامت بتصعيد الاعتراض إلى لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. وصدر قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات عات بتحفيض الالتزام الزكوي إلى ٣٠ مليون ريال سعودي سددة الشركة وتم تخفيض الإنزام الضريبي وتم استرجاع ٣٠ مليون ريال سعودي الذي سوف يستخدم لي سدادية سدادات مخصصة للزكاة، وقامت شركة فيكست فيكس بالإقرارات 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

يحسب مخصص ضريبة الدخل وفقاً للجهات المختصة التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية، وللمساهمين غير السعوديين. وقد حسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارة لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في الدولة المعنية. تخضع أنظمة ضريبة الدخل لتحسينات مختلفة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها السلطات الضريبية عن إقرارات ضريبة الدخل التي تقدّمها 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 ١١ إلى ٢٠١٦ بمبلغ ٤٧٠ مليون ريال سعودي. قدمت شركة البحر الأحمر غانا اعتراضاً على هذا المبلغ وسدّدت مبلغ ١٥٠ 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.

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

١٠ ربحية / (خسارة) السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمحضية بقسمة خسائر الشركة الأم على مساهمي الشركة المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٥٤,٤٧٥)	(١٤,١٥٦)	(٣٠,٣٩٥)	(١,٦٧٣)				
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤				
(١,٨٠)	(٠,٤٧)	(١,٠١)	(٠,٠٦)				

مظلومات ۱۱

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

خطابات ضمان	خطابات اعتماد
٤٨٦,٦٠٩	٦٢٤,٢٧٦
١٢٥,٣٨٣	١٤٢,٤١٣

في، سياق الأعمال الاعتبادية، تقدم الشرطة الأم سيدات اذئبة وضمانات للشر كات لبعض، الفروض، التي، حصلت عليها المجموعة.

في سياق الأعمال الإعتيادية، 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 الفوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

۱۲ ارتباطات

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة ارتباطات بلغت ١٠٨٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ ٣١ مليار ريال سعودي) متعلقة بالتكاليف التقديرية للمشاريع التي سيتم تنفيذها في المستقبل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	تسهيل بيع الأجل الإسلامي (١-١٣)
بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	قروض متوسطة الأجل من البنوك التجارية (٢-١٣ و ٣-١٣)
٢٢٥,٠٠٠	٢٣٣,٤٠٧	قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (٤-١٣)
٥٣,٧٥٠	٧٥,٧١٤	قروض قصيرة الأجل من مؤسسة مالية (٥-١٣ و ٦-١٣)
-	٩,٠٢٥	قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (٧-١٣)
٤,٠٠٠	٩,٣٦٦	
٤٢,٦٦٢	٢١٠,٧٠٣	
<b>٣٢٥,٤١٢</b>	<b>٥٣٨,٢١٥</b>	<b>ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة</b>
<b>(١,٣٦)</b>	<b>(١,٣٦٩)</b>	<b>مجموع القروض</b>
<b>٣٢٤,٠٩٦</b>	<b>٥٣٦,٨٤٦</b>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	قروض طويلة الأجل
بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	الجزء المتداول من القروض طويلة ومتوسطة الأجل
٢١٥,٧٦٧	٢٠٢,٨٧١	قروض قصيرة الأجل
٤٨,١٦٧	١٠٤,٨٨١	
٦٠,١٦٢	٢٢٩,٠٩٤	
<b>٣٢٤,٠٩٦</b>	<b>٥٣٦,٨٤٦</b>	

١-١٣ خلال ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات انتقامية 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 الانتقامية غير المستخدمة المتاحة للمجموعة بموجب التسهيل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) تتمثل بشكل رئيسي قروضاً لأجل وخطابات اعتماد. يُسدد القرض على سبعة أقساط متغيرة، ويستحق القسط الأخير في ٢٠٣٠. يتحمل القرض تمويل بناءً على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سابيور) بالإضافة إلى هامش ثابت بنسبة ٢,٥٪ ويستحق على أساس نصف سنوي. يؤمن هذا القرض برهن أسهم الشركة في فيرست فيكس، وسند إذني صادر عنها، والتنازل عن متصاصلات 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 متعددة 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 متتسارياً، قيمة كل قسط ٤,٧٥ مليون ريال سعودي، على أن يُستحق القسط الأخير في مارس ٢٠٢٧. وبالتالي، يمثل 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 سبيور 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 المتداول عند ١:١.
- أعلى معدل لنسبة الرافعة المالية عند ٢,٥٪.

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

١٣ قروض محملة بفائدة (تتمة)

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

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

لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المذكورة أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مماثل)، وهو ما يعده حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات القروض. وبناءً على ذلك، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تصنيف كامل رصيد القرض المستحق بمبلغ ٤٩ مليون 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 أيضاً في حالة استمرارها في الإخلال، بما يتماشى مع السنوات السابقة، ولا تتوقع أن يطالب البنك بالسداد الفورى.

٤-١ خلال الفترة، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري، تحملت رسوماً مالية بمعدل سايبور مضافةً إليه هامش ربح ثابت بنسبة ٢,٥٪. هذه القروض مقومة باليارال السعودي. بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتحدة 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 للخلف عن السداد، ولكن نظراً لأن القرض متداول بطبيعته، فلا حاجة لإعادة تصنيفه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولا تتوقع أن يطالب البنك بالسداد الفوري.

٥-١ حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من مؤسسة مالية تتحمل نفقات مالية بمعدلات فائدة ثابتة ١٥٪. هذه القروض مقومة باليارال السعودي. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتحدة للمجموعة بموجب هذا القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. القرض قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية.

٦-١ خلال الفترة، حصلت المجموعة على قرض قائم على صكوك المرابحة من مؤسسة مالية تتحمل نفقات مالية بمعدلات فائدة ثابتة ١٣,٥٪. هذه القروض مقومة باليارال السعودي. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتحدة 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.

٧-١ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إحدى الشركات التابعة اتفاقيات 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 للضمادات، و ٢٣١ مليون ريال سعودي لرأس المال العامل العام، و ٥٧ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب، وهو تسهيل متعدد يُسدد خلال ٦٠ يوماً من تاريخ سحب التسهيل. ويبلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستغلة المتاحة للشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي. وتتضمن هذه التسهيلات لشروط مالية معينة يتبعها على الشركة التابعة الالتزام بها، ولم تُخل 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 مستدنة لاحقة للتمويل. وترأواحت أسعار الفائدة السوقية الحالية على هذه التسهيلات خلال الفترة بين ٩٪ و ٧٪.

#### ١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم الرئيسية، وأعضاء مجلس 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 الإعتيادية، 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
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	تمويل مستلم غير محمل بفائدة	٢٠٢٤
أطراف ذات علاقة أخرى	مصاروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	٢٠٢٥
أطراف ذات علاقة أخرى	مصاروفات مدفوعة بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة	-
و فيما يلي المكافآت والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:		٦٤٦

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

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

يعرض المبلغ المطلوب من أطراف ذات علاقة ضمن بند مبالغ مدفوعة مقدماً ونحو مدينة أخرى		شركة مجموعه الدباغ القابضة المحدودة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	مبلغ مطلوب إلى مساهم
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	
(مراجعة)	(مراجعة)	
١,٩٠٠	-	
شركة مجموعه الدباغ القابضة المحدودة (ايصال ١-٢)		شركة مجموعه الدباغ القابضة المحدودة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	
(مراجعة)	(مراجعة)	
٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	

#### ١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمية)

عرض المبلغ المطلوب إلى أطراف ذات علاقة ضمن بند التمك الدائنة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
(مراجعة)	(مراجعة)	
١٢,١٧٥	٢٢,٥٤٧	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

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

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 النم  
 التجاريه الدائنه في قائمه المركز المالي الأوليه الموحدة الموجزه.

#### 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.

يسخدم الرئيس التنفيذي مقاييس الربح قبل الركوة وضريبة الدخل لتقدير أداء القطاعات التشغيلية. يتم استخدام الرئيس التنفيذي ونائب الرئيس التنفيذي بشكل متداول.

التغيرات في معلومات القطاعات المقارنة:

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

تعمل قطاعات أعمال المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية للمجموعة في كلٍ من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. تاريخياً، كان قطاعاً المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة يجمعان قطاع تشغيلي واحد قابل للتقرير، على الرغم من اختلاف خصائصهما الاقتصادية. وقد أعيد عرض قطاعي المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وأصبح عندهما كقطاعين منفصلين قابلين للتقرير.

قامت المجموعة بازالة 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.

تُقدم معلومات تكلفة التمويل لكل قطاع تشغيلي قابل للتقرير إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تاريخياً، لم يُوضح عن تكلفة التمويل في معلومات القطاعات لكل قطاع تشغيلي قابل للتقرير. وقد تم تصحيف 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)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسع أشهر المنتهية 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 و٢٠٢٤، على التوالي:

قطاع الأعمال

مجموع القطاعات	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤									
	ال搿ادات من العملاء خارجيين	في نقطة زمنية معينة	بمرور الوقت	تكاليف تمويل ربح / خسارة القطاع	مصاريف غير مخصصة	شركات وأخرى	نفقات تمويل تسهيل بيع الأجل الإسلامي (إضاح ١-١٣)	الربح / الخسارة) قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة	ضريبة دخل زكاة	الربح / الخسارة) بعد الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة
الإنشاءات العامة	الإنشاءات الخرسانية	الإيجار من العقارات	مجموع القطاعات	الاستثمارات	الملكية العربية للإمارات العربية المتحدة	ال الملكية العربية والإمارات العربية المتحدة	الاستثمارية	العامة	الخرسانية	المباني السكنية والتجارية غير إدارية المراافق
ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء	ال搿ادات من العملاء
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)	-	-	
٢,١١٦,٦٧٧	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	-	
١,٨٤٦,٧٧٧	-	-	-	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					

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).

وتجزئ 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 و ٢٠٢٤.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المجموع	المملكة العربية المتحدة	الإمارات العربية	آخرى	غير مراجعة (بالآلاف الريالات السعودية)
	السعودية			
٢,٤٨٦,٥١٥	٢٢٧	٢٣,٧١٥	٢,٤٥٢,٥١٣	
(٢٠,٦٤٦)	-	(٢٠,٦٤٦)	-	
٢,٤٦٥,٨٦٩	٢٨٧	١٣,٠٦٩	٢,٤٥٢,٥١٣	
١٦,٤٠٧	(١,٢٩٢)	(١٣,٥٥١)	٣١,٢٥٠	

مجموع الإيرادات الجغرافية

استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية

إيرادات من عملاء خارجيين

الربح / (الخسارة) الجغرافية للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

مجموع الإيرادات الجغرافية

استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية

إيرادات من عملاء خارجيين

الربح / (الخسارة) الجغرافية للفترة

#### ١٦ العمليات المتوقفة

خلال ٢٠٢٣، ناقش مجلس إدارة الشركة رسميًا خطة الخروج من قطاع أعمال الخدمات المتعلقة بالدهانات الممتازة (شركة الدهانات الممتازة). وبناءً على ذلك، قالت الإدارة بتنفيذ خطابات التوكيل الذي تلقته من المشترين وتم تحديد مشترٍ 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 محققة بها للبيع وكمجموعة متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. مع تصنيف شركة الدهانات الممتازة كعمليات متوقفة، لم يعد قطاع الدهانات والخدمات المتعلقة بالدهانات معروضًا في إيضاح القطاع. كما في تاريخ التقرير، لا تزال خطة الشركة سارية، وعملية البيع الرسمية جارية. نتائج شركة الدهانات الممتازة لفترات المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، على التوالي، تم عرضها أدناه:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الموجودات
بألاف الريالات	بألاف الريالات	ممتلكات ومصنع ومعدات
ال سعودية	ال سعودية	موجودات حق الاستخدام
(مراجعة)	(مراجعة)	مخزون
٦٣٠	٢٢١	نهم مدينة تجارية
٦٤١	٦٠٣	دعايات مقدمة إلى موردين
-	٥٩٥	مبالغ مدفوعة مقدماً ونهم مدينة أخرى
٢,٤٠٢	٢,٣٩٦	نقد وما يماثله
-	١٣	موجودات محقوظ بها للبيع
-	٤٥	
٤٣٤	٤٦١	
٤,١٠٧	٤,٣٤٤	

  

المطلوبات		
١,٨٤٤	١,٩٥٦	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	٦٨٢	الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
١٣,٢٥٤	١٢,٨٠٤	نهم دائنة تجارية
٥,٨٨٩	٥,٨٢٦	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٧٣١	-	مطلوبات إيجارية
١,٠٥٧	١,٠٥٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٢,٧٧٥	٢٢,٣٢٥	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محقوظ بها للبيع
١٨,٦٦٨	١٧,٩٨١	صافي مطلوبات متعلقة بمجموعة مستبعدة

١٦ العمليات المتوقفة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٥
بألاف الريالات	
السعودية	
(غير مراجعة)	
(٠٠,٢٨)	(٠٠,٢٩)

الخسارة لكل سهم من العمليات المتوقفة:  
الأساسية والمخصفة، 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 ١٤٤٤ هـ، للاستحواذ على نسبة ٥٥٪ من أسهم شركة فيكس؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية. تاريخ سريان الاستحواذ في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ وتم توحيد شركة فيكس كشركة تابعة اعتباراً من ذلك التاريخ. بلغ مجموع مقابل الشراء للاستحواذ على فيرسٌت 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". وسجّلت المجموعة التعديلات التالية على القيمة الدفترية لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ:

- زيادة صافية في الموجودات غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي المحدد تبلغ ٤٠,٢ مليون ريال سعودي،
- انخفاض الشهرة بمبلغ ٢٠٦,١ مليون ريال سعودي.
- زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١٩٨,١ مليون ريال سعودي.

علاوةً على ذلك، في تاريخ سريان الاستحواذ، ١ أكتوبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة ومساهمي شركة فيرسٌت 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 يتبع استيفاؤها على مدى فترة زمنية. ووفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" المعتمد في المملكة العربية السعودية، كان ينبغي على المجموعة إثبات التزام مالي في تاريخ الاستحواذ على شركة فيرسٌت فيكس، مُقاساً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المقدر في تاريخ تنفيذ الخيار. وكان ينبغي إثبات التكاليف المترتبة على تقليص خصم الالتزام، بالإضافة إلى أي عمليات إعادة قياس قد تكون مطلوبة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، على التوالي.

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، تعلم المجموعة حالياً على تحويل التزام العوض المؤجل إلى حقوق ملكية. خلال فبراير ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية تنازل مع المساهمون الأصليون ("المتنازلون") وشخاص ("المتنازل إليهم")، حيث تنازل المتنازلون، وقبل المتنازل إليهم، جزءاً من العوض المؤجل المستحق للمتنازلين، بقيمة إجمالية قدرها ٤١٠,٣ مليون ريال سعودي. وبالتالي، فإن الشركة مدينة مباشرةً للمتنازل إليهم بالجزء المتنازل عنه من العوض المؤجل المذكور أعلاه.

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

#### ١٨. القيمة 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.

تنافق 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.

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية الحالية للمجموعة بما يقارب قيمتها الدفترية، نظراً لكونها أدوات قصيرة الأجل بطبيعتها، ويُتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية خلال التي عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. وتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة بما يقارب قيمتها الدفترية، نظراً 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 أجريت المحاسبة عنها وعرضت كما ينبغي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونشأ عن الإجراء تعديل بعض بنود القوائم المالية على النحو المفصل أدناه:

##### تعديلات:

١. أعادت إدارة المجموعة إعادة تقييم نماذجها للخسائر الائتمانية المتعلقة بـ "النهم المدينة التجارية" وـ "موجودات العقود" وـ "الاستبقاءات المدينة" وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". وبناءً على هذا الإجراء تعديل بسبب انخفاض إضافي في قيمة بنود القوائم المالية المذكورة والتي استبعدت سابقاً من حساب الخسائر الائتمانية المتعلقة. وبناءً على ذلك، تم إثبات مخصص إضافي بمبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي و١٧,٤٢ مليون ريال سعودي تتعلق بخسارة الائتمان المتعلقة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه 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 وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتصحيح هذه الأخطاء بإعادة تصنيف مبلغ ٧.٧ مليون ريال سعودي و٢.٨ مليون ريال سعودي من الرسوم البنكية المتعلقة بالمشاريع من "تكاليف التمويل" إلى "تكلفة الإيرادات" لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه 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. يرجى مراجعة إفصاح معلومات القطاعات في الملاحظة ١٥ للاطلاع على تفاصيل التصحيحات التي أجريت.

على الرغم من وجود تعديلات إعادة تصفيف 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 يماثله.

## ١٩ تعديل المعلومات المقارنة (تنمية)

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

العمليات المستمرة	المبلغ عنها سابقاً بألاف الريالات السعودية	تعديل - ١ بألاف الريالات السعودية	تعديل - ٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ معدلة بألاف الريالات السعودية
نكافحة الإيرادات	(١,٨٧٠,٥٥٩)	(٣,٨٤٠)	-	(١,٨٧٤,٣٩٩)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١١,١٤٧)	(١٧,٤٢٣)	-	(٢٨,٥٧٠)
نكايات تمويل	(٢٦,٠٦٤)	-	٣,٨٤٠	(٢٢,٢٢٤)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٧,٨٥٩	(١٧,٤٢٣)	-	١٠,٤٣٦

## ٢٠ احداث لاحقة

فيرأى إدارة المجموعة، وبصرف النظر عن التحديثات المتعلقة بعملية تحويل الديون الموضحة في الملاحظة ١-٢ 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.