

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير فحص المراجع المستقل
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
٢٨ - 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 (مجموعتين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها 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 نبيدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ١٧ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ وذلك فيما يتعلق بالاستحواذ على حصة قدرها ٥١٪ في شركة تابعة. تضمنت اتفاقية المساهمين خيارات بيع وشراء تتعلق بالحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة، والتي يمكن تفعيلها وفقاً لشروط وأحكام معينة يجب استيفاؤها 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 يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، على التوالي؛ (ج) القوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو 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 (تنمة)

المحترمين

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

لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١-٢ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قد بلغت ٢٩٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي)، بما تمثل نسبة ٩٧,٧٪ من رأس مال الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩٣,٧٪) وكانت لدى المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بلغت ٨٦,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٦٩,٦ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٩٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٠,٧ مليون ريال سعودي). وبالتالي، لم تكن المجموعة ملتزمة بتعهدات بعض القروض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعتمد المجموعة على التنفيذ الناجح لخطط الإدارة المتعلقة بتحويل الدين إلى حقوق ملكية، وذلك بعد الحصول على الموافقات التنظيمية وموافقة المساهمين، إلى جانب تحقيق تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها واستمرار 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

٢٤ صفر ١٤٤٧ هـ

١٨ أغسطس ٢٠٢٥

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح ١٩)								
١,٤١٠,٩٥٢	١,٤٧٩,٨٤٧	٧٥١,٧٣٨	٧٧٩,١٨٤	٧٥١,٧٣٨	٧٧٩,١٨٤	٧٧٩,١٨٤	٧٧٩,١٨٤	٥
(١,٢٤٢,٤٦٤)	(١,٢٩٦,٨٧٢)	(٦٥٠,٤٠٠)	(٦٨٨,٧٠٠)	(٦٥٠,٤٠٠)	(٦٨٨,٧٠٠)	(٦٨٨,٧٠٠)	(٦٨٨,٧٠٠)	
١٦٨,٤٨٨	١٨٢,٩٧٥	١٠١,٣٣٨	٩٠,٤٨٤	١٠١,٣٣٨	٩٠,٤٨٤	٩٠,٤٨٤	٩٠,٤٨٤	
(١١٩,٤٧٤)	(١١٣,٩٠٠)	(٦٣,٢٢٧)	(٥٢,٠٧٣)	(٦٣,٢٢٧)	(٥٢,٠٧٣)	(٥٢,٠٧٣)	(٥٢,٠٧٣)	
(٥,٧٥١)	(٦,٣٣١)	(٣,١٦٧)	(٣,١١٤)	(٣,١٦٧)	(٣,١١٤)	(٣,١١٤)	(٣,١١٤)	
(١٣,٥٦٨)	(١٩,٩١٣)	(٨,٥١٢)	(١١,٥٨١)	(٨,٥١٢)	(١١,٥٨١)	(١١,٥٨١)	(١١,٥٨١)	
٢٩,٦٩٥	٤٢,٨٣١	٢٦,٤٣٢	٢٣,٧١٦	٢٦,٤٣٢	٢٣,٧١٦	٢٣,٧١٦	٢٣,٧١٦	
١,١١٦	(١٦٧)	(٢٦٨)	(٢٨٥)	(٢٦٨)	(٢٨٥)	(٢٨٥)	(٢٨٥)	
(١٣,٥٢٩)	(١٨,٩٧٦)	(٦,٦٢٤)	(٦,٩٢٦)	(٦,٦٢٤)	(٦,٩٢٦)	(٦,٩٢٦)	(٦,٩٢٦)	
٦١	٨٩	٣٩	٦٦	٣٩	٦٦	٦٦	٦٦	
١٧,٣٤٣	٢٣,٧٧٧	١٩,٥٧٩	١٦,٥٧١	١٩,٥٧٩	١٦,٥٧١	١٦,٥٧١	١٦,٥٧١	
(١,١٨٩)	(٩٠٧)	(٦٥٧)	(٤٧٣)	(٦٥٧)	(٤٧٣)	(٤٧٣)	(٤٧٣)	٩
(١٣,٤١٩)	(١٣,٠٢٦)	(٦,٩٨٣)	(٦,٦٥٨)	(٦,٩٨٣)	(٦,٦٥٨)	(٦,٦٥٨)	(٦,٦٥٨)	٩
٢,٧٣٥	٩,٨٤٤	١١,٩٣٩	٩,٤٤٠	١١,٩٣٩	٩,٤٤٠	٩,٤٤٠	٩,٤٤٠	
(٥,٥٠٠)	(٧,٩٧١)	(٢,٧٢٢)	(٣,٠٤٢)	(٢,٧٢٢)	(٣,٠٤٢)	(٣,٠٤٢)	(٣,٠٤٢)	١٦
(٢,٧٦٥)	١,٨٧٣	٩,٢١٧	٦,٣٩٨	٩,٢١٧	٦,٣٩٨	٦,٣٩٨	٦,٣٩٨	
(٢٤,٠٨٠)	(١٢,٤٨٣)	(٥,١٥٤)	(١,٢٥٦)	(٥,١٥٤)	(١,٢٥٦)	(١,٢٥٦)	(١,٢٥٦)	
٢١,٣١٥	١٤,٣٥٦	١٤,٣٧١	٧,٦٥٤	١٤,٣٧١	٧,٦٥٤	٧,٦٥٤	٧,٦٥٤	
(٢,٧٦٥)	١,٨٧٣	٩,٢١٧	٦,٣٩٨	٩,٢١٧	٦,٣٩٨	٦,٣٩٨	٦,٣٩٨	
(٠,٨٠)	(٠,٤١)	(٠,١٧)	(٠,٠٤)	(٠,١٧)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	١٠
(٠,٦١)	(٠,١٥)	(٠,٠٨)	٠,٠٦	(٠,٠٨)	٠,٠٦	٠,٠٦	٠,٠٦	

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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة) (معدلة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة) (معدلة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
(٢,٧٦٥)	١,٨٧٣	٩,٢١٧	٦,٣٩٨	الربح / (الخسارة) للفترة
-	٥٨٣	-	٥٨٣	الدخل الشامل الآخر
(٢,٧٦٥)	٢,٤٥٦	٩,٢١٧	٦,٩٨١	الدخل الشامل الآخر للفترة
				مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
(٢٤,٠٨٠)	(١٢,١٨٦)	(٥,١٥٤)	(٩٥٩)	العائد لـ:
٢١,٣١٥	١٤,٦٤٢	١٤,٣٧١	٧,٩٤٠	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٧٦٥)	٢,٤٥٦	٩,٢١٧	٦,٩٨١	حصص غير مسيطرة


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 المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
١٠٣,٩٥٦	١٠٧,٦٦٩		موجودات غير متداولة
١٩٥,٥٩٠	٢١٦,٦٧٧		ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٩١,٠٦٤	٤٤١,٩٦٨	٦	عقارات استثمارية
٤٩,٩٦٩	٣٩,٥٥٠		شهرة وموجودات غير ملموسة
٢٦٣,٢٠٠	٣٤٢,٠٦٧		موجودات حق الاستخدام
١,٤٦٠	١,٨٤٣		استيفاءات مدينة
١,١٠٥,٢٣٩	١,١٤٩,٧٧٤		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦٠,٩١٤	٥٥,١٤٤		مخزون
٦٨١,٨٥٧	٧٠٩,٣٥٦	١-٥	موجودات العقود
٥٢٩,٤٨٩	٩٣٩,١٦٩	١-٥	ذمم مدينة تجارية
٣٩١,٧١٣	٣٩٧,١٠٩		دفعات مقدمة إلى موردين
٨٨,٠٥١	٦٠,٩٥٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦,١٩٠	٣٥,٢١٤	٧	نقد وما يماثله
١,٧٧٨,٢١٤	٢,١٩٦,٩٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
٤,١٠٧	٣,٧٣٨	١٦	موجودات محتفظ بها للبيع
٢,٨٨٧,٥٦٠	٣,٣٥٠,٤٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٨	رأس المال
(٢٨٣,٢٩٤)	(٢٩٥,٤٨٠)		الخسائر المتراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٧,٢٧١	(٤,٩١٥)		حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم
٤٨٧,١٩٨	٥٠١,٨٤٠		حصة غير مسيطرة
٤٩٤,٤٦٩	٤٩٦,٩٢٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢١٥,٧٦٧	١٩٨,٣٠٨	١٣	قروض محملة بفائدة
٧٥,٩٥٢	٨٧,٨٥٤		مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢٨,١٣٧	٢٧,١١٠		الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
٩,٦٨٥	١٦,٤٩٧		الجزء الغير متداول من استيفاءات دائنة
٣٠,٤٩٣	٣٠,٦٩٣		مخصصات
٣٦٠,٠٣٤	٣٦٠,٤٦٢		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 يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	مطلوبات متداولة
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)		
٣٩٤,٧٩٩	٣٩٤,٧٩٩	١٧	عوض مؤجل
٥٥٨,٠٥٨	٧٢٧,١١٩		ذمم دائنة تجارية
٤٥١,٥٤٠	٤٥٥,٩١٩		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,١٦٢	٢٢٥,٣١٩	١٣	قروض محملة بفائدة قصيرة الأجل
٤٨,١٦٧	٧٠,٨٦١	١٣	الجزء المتداول من قروض محملة بفائدة
٢٦,٧٧٢	١٩,٧٤٣		الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	١٤	مبلغ مستحق إلى مساهم
٣٤٦,٥٩٨	٤٣٧,٩٦١	١-٥	مطلوبات العقود
٤٢,٩٦١	٥٦,٠٤٠	٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢,٠١٠,٢٨٢	٢,٤٦٨,٩٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٧٧٥	٢٤,٠٨٨	١٦	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
٢,٣٩٣,٠٩١	٢,٨٥٣,٥٣٦		مجموع المطلوبات
٢,٨٨٧,٥٦٠	٣,٣٥٠,٤٦١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٩٠,٦٢٦	٤١٩,٧٩٤	٧٠,٨٣٢	(١١,٧٧٩)	(٢١٩,٧٣٣)	٣٠٢,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ - (غير مراجعة)
(٢,٧٦٥)	٢١,٣١٥	(٢٤,٠٨٠)	-	(٢٤,٠٨٠)	-	(الخسارة) / الربح للفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢,٧٦٥)	٢١,٣١٥	(٢٤,٠٨٠)	-	(٢٤,٠٨٠)	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل
٤٨٧,٨٦١	٤٤١,١٠٩	٤٦,٧٥٢	(١١,٧٧٩)	(٢٤٣,٨١٣)	٣٠٢,٣٤٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - (غير مراجعة)
٤٩٤,٤٦٩	٤٨٧,١٩٨	٧,٢٧١	(١١,٧٧٩)	(٢٨٣,٢٩٤)	٣٠٢,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ - (غير مراجعة)
١,٨٧٣	١٤,٣٥٦	(١٢,٤٨٣)	-	(١٢,٤٨٣)	-	(الخسارة) / الربح للفترة
٥٨٣	٢٨٦	٢٩٧	-	٢٩٧	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٤٥٦	١٤,٦٤٢	(١٢,١٨٦)	-	(١٢,١٨٦)	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل
٤٩٦,٩٢٥	٥٠١,٨٤٠	(٤,٩١٥)	(١١,٧٧٩)	(٢٩٥,٤٨٠)	٣٠٢,٣٤٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - (غير مراجعة)


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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح ١٩)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح
١٧,٣٤٣ (٥,٢٨٢)	٢٣,٧٧٧ (٧,٧٤٢)	١٦
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة		
تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:		
٩,٨٦٦	١٤,٤٤٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٩,٨٧٨	١٦,٢٥٨	استهلاك عقارات استثمارية
٤٩,١٢٨	٤٩,٠٩٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,١١٧	١٣,٦٥٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,٢٣٣	١٥,٥٠١	مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٥٦٤	٢٢,٧٠٣	تكاليف تمويل
(٦١)	(٨٩)	إيرادات تمويل
(٩٩٢)	٣٨١	خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
١٣١,٧٩٤	١٤٧,٩٨٦	
تعديلات رأس المال العامل:		
(٢١,٧٠٤)	٥,٦٤٦	مخزون
(١٢٤,٦٢٩)	(٢٧,٤٩٩)	موجودات العقود
(١٢٨,٨٥١)	(٤٨٨,٤٧٠)	ذمم مدينة تجارية
٨٨,٦٤٩	(٥,٤١٠)	دفعات مقدّمة إلى موردين
(١٢,٤٥٨)	٢٧,٠٨١	مبالغ مدفوعة مقدّماً وذمم مدينة أخرى
٥٨,٣٩٧	١٦٩,١١٦	ذمم دائنة تجارية
٢٨,١١٠	٥,٩٣١	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣٦	٢٠٠	مخصصات
(١٦,٨٤٥)	٦,٨١٢	الجزء الغير متداول من استبقاءات دائنة
(٣٢,٦٩٥)	٩١,١٨٠	مطلوبات العقود
(٢٩,٨٩٦)	(٦٧,٤٢٧)	النقد المستخدم في العمليات
(١٩,٥٦٤)	(١٥,٩٦٣)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٢,٩٠٣)	(٢,٩١٨)	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٧,٢٦٣)	(٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٦٩,٦٢٦)	(٨٦,٣١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٢٠,٠٩٠)	(٥٨,٠٦٢)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
٦١	٨٩	إيرادات تمويل مقبوضة
١,٥٨٦	٢,٤٩٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية
(١٨,٤٤٣)	(٥٥,٤٧٩)	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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة) (معدلة) (إيضاح ١٩)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح
٩٦,١٩٥	٣٤٢,٧٠٨	
(٦٩,٧٥٢)	(١٨٠,٦٦٨)	
(١٤,٣٣٥)	(١١,٣٢٦)	
١٢,١٠٨	١٥٠,٧١٤	
(٧٥,٩٦١)	٨,٩٢٠	
١٥٨,٠٥٦	٢٦,٦٢٤	
٨٢,٠٩٥	٣٥,٥٤٤	٧

الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض محملة بفائدة
سداد قروض محملة بفائدة
مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإجارية
صافي النقد من الأنشطة التمويلية
الزيادة/ (النقص) في النقد وما يماثله
نقد وما يماثله في بداية الفترة
نقد وما يماثله في نهاية الفترة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. والشركة مُسجّلة 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 المسجّل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحوّلت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. إنّ عنوان الشركة المسجّل هو ص. ب ١٣٣١٦، طريق الثمامة، حي الربيع، الرياض بالمملكة العربية السعودية. ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الموقع	السجل	الفرع
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	شركة البحر الأحمر العالمية
الجبيل	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	شركة البحر الأحمر العالمية
جدة	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	شركة البحر الأحمر العالمية
جدة	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان

تخضع المجموعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية شركة مجموعة الدباغ 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 الرئيسية و عمليات مشتركة المُدرّجة في المجموعة:

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

شركات تابعة

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

عمليات مشتركة

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل	شركة
٤٩٪	الجزائر	شركة البحر الأحمر هانشي

١-١ في ٩ يونيو ٢٠٢٣ (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ) أبرمت الشركة اتفاقية لشراء حصص بنسبة ٥١٪ في شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجّلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وكان استكمال معاملة الاستحواذ خاضعاً للموافقة التنظيمية والمؤسسية ذات الصلة واستيفاء بعض الشروط بموجب الاتفاقية الموقّعة 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. وعليه، اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، تم إثبات شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة كشركة تابعة للشركة. وبلغ مجموع مقابل شراء نظير شراء شركة التركيبات 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 إمّا نقداً وإمّا عينياً عن طريق الأسهم المُصدرة حديثاً للشركة الأم (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١-٢).

خلال الفترة، أعلنت الشركة عن نيّتها طرح أسهم شركتها 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.

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

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

بالإضافة إلى ما سبق، تمتلك المجموعة شركات تابعة أخرى مُسجّلة في دول الكويت وليبيا ونيجيريا والسعودية، ولديها أيضًا تراخيص لتشغيل فرع في أبوظبي، مُوحّدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وهذه الشركات التابعة والفروع الأخرى إما في المراحل الأولى للعمليات وإما 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. وتتضمّن أيضًا 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، تزاوّل المجموعة أيضًا أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٥ (الموافق ١٧ صفر 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 الموجزة 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.

تُعدُّ 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 المحاسبية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٩٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٣,٣ مليون ريال سعودي)، بما تمثّل نسبة ٩٧,٧٪ من رأس المال كما في التاريخ ذاته (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٩٣,٧٪)، وبلغت التدفقات النقدية التشغيلية السلبية للمجموعة ٨٦,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٦٩,٦ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٩٢,٤ 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 ٤١,٧ 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 ٥٩,٠ 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، سُدّد منه مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي نقداً، حيث جرى تمويله من خلال اتفاقية تسهيل جديدة حصل عليه من بنك تجاري محلي (يُرجى 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 يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٢٥، وهي تظهر ضمن المطلوبات المتداولة كما في تاريخ التقرير.

تعود مشكلات السيولة الفورية للمجموعة بشكل أساسي إلى العوض المؤجل، وقروض شركة مجموعة الدباغ، وإعادة تصنيف القروض غير المتداولة بسبب إخلال العهود. تعتمد قروض المجموعة قصيرة الأجل الأخرى بشكل أساسي على المشاريع، ويمكن إدارتها مع أرصدة رأس المال العامل الأخرى بحيث يتوفر نقد كافٍ لتسويتها عند استحقاقها. ومع ذلك، فإن العوض المؤجل وقروض شركة مجموعة الدباغ يتجاوزان أرصدة رأس المال العامل المتوقع توفرها، ويستحقان تعاقدياً للتسوية قريباً. كذلك، أي طلب فوري لتسوية قروض بقيمة ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي تخضع لإخلالات العهود لن يكون من الممكن تلبية 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 رهناً 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.

لا تزال الموافقة التنظيمية على تحويل الدين غير مؤكدة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية 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 التركيبيات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة الأصليين المطالبة بإعادة أسهمهم في شركة التركيبيات 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 التركيبيات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة نتيجة إعادة الأسهم غير المدفوعة إلى مساهمي شركة التركيبيات 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 تُلقى بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

وتُقدّر الإدارة أنه بالنظر إلى المرحلة المتقدمة من تقديم الطلب إلى الجهة التنظيمية، من المتوقع الحصول على موافقة الجهة التنظيمية على تحويل الدين بحلول الربع الثالث من عام ٢٠٢٥. وبمجرد موافقة الجهة التنظيمية، تتوقع الإدارة أن تُوافق الجمعية العامة غير العادية على تحويل الدين، وأن يُسهم هذا التحويل في سد العجز البالغ ٤,٩ 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 المجموعة على تمويل جديد من جهات خارجية عند الحاجة.

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 تُصنف كمطلوبات متداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وبينما لم يتم الحصول على أي إعفاءات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تتوقع الإدارة الحصول على الإعفاءات 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 والهوامش من العقود القادمة. وقد قامت الإدارة بتقييم تراكم الطلبات الحالية وخط أنابيب المشاريع المستقبلية، وهي وثيقة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 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.

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.

- ١ 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.
- ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية، يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
- ٣ 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.
- ٤ 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.

٥ الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
١,٢٠٠,٣٧١	١,٢٤١,٦٣٣	٦٠٩,٢٩٣	٦٤١,٥٢٠
١٣٣,٣١١	١٤٩,٤٨٩	١٠٦,٩٠٨	٨٩,٧٣٣
١,٣٣٣,٦٨٢	١,٣٩١,١٢٢	٧١٦,٢٠١	٧٣١,٢٥٣
٧٧,٢٧٠	٨٨,٧٢٥	٣٥,٥٣٧	٤٧,٩٣١
١,٤١٠,٩٥٢	١,٤٧٩,٨٤٧	٧٥١,٧٣٨	٧٧٩,١٨٤

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

١,٢٠٠,٣٧١	١,٢٤١,٦٣٣	٦٠٩,٢٩٣	٦٤١,٥٢٠
١٣٣,٣١١	١٤٩,٤٨٩	١٠٦,٩٠٨	٨٩,٧٣٣
١,٣٣٣,٦٨٢	١,٣٩١,١٢٢	٧١٦,٢٠١	٧٣١,٢٥٣

بمرور الوقت
في نقطة زمنية معينة

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

١-٥ ذمم مدينة تجارية وأرصدة العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	
٩٣٩,١٦٩	٥٢٩,٤٨٩	ذمم مدينة تجارية (أ)
٧٠٩,٣٥٦	٦٨١,٨٥٧	موجودات عقود (ب)
٤٣٧,٩٦١	٣٤٦,٥٩٨	مطلوبات عقود (ج)

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

(ب) تُحتسب موجودات العقود مبدئيًا 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 يونيو ٢٠٢٥ أرصدة من العملاء، دون أي تغيير جوهري في ملف مخاطر الائتمان خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم إثبات مبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٢,٧ مليون ريال سعودي) كمخصص لخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٦٩٨,٠٠٣	٦٤١,٨٨٩
٣٢,٧٠٩	٥٤,٨٢٦
١٧,٠٠٦	١٩,٠٩٩
٧٤٧,٧١٨	٧١٥,٨١٤
(٣٨,٣٦٢)	(٢٢,٧٥٩)
٧٠٩,٣٥٦	٦٩٣,٠٥٥

قيمة الأعمال المنفذة الزائدة عن الفواتير
بيع المباني غير الخرسانية - الأعمال المنفذة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها
إدارة المرافق و إيرادات الإيجار - مستحقة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٢,٧٥٩	١٥,٥٣٩
١٥,٦٠٣	٧,٢٢٠
٣٨,٣٦٢	٢٢,٧٥٩

فيما يلي حركات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:
في بداية الفترة / السنة
مخصص للفترة / السنة

(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 أُدرجت في رصيد مطلوبات العقود في بداية الفترة، ٢٤٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤): ٤٢٤,٩ مليون ريال سعودي).

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٣٥١,٦٠٧	٣٢٩,٣٧١
٨٦,٣٥٤	١٧,٢٢٧
٤٣٧,٩٦١	٣٤٦,٥٩٨

دفعات مقدمة من عملاء وودائع
فواتير تزيد عن قيمة الأعمال المنفذة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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
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>التكلفة:</i>				
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤
في ١ يناير	في ١ يناير	في ١ يناير	في ١ يناير	في ١ يناير
إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات
إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	إعادة التصنيف
في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	في ٣١ ديسمبر (مراجعة)
إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات
في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)
<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
-	١٣,٤٤٦	٣٥,٢٩٣	٣٥٧	٤٩,٠٩٦
٦,٣٦٥	٤٧,٠٦١	١٢٣,٥٢٤	٩,٢٠٣	١٨٦,١٥٣
<i>صافي القيمة الدفترية</i>				
٢٠٧,٦٥٥	١٢٧,٧٣٩	١٠٥,٨٧٦	٦٩٨	٤٤١,٩٦٨
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).

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

٧ نقد وما يماثله	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٣٣,٣٨٦	٢٥,٠٠٠
١,٨٢٨	١,١٩٠
٣٥,٢١٤	٢٦,١٩٠

أرصدة بنكية - الحسابات الجارية
نقد في الصندوق

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٣٣,٣٨٦	٢٥,٠٠٠
١,٨٢٨	١,١٩٠
٣٣٠	٤٣٤
٣٥,٥٤٤	٢٦,٦٢٤

أرصدة بنكية - الحسابات الجارية
نقد في الصندوق
النقد لدى البنك وفي الصندوق عائد إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٣,٢١٢	٢٨,١٢٠

معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية
أصول حق الاستخدام المُعترف بها مقابل مطلوبات الإيجار

٨ رأس المال
بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩ زكاة وضريبة دخل
(أ) زكاة

تم الاتفاق 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.

خلال ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧، بمبلغ ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل. قدمت الشركة اعتراضاً على ربوط الهيئة للفترة المذكورة. وخلال ٢٠٢٢، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧، بمبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل. صعدت الشركة الاعتراض ضد ربوط الهيئة للفترة المذكورة أعلاه للأمانة العامة للجان الضريبية. بعد ذلك، اتفقت الشركة مع الهيئة، للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، على تطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الذي يسمح بتطبيق لوائح الزكاة الجديدة الصادرة خلال ١٤٤٥هـ للسنوات التي تسبق ١ يناير ٢٠٢٤. ولا تزال المناقشات مع الهيئة مستمرة بشأن هذا الطلب. خلال ٢٠٢٥، قدمت الشركة طلباً إلى لجنة تسوية المنازعات لسنة ٢٠١٤ وقبلت لاحقاً عرض تسوية لجنة تسوية المنازعات. ونتيجة لذلك، تم إنهاء ربط ٢٠١٤ دون دفع أي زكاة إضافية.

علاوة على ذلك، خلال ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربطاً للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل. وقد قدمت إدارة الشركة اعتراضاً على هذا الربط لدى الهيئة. وخلال ٢٠٢٢، أصدرت الهيئة ربطاً معدل للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل. قامت الشركة بتصعيد دعوى الاعتراض على تقديرات الهيئة للفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. بعد ذلك، وافقت الشركة مع الهيئة على تطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الذي يسمح بتطبيق لائحة الزكاة الجديدة الصادرة في ١٤٤٥هـ للسنوات التي تسبق ١ يناير ٢٠٢٤، وسحبت الدعوى من الهيئة. خلال ٢٠٢٥، أصدرت الهيئة ربوطاً لهذه السنوات بموجب لائحة الزكاة الجديدة، وقد قبلتها الشركة. ونتيجة لذلك، تم إنهاء الربوط لهذه السنوات دون دفع أي زكاة إضافية.

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

خلال ٢٠١٨، استلمت شركة الدهانات الممتازة ربوط الزكاة والضريبة وضريبة الاستقطاع للسنوات من ١٩٩٩ إلى ٢٠١٤ بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي، والتي تم تخفيضها لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بشأن الربط المعدل. خلال ٢٠٢١، أصدرت الهيئة نظام عفو، وبموجبه تنازلت الهيئة عن غرامات التأخير والجزاءات وسددت الشركة الالتزام ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٠,٩٥ مليون ريال سعودي ووافقت على تسوية مبلغ ١,٢٢ مليون ريال سعودي من التزام الزكاة على أساس الأقساط.

علاوة على ذلك، تسلمت شركة الدهانات الممتازة خلال ٢٠٢١ ربطاً عن السنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي. وأثبتت إدارة شركة الدهانات الممتازة المخصص مقابل الربط المُصدّر.

أُتفق مع الهيئة على ربوط شركة فيرست فيكس للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨. وأصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٩ مع التزام إضافي بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي. وقدمت شركة فيرست فيكس اعتراضاً على الربط رفضته الهيئة. فصّدت الشركة الاعتراض المذكور إلى لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. وصدر قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات بتخفيض الالتزام الزكوي إلى ٠,١ مليون ريال سعودي سدّته الشركة. وقدمت شركة فيرست فيكس الإقرارات الزكوية والضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢، ولم تصدر الهيئة أي ربط عنها بعد.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المثبت كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الانتهاء من الربوط.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٢٤,٠٨٠)	(١٢,٤٨٣)	(٥,١٥٤)	(١,٢٥٦)	خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بالآف الريالات السعودية)
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	عدد الأسهم القائمة المعدلة خلال الفترة (بالآف الأسهم)
(٠,٨٠)	(٠,٤١)	(٠,١٧)	(٠,٠٤)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

١١ مطلوبات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٤٨٦,٦٠٩	٧٥٧,٤٨٩	خطابات ضمان
١٢٥,٣٨٣	١٦٩,٧٦٣	خطابات اعتماد

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 ٢,٣٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,١٩ مليار ريال سعودي) متعلقة بالتكاليف التقديرية للمشاريع التي سيتم تنفيذها في المستقبل.

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

١٣ قروض محملة بفائدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تسهيل بيع الأجل الإسلامي (١-١٣)
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	قروض متوسطة الأجل من البنوك التجارية (٢-١٣ و ٣-١٣)
٢٢٩,٤٦٢	٢٢٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (٤-١٣)
٤١,٦٩٤	٥٣,٧٥٠	قروض قصيرة الأجل من مؤسسة مالية (٥-١٣ و ٦-١٣)
٥٩,٠٣٤	-	قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (٧-١٣)
٧,١٦٥	٤,٠٠٠	
١٥٩,١٢٠	٤٢,٦٦٢	
٤٩٦,٤٧٥	٣٢٥,٤١٢	
(١,٩٨٧)	(١,٣١٦)	ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفاة
٤٩٤,٤٨٨	٣٢٤,٠٩٦	مجموع القروض

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قروض طويلة الأجل
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	الجزء المتداول من القروض طويلة ومتوسطة الأجل
١٩٨,٣٠٨	٢١٥,٧٦٧	قروض قصيرة الأجل
٧٠,٨٦١	٤٨,١٦٧	
٢٢٥,٣١٩	٦٠,١٦٢	
٤٩٤,٤٨٨	٣٢٤,٠٩٦	

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 ٢٥٠ مليون ريال سعودي من التسهيل. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للمجموعة بموجب التسهيل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مماثل) 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 ١٢,٢٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. يحمل القرض تكلفة تمويل بناءً على سايبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت بنسبة ٢,٥٪. 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 يونيو ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، وهو ما يُعدّ حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات القروض. وبناءً على ذلك، صُنّف كامل رصيد القرض المستحق بمبلغ ٣١,٢٥ مليون ريال سعودي، أي ١٩ مليون ريال سعودي من الجزء المتداول و ١٢,٢٥ 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.

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

١٣ قروض محملة بفائدة (تتمة)

٣-١٣ تمثل القروض متوسطة الأجل قروضًا تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي، وتحمل نفقات مالية بمعدل سايبور مضافًا إليه هامش ربح ثابت بنسبة ٢,٥٪. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذه التسهيلات لا شيء في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: مماثل)، وهو ما يُعدّ حالة تخلف عن السداد وفقًا لاتفاقيات القروض. وبناءً على ذلك، تم تصنيف كامل رصيد القرض المستحق بمبلغ ٩ ملايين ريال سعودي 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 مضافًا 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 يونيو ٢٠٢٥ حوالي ١٦٢ 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. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذا القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي. القروض قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية.

٦-١٣ خلال الفترة، حصلت المجموعة على قرض قائم على صكوك المرابحة من مؤسسة مالية تتحمل نفقات مالية بمعدلات فائدة ثابتة. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والمتاحة للمجموعة بموجب هذا القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي. لا توجد أي تعهدات مالية مطلوبة للوفاء بها كجزء من اتفاقية القرض هذه.

٧-١٣ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أبرمت إحدى الشركات التابعة لاتفاقيات مع بنوك تجارية محلية لتقديم تسهيلات تمويلية بمجموع مبلغ ١,٢٩ مليار ريال سعودي، بما في ذلك ٣٩٠ مليون ريال سعودي لخطابات الاعتماد، و٥٢٨,٤٢ مليون ريال سعودي للضمانات، و٣٤٩,٥٨ مليون ريال سعودي لرأس المال العامل العام، و٥٧ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب، وهو تسهيل متجدد يُسدد خلال ٦٠ يومًا من تاريخ سحب التسهيل. ويبلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستغلة المتاحة للشركة التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٦٦,٠٣ مليون ريال سعودي. تتضمن التعهدات المالية للتسهيلات المحافظة على نسبة سيولة لا تقل عن "١"، ونسبة رافعة مالية معدلة (إجمالي المطلوبات مطروحًا منها السلفا/ صافي القيمة الملموسة) لا تتجاوز ٢، وصافي قيمة ملموسة لا تقل عن ٢٠٠ مليون ريال سعودي. ويُشترط الالتزام بهذه التعهدات على مستوى الشركة التابعة، ولم تُحل الشركة بأيٍّ منها. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت قيمة قروض الشركة التابعة قصيرة الأجل القائمة ١٥٩,١ مليون ريال سعودي، منها ٥٧,٠ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب و١٠٢,١ مليون ريال سعودي كخطابات اعتماد لاحقة للتمويل. خلال الفترة، سحبت الشركة التابعة ٢٧٣,٦ مليون ريال سعودي من التسهيلات، منها ١٨٤,٠ مليون ريال سعودي و٨٩,٦ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب وتمويل خطابات الاعتماد، على التوالي. هذه التسهيلات مقومة بالريال السعودي، وتحمل أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة. قدمت الشركة التابعة ضمانات على شكل سندات إذنية موقعة من المساهمين. تراوحت أسعار الفائدة السوقية الحالية خلال السنة بين ٨,٣٪ و٩٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	تمويل مستلم غير محمل بفائدة	٢,٧٤١	٧,٠٠٠
أطراف ذات علاقة أخرى	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة مصروفات مدفوعة بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة	- ٥٠٦	٢١٢ -

وفيما يلي المكافآت والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

كبار موظفي الإدارة		أعضاء مجلس الإدارة		المديرين التنفيذيين	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو					
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)					
٦,١٠٨	٤,١٩٣	-	-	٢٤٧	-
-	١٥١	-	-	-	-
-	-	١,٥٢٢	١,٤٥٩	-	-
٦,٣٥٥	٤,٣٤٤	١,٥٢٢	١,٤٥٩	-	-

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

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

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (إيضاح ٢-١)

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

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
١٢,١٧٥	١٧,٤٨٧

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

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 يونيو ٢٠٢٥، بمبلغ ١٧,٥ 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 الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يُعرّف 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. تاريخياً، 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. تاريخياً، 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)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، على التوالي:
قطاع الأعمال

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
مجموع القطاعات	إدارة المرافق وإيجار من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية		الإنتشاءات العامة	مجموع القطاعات	إدارة المرافق وإيجار من العقارات الاستثمارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية		
		الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية				الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
		غير مراجعة (بالآلاف الريالات السعودية)				غير مراجعة (بالآلاف الريالات السعودية)			
١,٤٧٠,٩٠٠	٧٧,٢٧٠	٦٢,٧٢٥	١٣٠,٥٣٤	١,٢٠٠,٣٧١	١,٤٨٦,٥٣٦	٨٨,٧٢٥	١٤,٩٩٧	١٤١,١٨١	١,٢٤١,٦٣٣
(٥٩,٩٤٨)	-	(٥٩,٩٤٨)	-	-	(٦,٦٨٩)	-	(٦,٦٨٩)	-	-
١,٤١٠,٩٥٢	٧٧,٢٧٠	٢,٧٧٧	١٣٠,٥٣٤	١,٢٠٠,٣٧١	١,٤٧٩,٨٤٧	٨٨,٧٢٥	٨,٣٠٨	١٤١,١٨١	١,٢٤١,٦٣٣
١٣٣,٣١١	-	٢,٧٧٧	١٣٠,٥٣٤	-	١٤٩,٤٨٩	-	٨,٣٠٨	١٤١,١٨١	-
١,٢٧٧,٦٤١	٧٧,٢٧٠	-	-	١,٢٠٠,٣٧١	١,٣٣٠,٣٥٨	٨٨,٧٢٥	-	-	١,٢٤١,٦٣٣
١,٤١٠,٩٥٢	٧٧,٢٧٠	٢,٧٧٧	١٣٠,٥٣٤	١,٢٠٠,٣٧١	١,٤٧٩,٨٤٧	٨٨,٧٢٥	٨,٣٠٨	١٤١,١٨١	١,٢٤١,٦٣٣
(٢,٥٤٥)	(١,٣٠٩)	(٣٩٠)	(١٩١)	(٦٥٥)	(١٠,٩٨٥)	(٦٨٥)	(٥١١)	(٧,٤٠٠)	(٢,٣٨٩)
٣٢,٠٦٤	٢٠,٨٠٢	(٢,٧٩٠)	(٤٣,١٩١)	٥٧,٢٤٣	٣٤,٧٨٠	٨,٥٩٥	(١١,٣٦٣)	(٥,٨٣٠)	٤٣,٣٧٨
(٣,٧٣٧)					(٢,٩٦٦)				
(١٠,٩٨٤)					(٧,٩٩١)				
١٧,٣٤٣					٢٣,٨٢٣				
(١,١٨٩)					-				
(١٣,٤١٩)					(١٣,٩٧٩)				
٢,٧٣٥					٩,٨٤٤				
(٥,٥٠٠)					(٧,٩٧١)				
(٢,٧٦٥)					١,٨٧٣				

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 المتوقفة

الربح / (الخسارة) للفترة

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

١٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، نسبة ٩٥٪ تقريباً من مجموع الإيرادات من قطاع الإنشاءات العامة من ٥ عملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٩٥٪ تقريباً من ٥ عملاء). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، نسبة ٩٨٪ تقريباً من مجموع الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٩٧٪ تقريباً من ٥ عملاء). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، نسبة ٥١٪ تقريباً من مجموع الإيرادات من قطاع التأجير من ٥ عملاء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٩٠٪ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

المجموع	اخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
غير مراجعة (بالآلاف الريالات السعودية)				
١,٤٨٦,٥٣٦	١٩١	١٤,٩٩٧	١,٤٧١,٣٤٨	مجموع الإيرادات الجغرافية
(٦,٦٨٩)	-	(٦,٦٨٩)	-	استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية
١,٤٧٩,٨٤٧	١٩١	٨,٣٠٨	١,٤٧١,٣٤٨	إيرادات من عملاء خارجيين
٩,٨٤٤	(٩٣٥)	(١١,٣٦٣)	٢٢,١٤٢	الربح / (الخسارة) الجغرافية للفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المجموع	اخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
غير مراجعة (بالآلاف الريالات السعودية)				
١,٤٧٠,٩٠٠	٢٣٤	٦٢,٧٢٥	١,٤٠٧,٩٤١	مجموع الإيرادات الجغرافية
(٥٩,٩٤٨)	-	(٥٩,٩٤٨)	-	استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية
١,٤١٠,٩٥٢	٢٣٤	٢,٧٧٧	١,٤٠٧,٩٤١	إيرادات من عملاء خارجيين
٢,٧٣٥	(١,٣٨٢)	(٢,٧٩٠)	٦,٩٠٧	الربح / (الخسارة) الجغرافية للفترة

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

١٦ العمليات المتوقعة

خلال ٢٠٢٣، ناقش مجلس إدارة الشركة رسمياً خطة الخروج من قطاع أعمال الخدمات المتعلقة بالدهانات في المجموعة (شركة الدهانات الممتازة). وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتقييم خطابات النوايا الذي تلقتته 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 محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. مع تصنيف شركة الدهانات الممتازة كعمليات متوقفة، لم يعد قطاع الدهانات والخدمات المتعلقة بالدهانات معروضاً في إيضاح القطاع. كما في تاريخ التقرير، لا تزال خطة الشركة سارية، وعملية البيع الرسمية جارية. نتائج شركة الدهانات الممتازة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، على التوالي، تم عرضها أدناه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيرادات
٨٦٤	٣٤٣	تكلفة الإيرادات
(١,٣٥١)	(٢,٤٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٩٦)	(٧٨٢)	بيع وتوزيع
(٥٧٠)	(١,١١٠)	خسارة التشغيل
(٢,٣٥٣)	(٤,٠١٥)	تكاليف تمويل
(٢,٩٣١)	(٣,٧٢٧)	إيرادات أخرى
٢	-	ضريبة الدخل
-	-	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٢٨٢)	(٧,٧٤٢)	الزكاة وضريبة الدخل
(٢١٨)	(٢٢٩)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٥٠٠)	(٧,٩٧١)	مجموع الخسارة الشاملة من العمليات المتوقفة
(٥,٥٠٠)	(٧,٩٧١)	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	
٣١٤	٦٣٠	الموجودات
٦١٥	٦٤١	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٢٥	-	موجودات حق الاستخدام
٢,٣٣٤	٢,٤٠٢	مخزون
١٣	-	ذمم مدينة تجارية
٧	-	دفعات مقدمة إلى موردين
٣٣٠	٤٣٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٧٣٨	٤,١٠٧	نقد وما يماثله
		موجودات محتفظ بها للبيع
١,٩٥٨	١,٨٤٤	المطلوبات
٦٧٣	-	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٣١٠	١٣,٢٥٤	الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
٧,٠٩٠	٥,٨٨٩	ذمم دائنة تجارية
-	٧٣١	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٥٧	١,٠٥٧	مطلوبات إيجارية
٢٤,٠٨٨	٢٢,٧٧٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٠,٣٥٠	١٨,٦٦٨	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
		صافي مطلوبات متعلقة بمجموعة مستبعدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦ العمليات المتوقفة (تتمة)

يتكون القرض ذي الفائدة من قرض بنكي بمعدل فائدة ثابت قدره ٢,٤ مليون ريال سعودي ويتم تسويته خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
(٠,١٨)	(٠,٢٦)

الخسارة لكل سهم من العمليات المتوقفة:

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 نقدًا، والرصيد البالغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي مستحق الدفع إما نقدًا أو عينيًا عن طريق أسهم جديدة أصدرتها الشركة الأم خلال فترة زمنية محددة مسبقًا.

كما تم التقرير عنه أيضا في الفترات السابقة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء خلال الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال". وسجلت 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.

علاوةً 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 بالحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة، والتي كانت قابلة للتنفيذ وفقًا لشروط وأحكام معينة يتعين استيفائها على مدى فترة زمنية. ووفقًا 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، مُقاسًا 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٥.

كما هو موضح في الإيضاح ٢-١، تعمل المجموعة حاليًا 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، جزءًا من العوض المؤجل المستحق للمُتنازلين، بقيمة إجمالية قدرها ٤١,٣ مليون ريال سعودي. وبالتالي، فإن الشركة مدينة مباشرةً للمُتنازل إليهم بالجزء المُتنازل عنه من العوض المؤجل المذكور أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

تُقدَّر 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. وتُقدَّر 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:

تأثير تعديل فترة القياس:

وكما هو موضح في إيضاح ١٧، اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على شركة تابعة والمحاسب عنها باستخدام طريقة الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أكملت المجموعة تخصيص سعر الشراء لصافي الأصول المكتسبة كجزء من فترة القياس الممتدة لعام واحد بعد تاريخ الاستحواذ. وبعد الانتهاء من هذه العملية، ووفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "تجميع الأعمال"، أعادت المجموعة عرض القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لتعكس القيم العادلة للأصول والخصوم المكتسبة. لم تُجر أي تعديلات إضافية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة فيما يتعلق بالقيم الدفترية للأصول والخصوم، إلا أن إعادة العرض السابقة أدت إلى زيادة في إطفاء الأصول غير الملموسة المحددة بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي و٤٨,٧ مليون ريال سعودي لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، على التوالي.

تعديلات:

١. أعادت إدارة المجموعة تقييم نماذجها للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بـ "الذمم المدينة التجارية" و "موجودات العقود" و "الاستبقاءات المدينة" وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي 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 ٣,٥ مليون ريال سعودي يتعلق بالخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.
٢. أجرت الإدارة مراجعةً وخلصت إلى أن الرسوم البنكية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لم تُعرض بشكل مناسب وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتصحيح هذه الأخطاء بإعادة تصنيف مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي من الرسوم البنكية المتعلقة بالمشاريع من "تكاليف التمويل" إلى "تكلفة الإيرادات" لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، على التوالي.
٣. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أعادت المجموعة تقييم هوية متخذ القرارات التشغيلية لأغراض إعداد التقارير القطاعية والجوانب الأخرى للإيضاحات القطاعية. يُرجى مراجعة إيضاح معلومات القطاعات في إيضاح 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.

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

١٩ تعديل المعلومات المقارنة (تتمة)

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

المبلغ عنها سابقا	تعديل فترة القياس	تعديل - ١	تعديل - ٢	معدلة ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	العمليات المستمرة				
(١,٢٣٩,٣٦١)	-	-	(٣,١٠٣)	(١,٢٤٢,٤٦٤)	تكلفة الإيرادات
(٧٠,٧٣٦)	(٤٨,٧٣٨)	-	-	(١١٩,٤٧٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٠٤٤)	-	(٣,٥٢٤)	-	(١٣,٥٦٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
(١٦,٦٣٢)	-	-	٣,١٠٣	(١٣,٥٢٩)	تكاليف تمويل
٦٩,٦٠٥	(٤٨,٧٣٨)	(٣,٥٢٤)	-	١٧,٣٤٣	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
					٢٠ تعديل المعلومات المقارنة

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أحداث لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تؤثر بشكل جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.