

تعميم المساهمين المقدم لمساهمي
شركة البحر الأحمر العالمية



يوضح الجدول التالي أسماء وتفصيل الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة، وذلك كما بتاريخ ٢١/١١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩/٠٥/٢٠٢٤م):

بعد الموافقة على الصفقة من قبل النسبة المطلوبة في الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة، سُمِّحَ لقرار زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين نافذاً، على أن يتم إيداع الأسهم الجديدة خلال فترة لا تقل عن ثلث فترة تداول بعد نفاذ قرار الصفقة ولا تزيد عن سادس فترة تداول بعد نفاذ قرار الصفقة، وسيتم إيداع تلك الأسهم في محافظ الدائنين على النحو التالي:

(تدقيق) تتوافق طلب إلى هيئة السوق المالية لتسهيل وتبسيط لإجراء الأسهم الجديدة المصدرة لصالح العائدين، ومنه أيضاً إلى شركة السوق المالية السعودية (تمويل) (إشراك هيئة السوق المالية في إصدار الأسهم الجديدة في شكل الأوراق المالية)، كما تم استيفاء متطلبات هيئة السوق المالية (الامتثال) زيادة رأس المال للشركات المستمرة، ومراجعة صدور الموافقات اللازمة على الصفقة من الجمعية العامة غير العادية بالاعتماد على أحكام قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، مع مراعاة صدور الموافقات اللازمة على الصفقة من الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة وموافقة هيئة السوق المالية على نشر هذا التعميم، سيكون قد تم الحصول على كافة الموافقات النظامية المتعلقة بالصفقة.

زيادة رأس المال للشركات بموجب هذا التعميم.

ينبغي على المساهمين قراءة هذا التعميم بشكل كامل ومراجعة كافة أقسامه بعناية، لا سيما القسم (٣) (إشعار هام) والقسم (أ) (دعوات المخاطرة)، وفي هذا التعميم قبل التصويت على قرار المصادقة على الصفقة وزيادة رأس المال. إن هذا التعميم بالغ الأهمية ويتطلب انتباه المساهمين. وفي حال كان لدى أي من المساهمين أي شك بخصوص محتوى هذا التعميم أو أي سؤال يتعلق بالإجراء الذي يجب أن يتخذه، فإنه ينبغي عليه الحصول على استشارة مستشار مالي مستشار مالي مستقل للحصول على مزيد من التوضيحات. إن هذا التعميم ليس مضموناً أو مضموناً للعامة.

وقد قامت شركة البحر الأحمر بتعيين شركة الراجحي المالية («الراجحي المالية») كمستشار مالي فيما يتعلق بالصفقة.

[illegible]

بصفته من كبار التنفيذيين في مجموعة الدباج والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباج مانسته ٧٠٪ من رأس مال الشركة (قبل الصفقة).

[illegible]

ويجدر بالذكر أن شركة ميم سين بآء القابضة ستصبح من كبار المساهمين في الشركة بعد إتمام عملية زيادة رأس المال من خلال تحويل الديون حيث ستبلغ إجمالي ملكيتها في الشركة ١٩,٦٩٪ من رأس مال الشركة.

إن إتمام الصفقة مشروطة بالحصول على موافقة الجمعية العامة على العادية للجمعية الخاصة بالصفقة، ومزايمه من التفاصيل حول شروط الصفقة والإجراءات المشروطة لإتمام الصفقة، وأما راجعة الأسهم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم، في حال واقعت النسيئة المتعلقة بنسيئة الشركة الأجرى، وما لا يقل عن ثلاثة أرباع الأسهم المملوكة لالجمعية العامة على العادية للشركة الخاصة بالصفقة، والحصول على موافقة جميع شركاه المضمونين عليها في اتفاقيات التأمينات على الأسهم (١٢) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم، سيؤثر على هذا الاختصاص المالية ملكية المساهمين الحاليين في الشركة. نزيد من أهمية كل المعطيات المذكورة، يرجى مراعاة القسم (٤) «أعمال المحاكمة» من هذا التعميم. عند إتمام الصفقة، سيسجل الدائنين على الأسهم الجديدة في الشركة، وفقاً لمعامل التحويل، وسيكون ملاك الأسهم الجديدة ضد الحقوق التي يمتلكها ما مازالت الحالية.

وقد تم إعداد التعميم باللغتين العربية والانجليزية، وتعتبر اللغة العربية هي اللغة المعتمدة، وبالتالي في حال وجود اختلاف بين النص العربي والإنجليزي فسيؤخذ النص العربي.

تم نشر هذا التعميم بتاريخ ١٤٤٧/٠٤/٠٩هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١م)

الراجحي المالية
alrajhi capital



المزود العالمي لحلول البناء المعياري

The World Class Provider for Modular Building Solutions



٢- إشعار هام

أعدت الشركة هذا التعميم لتقديم معلومات لمساهميها ليتمكنوا من اتخاذ قرار مبني على دراية وإدراك عند التصويت على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين، وذلك من خلال إصدار ثمانية عشر مليوناً واثلاثون ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانون (١٨,٠٢٢,٩٨٣) سهماً عادياً بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريالاً سعودية للسهم الواحد بحيث يكون إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة مبلغ وقدره مائة وثمانون مليوناً وثلاثمائة وتسعة وعشرون ألفاً وثمانمائة وثلاثون (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي لصالح الدائنين، مقابل تسوية الديون القائمة في ذمة الشركة بناءً على معامل التحويل المتفق عليه، حيث بلغت قيمة إجمالي الديون محل التحويل أربعمائة وستة وسبعون مليوناً وثلاثة وعشرون ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرون ريال سعودي (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي، واتفق الأطراف على أن يكون معامل التحويل فيما يتعلق بالأسهم الجديدة هو (٢٦,٤٠) ريال سعودي، ولمزيد من المعلومات حول الصفقة يرجى مراجعة القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم.

يحتوي هذا التعميم على معلومات مفصلة عن الصفقة، ويهدف إلى تقديم معلومات لمساهمي الشركة حول الصفقة لتمكينهم من اتخاذ قرار مبني على دراية وإدراك عند التصويت على توصية مجلس إدارة شركة البحر الأحمر لإقرار الصفقة عبر زيادة رأس المال لتسوية الديون الحالية على ذمة الشركة، بحيث أن الحصول على موافقة مساهمي الشركة من خلال الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة هي إحدى شروط إتمام الصفقة. حيث أن تصويت المساهمين في الشركة على قرار الصفقة مبني على المعلومات الواردة في هذا التعميم، ويمكن للمساهمين الحصول على نسخ من هذا التعميم من المقر الرئيسي لشركة البحر الأحمر أو عبر زيارة الموقع الإلكتروني لشركة البحر الأحمر (www.redseaintl.com) أو الموقع الإلكتروني للمستشار المالي للشركة (www.alrajhi-capital.com) أو الموقع الإلكتروني لهيئة السوق المالية (www.cma.org.sa) أو الموقع الإلكتروني لشركة السوق المالية السعودية (تداول) (www.tadawul.com.sa).

لقد تمت الموافقة على نشر هذا التعميم من قبل هيئة السوق المالية، لكن هذه الموافقة لا تشكل ضمان بأن المعلومات الواردة فيه هي صحيحة أو كاملة، علماً بأنه يشترط لإتمام الصفقة أن يتم الموافقة عليها من قبل أغلبية ثلاثة أرباع الأسهم الممثلة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة، سواء الأول أو الثاني أو الثالث. لا تتحمل هيئة السوق المالية ولا شركة السوق المالية السعودية (تداول) أي مسؤولية عن محتويات هذا التعميم، ولا تعطيان أي تأكيدات تتعلق بدقته أو اكتماله، وتخليان نفسيهما صراحةً من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا التعميم أو عن الاعتماد على أي جزء منه.

إن المعلومات والبيانات والإفادات الواردة في هذا التعميم تم تقديمها كما هي في تاريخ نشر هذا التعميم (ما لم يرد نص يفيد خلاف ذلك)، وبالتالي فإن المعلومات الواردة في هذا التعميم عرضة للتغيير بعد تاريخ صدوره ونشره. إن نشر هذا المستند لا يجب أن يفسر على أنه لم يحدث تغيير في المعلومات والأمر المتعلقة بشركة البحر الأحمر منذ تاريخ نشر التعميم. لا يحتوي هذا التعميم على أي نص يمكن اعتباره تنبؤاً أو تخطيطاً أو تقديراً للأداء المالي الحالي أو المستقبلي للشركة، كما لا يجوز تفسير أي عبارات في هذا المستند بما يعني أن ربح السهم في الفترات المالية الحالية أو المستقبلية سوف يتماشى بالضرورة أو يتجاوز ما تم نشره في القوائم المالية السابقة للشركة. إن المعلومات والبيانات الواردة في هذا التعميم تعكس وجهة نظر مجلس إدارة الشركة حول المنافع والآثار المتوقعة للصفقة بتاريخ نشر هذا التعميم، إلا أنها لا تعتبر ضماناً للأداء المالي للشركة بعد إتمام الصفقة وينبغي التوضيح بأن هناك عوامل وجوانب متعددة قد تؤثر على أداء الشركة أو النتائج التي قد تحققها سواء بشكل إيجابي أو سلبي. لمزيد من المعلومات الرجاء مراجعة القسم (٨) «عوامل المخاطرة» من هذا التعميم.

وفقاً لمتطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، ستقوم الشركة بنشر تعميم مساهمين تكميلي في أي وقت بعد تاريخ نشر هذا التعميم وقبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة وذلك في حال علمت الشركة بوجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في هذا التعميم أو ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها فيه.

لم تقم الشركة بتفويض أي شخص لتقديم أي معلومات أو إفادات أو الإدلاء بأي بيانات أو توضيحات بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة باستثناء ما هو مفصّل عنه في هذا التعميم. بالتالي فإنه يجب عدم الاعتماد على أي معلومات أو إفادات صادرة عن أي طرف آخر على أساس أنها صادرة عن الشركة أو المستشار المالي أو أي من مستشاري الشركة فيما يتعلق بالصفقة.

وقد قامت الشركة بتعيين شركة الراجحي المالية («الراجحي المالية») كمستشار مالي للشركة فيما يتعلق بالصفقة. إن الراجحي المالية خاضعة للأنظمة والقوانين السارية والمعمول بها في المملكة العربية السعودية وهي مرخصة من قبل هيئة السوق المالية للقيام بذلك، وتعمل كمستشار مالي حصري للشركة في الصفقة هذه ولا تعمل لصالح أي طرف آخر في نفس هذه الصفقة. بالتالي لم تتحقق الراجحي المالية بشكل مستقل من صحة ودقة المعلومات والبيانات الواردة في هذا التعميم، وعليه فإن الراجحي المالية أو أي من شركاتها التابعة لا تتحمل أي مسؤولية قد تنتج عن عدم صحة أو دقة أو اكتمال أي من البيانات أو المعلومات الواردة في هذا التعميم.

التوقعات والإفادات المستقبلية

يحتوي هذا التعميم بعض التوقعات والإفادات المستقبلية المتعلقة بالشركة. وتتمثل التوقعات والإفادات المستقبلية في كونها غير مبنية على حقائق تاريخية أو حالية. ومن الممكن أن يُستدل على هذه الإفادات المستقبلية من خلال استخدام مفردات وعبارات مستقبلية، ومنها على سبيل المثال وليس الحصر كلمات مثل «سوف» أو «يجوز» أو «يجب» أو «يستمر» أو «يعتقد» أو «يتوقع» أو «يعتزم» أو «ينتظر» أو «يهدف» أو «يقدر» أو «ينوي» أو «يخطط» أو «هدف» أو «يسعى» أو «ينبغي» أو «سيكون» أو «يمكن»، أو أي عبارات مشابهة تحمل إشارات إلى المستقبل تمثل إفادات مستقبلية، أو صيغ النفي لهذه المفردات أو المفردات الأخرى المقاربة أو المشابهة لها في المعنى. تنطوي الإفادات المستقبلية على مخاطر وشكوك قد ينجم عنها اختلاف النتائج الفعلية بشكل جوهري عن الإفادات والتوقعات المستقبلية. وكثير من هذه المخاطر والشكوك تتعلق بعوامل وظروف خارجة عن نطاق سيطرة الشركة أو قدرتها على وضع تقديرات دقيقة مثل ظروف السوق المستقبلية وسلوك المشاركين الآخرين في السوق. تتضمن الإفادات المستقبلية الواردة في هذا التعميم، على سبيل المثال لا الحصر (١) التقديرات الأولية للمنافع المتوقعة من الصفقة، والتوقعات المستقبلية للمصاريف والنفقات والإيرادات والأداء المالي والظروف المالية وسياسة توزيع الأرباح والخسائر وغيرها من الأحداث المستقبلية، (٢) استراتيجيات العمل والإدارة والتوسع وتنمية أعمال الشركة بعد إتمام الصفقة، (٣) المراحل الأساسية والإجراءات المتعلقة بالصفقة والتواريخ التي يتوقع فيها وقوع هذه الأحداث. ولا يمكن الجزم أو التأكيد بإمكانية تحقيق أي من الأهداف أو التوقعات المشار إليها في هذا التعميم، ولا يجوز الاعتماد بشكل كلي على الإفادات والتوقعات المستقبلية المبينة في هذا التعميم، ولا تتحمل الشركة أو أي من المستشارين الواردة أسمائهم في القسم (٣) («دليل الشركة») من هذا التعميم أو أي من مدراءهم أو موظفيهم أو المستشارين العاملين لديهم أي مسؤولية ناتجة عن أي خسارة أو أضرار مباشرة أو غير مباشرة قد يتكبدها أي شخص نظراً لاعتماده على أي بيانات في هذا التعميم أو بسبب إغفال أي معلومات لم يتم تضمينها في هذا التعميم، ولا يعتزم أي من المذكورين أعلاه تحديث هذه الإفادات والتوقعات المستقبلية المبينة في هذا التعميم باستثناء ما هو مطلوب منهم نظاماً.

إن هذه الإفادات المستقبلية تتضمن مخاطر قد تكون ظاهرة أو غير ظاهرة، كما توجد عوامل أخرى قد تؤدي إلى اختلاف النتائج الفعلية أو الأداء أو التوقعات بشكل جوهري عن تلك التي تضمنتها الإفادات المبينة في هذا التعميم صراحةً وضمنياً. إن المخاطر المتعلقة بالإفادات المستقبلية هي خارجة عن سيطرة الشركة ولا يمكن توقع حصولها أو تقديرها بشكل دقيق، على سبيل المثال أوضاع السوق وسلوك المشاركين الآخرين أو سلوك المساهمين، ولهذا ينبغي عدم الاعتماد على هذه الإفادات بشكل كلي. كما ينبغي الإشارة إلى أن هذه الإفادات المستقبلية لا يمكن اعتبارها ضماناً للأداء الفعلي المستقبلي للشركة ولم يتم مراجعتها من قبل مراجع حسابات الشركة إلا في الحالات المشار إليها. الجدير بالذكر أيضاً أن هذه الإفادات المستقبلية تستند على افتراضات عديدة منها الافتراضات المتعلقة باستراتيجيات العمل المستقبلية والحالية للشركة والإجراءات التنظيمية التي سيتم اعتمادها في المستقبل. إن المعلومات المبينة في هذا التعميم هي عرضة للتغيير، لاسيما الوضع المالي للشركة وقيمة الأسهم بحيث أنه يمكن أن تتأثر بشكل سلبي نتيجة تطورات مستقبلية من العوامل الاقتصادية مثل عوامل التضخم أو غيرها من العوامل السياسية أو العوامل الأخرى الخارجة عن سيطرة الشركة. بالتالي لا يجوز اعتبار نشر هذا التعميم أو أية معلومات شفوية أو كتابية متعلقة بالأسهم الجديدة على أنها تأكيد أو وعد أو التزام بشأن تحقق أي إيرادات أو نتائج معينة. لمزيد من المعلومات حول هذه المخاطر، يرجى مراجعة القسم (٨) («عوامل المخاطرة») من هذا التعميم.

إن كافة الإفادات المستقبلية الصادرة عن الشركة أو عن أي من المستشارين الواردة أسمائهم في القسم (٣) («دليل الشركة») من هذا التعميم والذين يتصرفون نيابةً عن الشركة في هذه الصفقة، آكانت خطية أو شفوية، هي في مجملها مقيدة بالإشعار الهام الوارد في هذا القسم (٢) من التعميم.

القيود المتعلقة بنشر وتوزيع هذا التعميم

إن هذا التعميم موجه لمساهمي الشركة ولا يجوز نشره أو توزيعه في أي ولاية قضائية غير المملكة العربية السعودية أو أي دولة أخرى يُعتبر فيها هذا التعميم مخالفاً لقوانينها. لن تتخذ الشركة أي إجراء يسمح بإصدار الأسهم الجديدة في نطاق ولاية قضائية غير المملكة العربية السعودية، وعلى مساهمي الشركة الذين يقيمون في ولاية قضائية غير المملكة العربية السعودية، حضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة في المملكة العربية السعودية أو التصويت عن بعد، أو تعيين وكيل لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة والتصويت نيابة عنهم.

عرض البيانات المالية وغيرها من المعلومات

تم إعداد القوائم المالية للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن البيانات المالية الواردة في هذا التعميم قائمة على أساس تقديرات إدارة الشركة ولم يتم تدقيقها بشكل مستقل من قبل المحاسبين أو غيرهم باستثناء ما تم النص عليه صراحةً بخلاف ذلك، كما أن باستثناء ما ورد به نص مخالف في هذا التعميم، فإن جميع البيانات المالية الواردة في هذا التعميم هي بالريال السعودي.

تم إعداد هذا التعميم وفقاً للقوانين والأنظمة السارية في المملكة العربية السعودية، وقد يختلف حجم ونوع وطبيعة المعلومات الواردة فيه لو تم إعداد هذا المستند وفقاً لقوانين أو أنظمة ولايات قضائية أخرى غير المملكة العربية السعودية. لا تتوي الشركة اتخاذ أي إجراء لنشر هذا التعميم أو تسجيل الأسهم المقترح إصدارها في أي دولة أخرى غير المملكة العربية السعودية. إن هذه الصفقة تتعلق بأوراق مالية لشركات سعودية مساهمة مدرجة في السوق المالية، وعليه فإن هذا التعميم وأي مستندات أو إعلانات أخرى تتعلق بالصفقة قد تم أو سوف يتم إعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح عن المعلومات المعمول بها في المملكة العربية السعودية فقط والتي قد تختلف عن تلك السارية في ولايات قضائية أخرى.

لا يجوز لأي شخص تفسير أو اعتبار محتويات هذا التعميم على أنها استشارة قانونية، أو مالية، أو ضريبية، ولكن يجب على كل من يقرأ هذا التعميم الرجوع إلى مستشاره الخاص فيما يتعلق بمضمونه.

لا تمثل محتويات الموقع الإلكتروني للشركة أو محتويات أي موقع إلكتروني آخر منشور فيه هذا التعميم، جزءاً من التعميم أو مكملًا له، ولا يتحمل أي من المستشارين الشركة أي مسؤولية عن محتويات هذه المواقع الإلكترونية.

ولا يُعد هذا التعميم توصية من جانب المستشار المالي أو المستشارين الآخرين بالتصويت لصالح عملية تحويل الدين.

وللحصول على شرح لبعض المصطلحات والاختصارات الواردة في هذا التعميم، يرجى مراجعة القسم (٧) «التعريفات والمصطلحات» من هذا التعميم.

٣- دليل الشركة

شركة البحر الأحمر العالمية



المركز الرئيس: طريق الثمامة، حي الربيع

ص.ب ٩٣٧١، الرياض ١١٤١٣

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠١١٥٢٠٦٧٦٧

البريد الإلكتروني: Compliance@redseahousing.com

الموقع الإلكتروني: https://www.redseaintl.com

ممثلو الشركة

الاسم: سامي أحمد بن محفوظ	الاسم: غسان أشقر
الصفة: نائب رئيس مجلس الإدارة	الصفة: المدير المالي والرئيس التنفيذي المكلف
عنوان العمل: طريق الثمامة، حي الربيع	عنوان العمل: طريق الثمامة، حي الربيع
الرياض، المملكة العربية السعودية	الرياض، المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦٥٠٥٦٠٤٦٤١	هاتف: ٩٦٦٥٠٣٦٣٠١٤٢
البريد الإلكتروني: sami@rawasifinancial.com	البريد الإلكتروني: ghassan.ashkar@redseaintl.com

المستشار المالي



شركة الراجحي المالية (الراجحي المالية)

الرياض، طريق الملك فهد

ص.ب: ٥٥٦١ - الرياض ١١٤٣٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ (١١) ٩٢٠٠٥٨٥٦

فاكس: ٩٦٦ (١١) ٤٦٠٠٦٢٥

الموقع الإلكتروني: www.alrajhi-capital.com

البريد الإلكتروني: investmentbankingteam@alrajhi-capital.com

المستشار القانوني



شركة كنج آند سبالدينج عبدالعزيز الفهد للمحاماة

٦٧٧٥ شارع التخصصي، عمارة برستيج رقم (٤) الدور الأول

ص.ب: ١٥٨٧٠ - الرياض ١٢٣٣١

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ (١١) ٤٦٦٩٤٠٠

الموقع الإلكتروني: www.kslaw.com

البريد الإلكتروني: ksacapitalmarket@kslaw.com

مراجع الحسابات لشركة البحر الأحمر للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وللفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ م

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر، طريق الملك فهد

ص.ب: ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥٩٨٩٨

الموقع الإلكتروني: www.ey.com/mena

البريد الإلكتروني: ey.ksa@sa.ey.com



تنويه: قدم كل من المستشار المالي والمستشار القانوني ومراجع الحسابات الواردة أسماؤهم أعلاه موافقاتهم الخطية على الإشارة إلى أسمائهم وشعاراتهم وعلى تضمين إفاداتهم وفقاً للسياق الوارد في هذا التعميم، ولم يتم أي منهم بسحب هذه الموافقة حتى تاريخ صدور هذا التعميم. كما أنه ليس لأي من المستشار المالي والمستشار القانوني ومراجع الحسابات أو العاملين لديهم أو أي من أقاربهم أية أسهم أو مصلحة مهما كان نوعها في الشركة أو شركاتها التابعة كما في تاريخ هذا التعميم.

شركة السوق المالية السعودية (تداول)



طريق الملك فهد - العليا ٦٨٩٧

وحدة رقم ١٥

الرياض ١٢٢١١-٣٢٨٨

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠٠٩٦٦٩٢٠٠١٩١٩

البريد الإلكتروني: csc@tadawul.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.tadawul.com.sa

٤- الملخص

يهدف هذا الملخص إلى تزويد مساهمي الشركة بنبذة عامة عن الصفقة، ولا يتضمن هذا الملخص كافة المعلومات التي قد تكون مهمة للمساهمين ليتمكنوا من التصويت على قرار زيادة رأس المال وإقرار الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة، ويتوجب على كافة المساهمين اعتبار هذا الملخص مجرد نظرة عامة تبين المعلومات المتعلقة بصفقة تحويل الدين، وبالتالي يجب على المساهمين قراءة هذا التعميم بأكمله ومراجعة كامل المعلومات والبيانات المذكورة فيه بعناية، ليتمكنوا على أساس ذلك بناء أي قرار متعلق بالتصويت على زيادة رأس المال وإقرار الصفقة موضوع هذا التعميم.

ملخص تفاصيل صفقة تحويل الدين

شركة البحر الأحمر العالمية، وهي شركة سعودية مساهمة عامة تأسست كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٠١ بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٠٦/٠٨/٢١ م) برأس مال قدره ثلاثة ملايين (٣,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وبتاريخ ١٤٢٣/٠٦/٢٦ هـ (الموافق ٢٠١٢/٠٤/١٨ م) تمت زيادة رأس مال الشركة إلى أربع مائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وفي تاريخ ١٤٢٥/٠٦/٢٤ هـ (الموافق ٢٠١٤/٠٤/٢٤ م) تمت زيادة رأس مال الشركة إلى ستمائة مليون (٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. وفي تاريخ ١٤٢٣/١٢/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٧/٢٤ م) تم تخفيض رأس مال الشركة إلى ثلاثمائة واثنين مليون وثلاثمائة وأربعة وأربعين ألف (٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠) ريال سعودي. يقع مقرها الرئيس في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ وتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٣ هـ (الموافق ٢٠١٩/٠٣/٢٠ م).	الاسم والوصف ومعلومات التأسيس
حددت أغراض الشركة بموجب نظامها الأساس بالآتي: ١. شراء أراضي وعقارات بهدف تطويرها وتحسينها وتشديد المباني السكنية والتجارية عليها واستغلالها سواء بالبيع أو التأجير لمصلحة الشركة. ٢. المقاولات العامة للمباني: «أعمال البناء والإصلاح والهدم والترميم» يشمل ذلك المباني العامة والسكنية والتجارية والصناعية والمرافق التعليمية والمرافق الترفيهية والمرافق الرياضية والصحية والمطارات والمباني المسبقة الصنع. ٣. الصيانة والتشغيل: القيام بصيانة وتشغيل المباني والطرق ومرافق المياه والصرف الصحي والمراكز الطبية والرياضية بالإضافة إلى تشغيل وصيانة الوحدات الكهربائية والميكانيكية ونظافة المدن. ٤. تصنيع المباني المسبقة الصنع ومكونات المباني التي تستخدم المعادن والخشب والخرسانة الخفيفة الوزن وبي في سي والألياف الزجاجية (الفايبر جلاس) والتي تشمل دون حصر على المنازل ذات دور واحد والأدوار المتعددة والمكاتب والبيوت والمباني الترفيهية وصالات الطعام والمطابخ وغرف التبريد وغرف الغسيل والمستودعات وغرف الأمن والمدارس والمستوصفات والفنادق. ٥. تصنيع محطات متقلة لمعالجة مياه الصرف الصحي ومحطات متقلة لمعالجة مياه الشرب وحاويات الشحن ومحطات توليد الطاقة. ٦. تصنيع تجهيزات السباكة المكونة من الألياف الزجاجية (الفايبر جلاس) ويشمل ذلك دون حصر، على كافة القطع التي تدرج تحت مسمى مغسلة، الدش وملحقاته، المغطس، سطوح الكاونترات والخزانات وكل ما يرتبط بها من مركبات وملاحق.	ملخص أنشطة الشركة بموجب نظامها الأساسي
٧. تصنيع وإصلاح وصيانة حقول البترول وكافة الهياكل الحديدية البتروكيمياوية بما في ذلك المعدات التي تتركب على اليابسة أو داخل البحر. ٨. التصنيع بالتقريب لجميع أنواع قطع بي في سي والبوليستايرين. ٩. القيام بأعمال بناء المرافق وتنفيذ الأعمال المدنية ويشمل ذلك دون حصر، على أعمال الخرسانة والسباكة والكهرباء وجمع النفايات ومعالجتها والتخلص منها وكذلك المرافق الترفيهية مثل الساحات الرياضية وأحواض السباحة والطرق والمشايات والإضاءة وجميع الأنظمة الأمنية وأنظمة الاتصالات وكواشف الحريق وأنظمة مكافحة الحريق وجميع الأعمال المدنية الأخرى المتصلة بذلك. ١٠. إدارة وصيانة العقارات والمجمعات السكنية والتجارية. ١١. تجارة الجملة والتجزئة في جميع أنواع مواد المباني والأجهزة الصناعية ومعدات تشييد الطرق. ١٢. تنفيذ عقود مقاولات من الباطن لجميع الأعمال المتخصصة والتي تشمل دون، على جميع أنواع الزخرفة، إزالة التربة، الردم والدك وأعمال التشطيبات وتركيب وإقامة المباني بالإضافة إلى تأجير وتشغيل معدات البناء. ١٣. توريد وتجارة المواد الغذائية وتقديم خدمات التغذية والطعام. ١٤. التطهير وإبادة الحشرات والقوارض.	
وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت. يجوز للشركة إنشاء شركات ذات مسؤولية محدودة، أو مساهمة مغلقة (بشرط ألا يقل رأس المال عن (٥) خمسة مليون ريال سعودي) كما يجوز لها أن تمتلك الأسهم والحصص في شركات أخرى قائمة أو تتدمج معها، ولها حق الاشتراك مع الغير في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسؤولية المحدودة وذلك بعد استيفاء ما تتطلبه الأنظمة والتعليمات المتبعة في هذا الشأن، كما يجوز للشركة أن تتصرف في هذه الأسهم أو الحصص على ألا يشمل ذلك الوساطة في تداولها.	

يوضح الجدول التالي كبار المساهمين في الشركة ونسب ملكياتهم كما في تاريخ هذا التعميم ونسبة ملكيتهم قبل الصفقة ويعدها:

المساهم	قبل عملية تحويل الدين		بعد عملية تحويل الدين	
	عدد الأسهم	نسبة الملكية المباشرة	عدد الأسهم	نسبة الملكية المباشرة
شركة مجموعة الدياغ القابضة	١٥,٤١٩,٥٣٩	٥١%	١٨,٤٩٦,٥٥١	٣٨,٣٢%
الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة	٣,٠٢٣,٤٣٦	١٠%	٣,٠٢٣,٤٣٦	٦,٢٦%
شركة مجموعة التنمية التجارية	٢,٧٢١,٠٩٣	٩%	٢,٧٢١,٠٩٣	٥,٦٤%
إجمالي ملكية كبار المساهمين الحاليين	٢١,١٦٤,٠٦٨	٧٠%	٢٤,٢٤١,٠٨٠	٥٠,٢٢%

كبار المساهمين ونسب ملكيتهم قبل وبعد عملية تحويل الدين

يوضح الجدول التالي نسبة الملكية لكل من كبار المساهمين الحاليين، الدائنين، والجمهور قبل الصفقة ويعدها:

المساهم	قبل عملية تحويل الدين		بعد عملية تحويل الدين	
	عدد الأسهم	نسبة الملكية المباشرة	عدد الأسهم	نسبة الملكية المباشرة
شركة مجموعة الدياغ القابضة	١٥,٤١٩,٥٣٩	٥١%	١٨,٤٩٦,٥٥١	٣٨,٣٢%
الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة	٣,٠٢٣,٤٣٦	١٠%	٣,٠٢٣,٤٣٦	٦,٢٦%
شركة مجموعة التنمية التجارية	٢,٧٢١,٠٩٣	٩%	٢,٧٢١,٠٩٣	٥,٦٤%
شركة ميم سين باء القابضة	لا ينطبق		٩,٥٠٣,٠٧٢	١٩,٦٩%
فارس عصمت السعدي*	لا ينطبق		٢,٣٩٢,٢٠٧	٤,٩٦%
زياد جان الصايغ**	لا ينطبق		١,٤٩٥,٥٩٧	٣,١٠%
محمد حيدر بن لادن*	لا ينطبق		٩٦٦,١٠٨	٢,٠٠%
غالب بن خالد الشريف*	لا ينطبق		٥٩٨,٩٨٧	١,٢٤%
الجمهور**	٩,٠٧٠,٣٣٢	٣٠%	١٤,٥٢٣,٢٣١	٣٠,٠٩%
الإجمالي	٣٠,٢٣٤,٤٠٠	١٠٠%	٤٨,٢٦٧,٣٨٣	١٠٠%

نسبة ملكية الجمهور وكبار المساهمين والدائنين وعدد أسهمهم قبل الصفقة ويعدها

* يجدر بالذكر بأن ملكية كل من فارس عصمت السعدي، وزياد جان الصايغ، ومحمد حيدر بن لادن، وغالب بن خالد الشريف ستحتسب من ضمن ملكية الجمهور بعد إتمام الصفقة، حيث أن نسبة ملكية كل منهم ستكون أقل من ٥% من إجمالي رأس مال الشركة.

** لغايات تحديد عدد ونسبة الأسهم المملوكة من الجمهور تم احتساب ملكية كل من فارس عصمت السعدي، وزياد جان الصايغ، ومحمد حيدر بن لادن، وغالب بن خالد الشريف ضمن ملكية الجمهور في الجدول أعلاه.

رأس مال الشركة	ثلاثمائة واثنين مليون وثلاثمائة وأربعة وأربعون (٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠) ألف ريال سعودي.
إجمالي عدد أسهم الشركة	ثلاثون مليون ومئتان وأربعة وثلاثون ألف وأربعمائة (٣٠,٢٣٤,٤٠٠) سهم.
القيمة الاسمية للسهم في الشركة	عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، مدفوعة بالكامل.
إجمالي عدد الأسهم الجديدة	ثمانية عشر مليوناً واثنان وثلاثون ألفاً وتسعمائة وثلاثون (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم.
نسبة الأسهم الجديدة من رأس المال الحالي للشركة	تمثل الأسهم الجديدة نسبة (٥٩,٦٤%) من إجمالي رأس مال الشركة.
سعر إصدار الأسهم الجديدة	تبلغ القيمة الاسمية للأسهم الجديدة عشرة (١٠) ريالات سعودية لكل سهم. وقد تم تحديد معامل التحويل للصفقة ليكون (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً للسهم الواحد.
إجمالي قيمة إصدار الأسهم الجديدة	يبلغ إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة مبلغ قدره مائة وثمانون مليوناً وثلاثمائة وتسعة وعشرون ألفاً وثمانمائة وثلاثون (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي، وسيتم تحديد إجمالي قيمة إصدار الأسهم الجديدة (كما سيتم عكسها في القوائم المالية للشركة) على أساس معامل التحويل المتفق عليه بين الأطراف وهو (٢٦,٤٠) ريال سعودي كما تم توضيحه في القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم.

تتمثل عملية تحويل الديون بزيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الديون والالتزامات المستحقة على الشركة للدائنين وهم كل من (١) شركة ميم سين باء القابضة، (٢) فارس عصمت السعدي، (٣) زياد جان الصايغ (والمستحقة ديونهم بموجب اتفاقية الاستحواذ)، (٤) محمد حيدر بن لادن، (٥) غالب بن خالد الشريف (والمستحقة ديونهم بشكل مباشر على الشركة بموجب اتفاقيتي التنازل)، (٦) شركة مجموعة الدباغ القابضة (والمستحقة ديونها بموجب اتفاقية تحويل الدين) وذلك بمبلغ إجمالي قدره أربع مائة وستة وسبعين مليوناً وثلاثة وعشرين ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرين (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي، والتي تتمثل بالدين المترتب جراء صفقة استحواذ الشركة على شركة فيرست فيكس والمتمثلة بإصدار الشركة لأسهم جديدة في الشركة لصالح الشركاء البائعين بقيمة تعادل ثلاثمائة وثلاثة وخمسين مليوناً وأربع مائة وثمانين ألفاً ومائتين وخمسة وثمانين (٢٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي، تمثل صافي العوض اللاحق المستحق للشركاء البائعين، والدين المستحق لمجموعة الدباغ القابضة بوصفها مساهماً بالشركة والمتمثل بقرض بمبلغ إجمالي واحد وثمانين مليوناً ومائتين وخمسة وعشرين ألفاً وسبعة وتسعين (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي، كما والدين المترتب إثر اتفاقيتي التنازل والبالغ واحد وأربعين مليوناً وثلاثمائة وأربعة عشر ألفاً وأربع مائة وتسعة وثلاثين (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي مستحقة لصالح المتنازل إليهم بشكل مباشر.

وسيكون ذلك عن طريق إصدار الشركة لثمانية عشر مليوناً وأثنى وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهماً عادياً بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد على أن تكون قيمة معامل التحويل (٢٦,٤٠) ريال سعودي للسهم الواحد، بحيث يكون إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة مبلغاً قدره مائة وثمانون مليوناً وثلاثمائة وتسعة وعشرون ألفاً وثمانمائة وثلاثون (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي لصالح الدائنين ولمزيد من المعلومات حول الصفقة، يرجى مراجعة القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم.

كما ونشير إلى أن جدول أعمال الجمعية العامة الخاصة بالصفقة على ثلاثة بنود مستقلة فيما يتعلق بالصفقة، أولها، يتعلق بالموافقة على تحويل الدين المستحق نتيجة لقرض المساهمين وذلك (١) بإصدار ثلاثة ملايين وسبعة وسبعين ألفاً وأثنى عشر (٢٠,٠٧٧,٠١٢) سهم عادي لصالح مجموعة الدباغ، فيما يتعلق الآخر (٢)، بإصدار ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وتسعين ألفاً وثمانمائة وستة وسبعين (١٢,٣٩٠,٨٧٦) سهم عادي لصالح الشركاء البائعين، وأخيراً (٣)، سيتم التصويت على إصدار مليون وخمسمائة وخمسة وستين ألفاً وخمسة وتسعين (١,٥٦٥,٠٩٥) سهم عادي لصالح المتنازل إليهم. وفي حال إقرار كل القرارات ستقوم الشركة بإصدار ثمانية عشر مليوناً وأثنى وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم عادي لصالح الدائنين. وتجدر الإشارة إلى إمتناع كل من مجموعة الدباغ القابضة والشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة، وشركة مجموعة التنمية التجارية، عن التصويت على البند المتعلق بالموافقة على القرار الخاص بالمصادقة على قرض المساهمين، وكذلك القرار المتعلق بتحويل قرض المساهمين في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة

ستقوم الشركة بزيادة رأس مالها عن طريق تحويل الديون المستحقة للدائنين مقابل إصدار أسهم جديدة في الشركة كعوض للدائنين المستحقين بمبلغ إجمالي قدره أربع مائة وستة وسبعين مليوناً وثلاثة وعشرين ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرين (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي، وذلك من خلال إصدار الشركة ثمانية عشر مليوناً وأثنى وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية لكل سهم. وقد تم تحديد معامل التحويل للصفقة ليكون (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً للسهم الواحد، وبذلك، تكون زيادة رأس المال بمبلغ يعادل مائة وثمانين مليوناً وثلاثمائة وتسعة وعشرين ألفاً وثمانمائة وثلاثين (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي.

وستقوم الشركة بإصدار الأسهم للدائنين على النحو التالي:

الدائن	مبلغ الدين	عدد الأسهم الجديدة الممنوحة	إجمالي نسبة الملكية المباشرة قبل الصفقة	إجمالي نسبة الملكية المباشرة بعد الصفقة (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة)
شركة ميم سين باء القابضة	٢٥٠,٨٥٦,٣٦٧,٦٥	٩,٥٠٣,٠٧٢	لا ينطبق	١٩,٦٩%
فارس عصمت السعدي	٦٣,١٤٨,٠٤٥,٤٢	٢,٣٩٢,٢٠٧	لا ينطبق	٤,٩٦%
زياد جان الصايغ	٣٩,٤٧٩,٨٧٢,٤٢	١,٤٩٥,٥٩٧	لا ينطبق	٣,١٠%
محمد حيدر بن لادن	٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢	٩٦٦,١٠٨	لا ينطبق	٢,٠٠%
غالب بن خالد الشريف	١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣	٥٩٨,٩٨٧	لا ينطبق	١,٢٤%
شركة مجموعة الدباغ القابضة	٨١,٢٢٥,٠٩٧	٣,٠٧٧,٠١٢	٥١%	٦,٣٧%
الإجمالي	٤٧٦,٠٢٣,٨٢١	١٨,٠٣٢,٩٨٣	٥١%	٣٧,٣٦%

وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة لإتمام الصفقة. بعد إتمام الصفقة، ستكون نسبة الملكية للدائنين ما نسبته ٣٧,٣٦% من رأس مال الشركة بعد زيادة رأس المال (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة والتي تبلغ بشكل مباشر ٥١% من رأس مال الشركة و١٩% بشكل غير مباشر، ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ ٧٠% من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستتخفض هذه النسبة نتيجة للصفقة لتصبح الملكية المباشرة ما نسبته ٣٨,٣٢% من رأس مال الشركة، بينما ستتخفض الملكية غير المباشرة إلى ما نسبته ١١,٩% من رأس مال الشركة ليكون بذلك إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ ٥٠,٢٢% من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال. ونتيجة لزيادة رأس المال، ستصبح نسبة إجمالي ملكية الدائنين (بما في ذلك الملكية المباشرة الحالية لمجموعة الدباغ) ٦٩,٣١% من رأس مال الشركة. ولمزيد من المعلومات حول الصفقة، يرجى مراجعة القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم.

وصف عملية تحويل الدين

هيكل تحويل الدين

نظراً لضيق التدفق النقدي الحالي للشركة، اتفقت الشركة مع الدائنين على تحويل ديونهم إلى أسهم بدلاً من التسويات النقدية. ومن المتوقع أن يعود هذا التحويل بالفائدة على الشركة على النحو التالي: - تخفيض نسبة الخسائر المتراكمة وتلبية متطلبات نظام الشركات فيما يتعلق بالخسائر المتراكمة، وبحسب آخر قوائم مالية أولية بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٣٠م، بلغت الخسائر المتراكمة مائتان وخمسة وتسعون مليوناً وأربعمائة وثمانون ألف (٢٩٥,٤٨٠,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٧٣٪ من رأس مال الشركة. - دعم وضع الملاءة المالية للشركة وتعزيز قدرتها على الحصول على تمويل ديون جديدة (قروض، صكوك، إلخ ...) لفرص نموها المستقبلية. - تعزيز المركز المالي العام للشركة. ستقلل هذه الزيادة المقترحة في رأس المال من مخاطر الشركة بسبب العوامل المذكورة أعلاه، والتي سيكون لها تأثير إيجابي على مساهمي الشركة بما في ذلك مساهمي الأقلية.	الغاية من تحويل الدين
تتطوي الصفقة على وجود أطراف ذوي علاقة، حيث يوجد لعدد من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة في الصفقة بصفتهم منتسبين لمجموعة الدباغ كمالكين أو كمديرين أو من فريقها التنفيذي، وهم كل من (١) عمرو عبدالله الدباغ والمالك بشكل غير مباشر لما نسبته ٢٠٪ من رأس مال مجموعة الدباغ (كما ويشغل منصب المدير المنفرد فيها)، وكذلك كل من (٢) محمد حسني جزيل، و(٣) شهد خالد نجيم، وذلك بصفتهم تنفيذيين في مجموعة الدباغ. وتعتبر مجموعة الدباغ إحدى الدائنين محل الصفقة. وقد امتنع الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة عن التصويت على قرارات الصفقة في قرار مجلس إدارة الشركة المتعلق بإقرار الصفقة، إلا أنه تجدر الإشارة إلى أن قرار مجلس الإدارة رقم (٨٢-٢٠٢٢) وتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٢م) لم يوضح امتناع رئيس مجلس الإدارة حينذاك عن التصويت بصفته عضواً ذا علاقة بالصفقة. كما وتجدر الإشارة إلى أنه سيمتنع المساهمين ذوي العلاقة بقرض المساهمين وهم كل من: (١) مجموعة الدباغ القابضة، و(٢) الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة، و(٣) مجموعة التنمية التجارية، عن التصويت على القرار المتعلق بالصادقة على قرض المساهمين، كما وقرار الموافقة على اتفاقية تحويل الدين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة، ولمزيد من التفاصيل حول الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة يرجى مراجعة الفقرة (٩-٩) («تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقة») من القسم (٩) («عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال») من هذا التعميم.	أطراف ذوي علاقة
تتمثل الخطوات الرئيسية لإتمام الصفقة فيما يلي: - موافقة السوق المالية السعودية (تداول) على طلب الشركة بإدراج الأسهم الجديدة المصدرة لصالح الدائنين. - موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال. - نشر الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة. - موافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة على زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين. - نشر قرارات الجمعية العامة غير العادية للشركة. - إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة في الشركة لصالح الدائنين وإدراجها في السوق المالية. - استيفاء جميع المتطلبات النظامية الأخرى المتعلقة بالصفقة إن وجدت. - موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس للشركة. - تعديل النظام الأساس والسجل التجاري للشركة. - استيفاء جميع الشروط المحددة في اتفاقية الاستحواذ والملخصة في القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم.	ملخص الإجراءات الرئيسية المطلوبة
بعد استكمال الصفقة، سيكون لمالكي الأسهم الجديدة (وهو الدائنون) جميع الحقوق المتعلقة بالأسهم المصدرة حالياً في الشركة، لا سيما الحق في الحصول على أية أرباح موزعة تقوم الشركة بالإعلان عنها بعد إتمام الصفقة.	الأحقية في الأرباح للأسهم الجديدة
تتطلب صفقة تحويل الدين وزيادة رأس المال الحصول على عدد من الموافقات كما يلي: - موافقة السوق المالية السعودية (تداول) على طلب الشركة بإدراج الأسهم الجديدة المصدرة لصالح الدائنين. - موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة بتسجيل وطرح الأسهم الجديدة وعلى نشر تعميم المساهمين. - موافقة مساهمي الشركة على إقرار الصفقة والقرارات الإضافية ذات العلاقة بها. - موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس للشركة. لمزيد من المعلومات حول الشروط الأخرى للصفقة وعن الشروط التي تم استيفائها، يرجى الاطلاع على القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم.	الموافقات المطلوبة لزيادة رأس المال
بعد استكمال الصفقة، سيكون للأسهم الجديدة جميع الحقوق التي تتمتع بها أسهم الشركة الحالية، لا سيما الحق في التصويت على قرارات الجمعيات العامة العادية وغير العادية والتي ستكون بمقدار صوت واحد (١) لكل سهم بما يتوافق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة.	حقوق التصويت للأسهم الجديدة
بعد استكمال الصفقة، سيكون للأسهم الحالية جميع الحقوق التي تتمتع بها أسهم الشركة الحالية، قبل إتمام الصفقة لا سيما الحق في التصويت على قرارات الجمعيات العامة العادية وغير العادية والتي ستكون بمقدار صوت واحد (١) لكل سهم بما يتوافق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة.	حقوق التصويت للأسهم الحالية

لا توجد أي قيود على الأسهم الجديدة باستثناء تعهد مجموعة الدياغ بعدم التصرف في أسهمها الجديدة الناتجة عن تحويل الدين في الشركة، والبالغ عددها ٣,٠٧٧,٠١٢ سهم، وذلك لمدة ستة وثلاثين (٣٦) شهرًا اعتبارًا من تاريخ إتمام صفقة تحويل الدين.	القيود المفروضة على الأسهم الجديدة
لا توجد أي قيود مفروضة على الأسهم الحالية.	القيود المفروضة على الأسهم الحالية
إشعار هام: إن الزيادة المقترحة لرأس مال الشركة مشروطة بموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة. وبناءً عليه، ينبغي على كافة مساهمي الشركة قراءة هذا التعميم بالكامل وبغناية (وليس فقط الملخص المبين أعلاه)، وذلك قبل التصويت بالموافقة أو عدم الموافقة على إقرار الصفقة وزيادة رأس المال خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة لهذه الغاية. كما يتعين على المساهمين قراءة ومراجعة كل من القسم (٢) «إشعار هام» والقسم (٨) «عوامل المخاطرة» من هذا التعميم بعناية وبشكلٍ دقيق قبل اتخاذ أي قرار فيما يتعلق بالصفقة.	

0- التواريخ المهمة والمراحل الأساسية لصفقة تحويل الدين

إن التواريخ المبينة في الجدول أدناه هي استرشادية فقط، بحيث أنها قد تتغير كونها تستند على عدة أمور، من بينها استيفاء شروط الصفقة، ويوضح القسم (١١) من هذا التعميم («المعلومات القانونية») كافة شروط الصفقة. ستقوم الشركة بالإعلان على موقعها الإلكتروني و/أو على موقع تداول عن أي تغييرات في التواريخ المذكورة في الجدول الزمني المبين أدناه.

الجدول الزمني/التاريخ	الحدث
١. الإجراءات المتعلقة بالجمعيات العامة غير العادية	
١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)	موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال ونشر تعميم المساهمين.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	الإعلان على موقع تداول عن دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (مع الإشارة إلى إمكانية عقد اجتماع ثاني بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، ذلك في حال عدم اكتمال النصاب القانوني اللازم لعقد الاجتماع الأول).
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	نشر تعميم المساهمين.
من تاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م) حتى موعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (من يوم الأحد إلى الخميس من الساعة التاسعة صباحاً وحتى الساعة خامسة مساءً باستثناء أيام الإجازة الرسمية في المملكة)	توفير المستندات المتاحة للعناية.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	بدء فترة التصويت الإلكتروني للمساهمين في الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (الاجتماع الأول). يكتمل النصاب القانوني للجمعية بحضور عدد من المساهمين يمثلون على الأقل نصف حقوق التصويت في شركة البحر الأحمر.
بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول للجمعية العامة غير العادية الذي لم يكتمل فيه النصاب القانوني اللازم لانعقاده.	انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (الاجتماع الثاني) في حال عدم اكتمال النصاب القانوني اللازم للاجتماع الأول. يكتمل النصاب القانوني للاجتماع الثاني بحضور عدد من المساهمين يمثلون على الأقل ربع حقوق التصويت في شركة البحر الأحمر.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	نشر قرار الصفقة والقرارات الأخرى التي تم اتخاذها في الاجتماع الأول أو الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بصفقة تحويل الدين على موقع تداول (أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية العامة غير العادية في حال عدم تحقق نصابها القانوني).
٢. الإجراءات في حال عدم تحقق النصاب القانوني للاجتماع الأول والثاني للجمعية العامة غير العادية للشركة	
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	الإعلان على موقع تداول عن الدعوة للاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بصفقة تحويل الدين.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	بدء فترة التصويت الإلكتروني للمساهمين في الاجتماع الثالث للجمعية العامة الغير عادية للشركة.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	انعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بصفقة تحويل الدين. يتحقق النصاب القانوني لانعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية أياً كان عدد الأسهم الممثلة فيه.
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م)	نشر قرار زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الدين والقرارات الأخرى التي تم اتخاذها في الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة على موقع تداول.
٣. إتمام الصفقة	
- خلال عشرة أيام من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة على الصفقة.	
أي بتاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الأول أو الثاني للشركة.	تزويد هيئة السوق المالية بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية.
وبتاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة.	

الحدث	الجدول الزمني/التاريخ
إصدار وإدراج الأسهم الجديدة في تداول وتخصيصها للدائنين وإيداعها في محافظهم الوارد تعريفهم ضمن هذا التعميم.	- خلال فترة لا تقل عن ثلاث فترة تداول بعد نفاذ قرار زيادة رأس المال ولا تزيد عن سادس فترة تداول بعد نفاذ قرار زيادة رأس المال.
تعديل النظام الاساس والسجل التجاري للشركة.	- خلال خمسة عشر (١٥) يوماً من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية المتعلقة بزيادة رأس المال على قرارات الصفقة ١٤٤٧/٠٠/٠٠ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٠/٠٠ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الأول أو الثاني للشركة.
	- ١٤٤٧/٠٠/٠٠ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٠/٠٠ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة.

المصدر: إدارة الشركة

* ملاحظة: إن التواريخ الواردة أعلاه هي تواريخ تقريبية وسيتم الإعلان على موقع تداول الإلكتروني (www.tadawul.com.sa) عن أي تغييرات في هذه التواريخ.

٦- جدول المحتويات

i	١- تعميم المساهمين المقدم لمساهمي شركة البحر الأحمر العالمية
	٢- إشعار هام
د	٣- دليل الشركة
و	٤- الملخص
ك	٥- التواريخ المهمة والمراحل الأساسية لصفقة تحويل الدين
م	٦- جدول المحتويات
ا	٧- التعريفات والمصطلحات
٥	٨- عوامل المخاطرة
٥	١-٨ المخاطر التجارية
٨	٢-٨ المخاطر المرتبطة بالصفقة وإصدار أسهم جديدة
١١	٣-٨ المخاطر القانونية
١٧	٩- عملية تحويل الدين للأسهم من خلال زيادة رأس المال
١٧	١-٩ لمحة عامة عن الصفقة
٢٠	٢-٩ أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة.
٢٠	٣-٩ دوافع عملية الاستحواذ والآثار المترتبة على الشركة
٢١	٤-٩ التغيير المزمع في مجلس الإدارة
٢٢	٥-٩ هيكل الملكية في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها
٢٣	٦-٩ نبذة عن عمليات شركة فيرست فيكس
٢٦	٧-٩ تقييم الدين والأسهم الجديدة
٣١	٨-٩ العوض مقابل صفقة الاستحواذ
٣١	٩-٩ تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقة
٣٣	١٠-٩ الآثار المترتبة على الشركة ومساهميها جراء تحويل الدين
٣٤	١١-٩ الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة
٣٦	١٠- المعلومات المالية

٣٦	ملخص المعلومات المالية الافتراضية للشركة بعد إتمام الصفقة	١-١٠
٤١	الارتفاع أو الانخفاض في ربحية أسهم الشركة نتيجة لزيادة رأس المال	٢-١٠
٤١	أداء سعر أسهم الشركة	٣-١٠
٤٢	ملخص القوائم المالية المدققة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م	٤-١٠

٤٦ - ١١- المعلومات القانونية

٤٦	إقرارات أعضاء مجلس إدارة شركة البحر الأحمر	١-١١
٤٦	الهيكل القانوني لعملية تحويل الدين	٢-١١
٤٨	الموافقات اللازمة لإتمام الصفقة	٣-١١
٤٩	ملخص جميع العقود والاتفاقيات الجوهرية الخاصة بصفقة زيادة رأس المال لغرض تحويل الديون	٤-١١
٥٦	تفاصيل المنازعات والدعاوى القضائية التي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة	٥-١١
٥٦	تفاصيل المنازعات والدعاوى القضائية التي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال فيرست فيكس	٦-١١
٥٦	الإفلاس	٧-١١
٥٦	الإعسار	٨-١١

٥٧ - ١٢- إفادات الخبراء

٥٨ - ١٣- المصاريف

٥٩ - ١٤- الإعفاءات

٦٠ - ١٥- المستندات المتاحة للمعاينة

٥٦	تفاصيل المنازعات والدعاوى القضائية التي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة	٥-١١
٥٦	تفاصيل المنازعات والدعاوى القضائية التي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال فيرست فيكس	٦-١١
٥٦	الإفلاس	٧-١١
٥٦	الإعسار	٨-١١

٥٧ - ١٢- إفادات الخبراء

٥٨ - ١٣- المصاريف

٥٩ - ١٤- الإعفاءات

٦٠ - ١٥- المستندات المتاحة للمعاينة

٦١ - ١٦- الملاحق

٦٢	الملحق رقم (١): القوائم المالية السنوية للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م	١-١٦
٦٨٤	الملحق رقم (٢): المعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٢-١٦

فهرسة الجداول

الجدول ٨-١: مقارنة للمعلومات المالية للشركة عن الفترات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م، وديسمبر ٢٠٢٢م، وديسمبر ٢٠٢٣م، ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، و٣١ مارس ٢٠٢٥م.

٩	الجدول ٨-٢: توضيح لمبالغ الدين الحالة لصالح كل دائن وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معام التحويل المتفق عليه.
١٠	الجدول ٨-٣: تحليل لمعامل التحويل المتفق عليه وسعر سهم الشركة في التواريخ ذات العلاقة.
١٤	الجدول ٨-٤: احتمالات التصويت في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة وأثرها على ملكية الشركة وحالة الشركة النظامية.
١٥	الجدول ٨-٥: التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما هي مسجلة بحسب القوائم المالية الأولية كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥م.
١٨	الجدول ٩-١: توضيح تفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين.
١٩	الجدول ٩-٢: توضيح لمبالغ الدين الحالة لصالح كل دائن ومصدرها وتاريخ إستحقاقها وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معام التحويل المتفق عليه.
٢١	الجدول ٩-٣: تشكيل مجلس إدارة الشركة والأسهم المملوكة من قبل كل منهم قبل وبعد زيادة رأس المال.
٢٢	الجدول ٩-٤: هيكل ملكية الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.
٢٣	الجدول ٩-٥: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس قبل صفقة الاستحواذ وبعدها.
٢٤	الجدول ٩-٦: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس عند التأسيس.
٢٤	الجدول ٩-٧: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٣م).
٢٤	الجدول ٩-٨: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٤/٠٩/١٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٤/٠٥م).
٢٤	الجدول ٩-٩: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٥/٠٣/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٠١م).
٢٥	الجدول ٩-١٠: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٦/٠٩/٢٠ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٢٠م).
٢٥	الجدول ١١-١: ملخص أنشطة شركة فيرست فيكس كما هي في عقد التأسيس بتاريخ نشر هذا التعميم.
٢٧	الجدول ١٣-٩: تقييم صفقة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس
٢٨	الجدول ١٤-٩: تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بالدين المرتبط باتفاقيتي التنازل.
٢٨	الجدول ١٥-٩: تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بقرض المساهمين.
٢٩	الجدول ١٦-٩: تحليل لمعامل التحويل المتفق عليه وسعر سهم الشركة في التواريخ ذات العلاقة.
٢٩	الجدول ١٧-٩: أداء سعر أسهم شركة البحر الأحمر خلال السنة السابقة لتوقيع اتفاقية الاستحواذ.
٣٠	الجدول ١٨-٩: توضيح لمبالغ الدين الحالة لصالح كل دائن وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معام التحويل المتفق عليه.
٣٠	الجدول ١٩-٩: توضيح لمبالغ الدين الحالة لصالح كل دائن مباشر وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معام التحويل المتفق عليه.
٣١	الجدول ٢٠-٩: العوض مقابل صفقة الاستحواذ
٣٢	الجدول ٢١-٩: توضيح لطبيعة حالات تعارض المصالح في مجلس إدارة الشركة بما يتعلق بالصفقة
٣٣	الجدول ٢٢-٩: إيضاح أثر تحويل مجموع الديون على سعر الأسهم باستخدام سعر الإصدار المحدد بموجب معام التحويل (٢٦,٤٠ ريال سعودي)
٣٣	الجدول ٢٣-٩: إيضاح أثر تحويل الدين على ملكية الاسهم لمساهم فردي بحسب سعر الإصدار المتفق عليه (معام التحويل) والبالغ ٢٦,٤ ريال سعودي

٣٤	الجدول ٩-٢٤: الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة.
٣٦	الجدول ١٠-١: مقارنة بين قائمة المركز المالي الموحدة غير المراجعة والتصورية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
٣٩	الجدول ١٠-٢: مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة والتصورية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.
٤٠	الجدول ١٠-٣: مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية الموحدة والتصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.
٤٠	الجدول ١٠-٤: مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة لرأس المال العامل بناء على القوائم المالية الموحدة والتصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.
٤١	الجدول ١٠-٥: مقارنة خسارة السهم في القوائم المالية الموحدة والتصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.
٤٢	الجدول ١٠-٦: أداء سعر سهم خلال الفترة من تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م حتى تاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤م.
٣٠ ٤٢	الجدول ١٠-٧: قائمة المركز المالي الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.
٣٠ ٤٤	الجدول ١٠-٨: قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.
٤٥	الجدول ١٠-٩: قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.
٤٧	الجدول ١١-١: مقارنة هيكل الملكية في شركة فيرست فيكس قبل الاستحواذ وبعدها وفي حال إعمال حق الاسترجاع.
٤٩	الجدول ١١-٢: ملخص لأهم بنود اتفاقية الاستحواذ
٥٢	الجدول ١١-٣: توضيح لطبيعة صافي العوض اللاحق المستحق للشركاء البائعين.
٥٤	الجدول ١١-٤: تفاصيل اتفاقية التنازل المبرمة مع محمد حيدر بن لادن
٥٤	الجدول ١١-٥: تفاصيل اتفاقية التنازل المبرمة مع غالب بن خالد الشريف
٥٥	الجدول ١١-٦: توضيح لتفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين.
٥٦	الجدول ١١-٧: توضيح لتفاصيل اتفاقية تحويل الدين والديون ذات العلاقة.
٥٢	الجدول ١١-٣: توضيح لطبيعة صافي العوض اللاحق المستحق للشركاء البائعين.
٥٤	الجدول ١١-٤: تفاصيل اتفاقية التنازل المبرمة مع محمد حيدر بن لادن
٥٤	الجدول ١١-٥: تفاصيل اتفاقية التنازل المبرمة مع غالب بن خالد الشريف
٥٥	الجدول ١١-٦: توضيح لتفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين.
٥٦	الجدول ١١-٧: توضيح لتفاصيل اتفاقية تحويل الدين والديون ذات العلاقة.

فهرسة الأشكال

٢٣	شكل ١-٩: مقارنة هيكل الملكية في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.
٢٥	شكل ٢-٩: الهيكل التنظيمي لشركة فيرست فيكس.
٤١	شكل ١-١٠: تطور سعر سهم الشركة خلال الفترة من تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م حتى تاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤م.
٤٨	شكل ٢-١١: مقارنة هيكل الملكية في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.

٧- التعريفات والمصطلحات

المصطلح	التعريف
التعميم أو تعميم المساهمين	تعميم المساهمين هذا المتعلق بزيادة رأس مال الشركة تحويل الدين، والمعد من قبل الشركة وفقاً للمادة (٥٩) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.
شركة البحر الأحمر أو الشركة أو المصدر	شركة البحر الأحمر العالمية.
فيرست فيكس	شركة التركيبات الأولية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٧٩١٥٢).
مجموعة الدباغ	شركة مجموعة الدباغ القابضة، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٨٠٧١ وتاريخ ١٤١٣/٠١/٠٧ هـ (الموافق ١٩٩٠/٠٧/٠٧ م).
شركة ميم سين باء	شركة ميم سين باء القابضة شركة شخصة واحد، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٣٥٢٨ وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٧ هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٣/٠٦ م).
المتنازل إليهم	الدائنون الحاليون للشركة محل الدائنين المتنازلين بموجب اتفاقيات التنازل وهم كل من: أ. محمد حيدر بن لادن. ب. غالب خالد الشريف. وقد أصبح المتنازل إليهم دائنين مباشرين للشركة كما في تاريخ ١٤٤٦/٠٨/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٨ م).
المتنازلين	الأطراف المتنازلين عن بعض الحقوق الواردة لهم وفق اتفاقية الاستحواذ، لصالح المتنازل إليهم بموجب اتفاقيات التنازل وهم كل من: أ. شركة ميم سين باء. ب. فارس عصمت السعدي.
المدين	الشركة بوصفها مديناً في اتفاقيات التنازل.
دائني الاستحواذ	الشركاء البائعين في فيرست فيكس
الدين المتنازل عنه	المبالغ التي تم التنازل عنها من قبل المتنازلين لمصلحة المتنازل إليهم حسبما يقتضي السياق، بواقع: أ. (٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢) ريال سعودي لصالح محمد حيدر بن لادن. ب. (١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣) ريال سعودي لصالح غالب بن خالد الشريف.
الشركاء البائعين	الشركاء البائعون لنسبة ٥١٪ من رأس مال فيرست فيكس هم كل من: أ. شركة ميم سين باء. ب. فارس عصمت السعدي. ج. زياد جان الصايغ.
إجمالي قيمة الاستحواذ	مبلغ (٦٤٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي يمثل إجمالي قيمة الاستحواذ بما يشمل العوض النقدي الذي تم دفعه بقيمة (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بالإضافة إلى العوض اللاحق (بعد احتساب معامل التصحيح) والذي يبلغ (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي.
العوض اللاحق قبل معامل التصحيح	مبلغ (٢٩٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي وهو ما يمثل الدفعة الثانية لقيمة الاستحواذ (بدون احتساب معامل التصحيح)

المصطلح	التعريف
معامل التصحيح	مبلغ (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي، تمثل من ٥١٪ من إجمالي معامل التصحيح الناتج عن حسابات الإغلاق الخاصة بتقييم شركة فيرست فيكس والبالغ إجمالاً (١٩٧,٣١١,٢٢٤) ريال سعودي. ونود الإشارة إلى أنه تم احتساب حسابات الإغلاق على النحو التالي:
	عند التقييم، تم الاعتماد على الحسابات كما كانت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مع مراعاة نتائج عملية مراجعة حسابات الإغلاق النهائية). وقد تم إعداد الحسابات النهائية للإغلاق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وأسفرت عملية حسابات الإغلاق عن وجود معامل تصحيح بقيمة ١٠٠,٦ مليون ريال سعودي على إجمالي سعر الشراء، ليصبح ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي (بدلاً من ٥٤٤,٢ مليون ريال سعودي). وفيما يلي تفاصيل احتساب معامل التصحيح:
إجمالي العوض اللاحق	مبلغ (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي وهو مايمثل إجمالي قيمة الاستحواذ على ما نسبته ٥١٪ من شركة فيرست فيكس (بما يشمل معامل التصحيح) ناقصا المبلغ النقدي المدفوع والبالغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
	مبلغ (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي يتمثل بـ :
	أ. الدفعة الثانية وهو مبلغ (٢٩٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي،
	ب. مضافاً إليها معامل تصحيح حسابات الإغلاق وهو مبلغ (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي المستحق للشركاء البائعين في شركة فيرست فيكس، و
	ج. مخصوماً منها مبلغ (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي التي تم التنازل عنها من قبل المتنازليين لصالح المتنازل إليهم بموجب اتفاقيات التنازل.
	العقد الموقع بين كل من الشركة والشركاء البائعين في فيرست فيكس بتاريخ ٢٠/١١/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٩م) والذي يتضمن الشروط والأحكام المتعلقة بالدين المستحق للشركاء البائعين.
	يقصد بها الاتفاقيتين الموقعيتين بين كل من الشركة والشركاء البائعين والمتنازل إليهم بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٨م) والتي بموجبها قام بعض الشركاء البائعين بالتنازل عن بعض من حقوقهم المالية بموجب اتفاقية الاستحواذ لصالح المتنازل إليهم والذين بموجبها، أصبحوا دائنين مباشرين للشركة بتاريخ توقيع اتفاقيات التنازل. والاتفاقيتين الإلحاقيتين الموقعيتين بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٨/١٣م)
	مجموع المبالغ المقدمة من قبل مجموعة الدباغ للشركة بوصفها من كبار المساهمين في الشركة والمنعقدة بموجب عقود القرض المبرمة بتاريخ ١٨/٠٥/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٢م)، وتاريخ ٢٤/٠٧/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٥م) وتاريخ ٠٤/٠٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٣٠م) على التوالي.
	يقصد به شركة الراجحي المصرفية للاستثمار، بصفتها مقدم التسهيلات الائتمانية للشركة فيما يتعلق بالوفاء بالدفعة الأولى من صفقة الاستحواذ على فيرست فيكس.
	وهم المساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية كما في تاريخ نشر هذا التعميم.
معامل التحويل	مجموعة الاتفاقيات المبرمة بين الشركة ومجموعة الدباغ، والتي تحصلت بموجبها الشركة على قرض المساهمين.
	الاتفاقية المبرمة بين كل من الشركة ومجموعة الدباغ، والتي أفادت بإمكانية الشركة على تسوية ديونها الحالية لصالح مجموعة الدباغ بموجب اتفاقيات القرض عن طريق تحويل الدين.
	الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفاً فيها والتي بموجبها ستقوم الشركة بتحويل التزاماتها الحالية إلى أسهم في الشركة. وتتمثل باتفاقية الاستحواذ، (والاتفاقيات اللاحقة لها)، واتفاقيات القرض (والاتفاقيات اللاحقة لها بما فيها اتفاقية تحويل الدين)، واتفاقيات التنازل.
	مجموع المبالغ المترتبة على ذمة الشركة نتيجة لصفقة الاستحواذ وقرض المساهمين واتفاقيات التنازل.
	أي التقييم المتفق عليه فيما يتعلق بالأسهم الجديدة في الشركة لصالح الدائنين مقابل الديون المراد تحويلها والذي تم تحديده بقيمة (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً تقريباً للسهم الواحد في الشركة كما هو موضح في الفقرة (٩-٧) «تقييم الدين والأسهم الجديدة» من القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم.

المصطلح	التعريف
الصفقة أو صفقة تحويل الدين أو عملية تحويل الدين	عملية تحويل الدين المقترحة بين الشركة والدائنين، والتي سيتم من خلالها نقل تسوية جميع الالتزامات الحالية على الشركة لصالح الدائنين مقابل قيام الشركة بإصدار الأسهم الجديدة لصالح الدائنين عبر زيادة رأس مال الشركة من (٣٠٢,٤٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى (٤٨٢,٦٧٣,٨٣٠) ريال سعودي.
اجتماع الجمعية العامة غير العادية	اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة والذي يُعقد وفقاً لنظامها الأساس.
الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة	اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة والذي سيعقد للتصويت على صفقة زيادة رأس المال عن طريق تحويل الدين وأي قرارات أخرى ذات علاقة.
الدائنين	دائني الاستحواذ ومجموعة الديباغ والمتنازل إليهم.
زيادة رأس المال	الزيادة المقترحة في رأس مال الشركة بمبلغ قدره (١٨٠,٢٢٩,٨٣٠) ريال سعودي من خلال إصدار ثمانية عشر مليوناً واثني وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٢٢,٩٨٣) سهم لصالح الدائنين.
الأسهم	الأسهم العادية بقيمة اسمية تبلغ (١٠) عشرة ريالات سعودية لكل سهم في رأس مال الشركة.
الأسهم الحالية	ثلاثون مليون ومئتان وأربعة وثلاثون ألف وأربعمائة (٣٠,٢٣٤,٤٠٠) بقيمة اسمية قدرها (١٠) عشر ريالات سعودية للسهم الواحد تمثل كامل رأس مال الشركة كما في تاريخ نشر هذا التعميم.
الأسهم الجديدة	إجمالي الأسهم التي سيتم إصدارها لصالح الدائنين نتيجة للصفقة والبالغ عددها ثمانية عشر مليوناً واثني وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٢٢,٩٨٣) سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ عشرة (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
تسجيل وطرح الأسهم الجديدة	هو تسجيل وطرح الأسهم الجديدة في الشركة وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة بموجب طلب يتم تقديمه إلى هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية (تداول).
نفاذ قرار زيادة رأس المال	صدور موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على الصفقة.
إتمام صفقة تحويل الدين	اليوم الذي يتم فيه إدراج الأسهم الجديدة في تداول وفقاً لشروط وأحكام اتفاقيات الصفقة.
المجلس أو مجلس الإدارة	مجلس إدارة شركة البحر الأحمر العالمية.
كبار التنفيذيين	أي شخص طبيعي يدير ويكون مسؤولاً عن وضع وتنفيذ القرارات الاستراتيجية للشركة بما في ذلك الرئيس التنفيذي ونوابه والمدير المالي.
مساهم كبير أو المساهمون الكبار	شخص يمتلك (٥٪) أو أكثر من الأسهم في الشركة.
الشخص	أي شخص طبيعي، أو معنوي.
القوائم المالية	البيانات المالية للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والفترات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.
المعلومات المالية الافتراضية	البيانات المالية الافتراضية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م كما لو كانت الصفقة قد تمت في ١ يناير ٢٠٢٣م.
السنة المالية	السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
المساهمون	المساهمون في الشركة ذات الصلة.
المستشار المالي	شركة الراجحي المالية («الراجحي المالية»).
المستشار القانوني	شركة كنج أند سبالدنغ عبدالعزيز الفهد للمحاماة.
مراجع الحسابات	شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية.
المستشارين	كل من المستشار المالي والمستشار القانوني ومراجع الحسابات مجتمعين.
النظام الأساس	النظام الأساس للشركة.
ريال	الريال السعودي، العملة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
فترة التداول	الأوقات التي يمكن خلالها بيع وشراء الأسهم في السوق بحسب ما تنص عليه تداول من وقت لآخر.
سعر الإغلاق	آخر سعر تم تداول السهم عليه في يوم التداول ذي الصلة وفق الآلية المحددة من قبل السوق المالية السعودية (تداول).
الإدراج	إدراج الأوراق المالية في السوق المالية السعودية (تداول).
أسهم مدرجة	هي الأسهم أو الأوراق المالية التي تم قبول إدراجها في تداول.

المصطلح	التعريف
الأعضاء ذوي المصلحة في الصفقة	يقصد بهم أعضاء مجلس إدارة الشركة الذين لديهم مصلحة في الصفقة بصفتهم مالكيين في مجموعة الدباغ أو ينتسبون إليها كمديرين أو من فريقها التنفيذي حيث تمتلك مجموعة الدباغ بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة، و١٩٪ بشكل غير مباشر، ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ ٧٠٪ من أسهم الشركة (قبل زيادة رأس المال) مما يجعلها من كبار المساهمين في الشركة، بالإضافة إلى صفتها كأحد الدائنين. وقد قام كل من رئيس مجلس إدارة الشركة عمرو عبد الله محمد علي الدباغ (بصفته مالكا غير مباشر لما نسبته ٢٠٪ من مجموعة الدباغ، كما ويشغل منصب المدير المنفرد فيها)، ومحمد حسني جزيل (بصفته الرئيس التنفيذي للعمليات في مجموعة الدباغ)، وشهد خالد نجيم (بصفته مدير إستدامة الأعمال في مجموعة الدباغ) بالإفصاح عن مصلحتهم بالصفقة لمجلس إدارة الشركة. وقد امتنعوا إثر ذلك عن المداولة والتصويت على القرارات المتعلقة بالصفقة.
الأطراف ذات العلاقة	يقصد بها في سياق قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المالية ما يلي: ١. تابعي المصدر. ٢. المساهمين الكبار في المصدر. ٣. أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر. ٤. أعضاء مجالس الإدارة لتابعي المصدر. ٥. أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر. ٦. أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في الفقرات (١،٢،٣،٤،٥) أعلاه. ٧. أي شركة أو منشأة أخرى يسطير عليها أي شخص مشار إليه في الفقرات (١،٢،٣،٤،٥) أعلاه.
المملكة	المملكة العربية السعودية.
وزارة التجارة	وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية.
الهيئة أو هيئة السوق المالية	هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.
السوق المالية السعودية أو تداول	شركة السوق المالية السعودية (تداول).
نظام السوق المالية	نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٠٦/٠٢هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٣١م).
نظام الشركات	نظام الشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م).
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٨-١٦-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٦هـ (الموافق ٢٠١٧/٢/١٣م) بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣ وتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨هـ المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٨-٥-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٨م) بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م).
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس الهيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٣-١٢٣-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٩/٤/٩هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٥٣-٢٠٢٥ وتاريخ ١٤٤٦/١١/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٥/١٩م).
قواعد الإدراج	قواعد الإدراج لدى شركة السوق المالية (تداول) الموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٣-١٢٣-٢٠١٧ تاريخ ١٤٣٩/٤/٩هـ لموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧م وتعديلاتها.
هـ.	التقويم الهجري.
م.	التقويم الميلادي.

٨- عوامل المخاطرة

يتوجب على كل مساهم في شركة البحر الأحمر قراءة هذا القسم المتعلق بعوامل المخاطرة ودراسة كافة المعلومات المبينة فيه بعناية وتمنن، وذلك قبل اتخاذ أي قرار بالموافقة أو الرفض خلال إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة. كما يتوجب على كل مساهم في الشركة قراءة ودراسة كافة المعلومات الأخرى التي يحتويها هذا التعميم وليس فقط عوامل المخاطرة المبينة أدناه، بحيث أن عوامل المخاطرة المذكورة في هذا التعميم قد لا تتضمن كافة المخاطر التي قد تواجهها الشركة حالياً أو التي تم رصدها قبل أو بتاريخ صدور هذا التعميم. يجدر بالذكر بأنه قد تكون هناك عوامل مخاطرة إضافية غير المخاطر الواردة في هذا القسم، وهذه المخاطر قد تؤثر سلباً على الشركة الدامجة لكنها إما غير معلومة لمجلس إدارة الشركة بتاريخ صدور هذا التعميم أو أنها لا تعتبر من العوامل التي قد تؤثر على الصفقة بتاريخ صدور هذا التعميم.

إن تحقق أي من المخاطر المبينة في هذا القسم سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على نشاط الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتدفعاتها المالية والمستقبلية وربحية أسهمها، كما أن تحقق أي مخاطر أخرى (غير المخاطر المذكورة أدناه) إما لعدم علم مجلس إدارة الشركة بها حالياً أو لعدم اعتبار تلك المخاطر أنها جوهريّة بتاريخ صدور هذا التعميم. وفي حال كان أي من المساهمين بحاجة لأي تفسير إضافي أو كان لديه أي شكوك أو مخاوف بخصوص محتوى هذا التعميم و/أو الصفقة، يتوجب عليه الحصول على استشارة خاصة من قبل مستشار مالي مستقل مرخص له من قبل هيئة السوق المالية.

وتجدر الإشارة بأن ترتيب المخاطر الواردة أدناه لا يعكس أهمية المخاطر أو احتمالية حدوثها.

٨-١ المخاطر التجارية

٨-١-١ المخاطر المتعلقة بعدم كفاية التدفق النقدي و/أو عدم القدرة على الحصول على القروض والتمويلات اللازمة و/أو عدم القدرة على توزيع أرباح مستقبلية

تحتاج الشركة بشكل مستمر الى نفقات رأسمالية كبيرة للاستثمار بشكل مباشر أو غير مباشر (عن طريق الاستحواذات) في تطوير العقارات والاراضي، وتوسيع نطاق عملياتها واجراء اعمال الصيانة والتحسين المستمرة، وذلك للالتزام بالمتطلبات النظامية ذات العلاقة أو الالتزام بمعايير جديدة تعتمدها الإدارة، أو لغرض مواجهة مسؤوليات والتزامات غير متوقعة. ويجدر بالذكر أنه بلغت قيمة صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية مبلغ قدره مائة وثمانية وعشرين مليوناً وأربعمائة وخمسة وستين ألف (١٢٨,٤٦٥,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تجدر الإشارة إلى انه لا يوجد ما يضمن أن عملية تحويل الدين ستساهم في كفاية التدفق النقدي الناتج عن عمليات الشركة القائمة والاستثمارات الرأسمالية على المدى الطويل في وقت مناسب وبتكاليف وشروط مناسبة. كما تجدر الإشارة إلى أن اجمالي قيمة القروض على الشركة تبلغ ثلاثمائة وسبعة وعشرين مليوناً وأربعمائة وخمسة وعشرين (٣٢٧,٤٢٥,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وفي حال عدم قدرة الشركة على الحصول على القروض والتمويلات اللازمة أو عدم كفاية التدفق النقدي الخاص بالشركة، فسيكون لذلك تأثير سلبي على اعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج أعمالها وتطلعاتها المستقبلية، لاسيما التأثير سلباً على قدرتها على توزيع أرباح في المستقبل.

٨-١-٢ المخاطر المتعلقة بعدم إتمام عملية تحويل الديون

بالإضافة إلى الموافقات المطلوبة لزيادة رأس المال لغرض تحويل الديون، يتطلب استكمال عملية تحويل الدين نقل كافة الديون المطلوبة على الشركة لصالح الدائنين بموجب اتفاقية الاستحواذ واتفاقيات التنازل واتفاقية تحويل الدين مع مجموعة الدباغ والمتمثلة بإصدار الشركة لأسهم جديدة في الشركة لصالح الشركاء البائعين والمتنازل إليهم ومجموعة الدباغ بوصفها مساهماً بالشركة بقيمة إجمالية تعادل مبلغاً قدره أربعمائة وستة وسبعين مليوناً وثلاثة وعشرين ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرين (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي، مقسمة كالتالي: (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي لصالح الشركاء البائعين، و(٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي لصالح المتنازل إليهم، و(٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي لصالح مجموعة الدباغ. يجدر بالذكر أن جميع الدائنين هم دائنون بشكل مباشر للشركة. في حال إخلال أي من الأطراف بهذه الاتفاقيات أو إنهاؤها قبل تاريخ نفاذ الصفقة، نشير إلى أحقية الشركاء البائعين بإسترجاع قدر من الحصة المبيعة يساوي ٢٣,٧٪ من إجمالي رأس مال فيرست فيكس، في حال لم تتمكن الشركة من إصدار الأسهم الجديدة أو دفع صافي العوض اللاحق وهو ما قيمته ثلاثمائة وثلاثة وخمسين مليوناً وأربعمائة وأربعة وثمانين ألفاً ومائتين وخمسة وثمانين (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي نقداً خلال الفترة المتفق عليها بموجب اتفاقية الاستحواذ. وفي حال أعمل الشركاء البائعين حقه في الإسترجاع فسترجع ملكية الشركة في فيرست فيكس لتصبح ٢٧,٣٪ من رأس مال فيرست فيكس، بينما تمتلك الشركة حالياً ما نسبته ٥١٪ من رأس مال فيرست فيكس، مما سيفقد الشركة حصص السيطرة في

فيرست فيكس. ذلك بالإضافة الى المخاطر المرتبطة بقيام المتنازل إليهم بمطالبة الشركة بأداء المبالغ الحالة لهم وهي (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي نقداً، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وكما نشير إلى مخاطر شغل الذمة المدنية للشركة فيما يتعلق بقرض المساهمين في حال لم يتم الوفاء به عن طريق الصفقة مما سيؤثر سلباً على هيكل رأس مال الشركة ومركزها المالي. ولمزيد من المعلومات حول الصفقة، يرجى مراجعة القسم (٩) («عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال») من هذا التعميم.

٨-٣-١ المخاطر المتعلقة بعدم تحقيق الغاية من تحويل الدين

إن هدف الشركة من عملية تحويل الدين هو تخفيض نسبة الخسائر المتراكمة وتلبية متطلبات نظام الشركات فيما يتعلق بالخسائر المتراكمة، وبحسب آخر قوائم مالية أولية بتاريخ ٢٠/٠٦/٢٠٢٥م، بلغت الخسائر المتراكمة مائتان وخمسة وتسعون مليوناً وأربعمئة وثمانون ألف (٢٩٥,٤٨٠,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٧٣٪ من رأس مال الشركة، إضافة إلى دعم وضع الملاءة المالية في الشركة وتعزيز قدرتها على الحصول على تمويل ديون جديدة (قروض، صكوك، إلخ ...) لفرص نموها المستقبلي، بالإضافة إلى تعزيز المركز المالي العام للشركة. وتجدر الإشارة إلى أنه ما يترتب على الشركة من التزامات مالية هو أمر يصعب التنبأ به، وقد لا تتحقق تطلعات الشركة من خلال هذه الصفقة مما سيؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق أهدافها المرجوة من عملية تحويل الدين. ولمزيد من المعلومات بهذا الخصوص، يرجى مراجعة الفقرة (٩-٢) («أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة.») من هذا التعميم.

٨-١-٤ المخاطر المرتبطة بالسيولة والخسائر المتراكمة

أعلنت الشركة بتاريخ ٢٠/٠٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٠/٠٥/٢٠٢٣م) عن بلوغ خسائرها المتراكمة ٥٧,٠٤٪ من رأس مالها كما في تاريخ ٢٠/٠٦/١٤٤٤هـ (الموافق ٢١/١٢/٢٠٢٢م)، وبحسب آخر قوائم مالية أولية بتاريخ ٢٠/٠٦/٢٠٢٥م، بلغت الخسائر المتراكمة مائتان وخمسة وتسعون مليوناً وأربعمئة وثمانون ألف (٢٩٥,٤٨٠,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٧٣٪ من رأس مال الشركة. تعود أسباب خسائر الشركة للفترة المالية السابقة إلى عدة أسباب من ضمنها، استيعاب الخسائر غير النقدية (انخفاض قيمة الأصول والمخصصات) الناشئة عن العمليات الدولية للشركة وبشكل رئيسي من دولتي غانا وماليزيا وانخفاض الإيرادات وزيادة المصاريف العامة والإدارية. تسبب ذلك بالتأثير على نتائج الشركة، والذي ترتب عليه خضوع الشركة للإجراءات والتعليمات الخاصة بالشركات المدرجة أسهمها في السوق المالية التي بلغت خسائرها المتراكمة ٢٠٪ فأكثر من رأس مالها. إن تكبد الشركة أي خسائر إضافية في المستقبل سيؤثر على توفر السيولة اللازمة لتغطية أعمال الشركة وخططها، مما سيكون له تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٨-١-٥ المخاطر المتعلقة بمبدأ الاستمرارية والرأي المتحفظ المفصّل عنه في القوائم المالية للشركة عن السنوات المالية السابقة

تجدر الإشارة إلى أن مراجع حسابات الشركة (ارنست ويونغ للخدمات المهنية) قد أفصح في القوائم المالية الأولية للربع الأول ٢٠٢٥م، وللسنوات المالية السابقة أن الخسائر المتراكمة للشركة قد بلغت ٢٩٤,٥ مليون ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٤٪ من رأس مال الشركة، وبلغت ٢٨٣,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (ما يمثل ٩٣,٧٪ من رأس مال الشركة)، وبلغت ٢٠٦,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (ما يمثل ٦٨,٤٪ من رأس مال الشركة). كما قد بلغت ١٧٢,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ما يمثل ٥٧٪ من رأس مال الشركة). إضافة إلى ذلك، تم الإفصاح أنه قد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بواقع ١٢٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وبقيمة ٢٣٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبقيمة ٢٢٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وبقيمة ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

وبحسب آخر قوائم مالية أولية بتاريخ ٢٠/٠٦/٢٠٢٥م، بلغت الخسائر المتراكمة مائتان وخمسة وتسعون مليوناً وأربعمئة وثمانون ألف (٢٩٥,٤٨٠,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٧٣٪ من رأس مال الشركة. وأدى ذلك إلى خروقات تتعلق بالتعهدات التي اعطتها الشركة للبنوك التجارية فيما يتعلق بالقروض قصيرة الأجل، حيث تخضع اتفاقية القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة (شركة تابعة) لتعهدات ملزمة، حيث يتعيّن على شركة الدهانات الممتازة الوفاء بنسب مالية رئيسية، ولم تحافظ شركة الدهانات الممتازة على صافي معدل الريج على النحو المحدد في اتفاقية التسهيل. تجدر الإشارة إلى أنه تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة هامة من عدم اليقين تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال عدم قدرة الشركة على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها والترتيب للحصول على تسهيلات تمويلية وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها فإن ذلك سوف يؤثر سلباً على الشركة ومركزها المالي، ولا يوجد ضمان على أن الشركة سوف تستطيع القيام بذلك. بالإضافة إلى ذلك، شملت القوائم المالية للسنوات المالية ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م والربع الأول من العام ٢٠٢٥م رأياً متحفظاً من مراجع الحسابات للشركة، وذلك بسبب وجود خيار في اتفاقية المساهمين الموقعة في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م يتيح للشركة شراء أسهم إضافية في فيرست فيكس (أو لشركة فيرست فيكس بيع أسهم إضافية للشركة) وفقاً لشروط معينة وفترة زمنية متفق عليها، والذي كان يجب على الشركة المحاسبة عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أساس تقييم ملائم، ولكنها لم تعترف بهذه الخيارات حتى تاريخ هذا التعميم، مما يشكل مخالفة للمعايير الدولية للتقارير المالية. إن عدم الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية قد يؤدي إلى تحمل مسؤوليات قانونية وفقدان الثقة من قبل المستثمرين، مما يؤثر سلباً على

سمعة الشركة وقدرتها على جذب الاستثمارات. كما أن ذلك قد يعيق الحصول على التمويل ويؤثر على تقييم الشركة وعملياتها الداخلية، ولا يوجد ضمان على أن الشركة ستلتزم بالمحاسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في جميع الأوقات. مما يؤثر سلباً على أداء الشركة المالي ونتائج عملياتها ومركزها المالي.

٨-١-٦ المخاطر المرتبطة بإحتمالية انخفاض قيمة الموجودات الناتجة عن صفقة الاستحواذ

في سياق اتفاقية الاستحواذ، جاءت بنود الاتفاقية على أحقية الشركاء البائعين بإسترجاع قدر من الحصص المباعة يساوي ٢٣,٧٪ من إجمالي رأس مال فيرست فيكس في حال لم تتمكن الشركة من إصدار الأسهم الجديدة أو دفع صافي العوض اللاحق والمقدر بمبلغ ثلاثمائة وثلاثة وخمسين مليوناً وأربعمائة وأربعة وثمانين ألفاً ومائتين وخمسة وثمانين (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي نقداً، خلال الفترة المتفق عليها بموجب اتفاقية الاستحواذ، والتي تم تمديدها حكماً بتقديم الشركة ملف زيادة رأس المال عن طريق تحويل الديون للهيئة وذلك وفقاً لما جاء في اتفاقية الاستحواذ. وفي حال أعمل الشركاء البائعين حقهم في الإسترجاع، فستراجع ملكية الشركة في فيرست فيكس لتصبح ٢٧,٣٪. ولما كانت حصص الملكية في فيرست فيكس قد انتقلت إلى ذمة الشركة وبالتالي تم تقييد هذه الحصص كجزء من موجودات الشركة، فإن عدم إتمام الصفقة أو عدم قيام الشركة بتسوية صافي العوض اللاحق نقداً سيتسبب في تراجع إجمالي قيمة موجودات الشركة، حيث تمثل قيمة هذه الحصص ما نسبته ٢٧,٣٪ من إجمالي قيمة موجودات الشركة بحسب المعلومات المالية الافتراضية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

٨-١-٧ المخاطر المرتبطة بعدم تحقيق أهداف النمو الاستراتيجي

تركز الشركة في أعمالها على ٤ مجالات رئيسية، التصنيع، البنية التحتية، إدارة المرافق، وصناعة الضيافة. وتقوم الشركة بشكل دوري بتقييم فرص التوسع والنمو من خلال استهداف العمل على المشاريع النوعية في تلك المجالات وتستهدف الشركة العمل مع كل من القطاع العام والخاص. يجدر بالذكر أن تحقيق أهداف النمو الاستراتيجي للشركة يعتمد بشكل كبير على قدرات الفريق الإداري التنفيذي، وعلى قدرتها في استقطاب موظفين وعاملين ذوي خبرة ومهارات فنية عالية. وننوه أنه لا يوجد ما يضمن أن عملية تحويل الدين ستساهم في قدرة الشركة على تحقيق أهداف النمو الاستراتيجي الخاص بها. وفي حال عدم قدرة الشركة على تحقيق أهداف النمو الاستراتيجي الخاصة بها فسيكون لذلك تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٨-١-٨ المخاطر المالية العامة المتعلقة بالشركة

الجدول ٨-١: مقارنة للمعلومات المالية للشركة عن الفترات المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١م، وديسمبر ٢٠٢٢م، وديسمبر ٢٠٢٣م، ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، و٣١ مارس ٢٠٢٥م.

(بالآلاف ريال سعودي)	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الربع الأول ٢٠٢٤م	الربع الأول ٢٠٢٥م
الإيرادات	٤٦٨,٢٠١	٤٠٤,٢٠٧	١,٣٧٨,٤٨٩	٢,٩٨٤,٢٣٨	٦٥٩,٢١٤	٧٠٠,٦٦٣
تكلفة الإيرادات	٤٩٦,٥٤٥-	٤٦٠,٨٠٣-	١,٢٦٨,٨٩٠-	٢,٦٣٧,١٩٣-	٥٩٢,٠٦٤-	٦٠٨,١٧٢-
كسبة من الإيرادات	١٠٦,١٠٪	١١٤,٠٠٪	٩٢,٠٠٪	٨٨,٤٠٪	٨٩,٨٠٪	٨٦,٨٠٪
الربح (الخسارة) التشغيلية	١٠٩,٣٨٠-	١٨٦,٠٧٢-	٦,٣٦٩	٧٠,١٣٢	٣,٢٦٣	١٩,١١٥
ربح/خسارة السهم (ريال)	٤,٣١-	٦,٤٩-	١,٥٩-	٢,٠٦-	٠,٦٣-	٠,٣٧-
حسابات تجاريه مدينه	١٥٦,٣٧٠	١٣٦,٨٠٥	٣٨٩,٧٤٠	٥٢٩,٤٨٩	٣٠٧,٥٣٩	٧٠٩,٠٢٨
نسبة النمو (الانخفاض)	-	١٩٪	٢٠٧,٤٠٪	٣٥,٩٠٪	-	١٣٠,٥٠٪
دفعات مقدمة الى موردين	٧٧,٩٠٦	٧٩,٩٤٠	٤٨٧,٤١٧	٣٩١,٧١٣	٤١٢,٠٨٣	٣٦١,٥٧١
نسبة النمو (الانخفاض)	-	٣٪	٥٠٩,٧٠٪	١٩,٦٠٪	-	١٢,٣٠٪
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	١٧٨,٥٥٦	١٧٢,٦٧٦	٣٤٩,٠٠٤	٤٥١,٥٤٠	٣٩٩,١٢٧	٤٨٢,٣٨٧
نسبة النمو (الانخفاض)	-	٣٪	١٠٢,١٠٪	٢٩,٤٠٪	-	٢٠,٩٠٪
حسابات تجارية دائنة	١٩٤,٩٠٢	١٧٢,٦٩٥	٤٤٠,٧٢١	٥٥٨,٠٥٨	٣٦٦,٧٣٧	٦٥٣,٩٤٢
نسبة النمو (الانخفاض)	-	١١٪	١٥٥,٢٠٪	٢٦,٦٠٪	-	٧٨,٣٠٪

تكاليف الإيرادات: يشار إلى أن نسبة تكلفة الإيرادات قد بلغت ١٠٦,١٪ و ١١٤٪ و ٩٢٪ و ٨٨,٤٪ على التوالي للسنوات المالية ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م ونسبة ٨٩,٨٪ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٨٦,٨٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م. تجدر الإشارة إلى أن ارتفاع تكاليف الإيرادات هو ما أدى بشكل رئيسي إلى تسجيل خسائر تشغيلية خلال السنوات السابقة. وتجدر الإشارة إلى أنه يجب على الشركة تخفيض هذه نسب التكاليف لتحسين نتائج عملياتها في المستقبل. وليس هناك ما يضمن أن الشركة سوف تكون قادرة على خفض هذه التكاليف، الأمر الذي سيؤدي إلى تسجيل خسائر وبالتالي التأثير سلباً على نتائج عملياتها.

الحسابات التجارية المدينة (الذمم المدينة): بلغت الذمم المدينة للشركة إجمالي ٧٠٩,٠ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، مسجلة ارتفاعاً قدره ٢٣,٩٪ مقارنة بالمركز المالي للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. كما تجدر الإشارة إلى أنه قد ارتفعت الذمم المدينة للأعوام ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م بشكل كبير وبنسبة زيادة قدرها ٢٠٧,٤٪ و ٢٥,٩٪ على التوالي. ونشير إلى أن ارتفاع قيمة الذمم المدينة للشركة يزيد من خطر عدم مقدرة الشركة على التحصيل، مما يؤثر سلباً على رأس المال العامل للشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

دفعات المقدمة إلى الموردين: بلغت الدفعات المقدمة للموردين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥م إجمالي ٣٦١,٦ مليون ريال سعودي (٢٩١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م)، وبغض النظر عن انخفاض الدفعات المقدمة للموردين مقارنةً بالأعوام/الفتترات السابقة، تجدر الإشارة إلى أن القيمة المرتفعة للدفعات المقدمة إلى الموردين تؤثر سلباً على التدفق النقدي المتاح للشركة، لا سيما في حال عدم استطاعة الشركة تحصيل الذمم المدينة في الأوقات المناسبة المتفق عليها. وهذا بدوره يؤثر على قدرة الشركة على تلبية الالتزامات التشغيلية على المدى القصير والطويل، مما يؤدي إلى التأثير سلباً على السيولة وعلى مركز الشركة المالي ونتائج عملياتها.

المبالغ المستحقة للدفع ومطلوبات متداولة أخرى: ارتفعت المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (والتي تشمل تكاليف تشغيل المشاريع، محتجزات مالية، رواتب موظفين، مصاريف مهنية واستشارية) بنسبة ١٠٢,١٪ في العام ٢٠٢٣م مقارنة بالعام ٢٠٢٢م، وبنسبة ٢٩,٤٪ في العام ٢٠٢٤م مقارنة بالعام ٢٠٢٣م، لتصل إلى إجمالي ٤٥١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. كما واصلت هذه المبالغ بالارتفاع بنسبة ٧٪ لتبلغ إجمالي ٤٨٢,٤ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥م. تجدر الإشارة إلى أن زيادة هذه المبالغ المستحقة بشكل لا يتماشى مع نمو الشركة و/أو قدرتها على تحصيل الذمم المدينة و/أو غيرها من المستحقات المالية في الأوقات المناسبة يؤدي إلى تأخير و/أو عدم استطاعة الشركة دفع تلك المبالغ لمستحقيها، مما يؤدي إلى التعثر والذي بدوره يؤثر سلباً على رأس المال العامل للشركة وعملياتها التشغيلية ومركزها المالي ونتائج عملياتها.

حسابات تجارية دائنة: ارتفعت الحسابات التجارية الدائنة بنسبة ١٥٥٪ في العام ٢٠٢٣م مقارنة بالعام ٢٠٢٢م، وبنسبة ٢٦,٦٪ في العام ٢٠٢٤م مقارنة بالعام ٢٠٢٣م، لتصل إلى إجمالي ٥٥٨,١ مليون ريال سعودي، كما واصلت هذه المبالغ بالارتفاع بنسبة ١٧٪ لتبلغ إجمالي ٦٥٣,٩ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥م. تجدر الإشارة إلى أن زيادة هذه المبالغ بشكل لا يتماشى مع نمو الشركة و/أو قدرتها على تحصيل الذمم المدينة و/أو غيرها من المستحقات المالية في الأوقات المناسبة يؤدي إلى تأخير و/أو عدم استطاعة الشركة دفع تلك المبالغ للموردين و/أو غيرهم، مما يؤدي إلى التعثر والذي بدوره يؤثر سلباً على رأس المال العامل للشركة وعملياتها التشغيلية ومركزها المالي ونتائج عملياتها، المخاطر المرتبطة بالصفقة وإصدار أسهم جديدة.

٨-٢ المخاطر المرتبطة بالصفقة وإصدار أسهم جديدة

٨-٢-١ المخاطر المرتبطة بعدم تحقيق القيمة المضافة المرجوة من عملية تحويل الدين

تهدف الشركة من عملية تحويل الديون إلى تخفيض نسبة الخسائر المتراكمة ودعم الملاءة المالية لها وتعزيز وضعها المالي بشكل عام. وتجدر الإشارة إلى أنه من المحتمل أن تقع أحداث مستقبلية سلبية تتعلق بالأداء المالي للشركة إما لأسباب اقتصادية و/أو أسباب تجارية، وعليه فإنه لا يمكن إعطاء تأكيدات على تحقق أي من النتائج المرجوة من عملية تحويل الديون، وفي حال عدم تحقق النتائج المرجوة من عملية تحويل الدين كلياً أو جزئياً، فإن ذلك سيؤثر ذلك على الأداء المالي للشركة وعلى نتائج عملياتها بعد إتمام الصفقة. إضافة إلى ذلك، وبما أن هيكل الصفقة تعد الأولى من نوعها في تاريخ الشركة، لا يمكن ضمان إيجابية تلقائها وتقبلها من قبل السوق والجمهور، وبالتالي التأثير سلباً على سعر سهم الشركة.

٨-٢-٢ المخاطر المتعلقة بانخفاض ربحية السهم

تجدر الإشارة إلى أن عملية تحويل الدين تتطلب إصدار ثمانية عشر مليوناً واثان وثلاثون ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانون (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم جديد، حيث سيبلغ عدد أسهم الشركة بعد زيادة رأس المال ثمانية وأربعين مليوناً ومائتان وسبعة وستون ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وثمانون (٤٨,٢٦٧,٣٨٣) سهم عادي، وبالمقارنة مع عدد الشركة الحالية والبالغة ٣٠,٢٣٤,٤٠٠ سهم، يتبين أنه سوف يتم تقسيم أي أرباح مستقبلية متوقعة على عدد أكبر من الأسهم، مما يعني ربحية أقل لكل سهم.

٣-٢-٨ المخاطر المرتبطة ببيع عدد كبير من الأسهم

قد تؤثر عملية تحويل الدين سلباً على سعر أسهم الشركة في السوق المالية إذا قام الدائنون ببيع عدد كبير من الأسهم الجديدة والبالغة ثمانية عشر مليوناً واثان وثلاثون ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانون (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم، وباستثناء مجموعة الدباغ، لا يملك أي من الدائنين (قبل إتمام عملية تحويل الديون) أي أسهم في الشركة، وسينتج عن إتمام الصفقة أن تصبح ملكية الدائنين المباشرة لما يعادل ٣٧,٣٦٪ من رأس مال الشركة (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة والتي تبلغ بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة) وبشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٧٠٪ من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستتخفف هذه النسبة نتيجة للصفقة لتصبح الملكية المباشرة ما نسبته ٣٨,٣٢٪ من رأس مال الشركة، بينما ستتخفف الملكية غير المباشرة إلى ما نسبته ١١,٩٪ من رأس مال الشركة ليكون بذلك إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٥٠,٢٢٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال) ولمزيد من المعلومات حول التغيرات في رأس المال وملكية الأسهم الجديدة، يرجى مراجعة القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم. كما تجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد ضمان بعدم بيع عدد كبير من الأسهم من قبل الجمهور في أي وقت، مما بدوره سيؤثر على سعر سهم الشركة في السوق بشكل سلبي.

٤-٢-٨ المخاطر المرتبطة بالتغير في نسب ملكية الأسهم

ستتم صفقة تحويل الدين من خلال تسوية الديون الحالية على الشركة من قبل الدائنين وذلك من خلال إصدار أسهم جديدة في الشركة. تبعاً لإتمام الصفقة وزيادة رأس المال، سوف تصبح ملكية الدائنين المباشرة في الشركة ما نسبته ٣٧,٣٦٪ من رأس مال الشركة (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة والتي تبلغ بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة) وبشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٧٠٪ من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستتخفف هذه النسبة نتيجة للصفقة لتصبح الملكية المباشرة ما نسبته ٣٨,٣٢٪ من رأس مال الشركة، بينما ستتخفف الملكية غير المباشرة إلى ما نسبته ١١,٩٪ من رأس مال الشركة ليكون بذلك إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٥٠,٢٢٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال، وبالتزامن مع ذلك سوف تقل نسبة ملكية المساهمين الحاليين في الشركة إلى ٦٤,٦٤٪ بينما كانت تمثل ملكيتهم ما نسبته ١٠٠٪ قبل إتمام الصفقة. بالتالي ستقل قدرتهم على التأثير في القرارات التي تتطلب موافقة مساهمي الشركة بما فيها اختيار أعضاء مجلس الإدارة والقرارات الاستراتيجية الأخرى الهامة للشركة.

٥-٢-٨ المخاطر المرتبطة باحتمالية السيطرة من الدائنين

عند إتمام الصفقة سيبلغ إجمالي نسبة ملكية الدائنين من رأس مال الشركة نسبة ٣٧,٣٦٪ (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ في الشركة)، وذلك على النحو التالي:

الجدول ٢-٨: توضيح لمبالغ الدين الحالية لصالح كل دائن وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معامل التحويل المتفق عليه.

الدائن	عدد الأسهم الجديدة الممنوحة	إجمالي نسبة الملكية المباشرة بعد الصفقة (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة)
شركة ميم سين باء القابضة	٩,٥٠٣,٠٧٢	١٩,٦٩٪
فارس عصمت السعدي	٢,٣٩٢,٢٠٧	٤,٩٦٪
زياد جان الصايغ	١,٤٩٥,٥٩٧	٣,١٠٪
محمد حيدر بن لادن	٩٦٦,١٠٨	٢,٠٠٪
غالب بن خالد الشريف	٥٩٨,٩٨٧	١,٢٤٪
مجموعة الدباغ	٣,٠٧٧,٠١٢	٦,٣٧٪

وعليه، سيملك الدائنون حصة مهيمنة من الشركة، وسيتمكن هؤلاء الدائنين بعد إتمام الصفقة من التأثير على أعمال الشركة من خلال القدرة على التأثير على القرارات المتخذة وعلى موافقات الجمعيات العامة كالتقارير المتعلقة بتعيين أعضاء مجلس الإدارة أو قرارات جوهريّة تتعلق بأعمال الشركة أو توزيع الأرباح أو تعديل رأس المال كما ستراجع ملكية مجموعة الدباغ والتي كانت تمثل بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٧٠٪ من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستتخفف هذه النسبة نتيجة للصفقة لتصبح الملكية المباشرة ما نسبته ٣٨,٣٢٪ من رأس مال الشركة، بينما ستتخفف الملكية غير المباشرة إلى ما نسبته ١١,٩٪ من رأس مال الشركة ليكون بذلك إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٥٠,٢٢٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال.

٦-٢-٨ المخاطر المتعلقة بسعر سهم الشركة وارتفاعه في السوق مقارنة بالتقييم المتفق عليه

بحسب اتفاقية الاستحواذ واتفاقيات التنازل واتفاقية تحويل الدين، تم الاتفاق بين الشركة والدائنين على أن يكون تقييم سعر سهم الشركة لغرض الصفقة بقيمة (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً تقريباً للسهم الواحد وذلك بناء على المتوسط الحسابي لسعر الإغلاق لأسهم الشركة المدرجة على تداول، على مدى فترة خمسة (٥) أيام تداول قبل تاريخ توقيع اتفاقية الاستحواذ، أي متوسط المرجح بحجم التداول اليومي لسهم الشركة المتداول كما في تاريخ ١٥/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٤م) وحتى تاريخ ١٩/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٨م)، والذي يبلغ (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً تقريباً للسهم الواحد. تجدر الإشارة، إلى أن السعر المتفق عليه لأسهم الشركة يعتمد على طريقة التقييم المحددة في اتفاقية الاستحواذ، وهي في حال اختار المشتري (الشركة) تسوية المقابل العيني الإضافي من خلال أسهم في شركة البحر الأحمر العالمية، فإنه يتم احتساب العدد الإجمالي للأسهم المخصصة للبائعين (الشركاء البائعين في فيرست فيكس) وفقاً للمعادلة التالية: $A \div B$ ، حيث أن (أ) هو المقابل الإضافي و(ب) هو المتوسط المرجح لسعر الإغلاق اليومي لأسهم الشركة خلال خمسة أيام تداول قبل توقيع اتفاقية الاستحواذ. بناءً على ذلك، قام المستشار المالي للشركة (شركة الراجحي المالية) بحساب سعر سهم الشركة وفقاً لطريقة التقييم المتفق عليها. وفيما يلي جدول تفصيلي يوضح طريقة تقييم سعر سهم الشركة لغرض الصفقة:

الجدول ٣-٨: تحليل لمعامل التحويل المتفق عليه وسعر سهم الشركة في التواريخ ذات العلاقة.

التاريخ	حجم التداول اليومي	القيمة اليومية	متوسط الأسعار المرجح بحجم التداول اليومي
١٩/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٨م)	٧٠,٦١٥	١,٨٥٨,٠٥٢	٢٦,٣١
١٨/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٧م)	١٣٨,٤٦٢	٣,٦٥٩,٩٠٩	٢٦,٤٣
١٧/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٦م)	٥٩,٢٢٣	١,٥٥٣,٢٨١	٢٦,٢٣
١٦/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٥م)	٦٥,٣٧٧	١,٧٢٤,٣٣٤	٢٦,٣٨
١٥/١١/١٤٤٤هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٤م)	١٥٧,٤٩٩	٤,١٩٥,٦٢٧	٢٦,٦٤
الاجمالي / المتوسط:	٤٩١,١٧٦	١٢,٩٩١,٢٠٣	٢٦,٤٠

وبناء على ذلك، تم احتساب عدد الأسهم التي سوف تصدر في الشركة لصالح الدائنين والبالغة ثمانية عشر مليوناً واثان وثلاثون ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانون (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهماً عادياً.

تجدر الإشارة إلى أن سعر سهم الشركة عرضة للزيادة أو الانخفاض حتى تاريخ اكتمال الصفقة (أي التاريخ الذي تتم فيه إصدار الأسهم الجديدة لصالح الدائنين)، ولم تنص اتفاقية الاستحواذ واتفاقيات التنازل واتفاقية تحويل الدين على أنه سوف يتم تغيير عدد الأسهم الجديدة بناء على تغير سعر سهم الشركة. بناءً على ذلك، إلى أنه سيتم الاعتماد على سعر سهم الشركة المتفق عليه، وبالتالي سوف يتم إصدار ثمانية عشر مليوناً واثان وثلاثون ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهماً عادياً لصالح الدائنين، وعليه سوف يتم تقسيم الأرباح على عدد أسهم الشركة الحالية والبالغة (٣٠,٢٣٤,٤٠٠) سهم عادياً، بالإضافة إلى الأسهم الجديدة (والبالغة ١٨,٠٣٢,٩٨٣ سهماً عادياً)، أي سيبلغ إجمالي عدد أسهم الشركة بعد إتمام الصفقة (٤٨,٢٦٧,٢٨٣) سهماً عادياً. كما تجدر الإشارة بأنه لم تنص اتفاقية الاستحواذ واتفاقيات التنازل واتفاقية تحويل الدين على أنه سوف يتم تغيير عدد الأسهم الجديدة بناء على تغير سعر سهم الشركة، حيث لن يتم إصدار عدد أقل من الأسهم الجديدة في حال ارتفاع سعر سهم الشركة. وتجدر الإشارة إلى أن تقسيم الأرباح على عدد أكبر من الأسهم يؤدي إلى انخفاض ربحية كل سهم للمساهمين الحاليين، ولمزيد من المعلومات حول هذا الخطر يرجى مراجعة القسم «(١٠-٣)» من هذا التعميم (أداء سعر أسهم الشركة).

٧-٢-٨ المخاطر المرتبطة بالتذبذبات المحتملة في سعر سهم الشركة بعد إتمام الصفقة

قد يتعرض سعر سهم الشركة للتذبذب بعد إتمام الصفقة، وذلك بسبب عدد من العوامل التي تشمل التغير في النتائج، أو حدوث أي تغييرات تنظيمية على مجال أعمال الشركة، أو ظروف واتجاهات مجال أعمال الشركة، أو عدم قدرتها على تنفيذ خططها المستقبلية، أو دخول منافسين جدد إلى السوق، أو إصدار الشركة أو أي من منافسيها إعلانات بشأن عمليات اندماج أو استحواذ، أو عقد التحالفات الاستراتيجية ومشاريع الائتلاف المشتركة، أو قيام الشركة ببيع أسهمها في أي من الشركات التابعة لها، أو حدوث تغييرات يُجريها الخبراء والمحللون للأوراق المالية بشأن التوقعات المتعلقة بالأداء المالي. ومن الممكن أن تؤثر هذه العوامل بشكل سلبي على سعر تداول أسهم الشركة بغض النظر عن الأداء الفعلي للشركة. وينبغي للمساهمين التنبيه إلى أن سعر أسهم الشركة (بما في ذلك الأسهم التي ستصدر لصالح الدائنين) والأرباح المتحصلة منها قد تزيد أو تنقص كما هو الحال مع أي استثمارات أخرى في الأوراق المالية المدرجة في السوق.

٨-٢-٨ المخاطر المرتبطة بالتكاليف المتكبدة لغرض إتمام الصفقة

ستتكبد الشركة بعض المصاريف غير المتكررة والمرتبطة بالصفقة، بما في ذلك أتعاب المستشارين والتكاليف الأخرى ذات الصلة. وتبلغ هذه التكاليف مبلغ قدره ستة ملايين (٦,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تقريباً. ستتكبد الشركة هذه التكاليف بغض النظر عن إتمام الصفقة من عدمها، مما سيؤثر على المركز المالي للشركة في حال عدم إتمام الصفقة وعدم تحقيق الفائدة المرجوة منها.

٣-٨ المخاطر القانونية

١-٣-٨ المخاطر المرتبطة باتفاقية الاستحواذ

أبرمت الشركة عقد شراء الحصص مع الشركاء البائعين في فيرست فيكس بتاريخ ٢٠/١١/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٩م) (اتفاقية الاستحواذ) (ولمزيد من المعلومات حول اتفاقية الاستحواذ يرجى مراجعة القسم (١١) «المعلومات القانونية») من هذا التعميم). وقد تضمنت اتفاقية الاستحواذ على عدد من الضمانات والتعهدات والوعود المتبادلة من الأطراف للصفقة، تشمل هذه التعهدات بعض الشروط المتعلقة باستيفاء المساهمين البائعين وفيرست فيكس والشركة لبعض الشروط التجارية والمالية والتي تشمل على سبيل المثال استمرار الأعمال لدى كل من الشركة وفيرست فيكس على النسق القائم قبل صفقة الاستحواذ وحصول الشركة على بعض الموافقات من ضمنها موافقة الهيئة والجمعية العامة غير العادية للشركة على إصدار الشركة للأسهم الجديدة. وتضمنت الضمانات الواردة في الاتفاقية قدرة فيرست فيكس على إسترجاع بعض المتحصلات المستحقة لها. كما نصت الاتفاقية على أحقية الشركاء البائعين بإسترجاع قدر من الحصص المبيعة يساوي ٥٧, ٢٧٪ من إجمالي رأس مال فيرست فيكس في حال لم تتمكن الشركة من إصدار الأسهم الجديدة أو دفع إجمالي العوض اللاحق والمقدر بمبلغ ثلاثمائة وأربعة وتسعين مليوناً وسبعمائة وثمانية وتسعين ألفاً وسبعمائة وأربعة وعشرين (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي نقداً، خلال الفترة المتفق عليها بموجب اتفاقية الاستحواذ والتي تم تمديدتها حكماً بتقديم الشركة ملف زيادة رأس المال عن طريق تحويل الديون للهيئة. وذلك بما يتوافق مع الشروط الواردة في اتفاقية الاستحواذ حيث نصت على أن يلتزم الشركاء البائعين بتمديد هذه الفترة في حال استغرقت فترة الحصول على الموافقات النظامية للطلب وقتاً يتجاوز به الجدول الزمني المحدد، وتجدر الإشارة إلى تنازل اثنين من الشركاء البائعين عن بعض الحقوق الواردة لهم بموجب اتفاقية الاستحواذ لصالح المتنازل إليهم بإجمالي (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي، الأمر الذي نتج عنه استحقاق الشركاء البائعين لصافي العوض اللاحق والذي يبلغ (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي. ولمزيد من التفاصيل عن اتفاقيات التنازل، يرجى مراجعة الفقرة (١١-٤-٢) «اتفاقيات التنازل» من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم.

وفي حال أعمل الشركاء البائعين حقهم في الإسترجاع بعد التنازل، فستراجع ملكية الشركة في فيرست فيكس لتصبح ٣, ٢٧٪، مما سيفقد الشركة حصص السيطرة في فيرست فيكس الأمر الذي قد يؤثر على تطلعات الشركة من صفقة الاستحواذ. وقد يطالب الشركاء البائعون الشركة بدفع مبلغ يعادل معامل التصحيح الوارد على سعر الشراء، الناتج استناداً إلى نتائج عملية مراجعة حسابات الإغلاق، والتي تبلغ إجمالاً مائة مليون وستمائة وثمانية وعشرين ألفاً وسبعمائة وأربعة وعشرين (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي. وحيث إن اثنين من الشركاء البائعين قد تنازلا عن جزء من مطالبتهم للمتنازل إليهم، فنشير إلى أنه سيتم احتساب هذا المبلغ نسبةً وتناسباً مع عدد الحصص المتبقية للشركة في شركة فيرست فيكس بعد ممارسة حق الإسترجاع من قبل الشركاء البائعين بعد التنازل، والتي تبلغ ٧, ٢٣٪، مما يعني أن المبلغ الذي قد تكون الشركة مطالبة بدفعه سيكون (٢٧,٤٧٣,٨٥٢) ريال سعودي. وفي حال تمت المطالبة من قبل الشركاء البائعين بدفع هذا المبلغ، ستواجه الشركة مخاطر مالية تتمثل في وجود ضغوط مالية، لا سيما الضغط على السيولة ورأس المال العامل والتدفق النقدي. بالإضافة إلى ذلك، قد تدخل الشركة في إجراءات قضائية وقانونية في حال عدم قدرتها على السداد، مما سيؤثر سلباً على مركزها المالي وأداء عملياتها.

٢-٣-٨ المخاطر المرتبطة باتفاقية تمويل صفقة الاستحواذ

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي («المصرف») بقيمة ثلاثمائة وثلاثين مليون (٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بتاريخ ١٥/٠٨/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٧م) وذلك لغرض تمويل الدفعة الأولى من صفقة الاستحواذ والمتمثلة بالعوض النقدي. تجدر الإشارة إلى أنه تم تحديد إجمالي مبلغ التمويل قبل الإنتهاء من عملية تقييم العوض النقدي النهائي فيما يتعلق بصفقة الاستحواذ، وبعد المفاوضات تم تحديد قيمة العوض النهائي بمبلغ مائتين وخمسين مليون ريال (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي والتي تم دفعها بتاريخ ١٦/٠٣/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٠١م)، وهو أيضاً تاريخ نقل حصص الشركاء البائعين في فيرست فيكس، ولم تقم الشركة بتسييل بقية المبلغ الفائض من التمويل والبالغ ثمانين مليون ريال سعودي (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) (ولمزيد من المعلومات حول اتفاقية التمويل، يرجى مراجعة القسم (١١) «المعلومات القانونية») من هذا التعميم. وتضمنت هذه الاتفاقية عدد من المخاطر التي ينبغي على مساهمي الشركة أخذها بعين الاعتبار عند تصويتهم على قرار الصفقة، ومن هذه المخاطر رهن الشركة لحصتها المملوكة في فيرست فيكس، واشتملت بنود الاتفاقية على إمكانية المصرف من تسييل هذه الحصص بالإضافة إلى باقي الأصول المرهونة لصالح المصرف بموجب الاتفاقية في حال فشلت الشركة في سداد كامل أو جزء من المبلغ المقترض. كما نشير إلى إلتزام الشركة تعاقدياً بالحفاظ على ملكيتها في فيرست فيكس بالإضافة إلى تنازل الشركة عن أي عوائد وأرباح تتلقاها الشركة من فيرست فيكس لصالح المصرف، ونشير هنا إلى أنه في حال تعثر عملية تحويل الدين وعدم قدرة الشركة على إتمام الدفعة الثانية من العوض نقدياً فإن ذلك سيتسبب في مخالفة الشركة لبنود اتفاقية التمويل نتيجة لإحتمال ممارسة الشركاء البائعين حقهم في الإسترجاع المشار اليه في الفقرة (٨-٢-١) «المخاطر المرتبطة باتفاقية الاستحواذ» أعماله. بالإضافة الى ذلك، فإن الشركة قد تعهدت الى المصرف بالتنازل عن إيرادات المشاريع المقبولة لدى المصرف لنسبة تعطيها تعادل ٢٠٠٪ من مبلغ السداد السنوي. وإلتزمت الشركة بعدم توزيع أي أرباح دون الحصول على موافقة المصرف الخطية.

٨-٣-٣ المخاطر المرتبطة باتفاقيات تمويل الشركة

يوجد لدى الشركة بتاريخ صدور هذا التعميم عدد من الاتفاقيات والتمويلات القائمة مع عدد من المصارف المحلية والتي تشمل على بنود تفيد بإمكانية فسخ البنك مقدم التمويلات للاتفاقيات في حال وجود إختلاف في السيطرة في الشركة أو تحمل الشركة لأي مديونيات خارج نطاق اتفاقيات التسهيلات ذات الصلة دون الحصول على موافقة الطرف ذي العلاقة. ومن ذلك نذكر اتفاقية التسهيلات المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية المبرمة مع البنك السعودي الأول بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٤٥هـ (الموافق ٣١/١٠/٢٠٢٣م)، واتفاقية التورق المبرمة مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ ١٨/٠٣/١٤٤٥هـ (الموافق ٠٣/١٠/٢٠٢٣م) واتفاقيات التسهيلات التابعة لها. ونشير إلى إمكانية كل من أطراف اتفاقيات التمويل آنفة الذكر (بالإضافة إلى اتفاقية التمويل مع مصرف الراجحي) من ممارسة حقوقهم التعاقدية والتي قد تشمل التنفيذ على أصول الشركة وذلك بموجب سندات الأمر الموقعة من قبل الشركة لصالح البنك ذي الصلة في حال إخلال الشركة بواجبتها التعاقدية على الوجه الذي تم ذكره.

٨-٣-٤ المخاطر المتعلقة باتفاقيات الدين بين الشركة ومجموعة الدباغ

أبرمت الشركة ثلاثة اتفاقيات مع مجموعة الدباغ، قامت بموجبه الشركة بالحصول على تمويل من مجموعة الدباغ بمبلغ إجمالي قدره واحد وثمانين مليوناً ومائتين وخمسة وعشرين ألفاً وسبعة وتسعين ريال سعودي (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي. وتجدر الإشارة إلى أن اتفاقيات الدين جاءت على ذكر أن الديون المستحقة لصالح مجموعة الدباغ تكون متدنية الرتبة لأي ديون والتزامات أخرى على عاتق الشركة. ونشير إلى أن الاتفاقيات قد جاءت على ذكر أنه يحق لكل من الطرفين إحالة حقوقهما بموجب الاتفاقية إلى أطراف أخرى ماقد يغير تعاطي الدائن ذي العلاقة في هذه الحالة مع الشركة والشروط التجارية المرتبطة بهذه الاتفاقيات.

٨-٣-٥ المخاطر المتعلقة باتفاقيات التنازل

قامت الشركة بالمصادقة على اتفاقيتي تنازل قام بموجبه كل من (١) شركة ميم سين بآء القابضة و(٢) فارس عصمت السعدي بالتنازل عن جزء من الحقوق المالية المستحقة لهم بموجب اتفاقية الاستحواذ لصالح كل من (١) محمد حيدر بن لادن و(٢) غالب بن خالد الشريف، وذلك من خلال تنازل فارس عصمت السعدي عن مبلغ (٤٣,٦٩٩,٨١١) ريال سعودي لصالح غالب بن خالد الشريف، وكذلك تنازل شركة ميم سين بآء القابضة عن مبلغ قدره (٣٢,٧٣٩,٥٠٢) ريال سعودي لصالح محمد حيدر بن لادن، ترتب عليهما حلول كل من محمد حيدر بن لادن وغالب خالد الشريف محل شركة ميم سين بآء وفارس عصمت السعدي بالمبالغ المتفق عليها بشكل مباشر على الشركة. وفي حال لم تستطع الشركة إتمام الصفقة وإصدار الأسهم للمتنازل إليهم، فإن المتنازل إليهم يملكون القدرة على إلزام الشركة قانونياً بدفع المبالغ المترتبة عليها لصالحهم والتي تبلغ (٤٣,٦٩٩,٨١١) ريال سعودي نقداً، حسب ما هو موضح في الفقرة (١١-٢) («اتفاقيات التنازل») من القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم. كما تجدر الإشارة إلى أن المبالغ المتنازل عنها للمتنازل إليهم اشتملت التنازل عن جميع الحقوق والالتزامات المرتبطة بهذه المبالغ، ما يعني انتقال جزء من الضمانات الممنوحة للمتنازليين إلى المتنازل إليهم، بما في ذلك، المطالبة بنسبة من حقوق الاسترداد، كما تمت الإشارة إليه في عامل المخاطرة (٨-٣-٦) («المخاطر المرتبطة بحصص الاسترجاع») أدناه، ونشير هنا إلى أن تعدد الذمم الدائنة للشركة يشكل عامل مخاطرة، حيث يستطيع كل من هؤلاء الدائنين رفع دعوى ضد الشركة، مما يؤدي إلى زيادة الاتعاب القانونية و/أو الالتزامات المالية على الشركة. تجدر الإشارة إلى أنه في حال لجوء أي من دائني الشركة للقضاء من خلال التحكيم أو رفع الأمر إلى المحاكم المختصة داخل المملكة وفي حال فشلت الشركة في تلبية مطالب الدائنين فسيكون لذلك تأثير سلبي على الشركة ومركزها المالي.

٨-٣-٦ المخاطر المرتبطة بحصص الاسترجاع

تجدر الإشارة إلى أنه في حال لم تستطع الشركة إتمام صفقة تحويل الدين فإن ذلك سترتب عليه أحقية الشركاء البائعين بمطالبة الشركة بإعادة حصص الاسترجاع في فيرست فيكس لصالح الشركاء البائعين بالقدر المتفق عليه بموجب اتفاقية الاستحواذ. وحيث قام بعض الشركاء البائعين بالتنازل عن بعض الحقوق المترتبة لهم بموجب اتفاقية الاستحواذ (بمصادقة الشركة) لصالح المتنازل إليهم وذلك بواقع تنازل شركة ميم سين بآء عن مبلغ قدره (٣٢,٧٣٩,٥٠٢) ريال سعودي لصالح محمد حيدر بن لادن، وتنازل فارس عصمت السعدي عن مبلغ (٤٣,٦٩٩,٨١١) ريال سعودي لصالح غالب بن خالد الشريف مما يمنح المتنازل إليهم وجهة في المطالبة القضائية بأداء هذه الحصص، باعتبارها جزءاً من الحقوق المرتبطة بالمبالغ المتنازل عنها. وبهذه الحالة، قد تلزم الشركة بإعادة كامل حصص الاسترجاع بحسب إجمالي العوض اللاحق (بما يشمل حلول المتنازل إليهم محل المتنازليين بهذه الحقوق بحسب الحصص المتنازل عنها لصالحهم)، وبذلك قد تتراجع حصة الشركة في شركة فيرست فيكس لتصبح ٤٣,٢٣٪. وقد يؤدي ذلك إلى نشوء مطالبات قانونية ضد الشركة، مما قد يؤثر سلباً على مركزها المالي أو سمعتها السوقية، خاصة في حال صدور أحكام ملزمة لصالح المتنازل إليهم. وتجدر الإشارة إلى أنه في حال تم إلزام الشركة بإعادة كامل حصص الاسترجاع بحسب إجمالي العوض اللاحق و/أو بحسب صافي العوض اللاحق، فإن ذلك سيُفقد الشركة سيطرتها الحالية على شركة فيرست فيكس، الأمر الذي بدوره سيحد من قدرة الشركة على اتخاذ القرارات في شركة فيرست فيكس، كما قد يؤثر على تطلعات الشركة من صفقة الاستحواذ. وفي حال تحقق ذلك، فسوف يكون هنالك تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعه المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

ولمزيد من المعلومات حول حصص الاسترجاع، يرجى مراجعة القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم.

٧-٣-٨ المخاطر المرتبطة بالموافقات النظامية

تسعى الشركة إلى الحصول على كافة الموافقات النظامية اللازمة من الجهات التشريعية والإشرافية المختلفة فيما يتعلق بالصفقة، وعليه، تعمل الشركة على استيفاء كافة الشروط والمتطلبات القانونية الخاصة بذلك. ونظراً لتطبيق أنظمة ولوائح جديدة نسبياً فيما يتعلق بعمليات تحويل الدين، ونظراً لضرورة تواصل الشركة مع أكثر من جهة منظمة من ضمنها على سبيل المثال لا الحصر وزارة التجارة، هيئة السوق المالية، السوق المالية السعودية، فإن الشركة قد تواجه بعض المخاطر تطبيق بعض المتطلبات القانونية الخاصة بالصفقة وقد ينتج عن ذلك انعكاسات سلبية كغرامات أو غيرها.

٨-٣-٨ المخاطر المرتبطة بالالتزام بالمتطلبات النظامية

تخضع عملية تحويل الدين لعدد من الأنظمة واللوائح الصادرة من جهات وهيئات رسمية مختلفة في المملكة، بما فيها نظام الشركات ولوائح التنفيذية ونظام السوق المالية ولوائح التنفيذ على سبيل المثال قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة ولائحة حوكمة الشركات لاسيما فيما يتعلق بالإفصاحات والإعلانات التي يتعين على الشركة إجرائها فيما يتعلق بنشأة الدين والتطورات الجوهرية للصفقة ونشير إلى أن أي عدم إلتزام من قبل الشركة بهذه المتطلبات قد يعرضها للحصول على جزاءات مختلفة من هيئة السوق المالية نتيجة لهذه المخالفات، ما قد يكون له أثر سلبي على عمليات الشركة ووضعها المالي ونتائج أعمالها. ولما كانت الصفقة تمثل تعاملاً مع طرف ذي علاقة كما تم إيضاحه في مواضع مختلفة من هذا التعميم، فتجدر الإشارة إلى إمكانية وقوع أخطاء في تطبيق الشركة لبعض النصوص النظامية، لاسيما تلك المتعلقة بالحصول على الموافقات الداخلية اللازمة والامتثال للوائح ذات العلاقة، ما قد يؤدي لحصول الشركة على مخالفات وغرامات من قبل الهيئة نتيجة لهذه المخالفات، ولمزيد من المعلومات حول الأطراف ذوي المصلحة بالصفقة يرجى مراجعة الفقرة (٩-٩) «تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقة» من القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» كما والقسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم. وبالنظر إلى وضع الشركة المالي ونسبة الخسائر المتراكمة من رأس المال قبل زيادة رأس المال، فإن الشركة ملزمة باتباع الإجراءات المنصوص عليها بموجب المادة (١٣٢) من نظام الشركات. ولم يقر مجلس إدارة الشركة بدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال المدة المحددة في المادة (١٣٢) من نظام الشركات وهي مائة وثمانين (١٨٠) يوماً من تاريخ علم المجلس بتلك الخسائر وذلك للنظر في استمرار الشركة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها، وقد تحصل أعضاء مجلس إدارة الشركة على مخالفات من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/١٧م) نتيجة لمخالفة المادة الثانية والثلاثون بعد المئة والفقرة (ب) من المادة الثانية والستين بعد المئتين من نظام الشركات، استناداً إلى الفقرة (٢) من المادة السابعة والستين بعد المئتين من نظام الشركات.

ونشير إلى أن الشركة ملزمة باتباع الإجراءات المنصوص عليها في الإجراءات والتعليمات الخاصة بالشركات المدرجة أسهمها في السوق التي بلغت خسائرها المتراكمة ٢٠٪ فأكثر من رأس مالها، وبطبيعة الحال فإن أعضاء مجلس إدارة الشركة معرضون للحصول على المخالفات المنصوص عليها في نظام الشركات ونظام السوق المالية ولوائح التنفيذية، وذلك في حال عدم التزام الشركة بالإجراءات النظامية المشار إليها في الأنظمة ذات العلاقة، وتتمثل تلك المخالفات بشكل أساسي بما ورد في الفقرة (ج) من المادة (٢٦١) من نظام الشركات.

٩-٣-٨ المخاطر المرتبطة بتطبيق نظام الشركات الجديد ولائحة حوكمة الشركات المعدلة

بتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م) صدر المرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) بالموافقة على نظام الشركات بالصيغة المرفقة للمرسوم، وقد ساهم النظام بتوفير إطار فعال لحوكمة الشركات ويتسم بالعدالة وتركيز العمل المؤسسي، ويساهم في استدامة الكيانات الاقتصادية، وتلبية احتياجات ومتطلبات قطاع ريادة الأعمال، وقد حل هذا النظام محل نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) وتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨هـ (الموافق ٢٠١٥/١١/١٠م)، وتبعاً لصدور النظام، تم تعديل لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٨-١٦-٢٠١٧) وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٦هـ (الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣م) بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) وتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨هـ (الموافق ٢٠١٥/١١/١٠م)، بقرار مجلس الهيئة رقم (٨-٢٠٢٣) وتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٥هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٨م) بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠م).

ونشير إلى إمكانية عدم تطبيق الشركة لبعض أحكام النظام الجديد واللائحة بالشكل المطلوب نظراً لتغير بعض هذه الإجراءات والمدد ذات العلاقة، ومن ضمنها الإجراءات المتعلقة بالواجبات المفروضة على الشركات لاسيما المادة (١٣٢) والمتعلقة بخسائر الشركات، كما ونشير إلى المخاطر المحتملة بحصول الشركة على مخالفات وغرامات من الهيئة نتيجة لهذه المخالفات.

وتجد الإشارة إلى أن الشركة قد قامت بالإعلان بتاريخ ١٤٤٤/١٠/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/١٠م) عن بلوغ خسائرها المتراكمة ٥٧,٠٤٪ من رأس مالها كما بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٠٧هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/٣١م) وقد كان تاريخ تبليغ مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٤/١٠/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٤م)، وعليه فقد أوصى مجلس الإدارة بذات الإعلان المشار إليه البدء بالإجراءات المطلوبة والتقيد بالأنظمة واللوائح ذات الصلة فيما يخص الشركات التي تجاوزت خسائرها ٥٠٪ من رأس المال من حيث الإفصاح والمحافظة على حقوق المساهمين ومصالحهم.

ولم يقيم مجلس إدارة الشركة بدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال المدة المحددة في المادة (١٣٢) من نظام الشركات وهي مائة وثمانين (١٨٠) يوماً من تاريخ علم المجلس بتلك الخسائر وذلك للنظر في استمرار الشركة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها. وقد تحصل أعضاء مجلس إدارة الشركة على مخالفات من مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٠/٠٨/١٤٤٥هـ (الموافق ١٧/٠٤/٢٠٢٤م) نتيجة لعدم عقد الجمعية العامة غير العادية خلال مدة مائة وثمانين (١٨٠) يوماً من تاريخ العلم بتجاوز الخسائر لنصف رأس مال الشركة من أجل النظر في استمرار الشركة -مع القيام بالإجراءات اللازمة لمعالجة الخسائر- أو حلها.

٨-٣-١٠ المخاطر المرتبطة بعدم الالتزام بمتطلبات السيولة

نصت الفقرة (د) من المادة السابعة من قواعد الإدراج على أنه إذا علم المصدر في أي وقت بعد إدراج أسهمه أن أيًا من المتطلبات المنصوص عليها في الفقرة (ب) من ذات المادة غير مستوفاة، فعليه أن يشعر السوق فوراً بذلك ويتخذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لضمان استيفاء المتطلبات ذات الصلة، وفق المهلة الزمنية التي تحددها السوق وذلك بعد التنسيق مع الهيئة، ويجب على المصدر أن يشعر السوق بشكل مستمر عن أي تطور في شأن الإجراءات التصحيحية. وقد أشارت الفقرة الفرعية (٢) من الفقرة (ب) من المادة السابعة من قواعد الإدراج على أن لا تقل ملكية الجمهور من فئة الأسهم موضوع الطلب عن ٣٠٪ عند الإدراج. وبذلك، فإن الشركة مطالبة بالحفاظ على حد أدنى من ملكية الجمهور يساوي ٣٠٪ من إجمالي أسهمها.

ولما كانت الجمعية غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة مختصة بالتصويت على ثلاثة قرارات متعلقة بالصفقة، فتجدر الإشارة إلى وجود عدة احتمالات فيما يتعلق بمخرجات تلك الجمعية. حيث قد تؤدي موافقة الجمعية العامة على بعض البنود دون بعضها إلى تحتم مخالفة الشركة لمتطلبات السيولة. ويوضح الجدول التالي الفرضيات المحتملة لقرارات الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة، وأثر كل فرضية على نسبة ملكية الجمهور، ومدى توافق الشركة مع متطلبات السيولة المنصوص عليها في نظام السوق المالية وقواعد الإدراج.

الجدول ٨-٤: احتمالات التصويت في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة وأثرها على ملكية الشركة وحالة الشركة النظامية.

#	احتمال التصويت	ملكية الجمهور	الحالة النظامية
١	الموافقة على جميع قرارات الصفقة (الموافقة على تحويل دين المساهمين، دين الاستحواذ، ودين التنازل).	٣٠,١٪	متوافقة مع متطلبات السيولة
٢	رفض تحويل جميع الديون.	٣٠٪	متوافقة مع متطلبات السيولة
٣	الموافقة على تحويل دين المساهمين ودين التنازل، ورفض دين الاستحواذ.	٣٠,٥٪	متوافقة مع متطلبات السيولة
٤	الموافقة على تحويل دين التنازل، رفض تحويل دين المساهمين، ودين الاستحواذ.	٣٣,٤٪	متوافقة مع متطلبات السيولة
٥	الموافقة على تحويل دين المساهمين، ودين الاستحواذ، ورفض تحويل دين التنازل.	٢٢,٦٪	مخالفة لمتطلبات السيولة
٦	الموافقة على تحويل دين الاستحواذ ودين التنازل، ورفض تحويل دين المساهمين.	٢٦,٨٪	مخالفة لمتطلبات السيولة
٧	الموافقة على تحويل دين المساهمين، ورفض تحويل دين الاستحواذ، ودين التنازل.	٢٧,٢٪	مخالفة لمتطلبات السيولة
٨	الموافقة على تحويل دين الاستحواذ، ورفض تحويل دين المساهمين ودين التنازل.	٢٤,٢٪	مخالفة لمتطلبات السيولة

يتضح من الجدول أعلاه أن بعض احتمالات التصويت في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة قد تؤدي إلى انخفاض نسبة ملكية الجمهور عن الحد الأدنى النظامي البالغ ٣٠٪، مما يُعد مخالفة صريحة لمتطلبات السيولة المنصوص عليها في قواعد الإدراج. وفي حال تحقق هذه المخالفة، فإن الشركة ستكون عرضة لمساءلة تنظيمية مباشرة، وتُكْرَم بإشعار السوق فوراً واتخاذ إجراءات تصحيحية خلال مهلة زمنية محددة بالتنسيق مع الهيئة. ومن شأن ذلك أن يؤثر سلباً على استقرار الشركة التنظيمي، ويُضعف من مركزها المالي، ويُعرضها لاحتمالات إضافية من التدقيق أو التقييد في تعاملاتها السوقية.

٨-٣-١١ المخاطر المرتبطة بالتعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

كما تم الإيضاح في عدة مواضع من التعميم، فإن الصفقة تشتمل على تعاملات مع أطراف ذوي علاقة حيث توجد لعدد من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة غير مباشرة في الصفقة وذلك بصفتهم منتسبين لمجموعة الدباغ، أحد دائتي الشركة محل الصفقة، وتجدر الإشارة إلى أن اتفاقيات القرض مع مجموعة الدباغ بإجمالي واحد وثمانين مليوناً ومائتين وخمسة وعشرين ألفاً وسبعة وتسعين ريال سعودي (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي، تمثل تعاملات مع أطراف ذوي علاقة بموجب قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة حيث يوجد لعدد من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة فيها بوصفهم منتسبين لمجموعة الدباغ (ولمزيد من المعلومات حول الأعضاء ذوي العلاقة بالصفقة يرجى مراجعة الفقرة (٩-٩) «تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقة» من القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم)، وتجدر الإشارة إلى أن قرار مجلس الإدارة رقم (٨٣-٢٠٢٣) وتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ٠٢/٠٨/٢٠٢٣م) لم يوضح امتناع رئيس مجلس الإدارة حينذاك عن التصويت بصفته عضواً ذي علاقة بالصفقة)، ولم تقم الشركة بالإعلان عن هذه التعاملات للجمهور في تاريخها وفقاً للأحكام المنصوص عليه في قواعد طرح الأوراق المالية

والالتزامات المستمرة، وبالرغم من خلو القروض من أي فائدة لمجموعة الدباغ فإنه تجدر الإشارة إلى إمكانية اعتبار هذه القروض مرتبة لمصلحة غير مباشرة لأعضاء مجلس الإدارة ذوي العلاقة بمجموعة الدباغ ولم يتم الحصول على موافقة الجمعية العامة على هذه التعاملات في الاجتماعات السابقة، وتجدر الإشارة إلى أنه سيمتتع المساهمون ذوو العلاقة بقرض المساهمين وهم كل من (١) مجموعة الدباغ القابضة، و(٢) الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة، و(٣) مجموعة التنمية التجارية عن التصويت على القرار المتعلق بالمصادقة على قرض المساهمين كما وقرار الموافقة على اتفاقية تحويل الدين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (ولمزيد من المعلومات حول اتفاقيات قرض المساهمين يرجى مراجعة الفقرة (١١-٤-٣) «اتفاقيات قرض المساهمين») من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم). ويوضح الجدول التالي جميع التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما هي مسجلة بحسب القوائم المالية الأولية كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

الجدول ٨-٥: التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما هي مسجلة بحسب القوائم المالية الأولية كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

قائمة الربح والخسارة الموحدة		للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية لفترة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
		(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	- مبالغ دفعتها المجموعة	-	٢,٥٠٠	-
	- مصاريف مدفوعة بالنيابة عن مساهم	٦	-	-
	- مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	٧	-	-
	- مصاريف دفعتها المجموعة	١٤٠	-	-
مجلس إدارة شركة قادة البناء الحديث المحدودة*	- إيرادات عقود إنشاءات وأعمال عامة	-	٤٠٨,٧٥٠	-
	- مصاريف دفعتها الشركة التابعة الزميلة بالنيابة عن المجموعة	-	١١,٨٦١	-
	- مصاريف مدفوعة بالنيابة عن مجلس الإدارة	-	١٤٠	-
	- مصاريف دفعتها الشركة التابعة الزميلة بالنيابة عن المجموعة	-	٩٢	-
جهات أخرى ذات علاقة	- مصاريف دفعتها شركة زميلة بالنيابة عن المجموعة	-	١٥	-
	- إيرادات عقود إنشاءات وأعمال عامة	-	٣,٨٤٨	-

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة المدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى		للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
		(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	- المبلغ المستحق من جهات ذات علاقة المدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى	١,٩٠٠	١,٩٠٠	-
	- المبلغ المستحق الى مساهم	٨١,٢٢٥	٨١,٢٢٥	-
	- المبلغ المستحق الى جهة ذات علاقة المدرج ضمن الحسابات التجارية الدائنة	١٢,١٧٥	-	-

* تجدر الإشارة إلى أن شركة ميم سين باء (أحد دائني الاستحواذ والشركاء في شركة فيرست فيكس) تمتلك وتسيطر على كامل رأس مال شركة قادة البناء الحديث. وعند إتمام الصفقة، ستقوم الشركة بالإفصاح عن تعاملاتها كما وتعاملات شركة فيرست فيكس مع شركة قادة البناء الحديث في حال استوجبت طبيعة التعامل الإفصاح عنه بموجب أحكام المادة (٦٥) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

ويحق لكل ذي مصلحة المطالبة أمام الجهة القضائية المختصة بإبطال العقد المشتمل على مصلحة غير مفصح عنها لعضو في مجلس الإدارة، أو إلزام العضو بإداء أي ربح أو منفعة تحققت له من ذلك. وفي حال رفضت الجمعية العامة منح الترخيص بموجب المادة (٢٧) من نظام الشركات والمادة (٦٥) من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة، فعلى عضو مجلس الإدارة تقديم استقالته خلال مهلة تحددها الجمعية العامة، وإلا عُدَّت عضويته في المجلس منتهية، ما لم يقرر العدول عن العقد أو التعامل أو الأعمال المنافسة، أو توفيق أوضاعه طبقاً لنظام الشركات ولوائح التنفيذيين قبل انقضاء المهلة المحددة من قبل الجمعية العامة.

٨-٣-١٢ المخاطر المرتبطة بالدعاوى والمنازعات القضائية

في إطار ممارسة أعمالها، قد تتعرض الشركة لدعاوى أو شكاوى من قبل عملائها أو مورديها أو غيرهم من الأطراف ذوي العلاقة كما ومن قبل الجهات النظامية والإشرافية. كما قد تكون الشركة عرضة لمطالبات قضائية من هيئات وجهات حكومية في سياق الضوابط الجديدة. وبطبيعة الحال، لا يمكن للشركة ضمان عدم وقوع مثل هكذا دعاوى أو منازعات كما لا يمكن لها توقع نتائجها أو تكلفتها لا سيما التعويضات والجزاءات التي قد يُحكم بها ضد الشركة. كما أنه لا تضمن الشركة ألا يكون لتلك الدعاوى أو المنازعات أثر جوهري على أعمالها وعلى وضعها المالي وعلى نتائج عملياتها. وبالتالي فإن أي نتائج سلبية لمثل هذه القضايا سوف تؤثر سلباً على الشركة.

٨-٣-١٣ المخاطر المرتبطة بالضرائب والزكاة

قامت الشركة بالحصول على الربوط الزكوية الخاصة بها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى العام ٢٠١٠م. كما أنه قد تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة حتى عام ٢٠٢٢م. يجدر بالذكر، أنه خلال عام ٢٠٢٠م أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة، وقدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط. وفي عام ٢٠٢٢م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدل عن نفس الفترة بقيمة ٣٩,٢ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط أيضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد الدراسة. فضلاً عن ذلك، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في عام ٢٠٢١م ربطاً عن عامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة، وقدمت إدارة الشركة اعتراضاً على هذا الربط. وفي عام ٢٠٢٢م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدل عن نفس العامين بقيمة ٨ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط أيضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد الدراسة، ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م، وكذلك عن عامي ٢٠١٨م و٢٠٢١م حتى ٢٠٢٢م. تجدر الإشارة إلى أنه من المحتمل أن تنشأ التزامات ضريبية أو زكوية على الشركة و/أو مساهميتها نتيجة للصفقة أو بسبب التصرف في ملكيات المساهمين في الشركة أو لأي سبب آخر، مع مراعاة أي استثناءات أو إعفاءات ضريبية أو زكوية (بما في ذلك الالتزام بالإفصاح عن الصفقة للجهات الضريبية والزكوية ذات العلاقة داخل المملكة أو خارجها أو سداد أي التزامات ضريبية أو زكوية قد تنشأ بسبب الصفقة). ومع ذلك، فمن غير المتوقع أن يؤدي إصدار الأسهم الجديدة إلى نشوء التزام برسوم الإيرادات أو ما يشابهها في المملكة (وهي الرسوم التي يتم تحصيلها من الجهات الحكومية ذات العلاقة في بعض البلدان مقابل إصدار أسهم جديدة).

٩- عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال

٩-١ لمحة عامة عن الصفقة

تتمثل عملية تحويل الديون المقترحة بقيام الشركة بتحويل بعض من الالتزامات الواردة عليها لصالح الدائنين إلى أسهم في الشركة وذلك إعمالاً لشروط وأحكام الاتفاقيات ذات العلاقة كما هو مبين أدناه. وستقوم الشركة بإجراء الصفقة بالتوافق مع أحكام المادة ١٢٦ من نظام الشركات، والمادة ٥٩ من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. ويوضح هذا القسم التفاصيل الجوهرية للصفقة بما يشمل إجمالي الدين محل التحويل والأطراف ذوي العلاقة والأثر المتوقع جراء الصفقة وغيره.

٩-١-١ الدين المترتب نتيجة الاستحواذ على فيرست فيكس

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية استحواذ ملزمة مع الشركاء البائعين في فيرست فيكس بتاريخ ٢٠/١١/١٤٤٤هـ (الموافق ٠٩/٠٦/٢٠٢٣م)، تم الاتفاق بموجبها على أن تستحوذ الشركة على نسبة واحد وخمسين بالمائة (٥١٪) من رأس مال فيرست فيكس مقابل عوض قدره خمسمائة وأربعة وأربعون مليوناً ومائة وسبعون ألفاً (٥٤٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي واتفق الأطراف على اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ صفقة الاستحواذ وفقاً لأحكام الأنظمة ذات العلاقة. اتفق الطرفان على أن يكون العوض للصفقة مقسم إلى دفعتين بحيث تكون الدفعة الأولى متمثلة بدفعة نقدية قدرها مائتين وخمسين مليون ريال (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي قامت الشركة بتمويلها من خلال تمويل مصرفي مقدم من قبل مصرف الراجحي بقيمة ثلاثمائة وثلاثين مليون (٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتسييل المبلغ الكافي للوفاء بالدفعة الأولى، فيما أبقى على بقية الرصيد غير المستخدم لدى المصرف. وتضمنت اتفاقية التمويل عدة قيود وضمانات لصالح مصرف الراجحي. وقد كان للشركة خيار تسوية إجمالي العوض اللاحق إما من خلال دفعة نقدية أو بشكل عيني. وقد اتفق الأطراف أن تكون تسوية إجمالي العوض اللاحق بشكل عيني عن طريق رفع رأس مال الشركة بتحويل الدين بالتوافق مع أحكام المادة ١٢٦ من نظام الشركات ويتمثل ذلك بإصدار الشركة لأسهم جديدة في الشركة لصالح الشركاء البائعين بقيمة تعادل مائتين وأربعة وتسعين مليون ومائة وسبعين ألف (٢٩٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي (خاضعة لمعاملات مبادلة معينة تشمل أي تصحيحات نتيجة لحسابات الإغلاق)، حيث اتفق أطراف اتفاقية الاستحواذ على مراجعة الميزانية العمومية لشركة فيرست فيكس، لاسيما ما يتعلق بالنقد الفعلي، والدين الفعلي ورأس المال العامل كما بتاريخ نفاذ الاتفاقية، وتعديل سعر الشراء المتفق عليه بناءً على مخرجات عملية مراجعة حسابات الإغلاق. وقد قامت الشركة بالإعلان على موقع السوق السعودية بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٤/٢٠٢٤م) إلى زيادة قدرها ٢٧٪ من إجمالي الدين محل التحويل وذلك بعد مراجعة الشركة لمسودة بيان الإغلاق، حيث توصل الأطراف (بناءً على التصحيحات المذكورة أعلاه) إلى تصحيح إجمالي تقييم شركة فيرست فيكس لتكون قيمتها مليار ومائتين وأربعة وستين مليوناً وثلاثمائة وأحد عشر ألفاً ومائتين وأربعة وعشرين (١,٢٦٤,٣١١,٢٢٤) ريال سعودي، ما أدى إلى زيادة الدفعة الثانية بقيمة مائة مليوناً وستمائة وثمانية وعشرين ألفاً وسبعمائة وأربعة وعشرين (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي ليكون إجمالي مبلغ الدفعة الثانية ثلاثمائة وأربعة وتسعين مليوناً وسبعمائة وثمانية وتسعين ألفاً وسبعمائة وأربعة وعشرين (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي («إجمالي العوض اللاحق») (وقد تم تعديل المبلغ النهائي المستحق لصالح الشركاء البائعين بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٤٥هـ (الموافق ١٨/٠٢/٢٠٢٤م) وذلك بخضم مبلغ (٤١,٣١٤,٤٣٨) ريال سعودي تمثل إجمالي المبالغ التي تنازل عنها بعض الشركاء البائعين لصالح المتنازل إليهم) ليصبح (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي («صافي العوض اللاحق»)، وبذلك تكون القيمة الإجمالية للاستحواذ مبلغ قدره ستمائة وأربعة وأربعون مليوناً وسبعمائة وثمانية وتسعون ألفاً وسبعمائة وأربعة وعشرون (٦٤٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي. وحيث أن صفقة الاستحواذ قد نتج عنها تغير في سيطرة شركة فيرست فيكس، فقد حصلت الشركة على عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة على صفقة الاستحواذ بتاريخ ٢٦/٠١/١٤٤٥هـ (الموافق ١٣/٠٨/٢٠٢٣م). وبالإشارة إلى قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٠٩/٠٣/١٤٤٧هـ (الموافق ٣١/٠٨/٢٠٢٥م) بالموافقة على الصفقة الجوهرية المتمثلة بإجراء طرح عام لأسهم شركة فيرست فيكس، فإن الشركة تؤكد، أنه وحتى تاريخ هذا التعميم، لا توجد لدى الشركة نية لبيع أي من الحصص أو الأسهم المملوكة لها في شركة فيرست فيكس من خلال عملية الطرح العام، وستقوم الشركة بالإفصاح عن أي تغييرات أو تطورات جوهرية قد تنشأ مستقبلاً. ولمزيد من المعلومات حول اتفاقية صفقة الاستحواذ والاتفاقيات الأخرى المتعلقة بصفقة الاستحواذ يرجى مراجعة الفقرة ١١-٤ («الاتفاقيات ذات العلاقة بالدين المترتب من صفقة الاستحواذ») من القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم.

٩-١-٢ الدين المترتب من اتفاقيات التنازل

بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٤٥هـ (الموافق ١٨/٠٢/٢٠٢٤م) قامت الشركة بالمصادقة على اتفاقيتي تنازل أبرمها بعض الشركاء البائعين مع المتنازل إليهم والتي بموجبها تنازل بعض الشركاء البائعين عن جزء من المقابل المستحق لهم لصالح المتنازل إليهم بمبلغ يساوي واحد وأربعين مليوناً وثلاثمائة وأربعة عشر ألفاً وأربعمائة وثمانية وثلاثين (٤١,٣١٤,٤٣٨) ريال سعودي، وذلك من خلال تنازل فارس عصمت السعدي عن مبلغ يعادل (١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣) ريال سعودي لصالح غالب بن خالد الشريف، وكذلك تنازل شركة ميم سين باء القابضة عن مبلغ يعادل

(٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢) ريال سعودي لصالح محمد حيدر بن لادن وبذلك أصبح كل من غالب بن خالد الشريف ومحمد حيدر بن لادن دائنين مباشرين للشركة. ولمزيد من المعلومات حول اتفاقيتي التنازل يرجى مراجعة الفقرة ١١-٤-٢ («اتفاقيات التنازل») من القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم.

٩-٣-١ الدين المترتب من اتفاقيات قرض المساهمين

يتمثل الدين الآخر المزمع تحويله، بالقرض المقدم من قبل مجموعة الديباغ بوصفها مساهماً بالشركة وذلك بإجمالي واحد وثمانين مليوناً ومائتين وخمسة وعشرين ألفاً وسبعة وتسعين ريال سعودي (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي، ويتكون الدين المراد تحويله من عدة اتفاقيات داعمة على النحو التالي:

الجدول ٩-١: توضيح تفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين.

م	المبلغ (ريال سعودي)	التاريخ	ملخص الاتفاقية
١	٤٥,٢٢٥,٠٩٧,٣٥	١٤٤٤/٠٥/١٨ هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٢ م)	تم توقيع اتفاقية القرض الأساسية بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/١٨ هـ (الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٢ م) بين الشركة ومجموعة الديباغ بوصفها أحد كبار المساهمين في الشركة وذلك بقيمة اثنين وأربعين مليوناً وخمسة وعشرون ألفاً وسبعة وتسعون ريال سعودي وخمس وثلاثون هلة (٤٢,٠٢٥,٠٩٧,٣٥)، على أن يكون إستحقاق دفع المبلغ بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٠٣ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/١٢ م)، وفي وقت لاحق لذلك، قامت الشركة بمراجعة الحسابات القائمة بينهما وتقسيمها إلى حسابات (حساب جاري - حساب مدين)، ومن خلال هذه العملية اتضح للشركة وجود فروقات تقدر بإجمالي ثلاثة ملايين ومئتي ألف (٢,٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وعليه قام الأطراف بمراجعة هذا المبلغ وتعديله ليكون مطابقاً لما ورد في سجلات الطرفين المحاسبية كما هو موضح في الخانة الأولى من هذا الجدول. وتجدر الإشارة إلى أن القرض خالي من أية فوائد أو كلفة تمويل، كما ونصت الاتفاقية بشكل صريح على تدني هذا القرض لأي التزامات أخرى تحملها الشركة كما وقد تنازلت مجموعة الديباغ بموجب الاتفاقية عن أي حق أو مطالبة تكون لها بموجب هذه الاتفاقية.
٢	١٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٥ م)	تم توقيع اتفاقية القرض الأساسية بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٥ م) بين الشركة ومجموعة الديباغ بوصفها أحد كبار المساهمين في الشركة وذلك بقيمة ثلاثة عشر مليون ومئتي وثلاثون ألف (١٣,٢٢٠,٠٠٠) ريال سعودي، على أن يكون إستحقاق دفع المبلغ بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠٧ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٥ م)، وفي وقت لاحق لذلك، قامت الشركة بمراجعة الحسابات القائمة بينها ومجموعة الديباغ وتقسيمها إلى حسابات (حساب جاري - حساب مدين)، ومن خلال هذه العملية اتضح للشركة وجود خطأ في التقرير نتج عنه زيادة مبلغ ثلاثين ألف (٣٠,٠٠٠) ريال سعودي، وعليه اتفق الأطراف على مراجعة هذا المبلغ وتعديله ليكون مطابقاً لما ورد في سجلات الطرفين المحاسبية كما هو موضح في الخانة الأولى من هذا الجدول. وتجدر الإشارة إلى أن القرض خالي من أية فوائد أو كلفة تمويل، كما ونصت الاتفاقية بشكل صريح على تدني هذا القرض لأي التزامات أخرى تحملها الشركة كما وقد تنازلت مجموعة الديباغ بموجب الاتفاقية عن أي حق أو مطالبة تكون لها بموجب هذه الاتفاقية.
٣	٢٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١٤٤٥/٠٢/٠٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٣٠ م)	تم توقيع اتفاقية القرض الأساسية بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/٠٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٣٠ م) بين الشركة ومجموعة الديباغ بوصفها أحد كبار المساهمين في الشركة وذلك بقيمة إثنان وعشرون مليوناً وثمانمائة ألف (٢٢,٨٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، على أن يكون إستحقاق دفع المبلغ بتاريخ ١٤٤٦/٠١/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٠١ م). وتجدر الإشارة إلى أن القرض خالي من أية فوائد أو كلفة تمويل، كما ونصت الاتفاقية بشكل صريح على تدني هذا القرض لأي التزامات أخرى تحملها الشركة كما وقد تنازلت مجموعة الديباغ بموجب الاتفاقية عن أي حق أو مطالبة تكون لها بموجب هذه الاتفاقية.

وعطفاً على هذه الاتفاقيات، قامت الشركة بإبرام اتفاقية تحويل دين مع مجموعة الدباغ قام بموجبها الأطراف بتعديل جميع اتفاقيات القرض آنفة الذكر وذلك بالاتفاق على إمكانية تسوية الالتزامات الواردة على الشركة لصالح مجموعة الدباغ جراء اتفاقيات القرض من خلال إصدار أسهم إضافية لصالح مجموعة الدباغ في الشركة. ولغرض تقييم الدين واحتساب عدد الأسهم المستحقة لصالح مجموعة الدباغ، قام الأطراف بإعتماد معامل التحويل المستخدم في سياق اتفاقية الاستحواذ، ولمزيد من المعلومات حول معامل التحويل للصفحة يرجى مراجعة الفقرة (٩-٧) «تقييم الدين والأسهم الجديدة» من القسم (٩) «عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال» من هذا التعميم. كما وافق الأطراف على تعديل موعد الاستحقاق فيما يتعلق بجميع اتفاقيات القرض ليكون بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠١/٣١ م). وقد قامت الشركة بالحصول على هذه القروض لغرض تحسين ودعم وضع الملاءة المالية وتعزيز المركز المالي العام للشركة، ولمزيد من المعلومات حول اتفاقيات قرض المساهمين يرجى مراجعة الفقرة (١١-٤-٣) «اتفاقيات قرض المساهمين» من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم.

٤-١-٩ إجمالي الدين محل التحويل

يتمثل الدين المراد تحويله بإجمالي الديون المستحقة تبعاً للاتفاقيات المبرمة مع الدائنين «اتفاقيات الصفقة» وبلغ إجمالي مبلغ الدين المراد تحويله أربع مائة وستة وسبعين مليوناً وثلاثة وعشرين ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرين (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي. وستقوم الشركة بإصدار إجمالي ثمانية عشر مليوناً واثنتين وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم عادي بقيمة إسمية قدرها (١٠) ريالاً سعودية للسهم الواحد، بحيث يكون إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة مبلغ مائة وثمانين مليوناً وثلاثمائة وتسعة وعشرين ألفاً وثمانمائة وثلاثين (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي لصالح الدائنين، على أن يتم فرزها بين الدائنين بشكل تناسبي مع الالتزامات الحالية لكل دائن، على النحو الآتي:

الجدول ٩-٢: توضيح لمبالغ الدين الحالية لصالح كل دائن ومصدرها وتاريخ إستحقاقها وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معامل التحويل المتفق عليه.

الدائن	مصدر الدين	المبلغ المستحق (ريال سعودي)	تاريخ الاستحقاق	عدد الأسهم التي سيتم إصدارها
شركة ميم سين باء	اتفاقية الاستحواذ	٢٥٠,٨٥٦,٣٦٧,٦٥	١٧/٠٤/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٠١ م)	٩,٥٠٣,٠٧٢
فارس عصمت السعدي		٦٣,١٤٨,٠٤٥,٤٢	١٧/٠٤/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٠١ م)	٢,٣٩٢,٢٠٧
زياد جان الصايغ		٣٩,٤٧٩,٨٧٢,٤٢	١٧/٠٤/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١١/٠١ م)	١,٤٩٥,٥٩٧
محمد حيدر بن لادن	اتفاقيتي التنازل	٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢	٠٨/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٨ م)	٩٦٦,١٠٨
غالب بن خالد الشريف		١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣	٠٨/٠٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٨ م)	٥٩٨,٩٨٧
مجموعة الدباغ	اتفاقية تحويل الدين	٨١,٢٢٥,٠٩٧	١٩/٠٧/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠١/٣١ م)	٣,٠٧٧,٠١٢
الإجمالي	لا ينطبق	٤٧٦,٠٢٣,٨٢١	لا ينطبق	١٨,٠٣٢,٩٨٣

وعند إتمام الصفقة، ستكون ملكية الدائنين المباشرة ما نسبته (٣٦,٣٦٪) من رأس مال الشركة (باستثناء الملكية الحالية المباشرة والغير مباشرة لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة والتي تبلغ بشكل إجمالي ما نسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستتخفف نسبة الملكية الإجمالية لمجموعة الدباغ إلى ٢٢,٥٠٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال)، وستتخفف نسبة ملكية جميع المساهمين الحاليين من ١٠٠٪ إلى ٦٢,٦٤٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال (باستثناء الأسهم الجديدة التي ستصدر لمجموعة الدباغ والبالغة ما نسبته ٦,٢٧٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال).

كما ونشير إلى أن جدول أعمال الجمعية العامة الخاصة بالصفقة على ثلاثة بنود مستقلة فيما يتعلق بالصفقة أولها يتعلق بالموافقة على تحويل الدين المستحق نتيجة لقرض المساهمين وذلك (١) بإصدار ثلاثة ملايين وسبعة وسبعين ألفاً واثني عشر (٣,٠٧٧,٠١٢) سهم عادي لصالح مجموعة الدباغ، فيما يتعلق الآخر (٢)، بإصدار ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وتسعين ألفاً وثمانمائة وستة وسبعين سهم عادي (١٣,٣٩٠,٨٧٦) سهم عادي لصالح الشركاء البائعين، وأخيراً (٣)، سيتم التصويت على إصدار مليون وخمسمائة وخمسة وستين ألفاً وخمسة وتسعين (١,٥٦٥,٠٩٥) سهم عادي لصالح المتنازل إليهم. وفي حال إقرار كل القرارات ستقوم الشركة بإصدار ثمانية عشر مليوناً واثنتين وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم عادي لصالح الدائنين. وتجدر الإشارة إلى امتناع كل من مجموعة الدباغ القابضة، والشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة، وشركة مجموعة التنمية التجارية، عن التصويت على البند المتعلق بالموافقة على القرار الخاص بالمصادقة على فرض المساهمين، وكذلك القرار المتعلق بتحويل قرض المساهمين في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة.

٢-٩ أسباب عملية تحويل الدين والآثار المترتبة على الشركة.

نظراً لضيق التدفق النقدي في الشركة وقت حلول موعد الوفاء بالديون محل الصفقة، لاسيما الدين المترتب من صفقة الاستحواذ والتي أصبحت حالة الاداء بحلول الربع الأخير من العام ٢٠٢٣م، اتفقت الشركة مع الدائنين على تحويل ديونهم البالغة إجمالاً مبلغاً قدره أربعمائة وستة وسبعين مليوناً وثلاثة وعشرين ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرين (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي إلى أسهم جديدة عددها ثمانية عشر مليوناً واثنين وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٢٢,٩٨٣) سهماً عادياً بدلاً من التسويات النقدية. ومن المتوقع أن يعود هذا التحويل بالفائدة على الشركة على النحو التالي:

- تخفيض نسبة الخسائر المتراكمة وتلبية متطلبات نظام الشركات فيما يتعلق بالخسائر المتراكمة (وبحسب آخر قوائم مالية أولية بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٣٠م، بلغت الخسائر المتراكمة مائتان وخمسة وتسعون مليوناً وأربعمائة وثمانون ألف (٢٩٥,٤٨٠,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٧٣٪ من رأس مال الشركة.
- دعم وضع الملاءة المالية للشركة وتعزيز قدرتها على الحصول على تمويل ديون جديدة (قروض، صكوك، إلخ...) لفرص نموها المستقبلية.
- تعزيز المركز المالي العام للشركة.

ستقلل هذه الزيادة المقترحة في رأس المال من مخاطر الشركة بسبب العوامل المذكورة أعلاه، والتي من المتوقع أن يكون لها أثر إيجابي على مساهمي الشركة بما في ذلك مساهمي الأقلية من الجمهور وتجدر الإشارة إلى أن الدين محل الصفقة يشمل ديناً مستحقاً لأحد كبار المساهمين، شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة، بمبلغ ٨١,٢٢٥,٠٩٧ ريال سعودي بالإضافة إلى صافي العوض اللاحق لصفقة الاستحواذ البالغ ٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥ ريال سعودي. كما والدين المترتب إثر اتفاقيتي التنازل والبالغ ٤١,٣١٤,٤٣٩ ريال سعودي مستحقة لصالح المتنازل إليهم بشكل مباشر. وبالتالي، فإن إجمالي الديون الخاضعة للتحويل يبلغ ٤٧٦,٠٢٣,٨٢١ ريال سعودي. وبالنظر إلى الخسائر المتراكمة للشركة، وذلك بحسب آخر قوائم مالية أولية بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٣٠م، بلغت الخسائر المتراكمة مائتان وخمسة وتسعون مليوناً وأربعمائة وثمانون ألف (٢٩٥,٤٨٠,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تشكل ما نسبته ٩٧,٧٣٪ من رأس مال الشركة.

ونشير إلى أنه في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة بالصفقة على تحويل الدين المترتب من صفقة الاستحواذ، فإن الشركة حينئذ ستكون بالخيار إما بدفع صافي العوض اللاحق للشركاء البائعين نقداً، أو منح الشركاء البائعين (بحسب حصص ملكيتهم) حصص الاسترداد، الأمر الذي سيترتب عليه تراجع ملكية الشركة في فيرست فيكس لتصبح ٢٧,٣٪ عوضاً عن ٥١٪، كما هي مسجلة في دفاتر الشركة كما في تاريخ هذا التعميم. كما ونشير إلى أنه في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة بالصفقة على تحويل الدين المترتب من قرض المساهمين فإن الشركة فإن الشركة ستبقي على مبلغ الدين في دفتراها، وتتوي الدخول في اتفاقية جديدة لتسديد هذه الديون وجدولتها بحسب توفر السيولة.

وتجدر الإشارة، إلى أنه بعد إتمام عملية تحويل الديون وزيادة رأس المال، والتي من المتوقع إتمامها في الربع الرابع من العام ٢٠٢٥م، فإنه من المتوقع انخفاض نسبة الخسائر المتراكمة من ٩٧,٧٣٪ إلى ما نسبته ٦١,٢٪ من رأس مال الشركة وذلك، بالنظر إلى أن رأس مال الشركة سيزيد من ٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٨٢,٦٧٣,٨٣٠ ريال سعودي.

٣-٩ دوافع عملية الاستحواذ والآثار المترتبة على الشركة

تركزت الأعمال الأساسية لشركة البحر الأحمر على توفير وحدات سكنية في المواقع النائية للعملاء، والتي شملت التصميم، والبناء، والتشييد، وصيانة هذه الوحدات. خلال العقود الأخيرة، نفذت شركة البحر الأحمر عدداً من المشاريع في المملكة وفي أكثر من ٦٠ دولة لعملاء في قطاعات النفط والغاز، والتعدين، والدفاع، والإغاثة من الكوارث. كانت هذه القطاعات تشترك في شيء واحد، وهو الحاجة إلى منتجات وخدمات ذات جودة وفق المعايير الدولية، تسلم في الوقت المحدد وضمن الميزانية في المناطق النائية.

وخلال السنوات القليلة الماضية، شهدت الاستثمارات في القطاعات الأساسية التقليدية لشركة البحر الأحمر (أعمال الشركة الأساسية) تراجعاً في الطلب، مما بدوره أدى إلى تراجع في الطلب على منتجات و/أو خدمات شركة البحر الأحمر، مما أسهم بتسجيل خسائر متراكمة على الشركة. وبناء على ذلك، بحث مجلس إدارة الشركة عن فرص لتوسيع نطاق أعمال شركة البحر الأحمر. وحددت المناقشات بين الإدارة التنفيذية لشركة البحر الأحمر ومجلس الإدارة سوفاً مجاوراً لأعمال شركة البحر الأحمر، وهو الاعتماد على المقاولين الفرعيين للخدمات الميكانيكية والكهربائية والسباكة وأعمال البنية التحتية، لتنفيذ المشاريع بنظام تسليم المفتاح. وقرر مجلس الإدارة بحث فرص الاستحواذ بدلاً من تطوير القدرات الداخلية لديها. وعليه، تم تحديد شركة فيرست فيكس كهدف محتمل للاستحواذ، وقد ساهم هذا الاستحواذ بتحسين الأداء للمالي للشركة، حيث تظهر القوائم المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أن شركة فيرست فيكس حققت ربحاً قدره (٨١,٨) مليون ريال سعودي، منها (٣٩,٤) مليون ريال سعودي تعود للحصص الغير مسيطرة، وقد تم تسجيل هذه الأرباح في الربع الرابع مع العام ٢٠٢٣م.

٩-٤ التغيير المزمع في مجلس الإدارة

يتولى حالياً إدارة شركة البحر الأحمر مجلس إدارة مؤلف من ٨ أعضاء وهم على الشكل كالتالي:

الجدول ٣-٩: تشكيل مجلس إدارة الشركة والأسهم المملوكة من قبل كل منهم قبل وبعد زيادة رأس المال.

تاريخ العضوية	الأسهم المملوكة بعد الصفقة				الأسهم المملوكة قبل الصفقة				الجنسية	الصفة	المنصب	الاسم
	المصلحة غير المباشرة		بشكل مباشر		المصلحة غير المباشرة		بشكل مباشر					
	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد				
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)	١٠,٠٤٥%	٤,٨٤٨,٢١٦	لا يوجد		١٤%	٤,٢٢٢,٨١٤	لا يوجد		سعودي	غير تنفيذي غير مستقل	رئيس مجلس الإدارة	عمرو عبدالله محمد الدباغ
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)									سعودي	غير تنفيذي غير مستقل	نائب رئيس مجلس الإدارة	سامي أحمد سالم بن محفوظ
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)									سعودي	غير تنفيذي مستقل	عضو مجلس ادارة	لما عبدالله عبد الله السليمان
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)									المانى	غير تنفيذي مستقل	عضو مجلس ادارة	هانس-مارتن ستوكمير
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)									سريلانكي	غير تنفيذي غير مستقل	عضو مجلس ادارة	محمد حسني جزيل
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)									سعودي	غير تنفيذي مستقل	عضو مجلس ادارة	محمد زاهر صلاح الدين المنجد
١٤٤٥/١١/٠١ (الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٩م)									سعودي	غير تنفيذي غير مستقل	عضو مجلس ادارة	شهد خالد سالم نجيم

شاغر*

* تجدر الإشارة إلى شغور منصب أحد أعضاء مجلس الإدارة وذلك لإستقالة عضو مجلس إدارة الشركة السيدة لينة بنت عبدالعزيز آل الشيخ لأسباب خاصة بتاريخ ١٢/٠٩/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٢ م).

وفيما يتعلق بكمبار التنفيذيين، موضح أدناه المعلومات الخاصة بكمبار التنفيذيين الحاليين في الشركة:

١. غسان أشقر، المدير المالي والرئيس التنفيذي المكلف.
٢. عبدالعزيز الباتل، الرئيس التنفيذي للشؤون القانونية والحوكمة والامتثال.
٣. عمر أبو عنزة، رئيس الخزينة.
٤. نجلاء السيف، مستشار التحول.
٥. شريفة المدلج، رئيس رأس المال البشري.
٦. غزيل العتيبي، رئيس الإدارة الاستراتيجية.

يجدر بالذكر أن اتفاقيات الصفقة لم تتطرق الى أي تعديل على مجلس الإدارة الحالي أو الإدارة التنفيذية الحالية للشركة نتيجة للصفقة، وبالتالي سيستمر المجلس الحالي والادارة التنفيذية الحالية للشركة كما هما قبل وبعد وإتمام الصفقة. وكما تجدر الإشارة إلى أنه وبموجب نظام الشركات فإنه يحق لكل مساهم من مساهمي الشركة ترشيح نفسه أو أشخاص آخرين لعضوية مجلس إدارة الشركة بناء على الشروط المعتمدة لدى الشركة، ويتم المصادقة على قرار التعيين في الجمعية العامة للشركة.

٩-٥ هيكل الملكية في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها

يوضح الجدول التالي تفاصيل الملكية في شركة البحر الأحمر لكبار المساهمين الكبار والجمهور في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها :

الجدول ٩-٤: هيكل ملكية الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.

بعد زيادة رأس المال						قبل زيادة رأس المال						المساهم
الإجمالي		المصلحة غير المباشرة		بشكل مباشر		الإجمالي		المصلحة غير المباشرة		بشكل مباشر		
النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	
٢٢, ٥٠٪	٢٤,٢٤١,٠٨٠	٩, ١١٪	٥,٧٤٤,٥٢٩	٣٢, ٣٨٪	١٨,٤٩٦,٥٥١	٧٠٪	٢١,١٦٤,٠٦٨	١٩٪	٥,٧٤٤,٥٢٩	٥١٪	١٥,٤١٩,٥٣٩	شركة مجموعة الديباغ
٢٦, ٦٪	٣,٠٢٣,٤٣٦	لا يوجد		٢٦, ٦٪	٣,٠٢٣,٤٣٦	١٠٪	٣,٠٢٣,٤٣٦	لا يوجد		١٠٪	٣,٠٢٣,٤٣٦	الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة**
٦٤, ٥٪	٢,٧٢١,٠٩٣			٦٤, ٥٪	٢,٧٢١,٠٩٣	٩٪	٢,٧٢١,٠٩٣	لا يوجد		٩٪	٢,٧٢١,٠٩٣	شركة مجموعة التنمية التجارية**
٦٩, ١٩٪	٩,٥٠٣,٠٧٢			٦٩, ١٩٪	٩,٥٠٣,٠٧٢	لا ينطبق		لا ينطبق		لا ينطبق		شركة ميم سين باء القابضة
٩٦, ٤٪	٢,٣٩٢,٢٠٧			٩٦, ٤٪	٢,٣٩٢,٢٠٧	لا ينطبق		لا ينطبق		لا ينطبق		فارس عصمت السعدي*
١٠, ٣٪	١,٤٩٥,٥٩٧			١٠, ٣٪	١,٤٩٥,٥٩٧	لا ينطبق		لا ينطبق		لا ينطبق		زياد جان الصايغ*
٠٠, ٢٪	٩٦٦,١٠٨			٠٠, ٢٪	٩٦٦,١٠٨	لا ينطبق		لا ينطبق		لا ينطبق		محمد حيدر بن لادن*
٢٤, ١٪	٥٩٨,٩٨٧			٢٤, ١٪	٥٩٨,٩٨٧	لا ينطبق		لا ينطبق		لا ينطبق		غالب بن خالد الشريف*
٠٩, ٣٠٪	١٤,٥٢٣,٢٣١	لا ينطبق		لا ينطبق		٣٠٪	٩,٠٧٠,٣٣٢	لا ينطبق		لا ينطبق		الجمهور***
١٠٠٪	٤٨,٢٦٧,٣٨٣					١٠٠٪	٣٠,٢٣٤,٤٠٠					الإجمالي

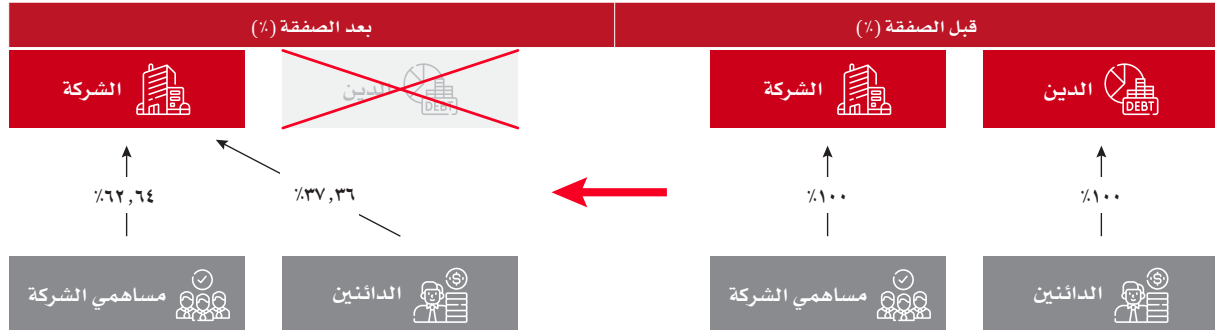
* تجدر الإشارة إلى أن ملكية كل من فارس عصمت السعدي، وزياد جان الصايغ، ومحمد حيدر بن لادن، وغالب بن خالد الشريف ستحتسب من ضمن ملكية الجمهور بعد إتمام الصفقة، حيث أن نسبة ملكية كل منهم ستكون أقل من ٥٪ من إجمالي رأس مال الشركة. وبالتالي، ستكون نسبة ملكية الجمهور بعد زيادة رأس المال ٣٠,٠٩٪ من إجمالي رأس مال الشركة.

** تجدر الإشارة إلى أن شركة مجموعة الدياغ تمتلك كامل رأس المال في كل من (١) الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة و(٢) شركة مجموعة التنمية التجارية.

*** لغايات تحديد عدد ونسبة الأسهم المملوكة من الجمهور تم احتساب ملكية كل من فارس عصمت السعدي، وزياد جان الصايغ، ومحمد حيدر بن لادن، وغالب بن خالد الشريف ضمن ملكية الجمهور في الجدول أعلاه.

ونوضح فيما يلي نموذج مبسط لهيكل عملية تحويل الدين:

شكل ٩-١: مقارنة هيكل الملكية في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.



* تجدر الإشارة إلى أنه لم يتم احتساب الملكية الحالية لمجموعة الديباغ من رأس مال الشركة ضمن النموذج أعلاه.

٦-٩ نبذة عن عمليات شركة فيرست فيكس

١-٦-٩ التأسيس وهيكل الملكية

شركة التركيبات الأولية، وهي شركة مساهمة مقفلة سعودية مقيدة بالسجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٧٩١٥٢) وتاريخ ١١/٠٢/١٤٣٦هـ (الموافق ١٢/٠٣/٢٠١٤م)، ويقع مقرها الرئيس في مدينة جدة، المملكة العربية السعودية، ويبلغ رأس مال فيرست فيكس أربع مائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي سعودي مقسم إلى أربعين مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريال لكل سهم. وقد حصلت شركة فيرست فيكس على ترخيص استثمار خدمي من وزارة الاستثمار برقم (١١٢٠٦٤٣٠٨١٣٧٨٩٧) بتاريخ ١٨/٠٨/١٤٤٣هـ (الموافق ٢٢/٠٣/٢٠٢٢م)، وذلك لدخول شريك أجنبي في ملكيتها. وعند إتمام صفقة الاستحواذ، كانت شركة فيرست فيكس شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة فيرست فيكس قبل صفقة الاستحواذ وبعدها:

الجدول ٩-٥: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس قبل صفقة الاستحواذ وبعدها.

بعد الاستحواذ					قبل الاستحواذ				
نسبة الملكية	القيمة الاسمية الاجمالية	القيمة الاسمية للحصة	عدد الحصص	الشريك	نسبة الملكية	القيمة الاسمية الاجمالية	القيمة الاسمية للحصة	عدد الحصص	الشريك
٣٤,٣%	٣٤٣٠٠	١٠٠	٣٤٣	شركة ميم سين باء	٧٠%	٧٠,٠٠٠	١٠٠٠	٧٠	شركة ميم سين باء
٤,٩%	٤٩٠٠	١٠٠	٤٩	زياد جان الصايغ	١٠%	١٠,٠٠٠	١٠٠٠	١٠	زياد جان الصايغ
٩,٨%	٩٨٠٠	١٠٠	٩٨	فارس عصمت السعدي	٢٠%	٢٠,٠٠٠	١٠٠٠	٢٠	فارس عصمت السعدي
٥١%	٥١٠٠٠	١٠٠	٥١٠	شركة البحر الأحمر					
١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠٠	الاجمالي	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠	الاجمالي

تاريخ شركة فيرست فيكس وتطور هيكل ملكيتها ورأس مالها

تأسست شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة كشركة ذات مسؤولية محدودة، على يد كل من السيد محمد صالح بن لادن والسيد فارس عصمت السعدي، برأس مال يبلغ مئة ألف (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مئة (١٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ألف (١٠٠٠) ريال سعودي، بموجب عقد التأسيس المثبت لدى كاتب العدل في الغرفة التجارية الصناعية بمحافظة جدة تحت الرقم (٢٥١٥٨٣٤٦٤) بتاريخ ٢٨/١٢/١٤٣٥هـ (الموافق ١٠/٠١/٢٠١٤م). ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة فيرست فيكس عند التأسيس.

الجدول ٩-٦: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس عند التأسيس.

الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
محمد صالح بن لادن	٨٠	١٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠٪
فارس عصمت السعدي	٢٠	١٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٪
الإجمالي	١٠٠	١٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

وبموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٤٤٣/٠٩/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٣ م)، قام السيد محمد صالح بن لادن ببيع عشرة (١٠) حصص من مجموع حصصه في رأس مال شركة فيرست فيكس لصالح السيد زياد جان الصايغ، وقد حصلت الشركة نتيجة لهذه الصفقة على ترخيص استثماري كما هو موضح في الفقرة أعلاه. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة فيكس بعد صفقة بيع الحصص للسيد زياد جان الصايغ.

الجدول ٩-٧: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٣ م).

الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
محمد صالح بن لادن	٧٠	١٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠٪
فارس عصمت السعدي	٢٠	١٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٪
زياد جان الصايغ	١٠	١٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٪
الإجمالي	١٠٠	١٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

كما قام السيد محمد صالح بن لادن بالتنازل عن كامل حصصه في شركة فيكس لصالح شركة ميم سين بآء وذلك بموجب عقد التأسيس الميثب لى وزارة التجارة بالرقم (١٠٠٠٤١٢١٣) وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/١٤ هـ. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة فيكس بعد نقل حصص السيد محمد صالح بن لادن لصالح شركة ميم سين بآء.

الجدول ٩-٨: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٤/٠٩/١٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٤/٠٥ م).

الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
شركة ميم سين بآء	٧٠	١٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠٪
فارس عصمت السعدي	٢٠	١٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٪
زياد جان الصايغ	١٠	١٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠٪
الإجمالي	١٠٠	١٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

وبموجب عقد التأسيس المنشور بتاريخ ١٤٤٥/٠٣/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٠١ م)، تم توثيق صفقة الاستحواذ وذلك من خلال تقييد تنازل الشركاء البائعين عن حصصهم المباعة في فيرست فيكس لصالح شركة البحر الأحمر والتي تم تقييدها كشريك في شركة فيرست فيكس في ذات نسخة عقد التأسيس، كما وقام الشركاء بتعديل بند رأس المال وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للحصص لتكون قيمة الحصة الواحدة (١٠٠) ريال للحصة الواحدة عوضاً عن (١٠٠٠) ريال للحصة الواحدة. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية شركة فيكس بعد نقل حصص الشركاء البائعين لصالح شركة البحر الأحمر وزيادة القيمة الاسمية للحصص.

الجدول ٩-٩: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ١٤٤٥/٠٣/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١٠/٠١ م).

الشريك	عدد الحصص	القيمة الاسمية للحصة (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
شركة البحر الأحمر	٥١٠	١٠٠	٥١,٠٠٠	٥١٪
شركة ميم سين بآء	٣٤٣	١٠٠	٣٤,٣٠٠	٣٤,٣٪
فارس عصمت السعدي	٩٨	١٠٠	٩,٨٠٠	٩,٨٪
زياد جان الصايغ	٤٩	١٠٠	٤,٩٠٠	٤,٩٪
الإجمالي	١٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

وبتاريخ ٢٠/٠٩/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠/٠٣/٢٠٢٥م)، صدر قرار الشركاء بتحويل شركة فيرست فيكس إلى شركة مساهمة مقفلة، كما وزيادة رأس مالها من مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي ليكون أربع مائة مليون (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة بين المساهمين على النحو التالي:

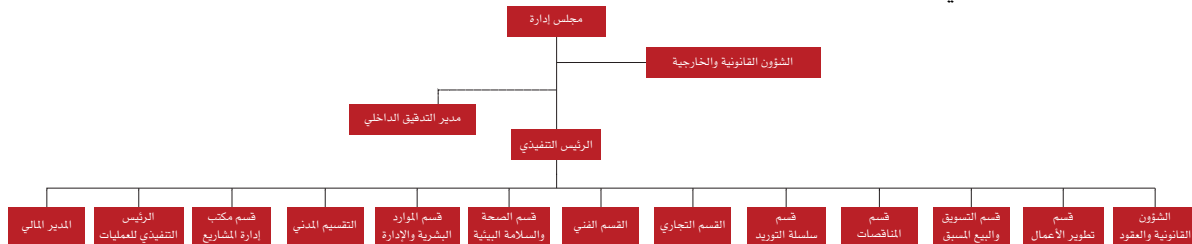
الجدول ٩-١٠: هيكل ملكية شركة فيرست فيكس كما في تاريخ ٢٠/٠٩/١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠/٠٣/٢٠٢٥م).

المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم (ريال سعودي)	القيمة الاسمية الاجمالية (ريال سعودي)	نسبة الملكية
شركة البحر الأحمر	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١%
شركة ميم سين باء	١٣,٧٢٠,٠٠٠	١٠	١٣٧,٢٠٠,٠٠٠	٣٤,٣%
فارس عصمت السعدي	٣,٩٢٠,٠٠٠	١٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٩,٨%
زياد جان الصايغ	١,٩٦٠,٠٠٠	١٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠	٤,٩%
الإجمالي	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

٩-٦-٢ الهيكل التنظيمي لشركة فيرست فيكس

وبالنسبة للهيكل التنظيمي لشركة فيرست فيكس، فهو موضح في الرسم التالي:

شكل ٩-٢: الهيكل التنظيمي لشركة فيرست فيكس.



٩-٦-٣ ملخص أنشطة شركة فيرست فيكس

تتمثل أنشطة شركة فيرست فيكس بموجب عقد تأسيسها بالتالي:

الجدول ٩-١١: ملخص أنشطة شركة فيرست فيكس كما هي في عقد التأسيس بتاريخ نشر هذا التعميم.

الباب	الفئة
إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها	تجميع المياه ومعالجتها وتوصيلها
إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها	الصرف الصحي
التشييد	تشديد المباني
التشييد	إنشاء الطرق وخطوط السكك الحديدية
التشييد	تشديد المشاريع الخاصة بالمنافع
التشييد	التركيبات الكهربائية
التشييد	أعمال السباكة والتدفئة وتكييف الهواء
التشييد	تركيبات إنشائية أخرى
النقل والتخزين	النقل البري للبضائع
النقل والتخزين	التخزين

٧-٩ تقييم الدين والأسهم الجديدة

تم الاتفاق بين كل من الشركة والدائنين على معامل التحويل يُحدد عدد الأسهم التي سيحصل عليها الدائنين في الشركة بعد نفاذ الصفقة، وذلك بعد التفاوض والتباحث بين الشركة والدائنين. وتوصل الأطراف إلى أن يكون معامل التحويل محسوب على أساس أن تقوم الشركة بإصدار أسهم في الشركة بمعامل (أ / ب) حيث أن (أ) هي قيمة التسوية النهائية للدين المتفق عليها وفقاً لاتفاقية الاستحواذ و(ب) تمثل المتوسط الحسابي لسعر الإغلاق لأسهم الشركة المدرجة على تداول، على مدى فترة خمسة (٥) أيام تداول قبل تاريخ نفاذ اتفاقية الاستحواذ، وبالإعتماد على معامل التحويل الموضح توصلت الشركة إلى تقييم يعادل بقيمة (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً تقريباً للسهم الواحد من الأسهم الجديدة، وقد اعتمدت الشركة ذات معامل التحويل لغاية احتساب دين المتنازل إليهم اليهم كما وقرض المساهمين.

١-٧-٩ الأداء المالي وتقييم شركة فيكس

يوضح الجدول التالي ملخصاً لأهم المعلومات المالية الخاصة بشركة فيرست فيكس للأعوام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٤م:

الجدول ١٢-٩:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال سعودي (بالآلاف)	
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة			
٨٦٩,٢٤٦	٢,٦٢٦,٢٠٠	٦٠٠,١١٣	إيرادات
٨٠,٩٧١	٢٣٨,١٤١	٣٩,٩٧٠	ربح الفترة
٧٩,٥٢٧	٢٤٠,٣٨٦	٣٩,٩٥٨	إجمالي الدخل الشامل
٣٨,٩٦٨	١١٧,٧٨٩	١٩,٥٧٩	العائد للحصص غير المسيطرة
قائمة المركز المالي المختصرة			
١,١١٩,٩١٠	١,٤٧٤,٢١١	١,٦٥٨,٤٩١	أصول متداولة
(٩٠٧,٩٨٧)	(٩٨٦,٨٨٠)	(١,٠٣٨,٣٩٠)	مطلوبات متداولة
٢١١,٩٢٣	٤٨٧,٣٣١	٦٢٠,١٠١	صافي الأصول المتداولة
٣١٩,٤٦٩	٣٦٥,١٨٣	٢٧٨,٤١٥	أصول غير متداولة
(٧٨,١٤٦)	(٧٩,٥١٠)	(٨٥,٥٥٤)	مطلوبات غير متداولة
٢٤١,٣٢٣	٢٨٥,٦٧٣	١٩٢,٨٦١	صافي الأصول الغير المتداولة

(١) تم تصنيف شركة فيرست فيكس كشركة تابعة للشركة وتوحيد قوائمها المالية في قوائم الشركة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣م. وبالتالي، فإن المعلومات المالية للعام ٢٠٢٣م تعكس فقط نتائج الربع الرابع من ذلك العام.

وفيما يتعلق بتقييم شركة فيرست فيكس، فقد اتفقت شركة البحر الأحمر العالمية والشركاء البائعين في شركة فيرست فيكس على نطاق تقييم بين ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ و ١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (سعودي خاضع لأي تعديلات بحسب مسودة بيان الإغلاق) وذلك بعد التفاوض والتباحث بين شركة البحر الأحمر العالمية والشركاء البائعين في شركة فيرست فيكس. وقد قامت شركة البحر الأحمر العالمية باتباع عدد من منهجيات التقييم من أجل التوصل الى التقييم المتعلق بصفقة الاستحواذ محل النظر. مع الأخذ بالاعتبار الدراسات التقييمية التي قامت بها شركة الراجحي المالية والتي تشمل ما يلي:

تحليل التدفقات النقدية المخصومة (Discounted Cash Flow)

- تم احتساب التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على تحليلات وتوقعات داخلية معنية بشركة فيرست فيكس، تم إعدادها من قبل إدارة شركة فيرست فيكس، وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المعدلة بناءً على توقعات شركة البحر الأحمر العالمية ومستشاريها، وهي بطبيعة الحال أكثر تحفظاً من توقعات إدارة شركة فيرست فيكس.
- تم خصم تلك التدفقات النقدية عن طريق استخدام معدل خصم مناسب لتتم موازنة الخطورة للوصول للقيمة الحالية لشركة فيرست فيكس.

تحليل مكررات الشركات المتداولة والمقارنة (P/E)

- تحليل مكررات الشركات المتداولة والمماثلة لشركة فيرست فيكس من حيث النمو والمخاطر، وتم الاعتماد على متوسط مضاعف الربحية لقطاع السلع الرأسمالية المتداولة في السوق السعودي («السوق الرئيسية») وتشمل عدد من الشركات، وذلك بعد احتساب خصم عدم السيولة وخصم الشركات الخاصة، وتم الحصول على البيانات السوقية عن طريق فاكست (FactSet).

مع مراعاة منهجيات التقييم المذكورة أعلاه، تم الاتفاق النهائي بين الشركاء البائعين في شركة فيرست فيكس وشركة البحر الأحمر العالمية على تقييم نهائي لشركة فيرست فيكس يبلغ مليار وسبعة وستين مليون (١,٠٦٧,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وعليه فإن إجمالي قيمة الصفقة (والتي تشكل ٥١٪ من فيرست فيكس) تبلغ خمس مائة وأربعة وأربعين مليون ومائة وسبعين ألف (٥٤٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي. واتفق الطرفان على أن يكون العوض للصفقة مقسم إلى دفعتين بحيث تكون الدفعة الأولى متمثلة بدفعة فورية قدرها مئتين وخمسين مليون ريال (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي والتي قامت الشركة بدفعها بتاريخ ١٦/٠٣/١٤٤٥هـ (الموافق ١٠/٠١/٢٠٢٣م)، وهو أيضاً تاريخ نقل حصص الشركاء البائعين في فيرست فيكس، وعلى أن يكون العوض اللاحق قدره مائتين وأربعة وتسعين مليون ومائة وسبعين ألف (٢٩٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي يتم سدادها إما نقداً أو من خلال عوض عيني. وقد اتفق الأطراف أن تكون تسوية العوض اللاحق بشكل عيني، عن طريق زيادة رأس مال الشركة بتحويل الدين. وقد قامت الشركة بالإعلان على موقع تداول بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/٠٤/٢٠٢٤م) إلى زيادة قدرها مائة مليون وستمائة وثمانية وعشرين ألف وسبعمائة وأربعة وعشرين (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي في قيمة الصفقة («معامل التصحيح»)، وذلك بعد مراجعة الشركة لمسودة بيان الإغلاق. وبالتالي زيادة قدرها ٢٧٪ من إجمالي الدين محل التحويل، وبذلك تكون القيمة الإجمالية للعوض اللاحق ثلاثمائة وأربعة وتسعين مليون وسبع مائة وثمانية وتسعين ألف وسبع مائة وأربعة وعشرين (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي («إجمالي العوض اللاحق»)، والقيمة الإجمالية للاستحواذ مبلغ قدره (ستمائة وأربعة وأربعون مليوناً وسبعمائة وثمانية وتسعون ألفاً وسبعمائة وأربعة وعشرون) (٦٤٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي. كما سيبلغ إجمالي عدد الاسهم التي سيتم إصدارها للشركاء البائعين بحسب صافي العوض اللاحق (ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وتسعين ألفاً وثمانمائة وستة وسبعين (١٣,٣٩٠,٨٧٦) سهم، مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، وقيمة اسمية إجمالية تبلغ (مائة وثلاثة وثلاثون مليوناً وتسعمائة وثمانية آلاف وسبعمائة وستون) (١٣٣,٩٠٨,٧٦٠) ريال سعودي، وتجدر الإشارة إلى أن شركة فيرست فيكس قد خضعت لعملية تقييم واحدة فيما يتعلق بالجزء النقدي من صفقة الاستحواذ كما والجزء المرتبط بإجمالي العوض اللاحق وصفقة تحويل الديون. ويوضح الجدول التالي الأرقام النهائية المتعلقة بتقييم شركة فيرست فيكس:

الجدول ٩-١٣: تقييم صفقة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس

تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بالاستحواذ على شركة فيرست فيكس	
تقييم شركة فيرست فيكس	مليار وسبعة وستين مليون (١,٠٦٧,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي
إجمالي معامل التصحيح	مائة وسبعة وتسعون مليوناً وثلاثمائة وأحد عشر ألفاً ومائتان وأربعة وعشرون (١٩٧,٣١١,٢٢٤) ريال سعودي
إجمالي تقييم شركة فيرست فيكس	مليار ومائتان وأربعة وستون مليوناً وثلاثمائة وأحد عشر ألفاً ومائتان وأربعة وعشرون (١,٢٦٤,٣١١,٢٢٤) ريال سعودي
العوض النقدي (تم دفعه)	مائتان وخمسين مليون (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي
إجمالي العوض اللاحق	ثلاثمائة وأربعة وتسعون مليون وسبعمائة وثمانية وتسعون ألف وسبعمائة وأربعة وعشرون (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي
المبلغ المتنازل عنه من المتنازليين	واحد وأربعون مليوناً وثلاثمائة وأربعة عشر ألفاً وأربعمائة وتسعة وثلاثون (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي
صافي العوض اللاحق (سيتم الوفاء به عن طريق إصدار الاسهم الجديدة للشركاء البائعين)	ثلاثمائة وثلاثة وخمسون مليوناً وأربعمائة وأربعة وثمانون ألفاً ومائتان وخمسة وثمانون (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وتسعون ألفاً وثمانمائة وستة وسبعون سهم عادي (١٣,٣٩٠,٨٧٦) مدفوع بالكامل بقيمة اسمية (١٠) عشرة ريالات سعودية للسهم الواحد، ويتقييم يساوي تقريباً (٢٦,٤٠) ريال سعودي للسهم الواحد
قيمة صفقة الاستحواذ (٥١٪ من تقييم شركة فيرست فيكس) والتي تمثل (العوض النقدي المدفوع + إجمالي العوض اللاحق)	ستمائة وأربعة وأربعون مليون وسبعمائة وثمانية وتسعون ألف وسبعمائة وأربعة وعشرون (٦٤٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي، مع الأخذ في الاعتبار عدد الحصص التي تم الاستحواذ عليها في شركة فيرست فيكس (والبالغة ٥١ حصة) فإن إجمالي العوض المدفوع مقابل كل حصة في شركة فيرست يبلغ حوالي ١٢,٦٤٣,١١٢ ريال سعودي.
سعر سهم شركة البحر الأحمر المتفق عليه لغرض الصفقة (تقريبي)	(٢٦,٤٠) ريال سعودي
إجمالي عدد الأسهم الجديدة الصادرة لدائتي صفقة الاستحواذ	ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وتسعون ألفاً وثمانمائة وستة وسبعون (١٣,٣٩٠,٨٧٦) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية (١٠) عشرة ريالات سعودية للسهم الواحد
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة الصادرة لدائتي صفقة الاستحواذ	مائة وثلاثة وثلاثون مليوناً وتسعمائة وثمانية آلاف وسبعمائة وستون (١٣٣,٩٠٨,٧٦٠) ريال سعودي، بناءً على القيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة (١٠) عشرة ريالات سعودية

تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بالاستحواذ على شركة فيرست فيكس

إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة الصادرة لدائني صفقة الاستحواذ (بحسب سعر سهم الشركة كما في تاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٧م)	ستمائة وواحد وعشرون مليوناً وثمانمائة وأثنان وسبعون ألفاً ومائتان وواحد وثمانون (٦٢١,٨٧٢,٢٨١) ريال سعودي، بناءً على القيمة السوقية للسهم الواحد البالغة (٤٦,٤٤) ريال سعودي
نسبة الفرق بين إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة الصادرة لدائني صفقة الاستحواذ وقيمة صافي العوض اللاحق	٧٥,٩٪

٢-٧-٩ تقييم دين اتفاقيات التنازل

كما تمت الإشارة، قامت الشركة بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٠٨ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٨م) بالمصادقة على اتفاقيتي تنازل قام بموجبه كل من شركة ميم سين باء وفارس عصمت السعدي بالتنازل عن أجزاء من المبالغ المستحقة لهم إثر اتفاقية الاستحواذ لكل من محمد حيدر بن لادن وغالب بن خالد الشريف على التوالي، وبالتالي أصبح المتنازل إليهم دائنين مباشرين للشركة. ويوضح الجدول التالي الأرقام النهائية المتعلقة بتقييم دين اتفاقيتي التنازل.

الجدول ٩-١٤: تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بالدين المرتبط باتفاقيتي التنازل.

تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة باتفاقيات التنازل	
قيمة دين المتنازل إليهم	واحد وأربعون مليوناً وثلاثمائة وأربعة عشر ألفاً وأربعمائة وتسعة وثلاثون (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي
سعر سهم شركة البحر الأحمر المتفق عليه لغرض تحويل دين اتفاقيات التنازل	(٢٦,٤٠) ريال سعودي
إجمالي عدد الأسهم الجديدة المرتبطة باتفاقيات التنازل	مليون وخمسمائة وخمسة وستون ألفاً وخمسة وتسعون (١,٥٦٥,٠٩٥) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية (١٠) عشرة ريالات سعودية للسهم الواحد
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة المرتبطة باتفاقيات التنازل	خمسة عشر مليوناً وستمائة وخمسون ألفاً وتسعمائة وخمسون (١٥,٦٥٠,٩٥٠) ريال سعودي، بناءً على القيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة (١٠) عشرة ريالات سعودية
إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة المرتبطة باتفاقيات التنازل (بحسب سعر سهم الشركة كما في تاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٧م)	اثنان وسبعون مليوناً وستمائة وثلاثة وثمانون ألفاً وأثنان عشر (٧٢,٦٨٣,٠١٢) ريال سعودي، بناءً على القيمة السوقية للسهم الواحد البالغة (٤٦,٤٤) ريال سعودي
نسبة الفرق بين إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة المرتبطة باتفاقيات التنازل وقيمة دين اتفاقيات التنازل	٧٥,٩٪

٣-٧-٩ تقييم دين قرض المساهمين

يتمثل الدين الأخير المزمع تحويله، بالقرض المقدم من قبل مجموعة الديباغ بوصفها مساهماً بالشركة وذلك بإجمالي واحد وثمانون مليوناً ومئتان وخمسة وعشرون ألفاً وسبعة وتسعون ريال سعودي (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي، ويتكون الدين المراد تحويله من عدة اتفاقيات كما هو موضح في الفقرة (١١-٢) «اتفاقيات قرض المساهمين» من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم. وكما تمت الإشارة إليه أعلاه، فقد اتفق الأطراف على اعتماد ذات معامل التحويل المستخدم لغرض تقييم صفقة الاستحواذ في سياق تحويل دين قرض المساهمين، ويوضح الجدول التالي الأرقام النهائية المتعلقة بتقييم دين قرض المساهمين.

الجدول ٩-١٥: تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بقرض المساهمين.

تقييم صفقة تحويل الديون المرتبطة بدين مجموعة الديباغ	
قيمة دين قرض المساهمين	واحد وثمانون مليون ومائتان وخمسة وعشرون ألف وسبعة وتسعون (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي
سعر سهم شركة البحر الأحمر المتفق عليه لغرض تحويل دين قرض المساهمين	(٢٦,٤٠) ريال سعودي
إجمالي عدد الأسهم الجديدة المرتبطة بقرض المساهمين	ثلاثة ملايين وسبعة وسبعون ألف وأثنان عشر (٣,٠٧٧,٠١٢) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية (١٠) عشرة ريالات سعودية للسهم الواحد
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة المرتبطة بقرض المساهمين	ثلاثين مليون وسبعمائة وسبعون ألف ومائة وعشرون (٣٠,٧٧٠,١٢٠) ريال سعودي، بناءً على القيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة (١٠) عشرة ريالات سعودية
إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة المرتبطة بقرض المساهمين (بحسب سعر سهم الشركة كما في تاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٧م)	مائة وأثنان وأربعون مليوناً وثمانمائة وستة وتسعون ألفاً وأربعمائة وسبعة وثلاثون (١٤٢,٨٩٦,٤٣٧) ريال سعودي، بناءً على القيمة السوقية للسهم الواحد البالغة (٤٦,٤٤) ريال سعودي
نسبة الفرق بين إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة المرتبطة بقرض المساهمين وقيمة دين قرض المساهمين	٧٥,٩٪

٩-٧-٤ تقييم شركة البحر الأحمر

إن منهجية التقييم المتبعة لشركة البحر الأحمر لكافة ديون الصفقة هي منهجية القيمة السوقية، ونشير إلى أن أطراف الصفقة قد اتفقوا على أن يتم اعتماد معامل التحويل المتفق عليه تعاقدياً في اتفاقية الاستحواذ، هو ناتج عن إتمام صفقة الاستحواذ على ٥١٪ من شركة فيرست فيكس (ويتمثل بإجمالي العوض اللاحق). ولحساب ذلك، تم حساب متوسط سعر الإغلاق لأسهم الشركة خلال خمس جلسات تداول من ١٤٤٤/١١/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٤ م) إلى ١٤٤٤/١١/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٨ م) ليعكس القيمة السوقية للشركة وفقاً لأقرب فترة تسبق تاريخ توقيع اتفاقية الاستحواذ، وذلك بناءً على ما تم الاتفاق عليه بين أطراف الصفقة، بالإضافة إلى مزامنة وقت تقييم شركة فيرست فيكس مع وقت تقييم شركة البحر الأحمر. كما تجدر الإشارة إلى أنه تم استخدام نفس معامل التحويل في صفقة تحويل ديون قرض المساهمين، كما وتحويل ديون اتفاقيتي التنازل لضمان عدم وجود تباين في تقييم سعر السهم بين الصفقات. وبناءً على ذلك، تم تحديد سعر سهم شركة البحر الأحمر لغرض الصفقة بحوالي (٢٦,٤٠) ريال سعودي للسهم الواحد خلال الفترة المذكورة.

٩-٧-٥ تقييم إجمالي الصفقة

وفيما يلي جدول يوضح قيمة الدين وقيمة الأسهم الجديدة بناءً على معامل التحويل ومتوسط سعر الإغلاق لسهم الشركة المتداول كما في تاريخ ١٤٤٤/١١/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٤ م) وحتى تاريخ ١٤٤٤/١١/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٨ م) والذي يبلغ (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً تقريباً للسهم الواحد.

الجدول ٩-١٦: تحليل لمعامل التحويل المتفق عليه وسعر سهم الشركة في التواريخ ذات العلاقة.

التاريخ	حجم التداول اليومي (سهم)	القيمة اليومية (ريال سعودي)	متوسط الأسعار المرجح بحجم التداول اليومي (ريال سعودي)
١٤٤٤/١١/١٩ هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٨ م)	٧٠,٦١٥	١,٨٥٨,٠٥٢	٢٦,٣١
١٤٤٤/١١/١٨ هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٧ م)	١٣٨,٤٦٢	٣,٦٥٩,٩٠٩	٢٦,٤٣
١٤٤٤/١١/١٧ هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٦ م)	٥٩,٢٢٣	١,٥٥٣,٢٨١	٢٦,٢٣
١٤٤٤/١١/١٦ هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٥ م)	٦٥,٣٧٧	١,٧٢٤,٣٣٤	٢٦,٣٨
١٤٤٤/١١/١٥ هـ الموافق (٢٠٢٣/٠٦/٠٤ م)	١٥٧,٤٩٩	٤,١٩٥,٦٢٧	٢٦,٦٤
الاجمالي / المتوسط:	٤٩١,١٧٦	١٢,٩٩١,٢٠٣	٢٦,٤٠

ويوضح الجدول التالي أداء سعر سهم شركة البحر الأحمر خلال السنة السابقة لتوقيع اتفاقية الاستحواذ:

الجدول ٩-١٧: أداء سعر أسهم شركة البحر الأحمر خلال السنة السابقة لتوقيع اتفاقية الاستحواذ.

التاريخ	سعر سهم شركة البحر الأحمر العالمية بإغلاق التداول (ريال سعودي)
٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م	٢٧,٢٣
٢٠٢٢/٠٧/٣١ م	٢٥,٦٥
٢٠٢٢/٠٨/٣١ م	٣٥,٢٥
٢٠٢٢/٠٩/٢٩ م	٣١,٣٠
٢٠٢٢/١٠/٣١ م	٣١,١٠
٢٠٢٢/١١/٣٠ م	٢٥,٤٠
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٢,٥٨
٢٠٢٣/٠١/٣١ م	٢٧,٣٠
٢٠٢٣/٠٢/٢٨ م	٢٦,٠٠
٢٠٢٣/٠٣/٣٠ م	٢٥,١٥
٢٠٢٣/٠٤/٣٠ م	٢٧,٢٥
٢٠٢٣/٠٥/٣١ م	٢٦,١٥
آخر يوم تداول قبل نشر التعميم	
٢٠٢٥/٠٨/١٧ م	٤٦,٤٤

ويوضح الجدول التالي عدد الأسهم الجديدة التي ستصدر لصالح الدائنين نتيجة عملية تحويل الدين بإستخدام سعر سهم الشركة المتفق عليه:

الجدول ٩-١٨: توضيح لمبالغ الدين الحالية لصالح كل دائن وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معامل التحويل المتفق عليه.

الدائن	المبلغ المستحق (ريال سعودي)	مصدر الدين	سعر سهم الشركة المتفق عليه (تقريبي) (ريال سعودي)	عدد الاسهم التي سيتم اصداها (سهم)
شركة ميم سين باء القابضة	٢٥٠,٨٥٦,٣٦٧,٦٥	اتفاقية الاستحواذ	٢٦,٤٠	٩,٥٠٣,٠٧٢
فارس عصمت السعدي	٦٣,١٤٨,٠٤٥,٤٢		٢٦,٤٠	٢,٣٩٢,٢٠٧
زياد جان الصايغ	٣٩,٤٧٩,٨٧٢,٤٢		٢٦,٤٠	١,٤٩٥,٥٩٧
محمد حيدر بن لادن	٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢	اتفاقيتي التنازل	٢٦,٤٠	٩٦٦,١٠٨
غالب بن خالد الشريف	١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣		٢٦,٤٠	٥٩٨,٩٨٧
مجموعة الدباغ	٨١,٢٢٥,٠٩٧	اتفاقية تحويل الدين	٢٦,٤٠	٣,٠٧٧,٠١٢
الإجمالي	٤٧٦,٠٢٣,٨٢١		٢٦,٤٠	١٨,٠٣٢,٩٨٣

ويوضح الجدول التالي الأرقام المرتبطة بالصفقة بشكل إجمالي:

الجدول ٩-١٩: توضيح لمبالغ الدين الحالية لصالح كل دائن مباشر وعدد الأسهم التي سيتم إصدارها بموجب معامل التحويل المتفق عليه.

اجمالي تقييم صفقة تحويل الديون	
قيمة صافي العوض اللاحق المرتبط بالاستحواذ على شركة فيرست فيكس	ثلاثمائة وثلاثة وخمسون مليوناً وأربعمائة وأربعة وثمانون ألفاً ومائتان وخمسة وثمانون (٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥) ريال سعودي.
قيمة الدين المرتبط باتفاقيتي التنازل	واحد وأربعون مليوناً وثلاثمائة وأربعة عشر ألفاً وأربعمائة وتسعة وثلاثون (٤١,٣١٤,٤٣٩) ريال سعودي.
قيمة دين مجموعة الدباغ	واحد وثمانين مليون ومائتان وخمسة وعشرين ألف وسبعة وتسعين (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي
إجمالي قيمة صفقة تحويل الديون	أربعمائة وستة وسبعون مليوناً وثلاثة وعشرون ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرون (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي
سعر سهم شركة البحر الأحمر المتفق عليه لغرض الصفقة	(٢٦,٤٠) ريال سعودي
إجمالي عدد الأسهم الجديدة	ثمانية عشر مليوناً وأثنين وثلاثين ألف وتسع مائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية (١٠) عشرة ريالات سعودية للسهم الواحد
إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة	مائة وثمانين مليون وثلاثة مائة وتسعة وعشرين ألف وثمان مائة وثلاثين (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي، بناءً على القيمة الاسمية للسهم الواحد البالغة (١٠) عشرة ريالات سعودية
إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة (بحسب سعر سهم الشركة كما في تاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٧م)	ثمانمائة وسبعة وثلاثون مليوناً وأربعمائة وواحد وخمسون ألفاً وسبعمائة وواحد وثلاثون (٨٣٧,٤٥١,٧٣١) ريال سعودي، بناءً على القيمة السوقية للسهم الواحد البالغة (٤٦,٤٤) ريال سعودي
نسبة الفرق بين إجمالي القيمة السوقية للأسهم الجديدة والدين محل الصفقة	٧٥,٩ %

٨-٩ العوض مقابل صفقة الاستحواذ

بتاريخ ١١/٢٣/١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٢م) قامت الشركة بالإعلان على موقع تداول عن توقيعها لاتفاقية استحواذ وذلك لشراء لحصة قدرها ٥١٪ من إجمالي حصص رأس مال شركة فيرست فيكس من الشركاء البائعين (بصفته مالكي الحصص محل الاستحواذ في فيرست فيكس) وهم كل من (١) شركة ميم سين باء القابضة (بصفته البائع لحصة قدرها (٢٥,٧٠)٪ من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس)، (٢) فارس عصمت السعدي (بصفته البائع لحصة قدرها (١٠,٢٠)٪ من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس)، و (٣) زياد جان الصايغ (بصفته البائع لحصة قدرها (٥,١٠)٪ من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس)، وذلك مقابل خمسمائة وأربعة وأربعين مليون ومائة وسبعين ألف (٥٤٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي، على أن يتم الوفاء بالدفعة الأولى وقدرها مئتين وخمسين مليون (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي نقداً، وقد قامت الشركة بتمويل تلك الدفعة عن طريق تمويل مصرفي حصلت عليه من مصرف الراجحي. وقد قامت الشركة بالإعلان على موقع تداول بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠١م) إلى زيادة قدرها مائة مليون وستمائة وثمانية وعشرين ألف وسبع مائة وأربعة وعشرين (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي في قيمة الصفقة («معامل التصحيح»)، وذلك بعد مراجعة الشركة لمسودة بيان الإغلاق ليكون إجمالي مبلغ الاستحواذ ستمائة وأربعة وأربعين مليون وسبع مائة وثمانية وتسعين ألف وسبع مائة وأربعة وعشرين (٦٤٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي. ويوضح الجدول التالي العوض مقابل صفقة الاستحواذ، بما في ذلك المبالغ التي تم دفعها بشكل نقدي، وتلك التي سيتم الوفاء بها عن طريق صفقة تحويل الدين.

الجدول ٩-٢٠: العوض مقابل صفقة الاستحواذ

البائع	عدد الحصص المبيعة	نسبة الحصص المبيعة من رأس مال فيرست فيكس	الدفعة الأولى (ريال سعودي)	الدفعة الثانية (ريال سعودي)	معامل تصحيح حسابات الإغلاق (ريال سعودي)
شركة ميم سين باء القابضة	٣٥,٧٠	٣٥,٧٠٪	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٩١٩,٠٠٠	٧٠,٤٤٠,١٠٦,٨٠
فارس عصمت السعدي	١٠,٢٠	١٠,٢٠٪	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٨٣٤,٠٠٠	٢٠,١٢٥,٧٤٤,٨٠
زياد جان الصايغ	٥,١	٥,١٪	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٤١٧,٠٠٠	١٠,٠٦٢,٨٧٢,٤٠
المجموع	٥١	٥١٪	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,١٧٠,٠٠٠	١٠٠,٦٢٨,٧٢٤
إجمالي قيمة الاستحواذ					٦٤٤,٧٩٨,٧٢٤ ريال سعودي*

* تجدر الإشارة إلى أن المبالغ المشار إليها أعلاه لا تمثل المبالغ النهائية المستحقة للشركاء البائعين حيث تم التنازل عن أجزاء منها بموجب اتفاقيتي التنازل، كما هو مبين في القسم (١١-٤-٢) «اتفاقيات التنازل» من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم.

كما ونشير إلى أن جدول أعمال الجمعية العامة الخاصة بالصفقة سيحتوي على ثلاثة بنود مستقلة فيما تعلق بالصفقة أولها يتعلق بالموافقة على تحويل الدين المستحق نتيجة لقرض المساهمين وذلك (١) بإصدار ثلاثة ملايين وسبعة وسبعين ألفاً واثني عشر (٢,٠٧٧,٠١٢) سهم عادي لصالح مجموعة الدباغ، فيما يتعلق الآخر (٢)، بإصدار ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وتسعين ألفاً وثمانمائة وستة وسبعين (١٣,٣٩٠,٨٧٦) سهم عادي لصالح الشركاء البائعين، وأخيراً (٣)، سيتم التصويت على إصدار مليون وخمسمائة وخمسة وستين ألفاً وخمسة وتسعين (١,٥٦٥,٠٩٥) سهم عادي لصالح المتنازل إليهم. وفي حال إقرار كل القرارات، ستقوم الشركة بإصدار ثمانية عشر مليوناً واثني وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٢٢,٩٨٣) سهم عادي لصالح الدائنين. وتجدر الإشارة إلى امتناع كل من مجموعة الدباغ القابضة، والشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة، وشركة مجموعة التنمية التجارية، عن التصويت على البند المتعلق بالموافقة على القرار الخاص بالمصادقة على قرض المساهمين، وكذلك القرار المتعلق بتحويل قرض المساهمين في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة.

٩-٩ تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقة

٩-٩-١ تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في دين قرض المساهمين

تتطوي الصفقة على وجود أطراف ذوي علاقة، حيث يوجد لعدد من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة في الصفقة بصفتهم مالكيين في مجموعة الدباغ أو ينتسبون إليها كمديرين أو من فريقها التنفيذي ولكون مجموعة الدباغ من كبار المساهمين في الشركة بالإضافة إلى صفتها كأحد الدائنين تبعاً لقرض المساهمين (ولمزيد من المعلومات حول اتفاقيات قرض المساهمين يرجى مراجعة الفقرة (١١-٤-٣) «اتفاقيات قرض المساهمين» من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم). وتمتلك مجموعة الدباغ بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ ٧٠٪ من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستخضع هذه النسبة نتيجة للصفقة لتصبح الملكية المباشرة ما نسبته ٣٨,٣٢٪ من رأس مال الشركة، بينما ستخضع الملكية غير المباشرة إلى ما نسبته ١١,٩٪ من رأس مال الشركة ليكون بذلك إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ

٢٢, ٥٠٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال. وقد قام كل من رئيس مجلس إدارة الشركة عمرو عبد الله الدباغ (بصفته مالكاً غير مباشر لما نسبته ٢٠٪ من مجموعة الدباغ، كما ويشغل منصب المدير المنفرد فيها)، ومحمد حسني جزيل (بصفته الرئيس التنفيذي للعمليات في مجموعة الدباغ)، وشهد خالد نجيم (بصفته مدير إستدامة الأعمال في مجموعة الدباغ) بالإفصاح عن مصالحهم بالصفقة لمجلس إدارة الشركة وقد امتنعوا إثر ذلك عن المداولة والتصويت على القرارات المتعلقة بالصفقة (وتجدر الإشارة إلى أن قرار مجلس الإدارة رقم (٨٣-٢٠٢٣) وتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٢ م) لم يوضح امتناع رئيس مجلس الإدارة حينذاك عن التصويت بصفته عضواً ذا علاقة بالصفقة)، وتجدر الإشارة إلى أنه سيمتتع المساهمون ذوي العلاقة بقرض المساهمين وهم كل من: (١) مجموعة الدباغ القابضة، و(٢) الشركة التجارية لخدمات التسويق والوكالات المحدودة، و(٣) مجموعة التنمية التجارية، عن التصويت على القرار المتعلق بالمصادقة على قرض المساهمين كما وقرار الموافقة على اتفاقية تحويل الدين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة. ويوضح الجدول التالي طبيعة تعارض المصالح وتأثيره على نسب ملكيات الأطراف المعنية في سياق الصفقة.

الجدول ٩-٢١: توضيح لطبيعة حالات تعارض المصالح في مجلس إدارة الشركة بما يتعلق بالصفقة

أعضاء مجلس الإدارة ذوي المصلحة في الصفقة											
الاسم		طبيعة تعارض المصالح		قبل الصفقة				بعد الصفقة			
				الملكية في الشركة		الملكية في مجموعة الدباغ		الملكية في الشركة		الملكية في مجموعة الدباغ	
				الملكية المباشرة في الشركة	الملكية غير المباشرة في الشركة	الملكية المباشرة في مجموعة الدباغ	الملكية غير المباشرة في مجموعة الدباغ	الملكية المباشرة في الشركة	الملكية غير المباشرة في الشركة	الملكية المباشرة في مجموعة الدباغ	الملكية غير المباشرة في مجموعة الدباغ
عمر عبدالله الدباغ	بصفته المالك بشكل غير مباشر لما نسبته ٢٠٪ من رأس مال مجموعة الدباغ (كما ويشغل منصب المدير المنفرد فيها) والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ مانسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة (قبل الصفقة).	لا يوجد	١٤٪	لا يوجد	٢٠٪	لا يوجد	١٠,٠٤٥٪	لا يوجد	لا يوجد	٢٠٪	
		لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	
محمد حسني جزيل	بصفته من كبار التنفيذيين في مجموعة الدباغ والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ مانسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة (قبل الصفقة).	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	
		لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	
شهد خالد نجيم	بصفتها من كبار التنفيذيين في مجموعة الدباغ والتي بدورها تمتلك بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة لمجموعة الدباغ مانسبته ٧٠٪ من رأس مال الشركة (قبل الصفقة).	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	
		لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	

٩-٢- تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في دين صفقة الاستحواذ

لا تتطوي صفقة الاستحواذ على وجود أطراف ذوي علاقة، إلا أنه تجدر الإشارة إلى أن أعضاء مجلس إدارة الشركة (١) السيد / سامي بن أحمد بن سالم بن محفوظ، و(٢) السيد / محمد حسني جزيل يشغلان عضوية مجلس إدارة في شركة فيرست فيكس، إلا أنه قد تم تعيينهما من قبل الشركة بعد إتمام صفقة الاستحواذ وذلك لتمثيل مصالح الشركة في إدارة شركة فيرست فيكس، ولا يملك أي منهما أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في ملكية، أعمال، أو عقود شركة فيرست فيكس.

٩-١ الآثار المترتبة على الشركة ومساهميها جراء تحويل الدين

سيتم تنفيذ الصفقة من خلال قيام الشركة بزيادة رأس مالها بنسبة ٥٩,٦٪ عن طريق تحويل الديون المستحقة على الشركة للدائنين، وقدرها أربعمائة وستة وسبعين مليوناً وثلاثة وعشرين ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرين (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي. ونتيجةً للصفقة، ستخضع ملكية المساهمين الحاليين في الشركة من ١٠٠٪ لتصبح ٦٢,٦٤٪ (باستثناء الأسهم الجديدة التي ستصدر لصالح مجموعة الدباغ) وذلك جراء زيادة رأس المال من ثلاثمائة واثنين مليون وثلاثمائة وأربعة وأربعين ألف (٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠) ريال سعودي، إلى أربعمائة واثنين مليوناً وستمائة وثلاثة وسبعين ألفاً وثمانمائة وثلاثين (٤٨٢,٦٧٣,٨٣٠) ريال سعودي، من خلال إصدار أسهم جديدة للدائنين، حيث سيتم زيادة عدد الأسهم من ثلاثين مليوناً ومائتين وأربعة وثلاثين ألفاً وأربعين (٣٠,٢٣٤,٤٠٠) سهم عادي إلى ثمانية وأربعين مليوناً ومائتين وسبعة وستين ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وثمانين (٤٨,٢٦٧,٣٨٣) سهم عادي، ويجدر الذكر أن إتمام الصفقة مشروط بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة.

ويوضح الجدول التالي أثر تحويل الديون على سعر السهم باستخدام سعر السهم كما هو محدد بمعامل التحويل (٢٦,٤ ريال سعودي):

الجدول ٩-٢: إيضاح أثر تحويل مجموع الديون على سعر الأسهم باستخدام سعر الإصدار المحدد بموجب معامل التحويل (٢٦,٤٠ ريال سعودي)

سعر السهم بعد تحويل الدين (ريال سعودي)	القيمة السوقية للشركة بعد عملية تحويل الدين (ريال سعودي)	القيمة السوقية للأسهم الجديدة (ريال سعودي)	القيمة السوقية للشركة قبل عملية تحويل الدين (ريال سعودي)	إجمالي عدد الأسهم المصدرة بعد تحويل الدين	عدد الأسهم المصدرة الحالية	رأس المال المقابل للأسهم الجديدة (ريال سعودي)	عدد الأسهم التي سيتم إصدارها	سعر إغلاق الأسهم الإيضاحي بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية غير العادية (ريال سعودي)	سعر الإصدار المتفق عليه (معامل التحويل) (ريال سعودي)	الدين الذي سيتم تحويله إلى أسهم (ريال سعودي)
٤٦,٤٤	٢,٢٤١,٥٣٧,٣٦٧	٨٣٧,٤٥١,٧٣١	١,٤٠٤,٠٨٥,٥٣٦	٤٨,٢٦٧,٣٨٣	٢٠,٢٣٤,٤٠٠	١٨٠,٣٢٩,٨٣٠	١٨٠,٣٢٩,٨٨٣	٤٦,٤٤	٢٦,٤	٤٧٦,٠٢٣,٨٢١

المصدر: الشركة

* سعر سهم الشركة استرشادي فقط (تم احتسابه بتاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٧م). وقد يختلف سعر إغلاق السهم في تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية المتعلقة بصفقة تحويل الديون.

يوضح الجدول التالي أثر تحويل الديون إلى ملكية الأسهم لمساهم فرد، باستخدام سعر الإصدار المحدد بموجب معامل التحويل (٢٦,٤٠ ريال سعودي).

الجدول ٩-٣: إيضاح أثر تحويل الدين على ملكية الأسهم لمساهم فردي بحسب سعر الإصدار المتفق عليه (معامل التحويل) والبالغ ٢٦,٤ ريال سعودي

البيان	بحسب معامل التحويل المتفق عليه (٢٦,٤ ريال سعودي)
عدد الأسهم المصدرة الحالية	أ
عدد الأسهم الجديدة المصدرة	ب
إجمالي الأسهم المصدرة بعد تحويل الدين	أ + ب = ج
عدد الأسهم المملوكة من قبل المستثمر (افتراضياً)	د
الملكية الفردية الإيضاحية قبل تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	د/أ = هـ
الملكية الفردية الإيضاحية بعد تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	د/ج = و

البيان	بحسب معامل التحويل المتفق عليه (٢٦.٤ ريال سعودي)
أثر عميلة التحويل على الملكية الفردية الإيضاحية (بالنسبة المئوية)	١٠٠ (و/هـ-١) ×
عدد الأسهم المملوكة من قبل المساهمين من الجمهور الحاليين (افتراضياً)	ز
ملكية المساهمين الحاليين من الجمهور الإيضاحية قبل تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	ز/١ = ح
ملكية المساهمين الحاليين من الجمهور الإيضاحية بعد تحويل الدين (بالنسبة المئوية)	ز/ح = ط
أثر عميلة التحويل على ملكية المساهمين الحاليين من الجمهور الإيضاحية (بالنسبة المئوية)	١٠٠ × (١-ط/ح)
المصدر: الشركة	(٢٧,٣٦) %

وتهدف الشركة من خلال إجراء الصفقة إلى تحسين ودعم وضع الملاءة المالية للشركة وتعزيز المركز المالي العام للشركة ومن ذلك تخفيض نسبة الخسائر المتراكمة.

١١-٩ الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة

الجدول ٩-٢٤: الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الدين وخطواتها المهمة.

الحدث	الجدول الزمني/التاريخ
١. الإجراءات المتعلقة بالجمعيات العامة غير العادية	
موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال ونشر تعميم المساهمين.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
الإعلان على موقع تداول عن دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (مع الإشارة إلى إمكانية عقد اجتماع ثاني بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، ذلك في حال عدم اكتمال النصاب القانوني اللازم لعقد الاجتماع الأول).	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
نشر تعميم المساهمين.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
توفير المستندات المتاحة للعناية.	من تاريخ ١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م) حتى موعد انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (من يوم الأحد إلى الخميس من الساعة التاسعة صباحاً وحتى الساعة الخامسة مساءً باستثناء أيام الإجازة الرسمية في المملكة)
بدء فترة التصويت الإلكتروني للمساهمين في الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (الاجتماع الأول). يكتمل النصاب القانوني للجمعية بحضور عدد من المساهمين يمثلون على الأقل نصف حقوق التصويت في شركة البحر الأحمر.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة (الاجتماع الثاني) في حال عدم اكتمال النصاب القانوني اللازم للاجتماع الأول. يكتمل النصاب القانوني للاجتماع الثاني بحضور عدد من المساهمين يمثلون على الأقل ربع حقوق التصويت في شركة البحر الأحمر.	بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول للجمعية العامة غير العادية الذي لم يكتمل فيه النصاب القانوني اللازم لانعقاده.
نشر قرار الصفقة والقرارات الأخرى التي تم اتخاذها في الاجتماع الأول أو الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بصفقة تحويل الدين على موقع تداول (أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية العامة غير العادية في حال عدم تحقق نصابها القانوني).	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
٢. الإجراءات في حال عدم تحقق النصاب القانوني للاجتماع الأول والثاني للجمعية العامة غير العادية للشركة	
الإعلان على موقع تداول عن الدعوة للاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بصفقة تحويل الدين.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
بدء فترة التصويت الإلكتروني للمساهمين في الاجتماع الثالث للجمعية العامة الغير عادية للشركة.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)
انعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بصفقة تحويل الدين. يتحقق النصاب القانوني لانعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية أيا كان عدد الأسهم الممثلة فيه.	١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م)

الجدول الزمني/التاريخ	الحدث
١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م)	نشر قرار زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الدين والقرارات الأخرى التي تم اتخاذها في الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة على موقع تداول.
	٢. إتمام الصفقة
- خلال عشرة أيام من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة على الصفقة. - أي بتاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الأول أو الثاني للشركة. - وبتاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة.	تزويد هيئة السوق المالية بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية.
- خلال فترة لا تقل عن ثالث فترة تداول بعد نفاذ قرار زيادة رأس المال ولا تزيد عن سادس فترة تداول بعد نفاذ قرار زيادة رأس المال. - خلال خمسة عشر (١٥) يوماً من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية المتعلقة بزيادة رأس المال على قرارات الصفقة ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الأول أو الثاني للشركة. - ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م) في حال صدور قرار بالموافقة على الصفقة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة.	إصدار وإدراج الأسهم الجديدة في تداول وتخصيصها للدائنين وإيداعها في المحافظ الاستثمارية الخاصة بهم الوارد تعريفهم ضمن هذا التعميم.
	تعديل النظام الاساس والسجل التجاري للشركة.

١٠ - المعلومات المالية

يجب قراءة قسم «المعلومات المالية الموحدة» بالإضافة إلى المعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم المالية الموحدة المدققة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير مراجعة للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

لا يمتلك مراجع الحسابات أو أيًا من موظفيهم (الذين يشكلون فريق العمل الذي قام بتقديم الخدمات للشركة) أو الأقارب التابعين لأي من هؤلاء الموظفين أي أسهم أو مصلحة من أي نوع سواء في الشركة أو شركاتها التابعة والتي من شأنها أن تؤثر على استقلاليتهم. قدم مراجع الحسابات، شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية، كما في تاريخ هذا التعميم موافقتهم الخطية على الإشارة الواردة في هذا التعميم بشأن دورهم كمراجع حسابات للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، ولم يتم سحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذا التعميم.

تم إعداد المعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة من قبل إدارة الشركة لتوضيح التأثير المالي على القوائم المالية الموجزة الموحدة غير مراجعة للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كما لو كانت الصفقة قد تمت في ١ يناير ٢٠٢٣ والتعديلات المترتبة على ذلك خلال بقية الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وقد أعدت هذه المعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة بناء على افتراض أن الالتزامات المستحقة الدفع للدائنين تم إلغاء إثباتها من خلال إصدار الأسهم العادية للشركة بقيمة اسمية تعادل ١٠ ريالات سعودية وبعبارة إصدار أسهم تعادل ١٦,٤ ريال سعودي وذلك لأغراض توضيحية فقط. وتستند التعديلات التصورية على الافتراضات المبينة في الإيضاحات المرفقة بالمعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة، ولا تمثل النتائج المالية الفعلية للشركة وشركاتها التابعة أو وضعها.

١٠-١ ملخص المعلومات المالية الافتراضية للشركة بعد إتمام الصفقة

١٠-١-١ قائمة المركز المالي التصورية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

يوضح الجدول التالي مقارنة بين قائمة المركز المالي الموحدة غير المراجعة والتصورية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

الجدول ١٠-١: مقارنة بين قائمة المركز المالي الموحدة غير المراجعة والتصورية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م			ألف ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تصورية)	التعديلات التصورية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٦٠,٢٦٤	–	٦٠,٢٦٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٥٤١	–	٢٢١,٥٤١	عقارات استثمارية
١,٨١٤	–	١,٨١٤	أصول غير ملموسة
٣٥,١٢٦	–	٣٥,١٢٦	أصول حق استخدام
٣٩٤,٧٩٩	٣٩٤,٧٩٩	–	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٧١٣,٥٤٤	٣٩٤,٧٩٩	٣١٨,٧٤٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٧٥,٦٢٤	–	٧٥,٦٢٤	مخزون
٤٧,٥٨٨	–	٤٧,٥٨٨	أصول عقود

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م			ألف ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (تصورية)	التعديلات التصورية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٣٠,٦٥٣	-	١٣٠,٦٥٣	حسابات تجارية مدينة
٤١,٥٢٦	-	٤١,٥٢٦	دفعات مُقدّمة إلى موردين
٢٢,٠١٨	-	٢٢,٠١٨	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
٢٦٢,٥٥٦	-	٢٦٢,٥٥٦	نقد وما في حكمه
٥٧٩,٩٦٥	-	٥٧٩,٩٦٥	إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٩٣,٥٠٩	٣٩٤,٧٩٩	٨٩٨,٧١٠	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤٨٢,٦٧٤	١٨٠,٣٣٠	٣٠٢,٣٤٤	رأس المال
٢٩٥,٦٩٤	٢٩٥,٦٩٤	-	علاوة إصدار أسهم
(٢٢٦,٧٩٨)	(١,٦٧٥)	(٢٢٥,١٢٣)	خسائر متراكمة
(١١,٧٧٩)	-	(١١,٧٧٩)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٣٩,٧٩١	٤٧٤,٣٤٩	٦٥,٤٤٢	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢٦,٥١٧)	-	(٢٦,٥١٧)	الحصص غير المسيطرة
٥١٣,٢٧٤	٤٧٤,٣٤٩	٣٨,٩٢٥	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٢٤٧,٥٠٠	-	٢٤٧,٥٠٠	قرض لأجل
٢١,٤٢٦	-	٢١,٤٢٦	التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
٢٧,٤٨٣	-	٢٧,٤٨٣	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢,٠٥٩	-	٣٢,٠٥٩	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٣٢٨,٤٦٨	-	٣٢٨,٤٦٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٠٢,٢١٢	-	١٠٢,٢١٢	حسابات تجارية دائنة
١٨٧,٤٣٤	-	١٨٧,٤٣٤	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٢,٤٧١	-	٩٢,٤٧١	قروض وسلف قصيرة الأجل تحمل فائدة
٩,٨٩٢	-	٩,٨٩٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١,٠٠٨	(٨١,٢٢٥)	٨٢,٢٣٣	مبلغ مُستحق إلى مساهم
٢٣,٢٠٧	-	٢٣,٢٠٧	مطلوبات عقود
٣٥,٥٤٣	١,٦٧٥	٣٣,٨٦٨	زكاة وضريبة دخل مُستحقّتا الدفع
٤٥١,٧٦٧	(٧٩,٥٥٠)	٥٣١,٣١٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٨٠,٢٣٥	(٧٩,٥٥٠)	٨٥٩,٧٨٥	إجمالي المطلوبات
١,٢٩٣,٥٠٩	٣٩٤,٧٩٩	٨٩٨,٧١٠	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

إن التعديلات التصورية للمركز المالي الموحدة التصورية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م هي مدرجة على الشكل التالي:

- زيادة في رأس مال الشركة بواقع ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي وزيادة في علاوة إصدار الأسهم بواقع ٢٩٥,٧ مليون ريال سعودي، وذلك نتيجة تحويل الديون إلى حقوق ملكية.
- زيادة في الاستثمار في شركة تابعة غير مُوَحَّدة بواقع ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي؛ وهو ما يعادل العوض العيني نظير الاستحواذ على شركة فيرست فيكس.
- نقص في المبلغ المُستحق إلى المساهم بواقع ٨١,٢ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل الدين المستحق لمجموعة الدباغ القابضة.
- زيادة في الزكاة مستحقة الدفع بواقع ١,٧ مليون ريال سعودي وذلك بسبب زيادة رأس مال الشركة والذي بدوره أدى إلى زيادة الوعاء الزكوي، ونتج ذلك عن زيادة بالخسائر المتراكمة بواقع ١,٧ مليون ريال سعودي.

١٠-١-٢ قائمة الدخل التصورية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

يوضح الجدول التالي مقارنة بين قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المدققة والتصورية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

مقارنة بين قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المدققة والتصورية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م			ألف ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تصورية)	التعديلات التصورية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٣٤٧,٢١٦	-	٣٤٧,٢١٦	إيرادات
(٣٤٢,٢٢٢)	-	(٣٤٢,٢٢٢)	تكلفة إيرادات
٤,٩٩٤	-	٤,٩٩٤	إجمالي الربح
			المصاريف
(١٠,٦٥٠)	-	(١٠,٦٥٠)	بيع وتوزيع
(٣٤,٥٤٢)	-	(٣٤,٥٤٢)	عمومية وإدارية
(٤٠,١٩٨)	-	(٤٠,١٩٨)	الخسارة التشغيلية
(٥٣٨)	-	(٥٣٨)	إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي
(١٠,٠٤٢)	-	(١٠,٠٤٢)	تكاليف تمويل
٥٣٠	-	٥٣٠	إيرادات تمويل
(٥٠,٢٤٨)	-	(٥٠,٢٤٨)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٦,١٧٦)	(١,٦٧٥)	(٤,٥٠١)	زكاة
(٥٦,٤٢٤)	(١,٦٧٥)	(٥٤,٧٤٩)	خسارة الفترة
			العائدة لـ:
(٥٤,٣٤٢)	(١,٦٧٥)	(٥٢,٦٦٧)	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٠٨٢)	-	(٢,٠٨٢)	الحصص غير المسيطرة
(٥٦,٤٢٤)	(١,٦٧٥)	(٥٤,٧٤٩)	خسارة السهم:
٤٨,٢٦٧	١٨,٠٣٣	٣٠,٢٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الرقم بالآلاف)
(١,١٣)	(٠,٠٩)	(١,٧٤)	خسارة السهم الأساس والمُخَفَّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

٣-١-١٠ قائمة التدفقات النقدية التصورية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

يوضح الجدول التالي مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة والتصورية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

الجدول ٢-١٠: مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية الموحدة المدققة والتصورية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م			ألف ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تصورية)	التعديلات التصورية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
-			
النشاطات التشغيلية			
(٥٠,٢٤٨)	-	(٥٠,٢٤٨)	الخسارة قبل حساب الزكاة
-			التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٩,٢٣٦	-	٩,٢٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,١٩٣	-	٣٥,١٩٣	استهلاك عقارات استثمارية
٥٥٤	-	٥٥٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٨,٠٥٣	-	٨,٠٥٣	استهلاك أصول حق استخدام
(٤٢٩)	-	(٤٢٩)	الحركة في التزامات منافع مُحدّدة للموظفين، بالصافي
١٠,٠٤٢	-	١٠,٠٤٢	تكاليف تمويل
١,٣٩٩	-	١,٣٩٩	خسارة متعلقة ببيع ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	
-			تعديلات رأس المال العامل:
(٢,٠٤٣)	-	(٢,٠٤٣)	مخزون
٧,٣٩١	-	٧,٣٩١	أصول عقود
(٣,٨٤٨)	-	(٣,٨٤٨)	حسابات تجارية مدينة
٣٨,٤١٤	-	٣٨,٤١٤	دُفعات مُقدّمة إلى مورّدين
١١,٩٦٧	-	١١,٩٦٧	مبلغ مدفوع مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
(٧٠,٤٨٣)	-	(٧٠,٤٨٣)	حسابات تجارية دائنة
١٥,٨٧٥	-	١٥,٨٧٥	مبالغ مُستحقّة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥١	-	٥٥١	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢٣,٠٤٧)	-	(٢٣,٠٤٧)	مطلوبات عقود
(١١,٤٢٣)	-	(١١,٤٢٣)	النقدية المستخدمة في العمليات
(١١,١٥٩)	-	(١١,١٥٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٣٨٨)	-	(٣٨٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٢٢,٩٧٠)	-	(٢٢,٩٧٠)	صافي النقد المُستخدَم في النشاطات التشغيلية
-			النشاطات الاستثمارية
(١,٣٥٧)	-	(١,٣٥٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
٥,٢٨٩	-	٥,٢٨٩	إيرادات مُتحصّلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
٣,٩٣٢	-	٣,٩٣٢	صافي النقد من النشاطات الاستثمارية

٤-١-١٠ مقارنة لمؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بالشركة وفقاً للمعلومات المالية الافتراضية الموحدة مقابل القوائم المالية للشركة

يوضح الجدول التالي مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية الموحدة والمعلومات المالية التصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

الجدول ٣-١٠: مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية الموحدة والتصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تصورية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١,٤٤%	١,٤٤%	هامش إجمالي الربح (الخسارة) (%) ^(١)
١٦,٢٥%	١٥,٧٧%	هامش صافي الربح (الخسارة) (%) ^(٢)
٤,٣٦%	٦,٠٩%	العائد على الموجودات (%) ^(٣)
١١,٠%	١٤,٠٧%	العائد على حقوق الملكية (%) ^(٤)
٠,٤٨x	٦,٣٦x	معدل القروض طويلة الأجل على إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل (مرة) ^(٥)

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

- (١) تم احتساب هامش إجمالي الربح (الخسارة) بقسمة إجمالي الربح (الخسارة) على الإيرادات.
- (٢) تم احتساب هامش صافي الربح (الخسارة) بقسمة صافي الربح (الخسارة) على الإيرادات.
- (٣) تم احتساب العائد على الموجودات بقسمة صافي الربح (الخسارة) للسنة على إجمالي الموجودات.
- (٤) تم احتساب العائد على حقوق الملكية بقسمة صافي الربح (الخسارة) للسنة على إجمالي حقوق الملكية.
- (٥) تم احتساب معدل القروض طويلة الأجل على إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل بقسمة إجمالي القروض طويلة الأجل على مجموع إجمالي حقوق الملكية وإجمالي القروض طويلة الأجل.

الجدول ٤-١٠: مقارنة بين مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة لرأس المال العامل بناء على القوائم المالية الموحدة والتصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تصورية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٥٦,٧٠%	٢٠,٣٧%	رأس المال العامل كنسبة مئوية من صافي خسارة السنة (%) ^(١)
٨١	٨١	أيام المخزون (يوم) ^(٢)
١٣٧	١٣٧	أيام الذمم المدينة (يوم) ^(٣)
١٠٩	١٠٩	أيام الذمم الدائنة (يوم) ^(٤)
١,٢٨x	١,٠٩x	النسبة المتداولة (مرة) ^(٥)

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

- (١) تم احتساب رأس المال العامل كنسبة مئوية من صافي خسارة السنة بقسمة رأس المال العامل (إجمالي الموجودات المتداولة (باستثناء النقد وما في حكمه وودائع المراجعة لأجل) مطروحاً منه إجمالي المطلوبات المتداولة (باستثناء الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل ومطلوبات عقود الإيجار) على صافي خسارة السنة.
- (٢) تم احتساب أيام المخزون بقسمة المخزون على تكلفة البضاعة المباعة مضروباً في ٣٦٥ يوم.
- (٣) تم احتساب أيام الذمم المدينة التجارية بقسمة صافي الذمم المدينة التجارية على الإيرادات مضروباً في ٣٦٥ يوم.
- (٤) تم احتساب أيام الذمم الدائنة التجارية بقسمة صافي الذمم الدائنة التجارية على تكلفة البضاعة المباعة مضروباً في ٣٦٥ يوم.
- (٥) تم احتساب النسبة المتداولة بقسمة إجمالي الموجودات المتداولة على إجمالي المطلوبات المتداولة.

٢-١٠ الارتفاع أو الانخفاض في ربحية أسهم الشركة نتيجة لزيادة رأس المال

يوضح الجدول التالي خسارة السهم للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وتأثير تحويل الدين عليها:

الجدول ١٠-٥: مقارنة خسارة السهم في القوائم المالية الموحدة والتصورية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (تصويرية)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(٥٤,٣٤٢)	(٥٢,٦٦٧)	الخسارة العائدة لمالكي الأسهم العادية في الشركة الأم (ريال سعودي)
٤٨,٢٦٧	٣٠,٢٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف سهم)
(١,١٣)	(١,٧٤)	خسارة السهم (ريال سعودي)

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

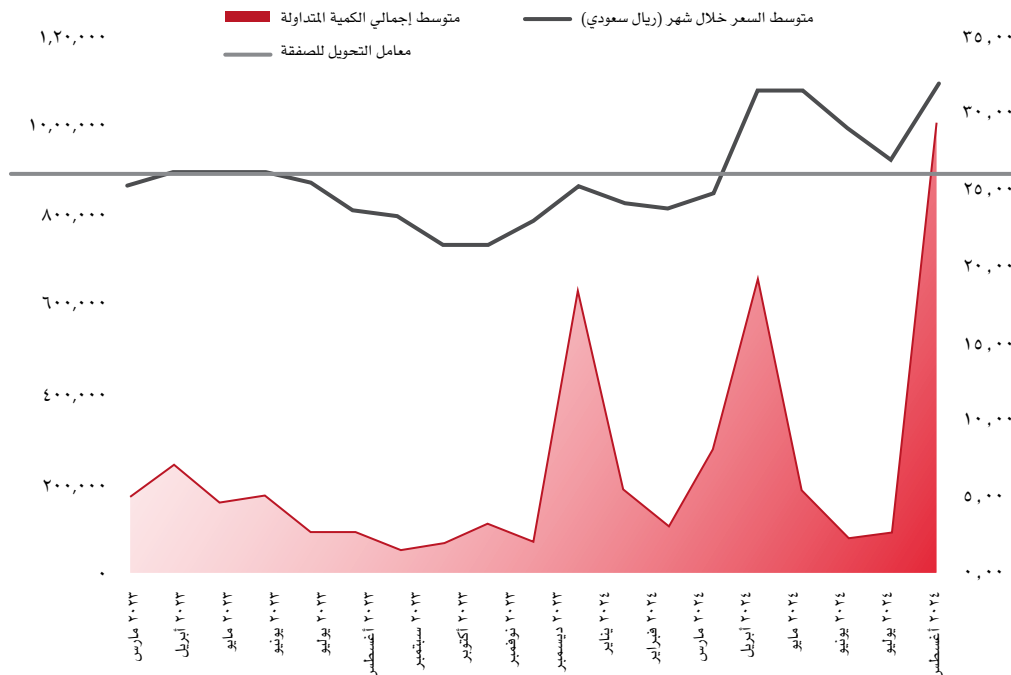
يتم احتساب ربحية أو خسارة السهم بقسمة الربح أو الخسارة للفترة العائدة إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

انخفضت خسارة السهم بعد عملية تحويل الدين الافتراضية من (١,٧٤) ريال سعودي للسهم إلى (١,١٣) ريال سعودي للسهم، نتيجة ارتفاع عدد الأسهم من ٣٠,٢ مليون سهم إلى ٤٨,٣ مليون سهم الناتج عن تحويل الديون، رغم ارتفاع تكاليف الزكاة بما يعادل ١,٨ مليون ريال سعودي.

٣-١٠ أداء سعر أسهم الشركة

يوضح الشكل التالي تطور سعر سهم الشركة خلال الفترة من تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م حتى تاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤ م:

شكل ١٠-١: تطور سعر سهم الشركة خلال الفترة من تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م حتى تاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤ م.



الجدول ١٠-٦: أداء سعر سهم خلال الفترة من تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣م حتى تاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤م.

الشهر	٢٠٢٣ م												٢٠٢٤ م					السنة
	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	يناير	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس
متوسط أسعار خلال شهر (ريال سعودي)	٢٥.٥٤	٢٦.١٥	٢٦.٢١	٢٦.٢٦	٢٥.٥٦	٢٣.٨٢	٢٣.٣٠	٢١.٥٠	٢١.٤١	٢٣.٠٢	٢٤.٠٢	٢٣.٠٩	٢٤.٠٧	٣١.٠٥	٣١.٠٦	٢٩	٢٧.٠١	٣٢.٠٠
متوسط أجمالي الكمية المتداولة	١٧٣,٩٦١	٢٤٤,٦٥٩	١٥٩,١١٠	١٧٦,٩٤٨	٩٧,٠٨٨	٩٢,٩٦٦	٥٤,١٢٥	٦٧,١٩٧	١١٣,٠٨٧	٧٣,٢٢٢	١٩١,٤٤٥	١٠٨,٣٥٩	٢٨,٠٣٩٦	٦٦٤,٥١١	١٨٦,٠٤٠	٨٢,٤١٠	٩٤,٤٣١,٥٧	١,٠١٧,٨٦٤

المصدر: شركة تداول السعودية (كما في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤م)

وللحصول على سعر سهم الشركة في أي تاريخ غير التواريخ المشار إليها أعلاه بإمكان السادة المساهمين أو من يهمه الأمر الرجوع إلى صفحة الشركة على الموقع الإلكتروني لشركة تداول .

٤-١٠ ملخص القوائم المالية المدققة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م

١-٤-١ قائمة المركز المالي الموحدة

الجدول ١٠-٧: قائمة المركز المالي الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

كما في ٣٠ سبتمبر		كما في ٣١ ديسمبر			ألف ريال سعودي
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	
الأصول					
الأصول غير المتداولة					
٦٠,٢٦٤	٦٩,٧٤٦	٦٨,٥٨٩	٧٩,٨٦٣	٩٠,٩٨٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢١,٥٤١	٢٧٥,١١٦	٢٦٢,٩٧٦	٣٠٥,٤٤١	٣٥٦,٢٦٧	عقارات استثمارية
١,٨١٤	٢,٦٧٨	٢,٣٦٨	٣,٣٣٠	٤,٢٣٠	أصول غير ملموسة
٣٥,١٢٦	٣٩,٤٤٣	٤٣,١٧٩	٤٦,٨٩٦	٥٨,٠٠٩	أصول حق استخدام
–	٣١,٤٩٥	–	٣١,٤٩٥	٣١,٤٩٥	حسابات تجارية مدينة
–	٦,٦٧٣	–	٧,٩٢١	١٠,١٤٦	استثمار في شركة زميلة
٣١٨,٧٤٥	٤٢٥,١٥١	٣٧٧,١١٢	٤٧٤,٩٤٦	٥٥١,١٢٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة					
٧٥,٦٢٤	٩٩,٠٤١	٧٣,٥٨١	١٤١,٣٦٧	١٢٣,١١٧	مخزون
٤٧,٥٨٨	٤٧,٠٦٠	٥٤,٩٧٩	٤٦,٠٥٠	٤٣,٧٦٤	أصول عقود
١٣٠,٦٥٣	١٤٦,٦٠٨	١٢٦,٨٠٥	١٥٦,٣٧٠	١٨٤,٤٨٨	حسابات تجارية مدينة
٤١,٥٢٦	٦٦,٠٣١	٧٩,٩٤٠	٧٧,٩٠٦	٤٨,٠٩٨	فُعَعات مُقَدَّمة إلى مورِّدين

كما في ٣٠ سبتمبر		كما في ٣١ ديسمبر			ألف ريال سعودي
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
٢٢,٠١٨	٤٧,٠٨٦	٣٣,٩٨٥	٤٩,٤٩٦	٥٨,٩٠٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٦٢,٥٥٦	٢٦,٣٧٤	٣٢,٣٤٢	٥,٨٣٨	٣١,٥٩٤	نقد وما في حكمه
٥٧٩,٩٦٥	٤٣٢,٢٠٠	٤٠١,٦٣٢	٤٧٧,٠٢٧	٤٨٩,٩٦٦	إجمالي الأصول المتداولة
٨٩٨,٧١٠	٨٥٧,٣٥١	٧٧٨,٧٤٤	٩٥١,٩٧٣	١,٠٤١,٠٩٣	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٣٠٢,٣٤٤	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢٢٥,١٢٣)	(١٠٣,٧٢١)	(١٧٢,٤٥٦)	(٢٧٨,٨٣٤)	(١٤٦,٢١٧)	خسائر متراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)	(١٢,٠٨٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٥,٤٤٢	١٨٦,٨٤٤	١١٨,١٠٩	٣٠٩,٣٨٧	٤٤١,٦٩٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢٦,٥١٧)	(٢٤,٠٤٠)	(٢٤,٤٣٥)	(٢٢,٧٩٨)	(٢٠,٨٧٠)	الحصص غير المسيطرة
٣٨,٩٢٥	١٦٢,٨٠٤	٩٣,٦٧٤	٢٨٦,٥٨٩	٤٢٠,٨٢٦	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة					
٢٤٧,٥٠٠	-	-	-	٣٦,٦٠٨	قرض لأجل
٢١,٤٢٦	٢٨,٩٣٣	٢١,٨٥٥	٣١,٣٣١	٣٢,٩٩٧	التزامات منافع مُحددة للموظفين
٢٧,٤٨٣	٢٦,٧١١	٢٦,٩٣٢	٢٥,٧١٢	٢٥,٠٧٥	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢,٠٥٩	٣٢,٠٨٨	٣٣,١٤٣	٣٤,٧٢١	٤٣,٥٠٩	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٣٢٨,٤٦٨	٨٧,٧٣٢	٨١,٩٣٠	٩١,٧٦٤	١٣٨,١٨٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة					
١٠٢,٢١٢	١٧٠,٥١٨	١٧٢,٦٩٥	١٩٤,٩٠٢	١٣٨,١٦٠	حسابات تجارية دائنة
١٨٧,٤٣٤	١٨٣,٤٧٨	١٧٢,٦٧٦	١٧٨,٥٥٦	١٧٨,٦٩٤	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٢,٤٧١	١١٤,٠٧٧	١١٧,٣٦٧	١١٨,٦٥٦	٧٩,٢٧٣	قروض وسلف قصيرة الأجل تحمل فائدة
-	٧,٧١٤	٥,١٤٣	٢١,٤٢٩	٢٦,٣٦٥	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
٩,٨٩٢	٧,٩٤٩	١٣,٣٢٥	١٤,٢٨١	١٣,٠١٤	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨٢,٢٣٣	-	٤٦,٠٢٥	-	-	مبلغ مُستحق إلى مساهم
٢٣,٢٠٧	٩٠,٨٣٥	٤٦,٢٥٤	١٥,٨٣٩	٢٢,٦٠٣	مطلوبات عقود
٣٣,٨٦٨	٣٢,٢٤٤	٢٩,٧٥٥	٢٩,٩٥٧	٢٣,٩٦٩	زكاة وضريبة دخل مُستحقنا الدفع
٥٣١,٣١٧	٦٠٦,٨١٥	٦٠٣,١٤٠	٥٧٣,٦٢٠	٤٨٢,٠٧٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥٩,٧٨٥	٦٩٤,٥٤٧	٦٨٥,٠٧٠	٦٦٥,٣٨٤	٦٢٠,٢٦٧	إجمالي المطلوبات
٨٩٨,٧١٠	٨٥٧,٣٥١	٧٧٨,٧٤٤	٩٥١,٩٧٣	١,٠٤١,٠٩٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

١٠-٤-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

الجدول ١٠-٨: قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ألف ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
إيرادات	٥٣٣,٥٢٠	٤٦٨,٢٠١	٤١٩,٥٦٩	٢٦٩,٢٠٧	٣٤٧,٢١٦
تكلفة إيرادات	(٥٦١,٨٦٨)	(٤٩٦,٥٤٥)	(٤٧٥,٤٣٨)	(٣٣٢,٣٤٤)	(٣٤٢,٢٢٢)
إجمالي الربح	(٢٨,٣٤٨)	(٢٨,٣٤٤)	(٥٥,٨٦٩)	(٦٣,١٣٧)	٤,٩٩٤
المصاريف					
بيع وتوزيع	(٢٩,٣٦٣)	(١٨,٠٤٩)	(١٦,٧٣٩)	(١٣,١٤٣)	(١٠,٦٥٠)
عمومية وإدارية	(٧٢,٦٠٦)	(٦٢,٩٨٧)	(١١٧,٢٣٠)	(٤٢,٩٧٥)	(٣٤,٥٤٢)
انخفاض في قيمة أصول غير ملموسة	(٨,٢٣٤)	-	-	-	-
الخسارة التشغيلية	(١٣٨,٥٥١)	(١٠٩,٣٨٠)	(١٨٩,٨٣٨)	(١١٩,٢٥٥)	(٤٠,١٩٨)
حصة في نتائج من استثمار في شركة زميلة	(٢,٤٥٤)	(٢,٢٢٥)	(٦١٦)	(١,٢٤٨)	-
انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة	-	-	(٧,٣٠٥)	-	-
إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي	٨٥٥	١,٦١٨	١٢,٤١٨	١١,٦٦٣	(٥٣٨)
تكاليف تمويل	(١٣,٦٦٢)	(١٠,٥٣٧)	(٩,٤٥٥)	(٨,٥٥١)	(١٠,٠٤٢)
إيرادات تمويل	٣٥٠	٥٨	٣٣	٢١	٥٣٠
الخسارة قبل حساب الزكاة	(١٥٣,٤٦٢)	(١٢٠,٤٦٦)	(١٩٤,٧٦٣)	(١١٧,٣٧٠)	(٥٠,٢٤٨)
زكاة	(٨,٦٦٤)	(١١,٧٨٨)	(٢,٩٦٥)	(٦,٤١٥)	(٤,٥٠١)
ضريبة الدخل	-	(١١٣)	(٤١)	-	-
خسارة السنة من العمليات المستمرة	(١٦٢,١٢٦)	(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)	(١٢٣,٧٨٥)	(٥٤,٧٤٩)
الربح بعد حساب ضريبة السنة من العمليات المتوقفة	١٨٠	-	-	-	-
خسارة السنة	(١٦١,٩٤٦)	(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)	(١٢٣,٧٨٥)	(٥٤,٧٤٩)
العائدة لـ:					
المساهمين في الشركة الأم	(١٥٨,٣٢٣)	(١٣٠,٤٣٩)	(١٩٦,١٣٢)	(١٢٢,٥٤٣)	(٥٢,٦٦٧)
الحصص غير المسيطرة	(٣,٦٢٣)	(١,٩٢٨)	(١,٦٣٧)	(١,٢٤٢)	(٢,٠٨٢)
	(١٦١,٩٤٦)	(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)	(١٢٣,٧٨٥)	(٥٤,٧٤٩)
خسارة السهم:					
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الرقم بالآلاف)	٦٠,٠٠٠	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤
خسارة السهم الأساس والمُخفَضُ العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٢,٦٤)	(٤,٣١)	(٦,٤٩)	(٤,٠٥)	(١,٧٤)

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

٣-٤-١٠ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

الجدول ١٠-٩: قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م والقوائم المالية غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.

ألف ريال سعودي					كما في ٣١ ديسمبر		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
					٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية					٥٥,٩٨٥	(١٠,٤٩٠)	١٢,٨٩٤	٥٠,٢٦٨	(٢٢,٩٧٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية					(٤٥,٨١٣)	(٣,٩٩٤)	(٣,٧٩١)	(٨٩٠)	٣,٩٣٢
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية					(٧٣,٠٩٠)	(١١,٥٦٦)	١٧,٤٠١	(٢٨,٨٤٢)	٢٤٩,٢٥٢
الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه					(٦٢,٩١٨)	(٢٦,٠٥٠)	٢٦,٥٠٤	٢٠,٥٣٦	٢٣٠,٢١٤
النقد وما في حكمه بداية السنة					١٠٧,٠٧٩	٢١,٥٩٤	٥,٨٣٨	٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢
حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، (بالصافي)					(٢,٦١٣)	٢٩٤	-	-	-
النقد وما في حكمه المتعلق بشركة تابعة مبيعة					(٩,٩٥٤)	-	-	-	-
النقد وما في حكمه نهاية السنة					٣١,٥٩٤	٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢	٢٦,٣٧٤	٢٦٢,٥٥٦

المصدر: القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والمعلومات المالية التصورية الموحدة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

١١ - المعلومات القانونية

١١-١ إقرارات أعضاء مجلس إدارة شركة البحر الأحمر

يقر أعضاء مجلس إدارة الشركة بما يلي:

١. أن صفقتي تحويل الدين والاستحواذ لا تخالفان الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية.
 ٢. لا يخل الإصدار بأي من العقود أو الاتفاقيات التي يكون المصدر طرفاً فيها.
 ٣. أنه تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالمصدر في التعميم.
 ٤. أن هذا القسم يتضمن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بمستندات تحويل الدين التي يجب على مساهمي الشركة أخذها بعين الاعتبار للتصويت بشكل مطلع.
 ٥. أن هذا القسم يتضمن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بمستندات الاستحواذ أو الشراء التي يجب على مساهمي المصدر أخذها بعين الاعتبار للتصويت بشكل مبني على دراية وإدراك.
 ٦. أنه لا يوجد معلومات قانونية جوهرية أخرى لم ترد في هذا القسم يؤدي إغفالها إلى أن تصبح البيانات الأخرى مُضللة.
- باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الفقرة (٩-٩) («تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقة») من القسم (٩) («عملية تحويل الدين لأسهم من خلال زيادة رأس المال») من هذا التعميم، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة (من غير الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة) أنه ليس لديهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في أسهم المصدر أو في أسهم أو أعمال الدائنين أو في أي عقد مبرم أو سيتم إبرامه بين أطراف الصفقة، وأنهم يقررون بكامل استقالياتهم بخصوص إصدار الأسهم موضوع هذا التعميم.
- ويرى أعضاء مجلس إدارة الشركة (من غير الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة)، بعد الأخذ في الاعتبار وضع السوق بتاريخ نشر هذا التعميم وبعد بذل العناية اللازمة كما يروونه مناسباً في ظل الظروف، أن الصفقة تصب في مصلحة الشركة ومساهميها، وبالتالي يوصون بالإجماع لمساهمي الشركة بالموافقة على قرارات الصفقة. وعند تقديمهم لهذه التوصية، فقد أخذ أعضاء مجلس إدارة الشركة (من غير الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة) في الاعتبار المشورة الخارجية التي تلقوها بشأن المسائل القانونية والمالية والمحاسبية والاستراتيجية وغيرها من المسائل المتعلقة بالصفقة.
- كما تجدر الإشارة بأن جميع أعضاء مجلس إدارة الشركة (من غير الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة)، الذين سيقومون بالتصويت على قرارات الصفقة في الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة، سيصوتون بالموافقة على قرارات الصفقة.
- وتجدر الإشارة بأن جميع أعضاء مجلس إدارة الشركة (من غير الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة) لم يأخذوا في الاعتبار الأهداف الإستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الوضع الزكوي والضريبي أو الظروف الخاصة بكل مساهم نظراً لاختلاف الظروف والأوضاع والأهداف الخاصة بكل منهم. وعليه، يؤكد أعضاء مجلس إدارة الشركة (من غير الأعضاء ذوي المصلحة بالصفقة) على ضرورة قيام مساهمي الشركة بالحصول على استشارة مهنية مستقلة من مستشار مالي مرخص له بخصوص الصفقة ويجب عليه الاعتماد على مراجعته الخاصة للصفقة للتأكد من مدى ملائمة الصفقة والمعلومات الواردة في هذا التعميم لأهدافه الإستثمارية والأوضاع المالية الخاصة به.

١١-٢ الهيكل القانوني لعملية تحويل الدين

١١-٢-١ ملخص الهيكل القانوني لصفقة الاستحواذ

تم إبرام صفقة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس على أنها صفقة ملكية خاصة، قامت بموجبها شركة البحر الأحمر بالقيام بجميع الإجراءات المعتادة للاستحواذات المشابهة من حيث الحجم والأهمية، وذلك من خلال إجراء التقييمات عبر مستشار مالي مرخص ومستشار قانوني قام كل منهما بتقديم خدماته الاحترافية من خلال إعداد التقييم اللازم وإجراء الفحص النافي للجهالة على شركة فيرست فيكس. وبعد ذلك، قامت الشركة بإبرام صفقة الاستحواذ، وكما هو موضح في الفقرة (١١-٤-١) («اتفاقية الاستحواذ») من القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم، فإن إتمام صفقة الاستحواذ كان بتاريخ ١٦/٠٣/١٤٤٥هـ (الموافق ١٠/٠١/٢٠٢٣م) ما يعني أنه في تاريخ هذا التعميم فإن الشركة تعتبر مالكة بنسبة ٥١٪ من رأس مال شركة فيرست فيكس، وفي حال لم تتجش الشركة في إتمام صفقة تحويل الدين ولم تستطع الشركة الوفاء بصافي العوض اللاحق نقداً، فسيكون للشركاء البائعين الحق في ممارسة حق الاسترجاع، والذي

بموجبه تتراجع ملكية الشركة في شركة فيرست فيكس لتصبح ٢٧,٣٪ من رأس مال شركة فيرست فيكس مما قد يكون له أثر سلبي على موجودات الشركة وعوائدها. وفيما يلي شكل يبين هيكل عملية الاستحواذ و ملكية شركة فيرست فيكس، قبل الاستحواذ وبعده، وفي حال عدم قدرة الشركة على دفع صافي العوض اللاحق وممارسة الشركاء البائعين لحق الاسترداد:

الجدول ١١-١: مقارنة هيكل الملكية في شركة فيرست فيكس قبل الاستحواذ وبعدها وفي حال إعمال حق الاسترجاع.

الفترة	هيكل الملكية في شركة فيرست فيكس
قبل الاستحواذ	شركة فيرست فيكس - الشركة (٢٠٪) - زياد جان الصايغ (١٠٪) - فارس عصمت السعدي (٢٠٪) - شركة ميم سين ياء (٧٠٪)
بعد الاستحواذ	شركة فيرست فيكس - الشركة (٥١٪) - زياد جان الصايغ (٩,٩٪) - فارس عصمت السعدي (٩,٨٪) - شركة ميم سين ياء (٤٠,٣٪)
بعد ممارسة حق الاسترجاع*	شركة فيرست فيكس - الشركة (٢٧,٣٪) - زياد جان الصايغ (٧,٧٪) - فارس عصمت السعدي (١٢,٨٪) - شركة ميم سين ياء (٥١,٢٪)

* تمثل هذه النسب، النسب النهائية المستحقة للشركاء البائعين، وذلك بعد تنازل بعض الشركاء البائعين عن الحقوق الممنوحة لهم بموجب اتفاقية الاستحواذ لصالح المتنازل إليهم

٢-٢-١١ ملخص الهيكل القانوني لعملية تحويل الدين

سيتم تنفيذ الصفقة وفقاً لأحكام الفقرة (ب) من المادة (١٢٦) من نظام الشركات وأحكام المادة (٥٩) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة حيث سيتم تحويل جميع الديون المستحقة على الشركة للدائنين وتسوية جميع الحقوق والالتزامات المرتبطة بالصفقة والأطراف المعنية بها بموجب اتفاقيات الصفقة مقابل إصدار الأسهم الجديدة وتخصيصها للدائنين وذلك من خلال زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الدين.

ستشمل الصفقة تسوية جميع الديون والالتزامات المستحقة على الشركة للدائنين بموجب اتفاقيات الصفقة (بما في ذلك الالتزامات والمستحقات المرتبطة بالأطراف المعنية به) والمتمثلة بشكل رئيسي في تسوية الالتزامات المرتبطة بصفقة استحواد الشركة على شركة فيرست فيكس واتفاقيات التنازل واتفاقية تحويل الدين، والتي أصبحت جميعها حالة ومستحقة بحلول تاريخ نفاذ الصفقة.

كمقابل لأصدار الأسهم الجديدة في الشركة للدائنين، سيتم تسوية الالتزامات المستحقة للدائنين على الشركة والتنازل عن أي حقوق مرتبطة بها وفق لاتفاقيات الصفقة، بما في ذلك الحقوق المتعلقة بحصص الإسترداد المملوكة للشركة في فيرست فيكس وأي حقوق أخرى متعلقة باتفاقية الاستحواذ والاتفاقيات التبعية التي يتمتع بها الشركاء البائعين أو الأطراف المعنية بها فيما يتعلق بصافي العوض اللاحق، بالإضافة إلى إبراء الضمانات المتعلقة بإتمام صفقة الاستحواذ المقدمة من قبل الشركة لصالح الشركاء البائعين، ونظراً إلى أن الشركة تعتبر شريكاً في فيرست فيكس، فإن الصفقة لن تشمل أي تغيير في حقوق ملكية الشركة في فيرست فيكس، أي إنه لن يتم إصدار أسهم جديدة للشركة مقابل الحصص التي تملكها في فيرست فيكس بموجب اتفاقية الاستحواذ. ستعد الصفقة في حال إتمامها تسوية شاملة لجميع الحقوق والالتزامات بين الشركة والدائنين والأطراف المعنية بهم فيما يتعلق بالصفقة وبموجب الاتفاقيات المتعلقة بالصفقة وهي اتفاقية الاستحواذ واتفاقيات التنازل واتفاقيات قرض المساهمين.

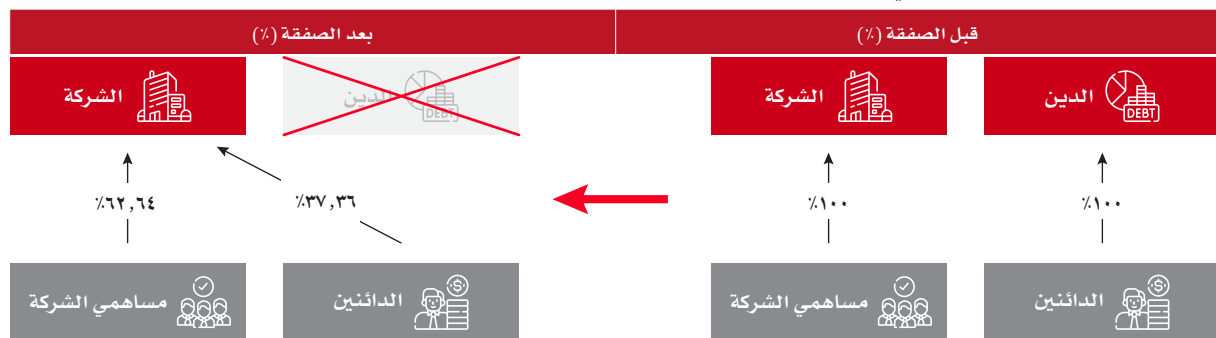
وتجدر الإشارة إلى أنه في حال عدم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة على صفقة الاستحواذ، فإن الشركة حينئذ ستكون بالخيار إما بدفع صافي العوض اللاحق للشركاء البائعين نقداً، أو منح الشركاء البائعين (بحسب حصص ملكيتهم) أسهم الاسترداد، الأمر الذي سيترتب عليه تراجع ملكية الشركة في فيرست فيكس لتصبح ٢٧,٣٪ عوضاً عن ٥١٪، كما هي مسجلة في دفاتر الشركة كما في تاريخ هذا التعميم.

نتيجة للصفقة سيحصل الدائنين على إجمالي عدد ثمانية عشر مليوناً واثنتين وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم في شركة البحر الأحمر، مقابل تسوية الالتزامات الحالية على الشركة نتيجة لاتفاقيات الصفقة. ستصدر هذه الأسهم الجديدة من خلال زيادة رأس مال الشركة من ثلاثمائة واثنين مليون وثلاثمائة وأربعة وأربعين ألف (٣٠٢,٣٤٤,٠٠٠) ريال سعودي، إلى أربعمائة واثنين مليوناً وستمائة وثلاثة وسبعين ألفاً وثمانمائة وثلاثين (٤٨٢,٦٧٣,٨٣٠) ريال سعودي، من خلال زيادة عدد الأسهم المصدرة للشركة من ثلاثين مليون ومائتين وأربعة وثلاثين ألف وأربعمائة (٣٠,٢٣٤,٤٠٠) سهم، إلى ثمانية وأربعين مليوناً ومائتين وسبعة وستين ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وثمانين (٤٨,٢٦٧,٢٨٣) سهم عادي، والتي تمثل زيادة قدرها ٥٩,٦٤٪ من إجمالي رأس مال الشركة الحالي. وسيلبلغ إجمالي عدد

الأسهم الجديدة ثمانية عشر مليوناً واثنين وثلاثين ألفاً وتسعمائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم، بقيمة إسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد، بحيث يكون إجمالي القيمة الاسمية للأسهم الجديدة مبلغ قدره مائة وثمانين مليوناً وثلاثمائة وتسعة وعشرين ألفاً وثمانمائة وثلاثين (١٨٠,٣٢٩,٨٣٠) ريال سعودي. عند إتمام الصفقة، ستكون نسبة ملكية مساهمي الشركة الحاليين قدرها ٦٢,٦٤٪ من رأس مال الشركة (باستثناء الأسهم الجديدة التي ستصدر لصالح مجموعة الدباغ)، وستكون نسبة ملكية الدائنين قدرها ٣٧,٣٦٪ من رأس مال الشركة (باستثناء الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة والتي تبلغ بشكل مباشر ٥١٪ من رأس مال الشركة و١٩٪ بشكل غير مباشر ليكون إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٧٠٪ من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال، وستتخفف هذه النسبة نتيجة للصفقة لتصبح الملكية المباشرة ما نسبته ٣٨,٣٢٪ من رأس مال الشركة، بينما ستتخفف الملكية غير المباشرة إلى ما نسبته ١١,٩٪ من رأس مال الشركة ليكون بذلك إجمالي الملكية المباشرة وغير المباشرة ٥٠,٢٢٪ من رأس مال الشركة عند نفاذ قرار زيادة رأس المال).

نوضح فيما يلي ملخص مبسط عن الهيكل القانوني لعملية تحويل الدين، مع الإشارة إلى أن ذمة الشركة ستكون شاغلة بالدين خلال فترة تنفيذ الصفقة:

شكل ١١-٢: مقارنة هيكل الملكية في الشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.



* تجدر الإشارة إلى أنه لم يتم احتساب الملكية الحالية لمجموعة الدباغ من رأس مال الشركة ضمن النموذج أعلاه.

٣-١١ الموافقات اللازمة لإتمام الصفقة

١-٣-١١ الموافقات الحكومية والجهات ذات العلاقة

تتطلب الصفقة الحصول على عدد من الموافقات الحكومية، والجهات ذات العلاقة وهي على النحو التالي:

- الحصول على عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة على صفقة الاستحواذ، وقد تم الحصول على عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٣ م).
- الحصول على موافقة السوق المالية السعودية (تداول) على طلب الشركة لإدراج الأسهم الجديدة المصدرة لصالح الدائنين، وقد تم الحصول على موافقة السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٤٤٦/٠٥/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١١/١٧ م).
- الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على طلب شركة البحر الأحمر لتسجيل وطرح الأسهم الجديدة، وقد تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٧/٠٤/٠٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/١٠/٠١ م).
- الحصول على موافقة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس للشركة.
- الحصول على موافقات الجهات الدائنة الواجبة تعاقدياً، وقد تحصلت الشركة بتاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠٨ م) على جميع الموافقات اللازمة تعاقدياً.

وبتاريخ صدور هذا التعميم، قد تحصلت الشركة على جميع الموافقات الحكومية ذات العلاقة باستثناء موافقة وزارة التجارة على تعديلات النظام الأساس وسيتم الحصول عليها بعد إقرار الصفقة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة.

٢-٣-١١ موافقة الجمعية العامة غير العادية

إحدى شروط إتمام صفقة تحويل الدين تتمثل في الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وذلك من خلال الحصول على موافقة الأغلبية المطلوبة وهي موافقة ثلاثة أرباع (٧٥٪) حقوق التصويت الممثلة في إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الخاصة بالصفقة والقرارات الأخرى ذات الصلة، والتي سيتم ذكرها في جدول أعمال الدعوة لاجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة.

ستقوم الشركة بالتقدم لهيئة السوق المالية بطلب لدعوة الجمعية العامة غير العادية بعد نشر هذا التعميم، وبعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على انعقاد الجمعية العامة غير العادية، ستقوم الشركة بنشر الدعوة لاجتماع الجمعية والتي يجب أن تعقد بعد (٢١) يوم على الأقل من تاريخ نشر الدعوة.

يكون اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون على الأقل نصف رأس مال الشركة. فإذا لم يكتمل هذا النصاب في الاجتماع الأول، سيتم عقد الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، بشرط أن تكون الدعوة لعقد الاجتماع الأول قد تضمنت ما يفيد عن إمكانية عقد اجتماع ثانٍ بعد ساعة واحدة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول في حال لم يكتمل النصاب. ويكون الاجتماع الثاني للجمعية العامة غير العادية صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون على الأقل ربع رأس مال الشركة. وفي حال لم يكتمل النصاب اللازم في الاجتماع الثاني، ستقدم الشركة طلب إلى هيئة السوق المالية للحصول على موافقتها لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية بعد مدة لا تقل عن (٢١) يوم من تاريخ نشر الدعوة السابقة. وسيكون الاجتماع الثالث صحيحاً أيّاً كان عدد الأسهم الممثلة فيه.

يحق لجميع المساهمين المقيدين بسجل مساهمي الشركة بنهاية تداول يوم انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة حضور الجمعية العامة غير العادية. سيكون بإمكان أي مساهم الحضور بنفسه شخصياً والتصويت على بنود جدول الأعمال، أو أن يوكل شخصاً آخر للحضور والتصويت نيابةً عنه وفقاً للإجراءات ذات العلاقة، سواء كان هذا الشخص مساهماً في الشركة أو غير ذلك، وشروط ألا يكون هذا الشخص من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أي من موظفي الشركة. يجب أن يكون التوكيل خطي وموقع عليه من قبل المساهم المفوض ومصديقاً من الغرفة التجارية أو من أحد الأشخاص المرخص لهم من هيئة السوق المالية أو كتابة العدل أو الأشخاص المرخص لهم بأعمال التوثيق. يتوجب على الوكيل إبراز أصل التوكيل المصادق عليه عند حضوره يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية، إضافةً إلى أصل الهوية الوطنية أو جواز السفر أو هوية مقيم. كما سيتمكن المساهمين من التصويت عن بعد (إلكترونياً) على بنود جدول أعمال الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة، وذلك عبر منظومة «تداولاتي» وهي خدمة مقدمة من تداول، إنما يتوجب على المساهمين التسجيل في خدمة «تداولاتي» للاستفادة من هذه الخدمة مع الإشارة أن التسجيل /أو والتصويت عبر منظومة «تداولاتي» هو مجاني ومتاح لجميع المساهمين. سيكون التصويت الإلكتروني متاحاً قبل (٣) أيام من تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية على الأقل، وسيتم تحديد التواريخ التي سيتاح فيها التصويت الإلكتروني ضمن الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية.

ستتم الموافقة على قرار الصفقة خلال الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا صدر قرار الموافقة بأغلبية ثلاث أرباع الأسهم الممثلة في الاجتماع (سواء بالأصالة أو بالوكالة). تحسب الأصوات في الجمعيات العامة غير العادية على أساس صوت واحد لكل سهم، والمساهم الذي لا يحضر الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة سواء شخصياً أو عن طريق وكيل أو إلكترونياً (عبر منظومة «تداولاتي») سيخسر حقه في التصويت على قرارات الجمعية.

٤-١١ ملخص جميع العقود والاتفاقيات الجوهرية الخاصة بصفقة زيادة رأس المال لغرض تحويل الدين

٤-١١-١ الاتفاقيات ذات العلاقة بالدين المترتب من صفقة الاستحواذ

٤-١١-١-١ اتفاقية الاستحواذ

أبرمت الشركة اتفاقية الاستحواذ بتاريخ ١٤٤٤/١١/٢٠هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٠٩م) مع الشركاء البائعين في فيرست فيكس وقد تضمن هذا العقد شروط خاصة بتنفيذ صفقة تحويل الدين، بالإضافة إلى تعهدات و ضمانات معينة من قبل إدارة الشركتين. وبالتالي ستخضع الصفقة إلى الشروط المبينة في بنود اتفاقية الاستحواذ والمذكورة في الجدول أدناه كما وأحكام الأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

وفيما يلي ملخص لبنود اتفاقية الاستحواذ:

الجدول ١١-٢: ملخص لأهم بنود اتفاقية الاستحواذ

البند	ملخص
الأطراف	- الشركة (بصفقتها المشتري للحصص المباعة في فيرست فيكس وقدرها (٥١٪) من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس).
	- الشركاء البائعين (بصفته مالكي الحصص محل الاستحواذ في فيرست فيكس) وهم على النحو التالي:
	- شركة ميم سين باء القابضة (بصفقتها البائع لحصة قدرها (٢٥,٧٠٪) من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس)
	- فارس عصمت السعدي (بصفته البائع لحصة قدرها (١٠,٢٠٪) من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس)
	- زياد جان الصايغ (بصفته البائع لحصة قدرها (٥,١٠٪) من إجمالي حصص رأس مال فيرست فيكس)

البند	ملخص
عدد الحصص المبيعة للشركة	* تجدر الإشارة إلى أن المبالغ المشار إليها أعلاه لا تمثل المبالغ النهائية المستحقة للشركاء البائعين حيث تم التنازل عن أجزاء منها بموجب اتفاقيتي التنازل، وبناءً عليه تم تصحيح هذه المبالغ كما هو مبين في القسم (١١-٤-٢) «اتفاقيات التنازل» من القسم (١١) «المعلومات القانونية» من هذا التعميم. ** تجدر الإشارة إلى أن تنازل الشركاء البائعين عن الدين المتنازل عنه، نتج عنه مقاصة حصص الاسترداد بالقدر المساوي للدين المتنازل عنه حسبما يقتضي الحال للشركاء البائعين ذوي الصلة.
سعر الشراء الإجمالي وطريقة دفع العوض	اتفق أطراف اتفاقية الاستحواذ على أن يكون العوض لبيع الحصص مقسم على دفعتين بحيث تكون الدفعة الأولى متمثلة بعوض نقدي فوري قدره مائتان وخمسون مليون ريال (٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي يتم دفعها في تاريخ صفقة الاستحواذ. وأن تكون الدفعة الثانية إما من خلال سداد الشركة للمبلغ المتبقي من الصفقة نقدًا أو من خلال إصدار الشركة لأسهم جديدة في الشركة لصالح الشركاء البائعين كما هو موضح أدناه بقيمة تعادل مائتين وأربعة وتسعين مليون ومئة وسبعين ألف (٢٩٤,١٧٠,٠٠٠) ريال سعودي (خاضعة لمعاملات مبادلة معينة تشمل أي تصحيحات نتيجة لحسابات الإغلاق). وبعد مراجعة الشركة لمسودة بيان إغلاق كما هو موضح بالبند أدناه من هذا الجدول، توصل الأطراف إلى زيادة الدفعة الثانية بقيمة مائة مليوناً وستمئة وثمانية وعشرون ألفاً وسبعمئة وأربعة وعشرون (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي. ليكون إجمالي مبلغ الدفعة الثانية ثلاثمئة وأربعة وتسعين مليوناً وسبعمئة وثمانية وتسعين ألفاً وسبعمئة وأربعة وعشرين (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي. وكما تم إirاده، يتم دفع صافي العوض اللاحق، حسب اختيار الشركة، إلى الشركاء البائعين إما من خلال: أ. مقابل نقدي بقيمة صافي العوض اللاحق لكل شريك بائع كما هو مبين في ملخص عدد الحصص المبيعة للشركة في هذا الملخص، أو ب. مقابل عيني بشكل أسهم في الشركة، قابلة للتداول في السوق السعودية وخالية من أي أعباء، لكل شريك بائع، بقيمة الدفعة الثانية كما هو مبين في ملخص عدد الحصص المبيعة للشركة في هذا الجدول، وبسعر سهم يتم تحديده وفقاً لصيغة التقييم المحددة في هذا الملخص. وقد أعملت الشركة حقها بتسوية صافي العوض اللاحق بمقابل عيني من خلال تنفيذ هذه الصفقة.
تعديل سعر الشراء الإجمالي	نصت اتفاقية الاستحواذ على أنه يتم تعديل سعر الشراء الإجمالي من خلال تعديل قيمة إجمالي العوض اللاحق بموجب معادلات مبادلة، بحيث تقوم شركة فيرست فيكس خلال فترة لا تتجاوز خمسين (٥٠) يوماً من تاريخ الإغلاق، بتسليم الشركة مسودة بيان إغلاق يوضح حساب رأس المال العامل الفعلي والديون الفعلية والنقد الفعلي اعتباراً من تاريخ الإغلاق، ويتم تعديل إجمالي الدفعة الثانية بناءً على العجز (أو الفائض) في رأس المال العامل وديون ونقد شركة فيرست فيكس بموجب قوائمها المالية للسنة المالية ٢٠٢٢م. وقد توصل الأطراف بعد مسودة بيان الإغلاق إلى زيادة تقييم شركة فيرست فيكس لتصبح مليار ومائتان وأربعة وستون مليوناً وثلاثمئة وأحد عشر ألفاً ومائتان وأربعة وعشرون (١,٢٦٤,٣١١,٢٢٤) ريال سعودي ما نتج عنه زيادة إجمالي العوض اللاحق بمعامل التصحيح وذلك بمبلغ مائة مليوناً وستمئة وثمانية وعشرون ألفاً وسبعمئة وأربعة وعشرون (١٠٠,٦٢٨,٧٢٤) ريال سعودي.
الشروط المسبقة للإتمام	إن إتمام عملية شراء فيرست فيكس مشروط بتحقيق عدد من الشروط، وفيما يلي ملخص لأهم تلك الشروط: أ. الحصول على موافقة الهيئة العامة للمنافسة عند تحويل ملكية حصص فيرست فيكس للشركة أو قبل ذلك. ب. حصول الشركاء البائعين على الإعفاء من الضمانات المتقاطعة المنعقدة مع قادة الأعمال الحديثة والمقاولون المبتكرون للأبعاد المتقدمة. ج. تحويل جميع الرسوم الإدارية المستحقة والغير مدفوعة للشركاء البائعين والشركات التابعة لهم من قبل شركة فيرست فيكس المقدر قيمتها بمبلغ ٦٤,٣٩٣,٧٧٤ ريال سعودي (كما في تاريخ ١٤٤٤/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/٣١ م) إلى حصص في شركة فيرست فيكس لصالح الشركاء البائعين. بالإضافة إلى الحصول على إقرار خطي من كل بائع بأنه لا يوجد أي رسوم إدارية مستحقة لم يتم دفعها للبائع أو أي من الشركات التابعة له.

ملخص	البند
١. عند الإغلاق، يجب على الشركاء البائعين تسليم المشتري: أ. النسخة الأصلية المحررة من اتفاقية المساهمين؛ ب. النسخة الأصلية المحررة من اتفاقية التحالف الاستراتيجي؛ ج. النسخة الأصلية المحررة من خطاب الإفصاح التكميلي؛ د. نسخة من عقد التأسيس المعدل لشركة فيرست فيكس الموثق حسب الأصول، والتي وافقت عليها وزارة التجارة؛ هـ. قرار من شركة فيرست فيكس بالموافقة على تعيين ما يصل إلى اثنين (٢) من أعضاء مجلس مديري شركة فيرست فيكس تم ترشيحهم من قبل المشتري لعضوية مجلس إدارة فيرست فيكس؛ و و. قرارات مجلس إدارة شركة ميم سين باء القابضة بالموافقة على الدخول في الصفقة وتنفيذ خطاب الإفصاح التكميلي. ٢. عند الإغلاق، يجب على المشتري تسليم الشركاء البائعين: أ. التوكيل الرسمي الممنوح من المشتري لمصالح ممثل مفوض فيما يتعلق بالموافقة على تعديلات عقد التأسيس لشركة فيرست فيكس؛ ب. النسخة الأصلية المحررة من اتفاقية المساهمين؛ ج. قرارات مديري المشتري بالموافقة على الصفقة وترشيح اثنين (٢) من أعضاء مجلس مديري شركة فيرست فيكس؛ د. النسخة الأصلية المحررة من خطاب الإفصاح التكميلي المتعلقة بضمانات فيرست فيكس والشركاء البائعين؛ و هـ. دفع المبلغ الأولي عن طريق الحوالة الإلكترونية على الفور إلى الحسابات المصرفية الخاصة بالشركاء البائعين (حسب توجيه كل بائع كتابياً قبل خمسة (٥) أيام عمل على الأقل من الإغلاق).	التزامات الإتمام
نصت اتفاقية الاستحواذ على أنه إذا لم تستطع الشركة سداد إجمالي العوض اللاحق للشركاء البائعين نقداً أو عينيّاً في أو قبل تاريخ التوقف الطويل لأسهم شركة البحر الأحمر (كما هي معرفة في اتفاقية الاستحواذ) فإنه يحق لأي من الشركاء البائعين مطالبة الشركة كتابياً بأن تنقل إلى كل من الشركاء البائعين نسبة ما صدر من الحصص القائمة التي يستحقها كل الشريك البائع على النحو المبين في بند «عدد الحصص المباعة للشركة»، وبذلك تتراجع ملكية الشركة في شركة فيرست فيكس من ٥١٪ لتصبح ٤٣, ٢٣٪. وتجدر الإشارة إلى أنه بتنازل كل من شركة ميم سين باء القابضة وفارس عصمت السعدي عن بعض حقوقهم لمصالح المتنازل إليهم بموجب اتفاقيتي التنازل، فإن ذلك ترتب عليه تراجع حصص الاسترجاع المستحقة للشركاء البائعين من ٢٧, ٥٧٪ من إجمالي رأس مال فيرست فيكس، لتصبح ٢٣, ٧٪ من إجمالي رأس مال شركة فيرست فيكس.	إسترداد الحصص
قدمت فيرست فيكس عدد من الضمانات المتعلقة بفيرست فيكس، وفيما يلي ملخص لأهم تلك الضمانات: أ. الضمانات الأساسية للقدرة والسلطة. ب. الضمانات المتعلقة بملكية الأسهم. ج. الضمانات المتعلقة بالوثائق الأساسية والوثائق المؤسسية. د. الضمانات المتعلقة بالالتزام فيرست فيكس بالتقيد بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة. هـ. الضمانات المتعلقة بحصول فيرست فيكس على التراخيص والصلاحيات اللازمة لمواصلة أعمالها. و. الضمانات المتعلقة بالتأمين، وهذا يشمل بأن جميع وثائق التأمين سارية وقابلة للتنفيذ. ز. الضمانات المتعلقة بالتوكيلات الرسمية، وهذا يشمل بأنه لا يوجد أي توكيل قائم بالنيابة عن فيرست فيكس. ح. الضمانات المتعلقة بالنزاعات والتحكيمات، وهذا يتضمن عدم وجود أي نزاعات أو تحريات تكون فيرست فيكس طرفاً فيها. ط. الضمانات المتعلقة بالعقود، وهذا يتضمن بأن فيرست فيكس لم تخترق بشكل جوهري أية من عقودها القائمة. ي. الضمانات المتعلقة بالمعاملات مع البائعين، وهذا يتضمن بأنه لا يوجد أي قرض قائم أو إلزام مالي ما بين فيرست فيكس وكل من البائعين أو الشركات التابعة لهم أو أي من مديري أو موظفي فيرست فيكس عدا ما تم إفصاحه للشركة. ك. الضمانات المتعلقة بالتمويل والضمانات، وهذا يتضمن عدم وجود أي دين قائم أو ضمان أو رهن تلتزم به فيرست فيكس. ل. الضمانات المتعلقة بالإفلاس، وهذا يشمل بأن فيرست فيكس لم تتخذ أي إجراءات لإعلان إفلاسها أو عدم قدرتها على دفع التزاماتها المالية. م. الضمانات المتعلقة بالبيئة، بما في ذلك عدم مخالفة أي أنظمة بيئية متعلقة بالتلوث. وعدم وجود أي إجراء قانوني تم إتخاذ أو تم التهديد بإتخاذ ضد فيرست فيكس لمخالفتها أنظمة البيئة. ن. الضمانات المتعلقة بحقوق الملكية الفكرية، بما فيها حصول شركة فيرست فيكس على التراخيص اللازمة لإستخدام الحقوق الفكرية في عملها. س. الضمانات المتعلقة بالتوظيف، بما في ذلك التقيد بجميع الأنظمة المتعلقة بالعمل. ع. الضمانات المتعلقة بالضرائب، بما في ذلك دفع ضريبة القيمة المضافة المسؤولة عنها فيرست فيكس وعدم وجود أي غرامات أو رسوم إضافية. ف. الضمانات المتعلقة بتحويل حصص فيرست فيكس، وهذا يعني أن الاستحواذ على حصص فيرست فيكس لن يؤدي إلى إعفاء أي طرف متعاقد مع فيرست فيكس من أي التزامات لمصالح فيرست فيكس.	ضمانات شركة فيرست فيكس

البند	ملخص
حدود مسؤولية الشركاء البائعين	تكون مسؤولية الشركاء البائعين فيما يتعلق بأي مطالبة، متعددة ومتناسبة مع نسب ملكيتهم (وليست مسؤولية تضامنية). ولا تنشأ مسؤولية الشركاء البائعين ما لم يتجاوز مبلغ المطالبة الواحدة المليون ريال سعودي، وفي هذه الحالة يحق للشركة المطالبة بكامل المبلغ وليس مجرد الفائض. ولا تنشأ مسؤولية الشركاء البائعين إلا إذا بلغ مبلغ جميع المطالبات أكثر من عشرين (٢٠) مليون ريال سعودي، وفي هذه الحالة يحق للشركة المطالبة بكامل المبلغ وليس فقط الفائض.
إنهاء الاتفاقية	يحق لأي من الأطراف إنهاء الاتفاقية، في الأحوال الآتية: أ. في حال كان هناك خرق بشكل جوهري من قبل أحد الأطراف للاتفاقية. ب. في حال لم يتم إغلاق الاتفاقية بتاريخ التوقف الطويل ما لم يتم تمديد تاريخ التوقف الطويل من قبل الأطراف المعنية بالاتفاقية. يحق للشركة إنهاء الاتفاقية، في الأحوال الآتية: أ. في حال تبين للشركة أن هناك خرق لأحد من الضمانات أو أن الضمانات غير صحيحة. ب. في حال أن رسالة الإفصاح الإضافية تشمل على معلومات إضافية تمثل خرق للضمانات (عدا الضمانات الأساسية) مما ينتج بمطالبات تقدر قيمتها ١٥٪ على الأقل من سعر الشراء الإجمالي أو تمثل خرق للضمانات الأساسية.
النظام المطبق وحل النزاعات	تخضع اتفاقية الاستحواذ لأنظمة المملكة العربية السعودية. وفي حال حدوث خلاف بين الأطراف، يحاول الطرفان إيجاد حل ودي خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ إخطار الأطراف بأي نزاع ناشئ من هذا الاتفاق. وفي حال لم يصل الأطراف لحل ودي، تختص المحاكم السعودية بتسوية جميع المنازعات الناشئة من هذا الاتفاق.
تقييم أسهم الشركة	نصت اتفاقية الاستحواذ على أنه إذا اختارت الشركة تسوية المقابل إجمالي العوض اللاحق من خلال إصدار أسهم الشركة، إجمالي عدد أسهم الشركة التي سيتم تخصيصها للبائعين سيتم حسابها كالتالي: أ ÷ ب حيث أن: أ = إجمالي العوض اللاحق ب = المتوسط الحسابي لسعر الإغلاق اليومي المرجح من حيث الحجم لسعر البيع العلني لأسهم الشركة المدرجة في السوق المالية السعودية خلال فترة تداول مدتها خمسة (٥) أيام قبل تاريخ النفاذ.

وبناء على ذلك، سيتم تسوية صافي العوض اللاحق بشكل عيني بموجب اتفاقية الاستحواذ على النحو التالي:

الجدول ١١-٣: توضيح لطبيعة صافي العوض اللاحق المستحق للشركاء البائعين.

الدائن	المبلغ المستحق من صافي العوض اللاحق	نسبة المبلغ من إجمالي الدين محل الصفقة	عدد الأسهم الجديدة الممنوحة
شركة ميم سين باء القابضة	٢٥٠,٨٥٦,٣٦٧,٦٥	٥٢,٧٪	٩,٥٠٣,٠٧٢
فارس عصمت السعدي	٦٣,١٤٨,٠٤٥,٤٢	١٣,٣٪	٢,٣٩٢,٢٠٧
زيد جان الصايغ	٣٩,٤٧٩,٨٧٢,٤٢	٨,٣٪	١,٤٩٥,٥٩٧
الإجمالي	٣٥٣,٤٨٤,٢٨٥	٧٤,٣٪	١٣,٣٩٠,٨٧٦

تم تقريب إجمالي المبلغ المستحق من صافي العوض اللاحق إلى أقرب عدد صحيح.

بالإضافة إلى مستند الاتفاقية الأساسي قامت الشركة بإبرام عدد من الاتفاقيات والمستندات التبعية نذكر بعضها على النحو التالي:

١١-٤-٢ اتفاقية التمويل

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مع مصرف الراجحي بتاريخ ١٥/٠٨/١٤٤٤هـ (الموافق ٠٧/٠٣/٢٠٢٣م) بقيمة ثلاثمائة وثلاثون مليون ريال سعودي لغرض تمويل الدفعة الأولى من صفقة الاستحواذ والمتمثلة بالعوض النقدي البالغ مائتين وخمسين مليون ريال سعودي. يتم سدادها على فترة ٧ سنوات بمعدل سايبور ٦ أشهر تناقصي وهامش قدره ٢,٥٠٪ سنوياً وقد اشتملت اتفاقية التمويل على عدد من القيود والضمانات المفروضة على الشركة وذلك على النحو التالي:

- يحظر على الشركة إصدار أي أسهم جديدة أو إجراء أي تغييرات على رأسمالها قبل الحصول على موافقة المصرف الخطية والتي تحصلت عليها الشركة بتاريخ ٠٢/٠٣/١٤٤٦هـ (الموافق ٠٥/٠٩/٢٠٢٤م).
- يحظر على الشركة دفع أو توزيع أو الإعلان عن أي أرباح قبل الحصول على موافقة المصرف الخطية.
- تقوم الشركة برهن عدد من الأصول المملوكة من قبل بعض كبار مساهمي الشركة والشركات الشقيقة لها لصالح المصرف.
- تقوم الشركة برهن الأسهم المملوكة للشركة في فيرست فيكس (وقدرها ٥١٪ من إجمالي رأس مال فيرست فيكس) عند تحويل فيرست فيكس الى شركة مساهمة مقفلة لصالح المصرف.
- تلتزم الشركة بالتنازل عن أي أرباح أو عوائد من حصة الشركة في فيرست فيكس لصالح المصرف طوال فترة سريان التمويل أو سداده.

و. تلتزم الشركة بالتنازل وتأييد التنازل عن إيرادات المشاريع المقبولة لدى المصرف بنسبة تغطية ٢٠٠٪ من إجمالي مبلغ السداد السنوي.

ز. تلتزم الشركة بعدم إجراء أي تغيير بالملكية في الشركة وفي فيرست فيكس طوال فترة سريان التمويل أو سداها.

ويحتفظ المصرف بحقه بتسييل الأسهم والأصول المرهونة لصالحه في حالة عدم السداد الكلي أو الجزئي. وتجدر الإشارة إلى أن المستشار المالي للصفقة (شركة الراجحي المالية) هي شركة تابعة للمصرف.

١١-٤-٣ اتفاقية المساهمين

أبرمت الشركة اتفاقية المساهمين بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٣م) وقد تضمن هذا العقد عدة بنود وضوابط لملكية الشركاء البائعين في الشركة، كما هو الأمر فيما يتعلق بملكية الشركة في فيرست فيكس، بالإضافة إلى كيفية تقييم أسهم الشركة. حيث أن إذا اختارت الشركة تسوية إجمالي العوض اللاحق من خلال إصدار أسهم الشركة، سيتم حساب إجمالي عدد أسهم الشركة التي سيتم تخصيصها للشركاء البائعين كالتالي: $A \div B$. حيث أن: أ = قيمة خيار البيع أو قيمة خيار الشراء حيث أن قيمة خيار البيع هي متوسط دخل الشركة لمدة خمس سنوات مضروباً بـ ٩,٧، وقيمة خيار الشراء هي متوسط دخل الشركة لمدة خمس سنوات مضروباً بـ ٩,٧. ب = المتوسط الحسابي لسعر الإغلاق اليومي المرجح من حيث الحجم لسعر البيع العلني لأسهم الشركة المدرجة في السوق المالية السعودية خلال فترة تداول مدتها خمسة (٥) أيام قبل تاريخ التوقيع. وتجدر الإشارة إلى تنازل اثنين من الشركاء البائعين عن بعض من الحقوق المستحقة لهم للمتنازل إليهم وفق اتفاقيات التنازل، كما تم توضيحه في الفقرة (١١-٤-٢) («اتفاقيات التنازل») من هذا القسم (١١) («المعلومات القانونية») من هذا التعميم. ونحيط أن بنود الاتفاقية قد منعت الشركاء في فيرست فيكس من التصرف في حصصهم في فيرست فيكس خلال فترة حظر تعاقدية تمتد إلى أربع سنين من تاريخ التوقيع، مما يعني أن الشركة لن تتمكن من التصرف في حصصها في فيرست فيكس وذلك خلال فترة الحظر التعاقدية المشار إليها. ونشير إلى أن الشركة قد تعهدت برهن حصصها في فيرست فيكس بموجب اتفاقية التمويل الموضحة أعلاه. كما تضمنت اتفاقية المساهمين شرطاً يقضي بتعهد الشركة (طالما بقيت مالكة لما نسبته ٥١٪ من رأس مال فيرست فيكس) أن تقدم الضمانات اللازمة لمقدمي التسهيلات المالية ودائني لفيرست فيكس بقدر يتناسب مع ملكية الشركة في فيرست فيكس. وفي تاريخ ١١/١٠/١٤٤٦هـ (الموافق ٤/٠٩/٢٠٢٥م) أبرم الأطراف تعديلاً على اتفاقية المساهمين يقضي بالموافقة على طرح شركة فيرست فيكس للاكتتاب العام، من خلال طرح ما نسبته (٣٠٪) من رأس مال شركة فيرست، على أن تحافظ الشركة على حصتها فيرست فيكس، وقد تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للانقضاء بتاريخ ٠٨/٠٣/١٤٤٧هـ (الموافق ٢١/٠٨/٢٠٢٥م) وذلك من أجل التصويت على الصفقة الجوهرية المتمثلة بإجراء طرح عام لشركة فيرست فيكس، كما واشتمل التعديل على تنازل الشركة عن حقتها في الشراء المستقبلي وتنازل الشركاء البائعين عن حقهم في البيع المستقبلي في شركة فيرست فيكس. وتؤكد الشركة، أنه وحتى تاريخ هذا التعميم، لا توجد لدى الشركة نية لبيع أي من الحصص أو الأسهم المملوكة لها في شركة فيرست فيكس من خلال عملية الطرح العام، وستقوم الشركة بالإفصاح عن أي تغييرات أو تطورات جوهرية قد تنشأ مستقبلاً.

١١-٤-٤ اتفاقية التحالف الاستراتيجي

تضمنت اتفاقية الاستحواذ تعهداً يقضي بإبرام شركة فيرست فيكس اتفاقية تحالف استراتيجي مع شركة قادة البناء الحديث، وهي شركة مساهمة مقفلة قائمة ومؤسسة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية تعمل في مجال الانشاءات العامة والمشاريع المدنية الكبرى كشرط لاتمام اتفاقية الاستحواذ، وتجدر الإشارة إلى أن شركة ميم سين باء (أحد دائني الاستحواذ والشركاء في شركة فيرست فيكس) تمتلك وتسيطر على كامل رأس مال شركة قادة البناء الحديث. وعند إتمام الصفقة، ستقوم الشركة بالإفصاح عن تعاملاتها كما وتعاملات شركة فيرست فيكس مع شركة قادة البناء الحديث في حال استوجبت طبيعة التعامل الإفصاح عنه بموجب أحكام المادة (٦٥) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. وقد قامت شركة فيرست فيكس بإبرام اتفاقية التحالف الاستراتيجي بتاريخ ١٦/٠٣/١٤٤٥هـ (الموافق ٠١/١٠/٢٠٢٣م) وتمحورت الاتفاقية بشكل أساسي حول تكاتف الطرفين في تقديم العطاءات للمشاريع ذات الاهتمام المشترك بشكل حصري وذلك لتعزيز موقع شركة فيرست فيكس في فضاء المشاريع ذات العلاقة وتمنحها فرص استراتيجية تمكنها من تنمية نشاطاتها وقدراتها التجارية، وتستمر الاتفاقية لمدة أربع سنوات من تاريخ إمضاءها.

١١-٤-٢ اتفاقيات التنازل

صادقت الشركة (بصفقتها مديناً) («المدين») على اتفاقيات تنازل تم إبرامها من قبل الشركاء البائعين والمتنازل إليهم (كما تم تعريفهم أدناه) متطابقة الشروط والأحكام، قام بموجبها أطراف اتفاقية الاستحواذ بالاتفاق على منح استثناء على اتفاقية الاستحواذ وذلك من خلال السماح لكل من (أ) شركة ميم سين باء القابضة و(ب) فارس عصمت السعدي (كما تم تعريفهم بمطلع هذا التعميم بـ «المتنازليين») بالتنازل عن جزء من المبالغ المستحقة لهم من إجمالي العوض اللاحق، وقد صادقت الشركة بهذا الصدد اتفاقيتي تنازل على النحو التالي (أ) اتفاقية التنازل مع محمد حيدر بن لادن و(ب) اتفاقية التنازل مع غالب بن خالد الشريف (كما تم تعريفهم بمطلع هذا التعميم بـ «المتنازل إليهم»). وتضمنت اتفاقيات التنازل على بند يفيد بإمكانية الوفاء بالمبلغ المترتب من التنازل من خلال تخصيص مبالغ معينة من إجمالي العوض اللاحق وذلك بالتوافق مع الأحكام والشروط الواردة في اتفاقية الاستحواذ. كما تم لاحقاً توقيع اتفاقية ملحقاً باتفاقية التنازل مع

ذات الأطراف بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٧هـ الموافق ١٣/٠٨/٢٠٢٥م)، بهدف توضيح المقابل المستحق للمتنازل له وآلية تسوية الدين المتنازل عنه، بما في ذلك إمكانية تسوية المبلغ نقدًا من قبل الشركة، في حال عدم قدرة الشركة على إتمام عملية زيادة رأس المال وإصدار الأسهم المخصصة، وذلك دون أن يترتب على الشركة أي التزام إضافي بموجب هذه الاتفاقية الملحق. وفيما يلي، جدولان يلخصان البنود الجوهرية لاتفاقيات التنازل.

١١-٤-٢-١ اتفاقية التنازل مع محمد حيدر بن لادن

الجدول ١١-٤: تفاصيل اتفاقية التنازل المبرمة مع محمد حيدر بن لادن

البند	ملخص
الأطراف	١. الشركة (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ ومديناً).
	٢. شركة ميم سين باء القابضة (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ ومتنازلاً عن حصة قدرها (٦٠,٤٦٪) من إجمالي العوض اللاحق).
	٣. محمد حيدر بن لادن (بصفته متنازلاً إليه بحصة قدرها (٦٠,٤٦٪) من إجمالي العوض اللاحق).
	٤. فارس عصمت السعدي (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ).
	٥. زياد جان الصايغ (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ).
محل الاتفاقية	التنازل عن جزء من المبالغ المستحقة للمتنازل من إجمالي العوض اللاحق إلى المتنازل إليه (محمد حيدر بن لادن)، بمقدار (٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢) ريال سعودي («الدين المتنازل عنه»).
العوض	بموجب الاتفاقية، اتفق الأطراف على أن يكون العوض مقابل الاتفاقية في أن تقوم شركة ميم سين باء القابضة بالتنازل عن مبلغ خمسة وعشرون مليوناً وخمسمائة ألفاً وسبعمائة وتسعة وثلاثون (٢٥,٥٠٢,٧٣٩,٣٢) ريال سعودي واثنان وثلاثون هلالاً لصالح محمد حيدر بن لادن، ويمثل ذلك نسبة (٦٠,٤٦٪) من إجمالي العوض اللاحق. ونصت الاتفاقية على وجود مقابل كاف وملائم نظير مبلغ الدين المتنازل عنه (الأسهم المخصصة للمتنازل إليه) محل التنازل. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة ليس لها علاقة بهذه الاتفاقيات، حيث إنها تتعلق بالمتنازليين والمتنازل إليهم، وأن السبب الوحيد لتوقيع الشركة على اتفاقية التنازل كان تنفيذاً لأحكام اتفاقية الاستحواذ، والتي اشترطت موافقة جميع أطراف الاتفاقية، بما فيهم الشركة، على أي تنازل، أو إحالة، أو نقل لأي من الحقوق والالتزامات المترتبة لأي طرف بموجب اتفاقية الاستحواذ، وليس موافقتها على فعوى اتفاقية التنازل من الناحية التجارية أو القانونية، حيث لا يترتب على الشركة أي حقوق أو التزامات إضافية بموجب اتفاقيتي التنازل.
	كما تم لاحقاً توقيع اتفاقية ملحق بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٧هـ الموافق ١٣/٠٨/٢٠٢٥م لتوضيح المقابل وآلية التسوية، بما في ذلك إمكانية تسوية مبلغ الدين المتنازل عنه نقدًا في حال إخفاق الشركة في إتمام عملية زيادة رأس المال وإصدار الأسهم المخصصة واتفق الأطراف على أن يتم احتساب عدد الأسهم الجديدة الممنوحة للمتنازل إليهم بموجب معاميل التحويل المتفق عليه في اتفاقية الاستحواذ.

١١-٤-٢-٢ اتفاقية التنازل مع غالب بن خالد الشريف

الجدول ١١-٥: تفاصيل اتفاقية التنازل المبرمة مع غالب بن خالد الشريف

البند	ملخص
الأطراف	١. الشركة (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ ومديناً).
	٢. فارس عصمت السعدي (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ ومتنازلاً عن حصة قدرها (٤٠,٠١٪) من إجمالي العوض اللاحق).
	٣. غالب بن خالد الشريف (بصفته متنازلاً إليه بحصة قدرها (٤٠,٠١٪) من إجمالي العوض اللاحق).
	٤. شركة ميم سين باء القابضة (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ).
	٥. زياد جان الصايغ (بصفته طرفاً في اتفاقية الاستحواذ).
محل الاتفاقية	التنازل عن جزء من المبالغ المستحقة للمتنازل من إجمالي العوض اللاحق إلى المتنازل إليه (غالب بن خالد الشريف)، بمقدار (١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣) ريال سعودي («الدين المتنازل عنه»).
العوض	بموجب الاتفاقية، اتفق الأطراف على أن يكون العوض مقابل الاتفاقية في أن يقوم فارس عصمت السعدي بالتنازل عن مبلغ خمسة عشر مليوناً وثمانمائة وأحد عشر ألفاً وستمائة وتسعة وتسعون (١٥,٨١١,٦٩٩,٤٣) ريال سعودي وثلاث وأربعون هلالاً لصالح غالب بن خالد الشريف، ويمثل ذلك نسبة (٤٠,٠١٪) من إجمالي لعوض اللاحق، ونصت الاتفاقية على وجود مقابل كاف وملائم نظير مبلغ الدين المتنازل عنه (الأسهم المخصصة للمتنازل إليه) محل التنازل. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة ليس لها علاقة بهذه الاتفاقيات، حيث إنها تتعلق بالمتنازليين والمتنازل إليه، وأن السبب الوحيد لتوقيع الشركة على اتفاقية التنازل كان تنفيذاً لأحكام اتفاقية الاستحواذ، والتي اشترطت موافقة جميع أطراف الاتفاقية، بما فيهم الشركة، على أي تنازل، أو إحالة، أو نقل لأي من الحقوق والالتزامات المترتبة لأي طرف بموجب اتفاقية الاستحواذ، وليس موافقتها على فعوى اتفاقية التنازل من الناحية التجارية أو القانونية، حيث لا يترتب على الشركة أي حقوق أو التزامات إضافية بموجب اتفاقيتي التنازل.
	كما تم لاحقاً توقيع اتفاقية ملحق بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٧هـ الموافق ١٣/٠٨/٢٠٢٥م لتوضيح المقابل وآلية التسوية، بما في ذلك إمكانية تسوية مبلغ الدين المتنازل عنه نقدًا في حال إخفاق الشركة في إتمام عملية زيادة رأس المال وإصدار الأسهم المخصصة واتفق الأطراف على أن يتم احتساب عدد الأسهم الجديدة الممنوحة للمتنازل إليهم بموجب معاميل التحويل المتفق عليه في اتفاقية الاستحواذ.

٣-٤-١١ اتفاقيات قرض المساهمين

١-٣-٤-١١ اتفاقيات القرض

قامت الشركة بإبرام عدة اتفاقيات متطابقة الشروط والأحكام مع مجموعة الديباغ كمقدم للقرض بوصفها أحد المساهمين الكبار في الشركة بمبلغ إجمالي يعادل واحد وثمانون مليوناً ومئتان وخمسة وعشرون ألفاً وسبعة وتسعون (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي على عدة دفعات، واشتملت الاتفاقيات على عدة بنود تفيد بخلو الديون ذات العلاقة من أي فوائد أو هوامش أرباح لصالح مقدم القرض، كما نصت الاتفاقيات على أن تكون المبالغ المستحقة بموجب الاتفاقيات متدنية الرتبة لأي ديون وإلتزامات أخرى على عاتق الشركة. ونشير بالذكر إلى إن اتفاقيات الدين مع مجموعة الديباغ تعتبر بموجب قواعد الطرح والإلتزامات المستمرة تعاملات مع طرف ذو علاقة. ويوضح الجدول التالي تفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين والتعديلات الواردة عليه:

الجدول ١١-٦: توضيح لتفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين.

م	المبلغ (ريال سعودي)	التاريخ	ملخص الاتفاقية
١	٤٥,٢٢٥,٠٩٧,٣٥	١٨/٠٥/١٤٤٤هـ (الموافق ١٢/١٢/٢٠٢٢م)	تم توقيع اتفاقية القرض الاساسية بتاريخ ١٨/٠٥/١٤٤٤هـ (الموافق ١٢/١٢/٢٠٢٢م) بين الشركة ومجموعة الديباغ بوصفها أحد كبار المساهمين في الشركة وذلك بقيمة اثنين وأربعين مليوناً وخمسة وعشرون ألفاً وسبعة وتسعون ريال سعودي وخمس وثلاثون هلة (٤٢,٠٢٥,٠٩٧,٣٥)، على أن يكون إستحقاق دفع المبلغ بتاريخ ٠٣/١٠/١٤٤٥هـ (الموافق ١٢/٠٤/٢٠٢٤م)، وفي وقت لاحق لذلك، قامت الشركة بمراجعة الحسابات القائمة بينهما وتقسيمها إلى حسابات (حساب جاري - حساب مدين)، ومن خلال هذه العملية اتضح للشركة وجود فروقات تقدر بإجمالي ثلاثة ملايين ومئتي ألف (٣,٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، وعليه قام الأطراف بمراجعة المبلغ الأولي وتعديله ليكون مطابقاً لما ورد في سجلات الطرفين المحاسبية كما هو موضح في الخانة الاولى من هذا الجدول. وتجدر الإشارة إلى أن القرض خالي من أية فوائد أو كلفة تمويل، كما ونصت الاتفاقية بشكل صريح على تدني هذا القرض لأي التزامات أخرى تحملها الشركة كما وقد تنازلت مجموعة الديباغ بموجب الاتفاقية عن أي حق أو مطالبة تكون لها بموجب هذه الاتفاقية.
٢	١٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٢٤/٠٧/١٤٤٤هـ (الموافق ١٥/٠٢/٢٠٢٣م)	تم توقيع اتفاقية القرض الاساسية بتاريخ ٢٤/٠٧/١٤٤٤هـ (الموافق ١٥/٠٢/٢٠٢٣م) بين الشركة ومجموعة الديباغ بوصفها أحد كبار المساهمين في الشركة وذلك بقيمة ثلاثة عشر مليون ومئتي وثلاثون ألف (١٣,٢٣٠,٠٠٠) ريال سعودي، على أن يكون إستحقاق دفع المبلغ بتاريخ ٠٧/١١/١٤٤٥هـ (الموافق ١٥/٠٥/٢٠٢٤م)، وفي وقت لاحق لذلك، قامت الشركة بمراجعة الحسابات القائمة بينها ومجموعة الديباغ وتقسيمها إلى حسابات (حساب جاري - حساب مدين)، ومن خلال هذه العملية اتضح للشركة وجود خطأ في التقرير نتج عنه زيادة مبلغ ثلاثين ألف (٣٠,٠٠٠) ريال سعودي، وعليه اتفق الأطراف على مراجعة هذا المبلغ وتعديله ليكون مطابقاً لما ورد في سجلات الطرفين المحاسبية كما هو موضح في الخانة الاولى من هذا الجدول. وتجدر الإشارة إلى أن القرض خالي من أية فوائد أو كلفة تمويل، كما ونصت الاتفاقية بشكل صريح على تدني هذا القرض لأي التزامات أخرى تحملها الشركة كما وقد تنازلت مجموعة الديباغ بموجب الاتفاقية عن أي حق أو مطالبة تكون لها بموجب هذه الاتفاقية.
٣	٢٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٠٤/٠٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠/٠٨/٢٠٢٣م)	تم توقيع اتفاقية القرض الاساسية بتاريخ ٠٤/٠٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠/٠٨/٢٠٢٣م) بين الشركة ومجموعة الديباغ بوصفها أحد كبار المساهمين في الشركة وذلك بقيمة إثنا عشر مليون وثمانمائة ألف (٢٢,٨٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، على أن يكون إستحقاق دفع المبلغ بتاريخ ٢٦/٠١/١٤٤٦هـ (الموافق ٠١/٠٨/٢٠٢٤م). وتجدر الإشارة إلى أن القرض خالي من أية فوائد أو كلفة تمويل، كما ونصت الاتفاقية بشكل صريح على تدني هذا القرض لأي التزامات أخرى تحملها الشركة كما وقد تنازلت مجموعة الديباغ بموجب الاتفاقية عن أي حق أو مطالبة تكون لها بموجب هذه الاتفاقية.

١١-٤-٢ اتفاقية تحويل الدين

أبرمت الشركة مع مجموعة الدباغ اتفاقية تحويل دين قام بموجبها الأطراف بتعديل اتفاقيات القرض وذلك بالاتفاق على إمكانية تسوية الالتزامات الواردة على الشركة لصالح مجموعة الدباغ جراء اتفاقيات القرض من خلال إصدار أسهم إضافية لصالح مجموعة الدباغ في الشركة. ولغرض تقييم الدين واحتساب عدد الأسهم المستحقة لصالح مجموعة الدباغ، قام الأطراف بإعتماد معامل التحويل المستخدم في سياق اتفاقية الاستحواذ. كما وافق الأطراف على تعديل موعد الاستحقاق فيما يتعلق بجميع اتفاقيات القرض ويوضح الجدول التالي تفاصيل اتفاقيات قرض المساهمين ذات العلاقة:

الجدول ١١-٧: توضيح لتفاصيل اتفاقية تحويل الدين والديون ذات العلاقة.

م	الدائن	المدين	تاريخ الاتفاقية	تاريخ الإستحقاق	المبلغ المستحق
١	مجموعة الدباغ	الشركة	١٨/٠٥/١٤٤٤هـ (الموافق ١٢/١٢/٢٠٢٢م)	١٩/٠٧/١٤٤٥هـ (الموافق ٣١/٠١/٢٠٢٤م)	٤٥,٢٢٥,٠٩٧
٢	مجموعة الدباغ	الشركة	٢٤/٠٧/١٤٤٤هـ (الموافق ١٥/٠٢/٢٠٢٣م)	١٩/٠٧/١٤٤٥هـ (الموافق ٣١/٠١/٢٠٢٤م)	١٣,٢٣٠,٠٠٠
٣	مجموعة الدباغ	الشركة	٠٤/٠٢/١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠/٠٨/٢٠٢٣م)	١٩/٠٧/١٤٤٥هـ (الموافق ٣١/٠١/٢٠٢٤م)	٢٢,٨٠٠,٠٠٠
الإجمالي					٨١,٢٢٥,٠٩٧

١١-٥ تفاصيل المنازعات والدعاوى القضائية التي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة

إن الشركة وشركاتها التابعة طرف في عدد من الدعاوى القضائية والمطالبات القائمة التي تدخل من ضمن سياق أعمالهم الاعتيادية إلا أنه لا يوجد من تلك الدعاوى والمطالبات)بما في ذلك أي دعاوى قائمة أو محتملة(ما يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة ومركزها المالي أو شركاتها التابعة.

١١-٦ تفاصيل المنازعات والدعاوى القضائية التي يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال فيرست فيكس

ليس هناك أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعاوى قائمة أو محتملة) يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال فيرست فيكس وشركاتها التابعة ومركزها المالي.

١١-٧ الإفلاس

لم تسجل الشركة أي حالة إفلاس طالت أي عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الأعضاء المقترحين أو أحد كبار التنفيذيين أو أمين سر مجلس إدارة الشركة.

١١-٨ الإعسار

لم تسجل الشركة أي حالة إعسار في السنوات الخمس السابقة كان أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة أو الأعضاء المقترحين أو أحد كبار التنفيذيين أو أمين سر مجلس إدارة الشركة معيناً من قبل الشركة المعسرة في منصب إداري أو إشرافي فيها.

١٢- إفادات الخبراء

لقد قدّم كل من المستشار المالي والمستشار القانوني ومراجع الحسابات الموضحة أسماؤهم في القسم (٣) «دليل الشركة» من هذا التعميم موافقتهم الكتابية على نشر أسماؤهم وشعاراتهم وعناوينهم وإفاداتهم بالصيغة الواردة في هذا التعميم، ولم يسحب أي من المستشارين موافقته حتى تاريخ صدور هذا التعميم، كما نشير أنه ليس لدى أي من المستشارين أو أقاربهم أي سهم أو مصلحة مهما كان نوعها في الشركة أو شركاتها التابعة.

١٣- المصاريف

تقدّر التكاليف والمصاريف المتعلقة بالصفقة بحوالي ستة ملايين (٦,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وتشمل أتعاب كل من المستشار المالي والمستشار القانوني ومراجع الحسابات وغيرهم من المستشارين، إضافةً إلى رسوم الجهات الحكومية للحصول على الموافقات النظامية ومصاريف التنسيق والإعلان وجميع التكاليف الأخرى المتعلقة بالصفقة، وستتحمل الشركة جميع التكاليف والمصاريف المتعلقة بالصفقة.

١٤- الإعفاءات

لم تقم الشركة بتقديم أي طلب إعفاء إلى هيئة السوق المالية.

١٥- المستندات المتاحة للمعاينة

سوف تكون نسخ من المستندات التالية متاحة للمعاينة في المقر الرئيسي للشركة في طريق الثمامة، حي الربيع ص.ب ٩٣٧١، الرياض ١١٤١٣، المملكة العربية السعودية، وذلك من يوم الأحد إلى الخميس من الساعة التاسعة صباحاً وحتى الساعة الخامسة مساءً باستثناء أيام الإجازات الرسمية في المملكة العربية السعودية، ابتداءً من تاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م) على ألا تقل تلك الفترة عن أربعة عشر (١٤) يوماً من تاريخ إنعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة المتوقع إنعقادها بتاريخ ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٢ م):

١. اتفاقيات الصفقة والمستندات المرتبطة بها .
٢. القوائم المالية المدققة للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م
٣. المعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة للشركة للفترة المالية المنتهية ٣٠ في سبتمبر ٢٠٢٣ م.
٤. تقرير التقييم.
٥. البيان المعد والموقع من قبل مجلس إدارة الشركة والمحاسب القانوني (الذين يكونون مسؤولين عن صحته) عن منشأ الدين محل عملية تحويل الدين ومقدارها .
٦. خطابات موافقات المستشارين على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم في هذا التعميم.

١٦- الملحق

١-١٦ الملحق رقم (١): القوائم المالية السنوية للشركة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة

٧-١
٨
٩
١١-١٠
١٢
١٤-١٣
٧٥-١٥

جدول المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
قائمة المركز المالي الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٧
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



٧/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولية إتياننا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإثنا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

تتمثل الأمر الرئيسي للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شككت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأي مراجع الحسابات بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبَيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمَت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المؤخدة. وتقدّم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والاحتفاظ في قيمة الحسابات التجارية المدينة المتنازع بشأنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ٣٤٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٧٦,٤ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود، منها حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي يتعلق بعميل في دولة أنجولا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٨٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٣,٢ مليون ريال سعودي) محتفظ به، منه مبلغ بقيمة ٥٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٥,٥ مليون ريال سعودي) يتعلق بالعميل المذكور أعلاه. ويعتبر تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيس لنا نظراً للحكم المحاسبي الهام اللازم عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. وإرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٩ و ٢٠) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجرينا اختباراً عليه. - قِيمنا الأحكام المحاسبية التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدلات الخسائر. - تحققنا أيضاً من مدخلات البيانات المُستخدمة في تقييم مُعدلات الخسائر. - قِيمنا المعلومات المتوقعة، حيثما ينطبق، التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. - فيما يتعلق بالعميل المستحق منه حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي، أجرينا مناقشات مع المستشار القانوني الداخلي ومحام خارجي بشأن النتيجة المتوقعة من الدعوى القضائية وتأثيرها على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المؤخدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية لدى المجموعة استثمار هام في أصول غير مالية ترتبط بوحدة عملياتها وأعمالها حول العالم. واستناداً إلى تحليل مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقدير القيمة القابلة للاسترداد اللاحق، سجلت المجموعة خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٩ مليون ريال سعودي). وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكاماً محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في إجراء التوقعات. وتمثل الافتراضات والتقديرات الرئيسة المستخدمة في إجراء التوقعات معدل النمو السنوي للأعمال وإجمالي هوامش الربح المتوقع والمتوسط المرجح من تكلفة رأس المال المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية. وعليه، ونظرًا للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حددنا أن ذلك أمر مراجعة رئيس. ویرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على حسابات الإدارة وافترضاتها الرئيسة بشأن الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقعات الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. - ناقشنا مع الإدارة عملية تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة ونتائج التقييم. - قُيِّمنا مدى ملائمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الرئيسة المستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وراجعنا تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسة المذكورة سلفاً ونتائج التقييم. - أجريت اختبارات على التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي مقابل الموازنة والتوقعات، مع مراعاة التطبيق التاريخي لإعداد الموازنات والتوقعات والفهم من الإدارة افتراضات معدل النمو والأداء المستخدمة. وراجعنا أيضاً مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المؤخدة. - قُيِّمنا مؤهلات وخبرات المقيمين من الغير المشاركين في تقييم العقارات الاستثمارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الوضع الزكوي أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، خلال السنة، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، فقدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة تعتقد أن المخصص المُجَبَّب في قائمة المركز المالي المؤخدة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر عن الربط المذكور. ونعتبر ذلك أمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من تقدير محاسبي هام من الإدارة ومخصص زكوي والربوط الإضافية ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الهامة بالنظر إلى القوائم المالية. وُرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٤ و ٣٢) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - راجعنا المراسلات بين المجموعة والهيئة العامة للزكاة والدخل لتحديد مبلغ الربوط الإضافية التي أصدرتها الهيئة. - فهمنا العملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط الصادر من الهيئة. - قُيِّمَ الرأي الزكوي لخبير الإدارة الذي حصلت عليه المجموعة بشأن الربط المعني الذي أصدرته الهيئة. - قُيِّمَ مدى معقولية تقييم حساب المخصص الزكوي غير المؤكَّد على ضوء الانظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة العامة للزكاة والدخل وموضوعية الاعتراضات المُقدَّمة إلى الهيئة على الربوط الصادرة. - قُيِّمَ مدى ملائمة الإفصاح الوارد بشأن الربط الصادر عن الهيئة فيما يتعلق بالمطالبة بالتزام زكوي إضافي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م بخلاف القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المُوَحَّدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدَّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المُوَحَّدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوَحَّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.



٧/٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور
التي قد يُعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.

ومن الأمور التي تُبلغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحديد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية،
ومن ثم فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو
عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحديد أن أمراً لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظراً لأن التبعات السلبية للإفصاح عنه يُتوقع بصوة
معقولة بأنها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



مروان صالح الفلق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ
١ أبريل ٢٠٢١ م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة المُوخَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف) المعدلة (إيضاح ١، وإيضاح ٤٠)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلاف) المعدلة (إيضاح ١، وإيضاح ٤٠)	إيضاح	
٥٣٣,٥٢٠	٦٠٦,١٦٦	٧	إيرادات
(٥٦١,٨٦٨)	(٥٦٥,٣٦٠)	٨	تكلفة إيرادات
(٢٨,٣٤٨)	٤٠,٧٠٦		إجمالي (الخسارة) / الربح
(٢٩,٣٦٣)	(٣٢,٠٨٧)	٩	المصاريف
(٧٢,٦٠٦)	(٥٩,٦٠٨)	١٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٨,٢٣٤)	(٤,٩٦٢)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٨,٥٥١)	(٥٥,٩٥١)		انخفاض في قيمة أصول غير ملموسة
(٢,٤٥٤)	-	٢١	الخسارة التشغيلية
٨٥٥	٤,١٥٣	١١	حصة في نتائج استثمار في شركات زميلة
(١٣,٦٦٢)	(١٤,٧٠٠)	١٢	دخل آخر، بالصافي
٣٥٠	١,٦٨٨		تكلفة تمويل
(١٥٣,٤٦٢)	(٦٤,٨١٠)		إيرادات تمويل
-	٩٥٨	٣٢	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٨,٦٦٤)	(٥,٥٠٠)	٣٢	ضريبة دخل دائنة
(١٦٢,١٢٦)	(٦٩,٣٥٢)		زكاة
			خسارة السنة من العمليات المستمرة
١٨٠	(٩,٦٠٩)	١,١	العمليات المتوقفة
(١٦١,٩٤٦)	(٧٨,٩٦١)		الربح / (الخسارة) بعد حساب ضريبة السنة من العمليات المتوقفة
			خسارة السنة
(١٥٨,٣٢٣)	(٧٤,٨٥١)		الخسارة العائدة لـ:
(٣,٦٢٣)	(٤,١١٠)		مساهمو الشركة الأم
(١٦١,٩٤٦)	(٧٨,٩٦١)		الحصص غير المسيطرة
(٢,٦٤)	(١,٢٥)	١٣	خسارة السهم:
			خسارة السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٢,٦٥)	(١,١١)	١٣	خسارة السهم العائدة للعمليات المستمرة:
			خسارة السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً ١ من هذه القوائم المالية المُوخَّدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بآلاف)	(بآلاف)	
الشعلة		
(إيضاح ١، ١)		
وإيضاح ٤٠)		
(٧٨,٩٦١)	(١٦١,٩٤٦)	خسارة السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		الدخل الشامل الآخر غير المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في
		الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
(٤)	(١,٨٥١)	فروق تحويل من ترجمة عملات أجنبية
(٤)	(١,٨٥١)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة
		الموحدة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر غير المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في
		الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
(٤,٣٧٠)	(١,٣٩٤)	٢٨ خسائر ائتمانية متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدّدة
(٤,٣٧٠)	(١,٣٩٤)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٤,٣٧٤)	(٣,٢٤٥)	الموحدة في الفترات اللاحقة
(٨٣,٣٣٥)	(١٦٥,١٩١)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٧٨,٨٣٩)	(١٦١,٥٨٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد لـ:
(٤,٤٩٦)	(٣,٦٠٤)	مساهمو الشركة الأم
(٨٣,٣٣٥)	(١٦٥,١٩١)	الحصص غير المسيطرة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي (بآلاف) (المعدلة (إيضاح ٤٠))	ريال سعودي (بآلاف) (المعدلة (إيضاح ٤٠))	ريال سعودي (بآلاف) (المعدلة (إيضاح ٤٠))		
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
١٢٨,٧٩٦	١٠٨,٠٣٣	٩٠,٩٨٠	١٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٩٩,٣٢٢	٣٧٧,٥٦١	٣٥٦,٢٦٧	١٥	عقارات استثمارية
٤١,٠٤١	١٤,٥٠٨	٤,٢٣٠	١٦	أصول غير ملموسة
-	٦٨,٥٣٤	٥٨,٠٠٩	١٧	أصول حق استخدام
٤٩,٧٢٤	٣٣,١٨٧	٣١,٤٩٥	٢٠	حسابات تجارية مدينة
-	١٢,٨٦٣	١٠,١٤٦	٢١	استثمار في شركة زميلة
٤,٧٢٣	-	-	٢٢	مبالغ مدفوعة مقدما طويلة الأجل
٦٢٣,٦٠٦	٦١٤,٦٨٦	٥٥٩,١٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
١٢٢,٣٥١	٩١,٦٢٥	١٢٣,١١٧	١٨	مخزون
٢١,٨٧٧	٤٤,٢٩٤	٤٣,٧٦٤	١٩	أصول عقود
٢٢٥,٢٦١	٢١٥,٧٧٤	١٨٤,٤٨٨	٢٠	حسابات تجارية مدينة
١٢,١٠٥	٢٤,١٧٦	٤٨,٠٩٨		تفغات مضمّنة إلى موردين
٣٩,٩٢٩	٥٥,١٣٢	٥٨,٩٠٥	٢٢	مبالغ مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٨٦,٦٥٦	١٠٧,٠٧٩	٣١,٥٩٤	٢٣	نقد وما في حكمه
٥٠٨,١٧٩	٥٣٨,٠٨٠	٤٨٩,٩٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٣١,٧٨٥	١,١٥٢,٧٦٦	١,٠٤١,٠٩٣		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
١٢٩,٢٦٠	١٢٩,٢٦٠	-	٢٥	احتياطي نظامي
(٣٦,٩١٧)	(١١٥,٧٤١)	(١٤٦,٢١٧)		خسائر متراكمة
(٥,٨٤٩)	(١٠,٥١١)	(١٢,٠٨٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٨٦,٤٩٤	٦٠٣,٠٠٨	٤٤١,٦٩٦		حقوق الملكية للعائدة للمساهمين في الشركة الأم
(١٩,٢٧٢)	(١٧,٢٦٦)	(٢٠,٨٧٠)	٢٦	الحصص غير المسيطرة
٦٦٧,٢٢٢	٥٨٥,٧٤٢	٤٢٠,٨٢٦		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة				
٨٥,٤١٨	٤٣,٩٣٩	٣٦,٦٠٨	٢٧	قرروض تحمل فائدة
٣٨,٠٢٥	٣٤,٤٩٥	٣٢,٩٩٧	٢٨	التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
١٦,٦٥٧	١٧,٣١٨	٢٥,٠٧٥	٢٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
-	٥٢,٠٤٥	٤٣,٥٠٩	١٧	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
١٤٠,١٠٠	١٤٧,٧٩٧	١٣٨,١٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

(مختص)
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المؤخدة (تمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف) المعدلة (إيضاح ٤٠)	ريال سعودي (بالآلاف) المعدلة (إيضاح ٤٠)	ريال سعودي (بالآلاف) المعدلة (إيضاح ٤٠)		
				المطلوبات المتداولة
٦١,٠٣٦	٧٩,٠٥٤	١٣٨,١٦٠	٣٠	حسابات تجارية دائنة
٧٨,٣٣٥	١١٢,٠٨٩	١٧٨,٦٩٤	٣١	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٠,٥٠٠	١٢٠,٩٢٢	٧٩,٢٧٣	٢٧	قروض تحمل فائدة قصيرة الأجل
٤٨,٨٠٥	٤٢,٦٩١	٢٦,٣٦٥	٢٧	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
-	٩,١٨١	١٣,٠١٤	١٧	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٩,٢٥٨	٣٢,٣١٤	٢٢,٦٠٣		تفعات مقدمة من عملاء
٢٦,٥٢٩	٢٢,٩٧٦	٢٣,٩٦٩	٣٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٣٢٤,٤٦٣	٤١٩,٢٢٧	٤٨٢,٠٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦٤,٥٦٣	٥٦٧,٠٢٤	٦٢٠,٢٦٧		إجمالي المطلوبات
١,١٣١,٧٨٥	١,١٥٢,٧٦٦	١,٠٤١,٠٩٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

[illegible]

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخذة.

شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلاف) المعدلة (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
(٦٤,٨١٠)	(١٥٣,٤٦٢)	
(٩,٦٠٩)	١٨٠	١,١
(٧٤,٤١٩)	(١٥٣,٢٨٢)	
النشاطات التشغيلية		
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة		
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		
التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:		
١٨,٦٧٢	١٣,١٩٧	١٤
٥٨,٩٦٨	٥٣,٠٢٩	١٥
٤,٥٢٥	٢,٨٦٠	١٦
١٢,٢٠٥	١٠,٦٢١	١٧
٤,٩٦٢	٨,٢٣٤	١٦
-	٢,٤٥٤	٢١
٤,٠٠٦	٥,١٠٨	٢٨
١٤,٧٠٠	١٣,٦٦٢	١٢
٩٥	١٦	
-	٨	١٦
-	(٤)	
٢٧٤	(١٨٠)	١,١
٤٣,٩٨٨	(٤٤,٢٧٧)	
تعديلات رأس المال العامل:		
مخزون		
أصول عقود		
حسابات تجارية مدينة - متداولة		
دفعات مقدمة إلى موردين		
مبلغ مدفوع مقدماً وحسابات مدينة أخرى		
حسابات تجارية مدينة - غير متداولة		
مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل		
حسابات تجارية دائنة		
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		
مطلوبات غير متداولة أخرى		
دفعات مقدمة من عملاء		
النقدية من العمليات		
(١٠,٢٥٥)	(٨,٢٦١)	
(٨,٨٥٩)	(٦,٧٨١)	٣٢
(١١,٩٠٦)	(٨,٠٠٠)	٢٨
٨٣,٩٤٨	٥٥,٩٨٥	
النشاطات الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات		
شراء عقارات استثمارية		
شراء أصول غير ملموسة		
إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات		
إيرادات متحصلة من بيع عقارات استثمارية		
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية		
(٣,٩٣٨)	(٤,١٦٥)	١٤
(٢٤,٨٤٩)	(٤١,٢٥٧)	١٥
(٢,٩١٩)	(٨٤٩)	١٦
٦٥٠	٤٣	
-	٤١٥	
(٣١,٠٥٦)	(٤٥,٨١٣)	
(تتبع)		
الرئيس التنفيذي	المدير المالي	رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالملاوف)	(بالملاوف)	
المُعْتَلَة		إيضاح
(إيضاح ٤٠)		
١٣٠,٨٨١	٩٦,٣٤٨	النشاطات التمويلية
(١٤٨,٠٥٢)	(١٦١,٦٥٤)	إيرادات متحصلة من قروض تحمل فائدة
(١٣,٦٥٨)	(٧,٧٨٤)	مُسَدَّد من قروض تحمل فائدة
(٣٠,٨٢٩)	(٧٣,٠٩٠)	دفعات التزامات عقود إيجار
		صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
٢٢,٠٦٣	(٦٢,٩١٨)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٦,٦٥٦	١٠٧,٠٧٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١,٣٥٥)	(٩,٩٥٤)	النقد وما في حكمه المبيع المتعلق بشركة تابعة
(٢٨٥)	(٢,٦١٣)	فرق تحويل عملات أجنبية، بالصافي
١٠٧,٠٧٩	٣١,٥٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٣٧٠	١,٣٩٤	معاملات غير نقدية هامة:
٢٣,٥٩٥	١٨,٥٧٠	أرباح إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت محدّدة لموظفين
١٢,٨٦٣	-	بيع أصول شركة تابعة
(٤,٦٤٧)	٢٧٥	استثمار في شركة زميلة
٦,٥٠٢	-	احتياطي تحويل عملات أجنبية متعلق بشركة تابعة
٩,٢٧٧	-	عكس قيد حصة غير مُسيطر
٣,١٠٤	٣,٠٤٢	عوض مستحق القبض، بالصافي
-	٧,٨٧٨	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار
-	٨,٢٠٠	أصول مُعاد الاعتراف بها من عمليات مشتركة
-	-	أصول مُحوّلة إلى عمليات مشتركة

٢٨

الرئيس التنفيذي المدير المالي رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة، وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. وتقع الشركة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٠٣٩ - جدة ٢١٤٣١ - حي الروضة - شارع الأمير محمد بن عبد العزيز بالمملكة العربية السعودية. ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	الجبل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبل
شركة البحر الأحمر العالمية	١٠١٠٥٦٦٣٤٩	الرياض
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

وتخضع المجموعة لسيطرة مجموعة الدباغ (بما فيها شركاتها التابعة)، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة والشركة الزميلة العاملة الرئيسة المدرجة في المجموعة:

نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل
٢٠٢٠	٢٠١٩

الشركات التابعة

رد سي هاوونج سيرفسز (غانا) ليمتد ("آر إس جي")	غانا	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	الجزائر	٩٨٪	٩٨٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	المملكة العربية السعودية	٨١٪	٨١٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")	موزمبيق	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان المحدودة ("آر إس أو")	عمان	١٠٠٪	١٠٠٪
رد سي هاوونج ماليزيا سيرفسز إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إس إم")	ماليزيا	١٠٠٪	١٠٠٪
رد سي موديلار رينتالز ش.ذ.م.م. ("آر إس إم آر")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
رد سي للمقاولات ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
رد سي موديلار رينتالز (الكويت) ش.ذ.م.م. ("آر إس إم كي")	ش.ذ.م.م. ("آر إس سي") الكويت	١٠٠٪	١٠٠٪

الشركات الزميلة

رد سي هاوونج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم") (إيضاح ١٠.١)	ماليزيا	٤٩٪	٤٩٪
رد سي هاوونج كومباني بي إن جي ليمتد ("آر إس إتش بي") (إيضاح ١٠.١)	بابوا غينيا الجديدة	-	١٠٠٪

العمليات المشتركة

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

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

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

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ معلومات عن الشركة (تتمة)

أبرمت المجموعة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتفاقية مشتركة في دولة الجزائر مع الغير، وأسست عمليات مشتركة "راد سي حنشي (آر إس إتش سي)"، حيث تزاوّل الاتفاقية المشتركة خدمات الإسكان وإيجار العقارات وخدمات الإقامة. وقد استخدمت إدارة المجموعة تقديرها بشأن تصنيف ("آر إس إتش سي")، وصنفتها كعملية مشتركة. والعمليات المشتركة مملوكة بنسبة ٤٩٪ للمجموعة، لكنها تخضع للسيطرة المشتركة مع المالك الآخر. وصُنِفَت الاتفاقية المشتركة كعملية مشتركة نظراً لأن للشريكين عدد مساوٍ من ممثلي مجلس الإدارة ولأنّ النشاطات ذات الصلة التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على عائد الاستثمار تستلزم موافقة الممثلين من كلا الشريكين.

اعتمدت القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م (الموافق ١٨ شعبان ١٤٤٢هـ) لإصدارها.

١، ١ بيع الحصص في شركات تابعة والعمليات المتوقّفة

(أ) **بيع الحصة في شركة رد سي هاوونج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")**
استحوذت المجموعة، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، على حصة ملكية بنسبة ١٠٪ في شركة رد سي هاوونج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم") من مساهم حصص الأقلية نظير مبلغ قدره ٥٦ ألف ريال سعودي، ثم باعت المجموعة في التاريخ ذاته حصة ملكية بنسبة ٥١٪ في شركة ("آر إس إتش إم") إلى الغير نظير عوض قدره ١٣,٣٨ مليون ريال سعودي.

ريال سعودي
(بالآلاف)

١٣,٣٨٨
(١٣,٦٦٢)
(٢٧٤)

إجمالي عوض البيع
القيمة الدفترية لحصة الملكية المبيعة، بالصافي بعد حسم شراء الصفقة
خسارة من بيع

تشتمل القيمة الدفترية لصافي الأصول المبيعة على ربح من شراء صفقات بقيمة ١٢,٧٨ مليون ريال سعودي نشأ نتيجة فرق في القيمة الدفترية والقيمة العادلة لصافي الأصول المحتفظ بها في شركة ("آر إس إتش إم").

صُنِفَت حصة حقوق الملكية المحتفظ بها في آر إس إتش إم بنسبة (٤٩٪) كـ "استثمار في شركة زميلة" اعتباراً من التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة، وتُجرى المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) ("الاستثمار في شركات زميلة"). وقد سجّل الاستثمار في الشركات الزميلة بالقيم المؤقتة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد في تاريخ المعاملة. ونُفِذَت الإدارة تخصيص سعر الشراء بدون تغيير جوهري في قيمة الشركة الزميلة.

(ب) **بيع الحصص في شركة رد سي هاوونج كومباني بي إن جي ("آر إس إتش بي")**
باعت المجموعة، خلال السنة، حصتها في شركة رد سي هاوونج كومباني بي إن جي ليمتد ("آر إس إتش بي") إلى الغير على مرحلتين؛ إذ باعت المجموعة، بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م، نسبتها البالغة ٨٠٪ من حصة الملكية نظير عوض قدره ١٥ مليون ريال سعودي، وباعت حصة الملكية المتبقية بنسبة ٢٠٪ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م نظير عوض قدره ٣,٧٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، انخفضت حصة الملكية في شركة ("آر إس إتش بي") إلى صفر (٢٠١٩: ١٠٠٪).

ريال سعودي
(بالآلاف)

١٥,٠٠٠
(١٤,٨٢٠)
١٨٠

إجمالي عوض البيع
القيمة الدفترية لحصة الملكية المبيعة، بالصافي بعد حسم شراء الصفقة
ربح من بيع

وقد توقّعت المجموعة عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات لشركتي ("آر إس إتش إم") و ("آر إس إتش بي")، وتوقف توحيدهما من قائمة المركز المالي المُوَحَّدة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على التوالي.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠١ معلومات عن الشركة (تتمة)

١,١ بيع الحصص في شركات تابعة والعمليات المتوقعة (تتمة)

(ب) بيع الحصص في شركة رد سي هاوونج كومباني بي إن جي ("آر إس إنش بي") (تتمة)

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥)، صُنِفَ بيع شركتي ("آر إس إنش إم") و ("آر إس إنش بي") كعملية متوقعة. وقد أُدرجت نتائج شركتي ("آر إس إنش إم") و ("آر إس إنش بي") حتى تاريخ البيع على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بـالألف)	(بـالألف)
-	٣٢,٧٢٠
-	(٤٢,٠٥٥)
-	(٩,٣٣٥)
١٨٠	(٢٧٤)
١٨٠	(٩,٦٠٩)
١٨٠	(٨,٣٤٧)
-	(١,٢٦٢)
١٨٠	(٩,٦٠٩)

إيرادات

المصاريف

صافي دخل السنة من العمليات المتوقعة

خسارة من بيع عمليات متوقعة

صافي الخسارة من العمليات المتوقعة

العائد لـ:

مساهمو الشركة الأم

حصة غير مُسيطرَة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بـالألف)	(بـالألف)
١٨٠	(٨,٣٤٧)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٠,٠١	(٠,١٤)

خسارة السنة من العمليات المتوقعة العائدة للمساهمين في الشركة الأم ("بـالألف")

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بـالألف / سهم)

خسارة السهم الأساس والمُخفَض المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكيّفتها العمليات المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بـالألف)	(بـالألف)
-	(٧,٢٢٥)
-	(٢,١٨٨)
-	١١,٠٧٠
-	١,٦٥٧

تشغيلية

استثمارية

تمويلية

٠٢ أساس الإعداد

أُعِدَّت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية").

وتُعَدُّ القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المكافآت المُحدَّدة للموظفين التي يُستخدَم فيها حساب القيمة الحالية الاكتوارية.

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

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢.٠ أساس الإعداد (تتمة)

٢.١ أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية المؤخدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرّضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية المؤخدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") على مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

وتمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة، وتُدرج بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي المؤخدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي المؤخدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣.٠ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المؤخدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد بنشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٨)
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (إيضاح ٣٧)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاح ٢٨)

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

إنّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية المؤخدة) تُتضمّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

٣.١ الأحكام المحاسبية الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية المؤخدة:

استيفاء التزام الأداء

يتعيّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قيّمت المجموعة أنه بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المُبرّمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتقديم الخدمات العقارية إلى العميل، لا تؤسّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، ويكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وعند اختلاف الحال، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة.

تحويل السيطرة في العقود المبرّمة مع عميل

في الحالات التي تحدد المجموعة فيها أن التزامات الأداء قد استوفيت عند مرحلة زمنية معينة، يُعترف بالإيرادات عندما تُحوّل السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى العميل. وفي حالة عقود بيع الأصول العقارية، فهذا عادة ما يكون عند تسليم الوحدة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة

يتعيّن على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تُقيّم المجموعة تأثير أي عوض متغيّر في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد.

وعند تحديد تأثير العوّض المتغيّر، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ المرجّح" المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء"، حيث يُحدّد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجّح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ العوّض المحتملة.

عنصر التمويل

لا تتوقّع المجموعة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية من محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط الاتفاقيات وأحكامها، حددت المجموعة أن مدة عقد الإيجار لا تشكل جزءاً رئيسياً في العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار لا تعادل فعلياً كامل القيمة العادلة للعقار التجاري التي تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه العقارات، وتُجري الشركة المحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

توحيد الشركات التابعة
قيمت المجموعة جميع المنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها حسب المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠): "القوائم المالية المؤخدة". وقيمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المبرمة وقدرتها وحجم اشتراكها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها.

العمليات المشتركة
يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، ما يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة المتعلقة باتفاقياتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والراسمالية للاتفاقية، مثل: الموافقة على برنامج المصاريف الراسمالية لكل سنة وتعيين كبار موظفي الإدارة في الاتفاقية المشتركة وأجورهم وإنهاء خدماتهم أو تقديم الخدمات في الاتفاقية المشتركة. وتمثلت الاعتبارات المرحية عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتعين أيضاً الاستعانة بالأحكام المحاسبية لتصنيف اتفاقية مشتركة إما على أنها عملية مشتركة وإما كمشروع مشترك. ويتطلب تصنيف الاتفاقية من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الاتفاقية، حيث تراعي تحديداً ما يلي:

- هيكل الاتفاقية المشتركة - ما إن كان منظماً من خلال آلية مستقلة
- وعند تنظيم الاتفاقية من خلال آلية مستقلة، تراعي المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:

- الشكل النظامي للآلية المستقلة
- شروط الاتفاقية التعاقدية
- الحقائق والظروف الأخرى (عند الاقتضاء)

وعالماً ما يتطلب هذا التقييم حكماً محاسبياً هاماً واستنتاجاً مختلفاً بشأن السيطرة المشتركة وأيضاً ما إن كانت الاتفاقية تمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً قد تؤثر تأثيراً جوهرياً على المحاسبة.

وبناءً على تقييم السيطرة للمجموعة، صُنِّفت الاستثمارات المحتفظ بها في شركة "ار إس إتش سي" كعمليات مشتركة. وبناءً على الحكم المحاسبي للإدارة، ينص الترتيب التعاقدية على أن أطراف الاتفاقية المشتركة يتقاسمون حصصهم في جميع الأصول المتعلقة بالاتفاقية.

٣.٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم اليقين حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تشكل مخاطر جوهريّة مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم النفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية: وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣.٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التقديرات والافتراضات (تتمة) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المؤدة للقيمة / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المؤدة للتدفق الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتُعد هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المؤخدة التي تعترف بها المجموعة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتُحسب معدلات المخصصات تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

يُحسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وتعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها التأخر الفعلي للعميل في السداد مستقبلاً. والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها مُفصّل عنها في إيضاح (٣٧).

خطط المكافآت المؤخدة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

ومُعَدّل الخصم هو أكثر المعطيات عرضة للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتُقدّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة. وتخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُسبّغ تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يحتسب على أساسها معدل الخصم على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٨) مزيداً من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو بصفافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو خاضعاً للتغيرات التقنية، تُقدّر صفافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق الطلب الحالي والمتوقع للمخزون وعمره. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما البنود غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادماً، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص سحب المعدات من الموقع
تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصلٍ ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وتعيد المجموعة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة. ويتناول الإيضاح (٢٩) مزيداً من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية
تُحدّد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات استثماراتها العقارية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي. وتراجع الإدارة دورياً الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أنّ طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقّع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود المُبرّمة مع العميل
اختارت المجموعة تطبيق طريقة الإدخال عند تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء عند الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار استخدام طريقة الإدخال التي تستلزم أنّ يوفر الاعتراف بالإيرادات على أساس الجهود التي تبذلها المجموعة للوفاء بالتزام الأداء المرجح الأفضل للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة الإدخال، تُقدّر المجموعة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات المُقرّر الاعتراف بها. وتشتمل التقديرات على تكلفة توفير البنية التحتية والمطالبات المحتملة التي يتقدم بها المقاولون حسب تقدير استشاري المشاريع وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية تجاه العملاء.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إنّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة عن السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م كما هو مُفصّل عنه في إيضاح (٥). ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٤.١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوّض المُحوّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدرج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكديدها.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمّن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوّض المُحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوّض المُحوّل، تعيد المجموعة التقييم للتأكد من صحة تحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المُحمّلة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوّض المُحوّل، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤.١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تمة)

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المؤخدة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مؤخدة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المبيعة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المبيعة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المؤخدة للنقد.

٤.٢ الاستثمارات في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات،

إن الاعتبارات المرحية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعد القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

ويُظهر قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة.

وتُعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وتاريخ كل قوائم مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

٤.٣ الحصة في الاتفاقيات المشتركة

الاتفاقية المشتركة هي اتفاقية لدى طرفان أو أكثر سيطرة مشتركة عليها. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدياً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة (باعتبارها تؤثر تأثيراً جوهرياً على عوائد الاتفاقية) موافقة جماعية من الأطراف التي تشارك في السيطرة. وتتمثل الاتفاقية المشتركة للمجموعة فيما يلي:

العمليات المشتركة راد سي حنشي ("آر إس إنش سي")

تُعد العملية المشتركة نوعاً من الاتفاقية المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية الحقوق في الأصول والتزامات المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. وفيما يتعلق بحصة المجموعة في شركة ("آر إس إنش سي")، تشتمل القوائم المالية للمجموعة على ما يلي:

- الأصول، بما في ذلك حصتها في أي أصول مملوكة ملكية مشتركة
 - المطلوبات، بما في ذلك حصتها في أي التزامات متكبدة بصورة مشتركة
 - الإيرادات من بيع حصتها في الناتج من العملية المشتركة
 - الحصة من الإيرادات من بيع الناتج من العملية المشتركة
 - المصاريف، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة
- وتُقاس جميع هذه المبالغ وفقاً لشروط كل اتفاقية بما يتناسب مع حصة المجموعة التي تبلغ نسبتها ٤٩٪ في كل أصل يخص شركة ("آر إس إنش سي") والتزاماتها ودخلها ومصاريفها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤.٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٤.١ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقعة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية ستُسْتَرَد بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى بيع أصل (مجموعات بيع)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف المحتفظ به بغرض البيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. وينبغي أن تدلّ الإجراءات اللازمة لاستكمال البيع على عدم احتمالية إدخال تغييرات جوهرية على البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة خطة بيع الأصل وأن يتوقع استكمال البيع في غضون سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

وتُظهر كل على جدة الأصول والمطلوبات المُصنّفة محتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

تتأهل المجموعة المخصصة للتصرف فيها كعملية متوقعة إذا كانت عنصرًا من عناصر المنشأة إما جرى بيعه وإما يُصنّف كمحتفظ بها بغرض البيع،

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- تمثل جزءًا من خطة منسقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- تمثل شركة تابعة مستحوذ عليها حصريًا بغرض البيع

وفي الربح المؤخذ أو الخسارة المؤخدة لفترة القوائم المالية والفترة المقارنة للسنة السابقة، يُفصح عن الدخل والمصاريف من العمليات المتوقعة بصورة مستقلة عن الدخل والمصاريف من العمليات المستمرة، وصولاً إلى مستوى الربح، حتى عندما تحتفظ المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع. وقد أفصح عن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ذلك بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

ويتناول الإيضاح (١) إفصاحات إضافية. وتتضمن جميع الإفصاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية مبالغ متعلقة بالعمليات المستمرة ما لم يُشر إلى غير ذلك.

٤.٥ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤخدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤.٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٦ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات،
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية المُوَحَّدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لبيع عقارات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكوّن من خمس خطوات منصوّن عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

الخطوة الأولى: تعريف العقد المبرم مع عميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تضع حقوقاً والتزامات نافذة نظامياً وتحدد المعايير التي يجب استيفائها.

الخطوة الثانية: تعريف التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهّد في عقد مبرم مع عميل بتحويل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض المتوقع أن تستحقّه المجموعة نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهّد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصّلة بالنيابة عن الغير.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لبيع عقارات (تتمة)

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: تخصص المجموعة لعقد به أكثر من التزام أداء سعر المعاملة لكل التزام أداء حسب المبلغ الذي يصف مبلغ العوض المتوقع أن تستحقه المجموعة نظير استيفاء كل التزام أداء. الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المجموعة التزام أداء.

تفي المجموعة بالالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) أن يحصل العميل على المنافع المقدمة عن طريق أداء المجموعة بما تنفذه المجموعة وأن يستهلكها في آن واحد.
- (٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
- (٣) لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للمجموعة حق نافذ نظاميًا للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفيما يتعلق بالالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة آنفاً، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية يُستوفى خلالها بالالتزام الأداء.

وعندما تفي المجموعة بالالتزام الأداء بتسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر إلى العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود.

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً.

ويُعترف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

(ب) بيع البضائع - مواد البناء

وعادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع.

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه، فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

وتقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع. وتُجرى المحاسبة عن ضمانات الجودة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

(ج) الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

يُعترف بالإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب في الفترة المحاسبية التي تُقدّم خلالها الخدمات بالرجوع إلى نسبة الإنجاز للمعاملة المؤخدة المُقدّرة على أساس الخدمة الفعلية المُقدّمة كنسبة من إجمالي الخدمات التي سُجّرت تقديمها.

إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية

(أ) إيرادات الإيجار

يُعترف بالإيرادات من العقارات الاستثمارية بوجه عام في الفترة المحاسبية التي تُقدّم خلالها الخدمات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُصنّف عقود الإيجار هذه خلاف عقود الإيجار التمويلي.

مكوّن التمويل

لا تتوقّع المجموعة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤.٨ الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، باستثناء الأصول قيد الإنشاء التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتألف التكلفة التاريخية من تكلفة الشراء مع أي مصاريف عرضية على الشراء.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول فردية لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسْتَهِك وفقاً لذلك.

ولا تُدرج التكاليف اللاحقة، إن وُجدت، في القيمة الدفترية للأصل أو يُعترف بها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُستَهِك الأراضي، حيث تُعتبر ذات عمر إنتاجي غير مُحدد. ويُحسب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لتوزيع تكلفته، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديرية للأصول المعينة. ويُحسب الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المباني والوحدات السكنية	١٠ إلى ٤٠ سنة
المكانن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات والمعدات	٤ إلى ٥ سنوات
السيارات	٤ إلى ٨ سنوات

تُحسب مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقدّر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها، فيما تُرسل التحديثات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتُسحب من الخدمة الأصول المُستَبدلة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعدّل متى كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة قوائم مالية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإنها تُخفض مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويُجرى مراجعتها في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد عكس القيد المحتمل لمخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة. وتُرسل تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

٤.٩ العقارات الاستثمارية

تُصنّف العقارات المُخصصة لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية كعقارات استثمارية. وتُقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة التي تتراوح ما بين ٤-٢٥ سنة.

ولا يُحسب الاستهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وتُراجع دورياً الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ولا تُحوّل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات تطويرية إلا عند وجود تغيير في الاستخدام يدعمه دليل بالبدء في التطوير بقصد البيع. وتُجرى هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

وتُحدّد المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية تعرّضت للانخفاض في القيمة. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لعقار استثماري قيمته القابلة للاسترداد، يُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد صافي سعر بيع الاستثمار العقاري أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويمثل صافي سعر البيع القيمة القابلة للحصول عليها من بيع عقار استثماري ناقصاً التكاليف ذات العلاقة، فيما تمثل القيمة قيد الاستخدام القيمة الحالية من التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقعة نشونها من استمرارية استخدام الاستثمار العقاري ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويُسجّل عكس قيد مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعترف به في السنوات السابقة عند وجود مؤشر يدلّ على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعترف بها للاستثمار العقاري لم تعد موجودة أو نقصت.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٠ الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحقة عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحقة عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف. وتُقيَّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة قوائم مالية. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعتَرَف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما فردياً أو على مستوى الوحدة المُدرّجة للنقد. ويُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يُجرى التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

وتُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية طويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المُقدَّرة لها.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعتَرَف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المُحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

برامج الحاسب الآلي	٤ إلى ١٠ سنوات
حقوق التراخيص	١١ إلى ١٥ سنة

ويُسجَلُ إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٤.١١ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبَّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحسنة على الأساس التالي:

المواد الخام	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع	- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
البضاعة بالطريق	- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمُدْرَجَة بالتكلفة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤.١٢ أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حال إجراء المجموعة تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل العوض أو قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً، يُعترف بأصل العقد مقابل العوض المُحقّق الشُرطي.

٤.١٣ الحسابات التجارية المدينة

تمثل الحسابات المدينة حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي يتعيّن فقط مرور وقت قبل أن يُصبح دفع العوض مستحقاً).

٤.١٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية المؤخدة، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو مُحدّد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٤.١٥ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وإذا دفع العميل العوض قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إليه، يُعترف بمطلوبات العقد عند دفع المبلغ أو استحقاقه (أيهما أسبق). ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد.

٤.١٦ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمنى) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ضمانات الجودة

يُعترف بمخصص مطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة خلال السنة بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الإصلاحات والمرتجعات. ويتوقع أن تُكبد هذه التكاليف في السنة المالية التالية. وقد استندت الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات إلى مستويات المبيعات الحالية والمعلومات المتاحة حالياً بشأن المرتجعات بناءً على فترة ضمان جميع المنتجات المباعة.

تكاليف سحب المعدات على الموقع

يُعترف بمخصص التزام سحب المعدات من الموقع عندما يقع على المجموعة التزام بأعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأرض. ويتوقف حجم سحب المعدات من الموقع اللازم وتكاليفه على اشتراطات الأنظمة واللوائح الحالية.

وتتضمّن التكاليف المُدرّجة في المخصص كافة التزامات سحب المعدات من الموقع المتوقع تكبدها على مدى عمر الأصل. ويُخصّم مخصص سحب المعدات من الموقع إلى قيمته الحالية ويُرسم كجزء من الأصل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثمّ يُستهلك كمصروف على مدى العمر المتوقع للأصل.

وتُعَدّ التعديلات على القيمة التقديرية وموعد التدفقات النقدية المستقبلية من سحب المعدات من الموقع إجراءً معاداً في ظل تضمين التعديلات والتقدير الهامة. وتسجّل هذه التعديلات كزيادة في التزام وكزيادةٍ مُقابِل في الأصل ذي العلاقة. وتتضمن العوامل المؤثرة على تلك التعديلات:

- والتطورات التقنية
- والاشتراطات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية
- والتغيرات في الحجم والتكاليف التقديرية للأنشطة المتوقعة بما في ذلك تأثيرات التضخم
- والتغيرات في الاستدامة الاقتصادية

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٦ المخصصات (تتمة)

الالتزامات المحتملة المُعترف بها في عملية تجميع المنشآت يُقاس الالتزام المُحتمل المُعترف به في عملية تجميع المنشآت مبدئيًا بقيمته العادلة، ويُقاس لاحقًا حسب الأعلى من القيمة المُعترف بها وفقًا لمتطلبات الأحكام الواردة أعلاه أو المبلغ المُعترف به مبدئيًا ناقصًا (حيثما يكون ملائمًا) الإطفاء المتراكم المُعترف به وفقًا لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات.

٤.١٧ الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة، ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُستجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المؤخدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المُحتمل في القوائم المالية المؤخدة، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤.١٨ المصاريف

يُعترف بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إنّ مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل ومخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة. وتوزّع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقًا لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسبًا.

٤.١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويُحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وتُجزى المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وُجدت، عند تحديد بأنها لازمة للسداد.

وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضرائب دخل في الدول التي تقع فيها، ما عدا شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("إس دي") لا تخضع لضرائب دخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتُحمل ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

الضريبة المؤجلة

يُجنّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة
 - كانت تتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحُصص في مشاريع مشتركة، حيث لا يمكن السيطرة فيها على موعد عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة، واحتمالية عدم عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة في المستقبل القريب
- ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروق المؤقتة القابلة للحسم والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- إذا ما نشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة
- كانت تتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحُصص في اتفاقيات مشتركة، فلا يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة إلا في حدود احتمالية عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه في مقابل الفروق المؤقتة

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤجدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يُعدّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعترف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعترف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تتيح استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنّة أو المُقرّة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعترف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعترف بالبنود الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

ولا تُجري المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظامياً لإجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب دخل فرضتها الهيئة الضريبية ذاتها إما على المنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها وإما على منشآت خاضعة للضريبة مختلفة تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي وإما تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد في كل فترة مستقبلية يُتوقع خلالها سداد أو استرداد المبالغ الهامة من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات

ويُدرج صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤجدة.

٤.٢٠ التقارير القطاعية

يُصنّف عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عُيّن مجلس إدارة المجموعة مديراً تنفيذياً للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

ويتمثل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العمليات أو الكيانات:

- تزاوّل الأنشطة المحقّقة للإيرادات
- نتائج العمليات التي تحلّلها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

٤.٢١ ربحية / (خسارة) السهم

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمخفّض بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمساهمين في المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤.٢٢ عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار؛ أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبّق المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وتُعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢٢. عقود الإيجار (تمة)

المجموعة كمستأجر

تُقيّم المجموعة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار؛ أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتُعرف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

١) أصول حق الاستخدام

تُعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسَددة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسَهَّل أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأراضي المعدات	٣٩-٢ سنة ٤ سنوات
--------------------	---------------------

وإذا تحوّل ملكية الأصل للمستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل. ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢) التزامات عقود الإيجار

تُعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسَددة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطرأ مثلًا تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتوقف تحديد ما إذا كان اتفاق ما يُعدّ أو يتضمن على عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار، سواء كان الوفاء بهذا الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل مُحدد أو أصول مُحددة أو فيما إذا كانت هذه الاتفاقية تمنح حق استخدام الأصل.

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظرًا لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُتكبدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعترف بالإيرادات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤.٢٣ العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية المؤخدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة، وتُقاس باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبني. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تشكل جزءًا صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة، على التوالي).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول العمليات الأجنبية ومطلوباتها إلى ريالات سعودية بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

٤.٢٤ تكاليف الاقتراض

تُسنمّل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُكبد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة على اقتراض الأموال.

٤.٢٥ التزامات مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تُدرّج مكافآت الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعترف بالالتزام عن المبلغ المتوقع دفعه إذا كان على المجموعة التزام نظامي أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قُدمها الموظف وبحيث يمكن قياس الالتزام قياسًا موثوقًا.

خطط المكافآت المُحددة

تقدّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة إلى موظفيها، وعادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى آخر راتب للموظف ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وتُقيّد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل.

وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحددة لمكافآت نهاية الخدمة بخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تُستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

وتُحسب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المكافآت المُحددة. وتُدرّج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتحوّل إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة في الفترة التي تتحقّق خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٥ التزامات مكافآت الموظفين (تتمة)

خطط المكافآت المحددة (تتمة)
ويُعتَرَف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة، الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة كتكاليف خدمة سابقة.
ويُجرى حساب التزامات المكافآت المحددة دوريًا باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

٤.٢٦ توزيعات الأرباح النقدية

يُعتَرَف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية المؤخدة في الفترة التي يعتمد خلالها مساهمو المجموعة توزيعات الأرباح.

٤.٢٧ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يُعتَرَف مبدئيًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتتمثل الفئة الأكثر صلة بالمجموعة في الأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتُقاس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها وحساباتها المدينة الأخرى وأصولها المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطقيًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقِيم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بدخل شامل آخر والالتزام ذي الصلة. ويُقاس الأصل المحوّل والالتزام المتعلق بالدخل الشامل الآخر على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٧، ٤ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية
يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدل الفائدة الفعلي للأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية
وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنبت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات معينة، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس
تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

القياس اللاحق
تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

التوقف عن الاعتراف
يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية
تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إمّا تسويتها على أساس الصافي لتسجيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٨ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجرى المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استلزام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المؤدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المؤدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتؤكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

وتبنى المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعد بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المُعاد تقييمها سابقًا بإعادة تقييم مُرخل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

وفيما يتعلق بالأصول، باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم تغد موجودة أو قد نُصفت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجرى تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يُعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

وتُجرى مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرض القيمة الدفترية للانخفاض.

وتحدد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المؤدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المؤدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المؤدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

ويجرى اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا على مستوى الوحدة المؤدرة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرض القيمة الدفترية للانخفاض في القيمة.

٤.٢٩ الاحتياطي النظامي

وفقًا لما يتطلبه نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُحوّل نسبة ١٠٪ من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تُقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. علمًا بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣): تعريف المنشأة
يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" أنه لكي تعتبر الأعمال منشأة، فإن مجموعة متكاملة من النشاطات والأصول يجب أن تتضمن كحد أدنى مدخلات وعملية واقعية تساهم معاً مساهمة كبيرة في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح التعديل أن المنشأة يمكن أن تكون قائمة بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في أي عمليات تجميع منشآت.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): إصلاح معيار معدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاحات معايير معدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا نشأ عن الإصلاح حالات عدم تيقن حيال توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المعيارية أو كليهما للبيد المتحوط له أو أداة التحوط. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة نظراً لعدم وجود أي علاقات تحوط ذات معدل فائدة لديها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - تعريف الأهمية النسبية
تقدم التعديلات تعريفاً جديداً بشأن الأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تُعد جوهرية إذا جرى حذفها أو تحريفها أو شابهها الغموض بحيث يُتوقع لها إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة بناءً على تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة مُعدة للقوائم المالية". وتوضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها، سواء بمفردها أو بالاشتراك مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. ويُعد الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨م
الإطار المفاهيمي ليس معياراً في حد ذاته، ولا تلغي أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار؛ إذ يتمثل الغرض منه في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير ومساعدة فرق الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وسيؤثر ذلك على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. ويتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة وتعريفات ومعايير اعتراف مُحدثة بالأصول والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، إعفاءات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، إذ تقدم التعديلات إعفاءاً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل إعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة "كوفيد-١٩". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" من المؤخر يُعد تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار. ويُطبق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً. ولم يكن لهذا التعديل أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦. المعايير الصادرة غير السارية المفعول

فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة، وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر في مارس ٢٠١٨م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩م، دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تَكَثَّرت كل منها على جدة.

وفي الوقت ذاته، قرَّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعني بالأسس المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبَّق بأثر مستقبلي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبَّق بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب للدرجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث يوضَّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعْتَل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. وتُطبَّق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦. المعايير الصادرة غير السارية المفعول (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمنة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية (تتمة)
ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستُطبق
المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها
التعديل للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

العقود المُحَلَّة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة
تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحَمَّلًا بالتزامات أو مكبِّدًا خسائر.

وتُطبق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة ارتباطاً مباشراً". وتشتمل التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بعقد لتقديم بضائع أو خدمات على كلٍّ من
التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد. ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَعَد ما لم
يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستُطبق المجموعة هذه التعديلات على
العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

٧. الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	ريال سعودي (بِالْأُلُوف) المُعَدَّلَة (إيضاح ١، ١) وإيضاح ٤٠
٣١٩,٤٠٥	٣٥٢,٢٣٤
٢٤,٤٧٦	٤٢,١٤٧
٣٤٣,٨٨١	٣٩٤,٣٨١
١٨٩,٦٣٩	٢١١,٦٨٥
٥٣٣,٥٢٠	٦٠٦,٠٦٦

الإيرادات من العقود المُبَرَّمة مع العملاء

إيرادات من بيع مبانٍ
بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات

الإيرادات الأخرى

إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

٨. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	ريال سعودي (بِالْأُلُوف) المُعَدَّلَة (إيضاح ١، ١) وإيضاح ٤٠
٣٥٢,٤٠٥	٣٣٧,٦٢١
٨٧,٦٠٣	٩٢,٠٩٠
٧٤,٦٠١	٨٢,١٩٩
٤٧,٢٥٩	٥٣,٤٥٠
٥٦١,٨٦٨	٥٦٥,٣٦٠

تكلفة مباشرة
رواتب ومكافآت موظفين
استهلاك وإطفاء
أخرى

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
المُعدّلة	
(إيضاح ١، ١)	
وإيضاح ٤٠)	
٢٤,٤٨٢	٢٣,٧٨٠
٨٧١	١,٠٠٣
١,٠٦٥	٩٥٦
١,٥٩٨	٦٧٤
٦٧٩	٤١٢
٦٩٢	٣٥٠
٢,٧٠٠	٢,١٨٨
٣٢,٠٨٧	٢٩,٣٦٣

رواتب ومكافآت موظفين
مصاريف تأشيرات وتراخيص
استهلاك وإطفاء
سفریات
إيجار
أتعاب تسويق
أخرى

٠١٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
المُعدّلة	
(إيضاح ١، ١)	
وإيضاح ٤٠)	
٣٨,٠٦٨	٣٧,٩٤٧
٤,٤٣٥	١٥,٣٦٨
٥,٤٦٦	٤,١٥٠
١,٣٩١	١,٤٣٥
٩٢٦	١,٢٦٨
٢,٣٧٩	١,١٦٥
١,٨٣٦	٧١٥
٧٠٥	٦٢٤
٤,٤٠٢	٩,٩٣٤
٥٩,٦٠٨	٧٢,٦٠٦

رواتب ومكافآت موظفين
أتعاب مهنية
استهلاك وإطفاء
تأمين
منافع خدمية
سفریات
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
إيجار
أخرى

٠١١ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
(إيضاح ١، ١)	
وإيضاح ٤٠)	
٤٥٧	٨٦٧
(١,٤٩٩)	(١,٢٩٩)
(٤٦)	(٢١٢)
٥,٢٤١	١,٤٩٩
٤,١٥٣	٨٥٥

مبيعات خردة
صافي خسائر من تحويل عملات أجنبية
صافي خسائر من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
أخرى، بالصافي

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٢. تكلفة التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(إيضاح ١٠)	(إيضاح ٤٠)	
٥,٦٧٨	٤,٠٤٠	القروض التقليدية
٢,٨٧٣	٣,٠٤٢	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٢,٣١٠	٢,٥٦٧	القروض غير التقليدية
٨٣٢	١,٦٩٢	خصم متعلق بحسابات مدينة غير متداولة
٢,٣٤٦	١,٦٥٤	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
٦٦١	٦٦٧	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٩)
١٤,٧٠٠	١٣,٦٦٢	

١٣. خسارة السهم

تُحتسب خسارة السهم الأساس والمخفض بقسمة خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(إيضاح ١٠)	(إيضاح ٤٠)	
(٧٤,٨٥١)	(١٥٨,٣٢٣)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف / سهم)
(١,٢٥)	(٢,٦٤)	خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٦٦,٥٠٤)	(١٥٨,٥٠٣)	خسارة السنة من العمليات المستمرة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف / سهم)
(١,١١)	(٢,٦٥)	خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

١٤٠. الممتلكات والمصانع والمعدات

[illegible]

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠١٤ المتراكمت والمصناعات والمعدات (تتمة)

الأصول الأساسية قيد التنفيذ	ملاحظة ١٤-٢ ريال سعودي بآلاف	السيارات	ريال سعودي بآلاف	الأثاث والتجهيزات والمكتبات	ريال سعودي بآلاف	المباني والمعدات والمكانات	ريال سعودي بآلاف	الأراضي الملوكة	ريال سعودي بآلاف
الإجمالي	٣٦١,٣٢٧	٤٢,٩٢٢	٤٢,٤٥٤	٢٥,٧٢٧	٧٥,٢٨٤	١٧٢,٦٩٠	٢,٢٥٠		
ريال سعودي بآلاف	٤١,٦٥٠	-	٧	٦٣٠	٩٨٨	٢,٥٤٠	-		
	(٣,٧١٥)	-	(٧٠٥)	(٢,٢٠٢)	(٨٠٨)	-	-		
	(٢٠٣)	-	-	-	-	(٢٠٣)	-		
	(٣١,٢١٦)	-	(١٤,٨٦٢)	(٢,٦٦٣)	(٤,٢٠٤)	(٩,٤٨٧)	-		
	(١,٢٩٤)	(٨٤١)	١٢٩	(١٢)	٥١٢	(١,٠٧١)	-		
	٣٢٩,٠٦٤	٤٢,٠٨١	٢٧,٠٢٣	٢١,٤٦٩	٧١,٧٧٢	١٦٤,٤٦٩	٢,٢٥٠		
	٢٥٣,٢٩٤	٤١,٨٩٩	٣٢,٤٧١	١٨,٨٢٦	٦١,٦٠١	٩٨,٤٩٧	-		
	١٣,١٩٧	-	١,٣٢٧	٢,٥٠٤	٣,٥٦١	٥,٨٠٥	-		
	(٣,٦٥٦)	-	(٦٤٩)	(٢,٠٤٦)	(٩٦١)	-	-		
	(٥٦)	-	-	-	-	(٥٦)	-		
	(٢٤,٤٢٦)	-	(١,٠٥٧)	(٢,٦٢٣)	(٤,٠٠٧)	(٦,٢٨٩)	-		
	(٢٦٩)	-	(٨)	(١٢)	-	(٢٤٩)	-		
	٢٣٨,٠٨٤	٤١,٨٩٩	٢١,٦٣٤	١٦,٦٤٩	٦٠,١٩٤	٩٧,٧٠٨	-		
	٩٠,٩٨٠	١٨٢	٥,٣٨٩	٤,٨٢٠	١١,٥٧٨	٦٦,٧٦١	٢,٢٥٠		

صافي القيم التقديرية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. إن مرافق الإنتاج المجموعه مقامة على قطع أراض مستأجرة بموجب عدة اتفاقيات إيجار (إيضاح ١٧).

٢. تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسية بإنشاء مباني ومخيمات في ليبيا. وقد سُكّلت إدارة المجموعه في السنوات الماضية خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٢ مليون ريال سعودي).

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٤. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٤,٣ وُزِعَ استهلاك السنتين على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
المعدلة	
(إيضاح ١,١)	
وإيضاح ٤٠)	
١٦,١١٩	١١,١٤٠
١,٧٦٩	١,٤٩٧
٧٨٤	٥٦٠
١٨,٦٧٢	١٣,١٩٧

تكلفة إيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتوزيع

١٥. العقارات الاستثمارية

الأراضي المملوكة	المباني والوحدات السكنية	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٤,٢٢٨	٩١٨,٧٦٨	٩,٥٦١	٩٣٢,٥٥٧
-	١,٧٨٧	٢٣,٠٦٢	٢٤,٨٤٩
-	(١٢٥)	-	(١٢٥)
-	١٤,٦٣٨	(١٤,٦٣٨)	-
-	-	١٧,٦٢٤	١٧,٦٢٤
-	(١٢,٤٨٧)	-	(١٢,٤٨٧)
-	-	٢	٢
-	(٣٩٩)	-	(٣٩٩)
-	٣٧	-	٣٧
٤,٢٢٨	٩٢٢,٢١٩	٣٥,٦١١	٩٦٢,٠٥٨
-	١٤,٥٥٥	٣٤,٥٨٠	٤٩,١٣٥
-	(١١٤)	(٤٠٣)	(٥١٧)
-	(٤٥,٩٧٦)	-	(٤٥,٩٧٦)
-	٢٦,٤٢٢	(٢٦,٤٢٢)	-
-	(١,٦٥١)	-	(١,٦٥١)
-	٢	-	٢
٤,٢٢٨	٩١٥,٤٥٧	٤٣,٣٦٦	٩٦٣,٠٥١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩م

إضافات

استبعادات

تحويلات

تحويل من مخزون

تحويل إلى مخزون

تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٤)

تحويل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٤)

ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إضافات

استبعادات

تحويل إلى عمليات مشتركة

تحويلات

تحويل من بيع شركة تابعة

ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥ العقارات الاستثمارية (تتمة)

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

٥٣٣,٢٣٥	-	٥٣٣,٢٣٥	-	في ١ يناير ٢٠١٩م
٥٨,٩٦٨	-	٥٨,٩٦٨	-	مُحْمَلٌ للسنة
(١٢٥)	-	(١٢٥)	-	استيعادات
(٢٣)	-	(٢٣)	-	تحويل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	-	تحويل إلى مخزون
١٣	-	١٣	-	ترجمة عملات أجنبية
٥٨٤,٤٩٧	-	٥٨٤,٤٩٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥٣,٠٢٩	-	٥٣,٠٢٩	-	مُحْمَلٌ للسنة
(١٠٢)	-	(١٠٢)	-	استيعادات
(٢٩,٨٩٨)	-	(٢٩,٨٩٨)	-	تحويل إلى عمليات مشتركة
(٧٤٢)	-	(٧٤٢)	-	تحويل من بيع شركة تابعة
٦٠٦,٧٨٤	-	٦٠٦,٧٨٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٥٦,٢٦٧	٤٣,٣٦٦	٣٠٨,٦٧٣	٤,٢٢٨	صافي القيم الدفترية:
٣٧٧,٥٦١	٣٥,٦١١	٣٣٧,٧٢٢	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ١٥,١ تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بإيرادات إيجار السنة المُحَقَّقة من العقارات الاستثمارية ٦٢,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩):
(٥٨,٠١ مليون ريال سعودي).
- ١٥,٢ أنهت المجموعة، خلال السنة، اتفاقية مشتركة في دولة الجزائر مع الغير، وحُولت العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية قدرها ١٦ مليون ريال سعودي. وأعدت المجموعة الاعتراف بالعقارات الاستثمارية المُحوَّلة إلى العمليات المشتركة بناءً على نسبة الملكية. ويتضمَّن رصيد العقارات الاستثمارية، كما بتاريخ القوائم المالية، مبلغًا قدره ٧,٨ مليون ريال سعودي متعلقًا بعملية مشتركة.
- ١٥,٣ تُوصَل، كما بتاريخ القوائم المالية، إلى القيمة العادلة للاستثمار العقاري للمجموعة بناءً على إجراء تقييم نفَّذه المقيمون المستقلون التالون، وهم ليسوا على علاقة بالمجموعة. وتُدرج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

المدينة	المقيمون المستقلون	مؤهلات المقيم	القيمة العادلة
٢٠٢٠			ريال سعودي بالآلاف
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية ٣٩٤,١١٥ للمقيمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢,٨٠٩
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٥٧٠
عمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١٠,٠٣٧
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٤٠٨,٥٣١

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥ العقارات الاستثمارية (تمة)

٢٠١٩		
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية ٤١٦,٩٦٠ للمقيمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	٣,٦٥٤
عمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	١,٧٠٥
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	٢١,٨٤٠
بابوا غينيا الجديدة	سنشري ٢١ سيول ريل ستيت كمباني (مارك مقيم معتمد مجلس تسجيل المقيمين في بابوا ١,٥٦٣ غينيا الجديدة) جوزيف كيليب	١,٥٦٣
		٤٤٥,٧٢٢

١٥,٤ بُعِثَ تحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المُقيّم طريقة صافي الدخل، حيث تُقِيم بموجبها القيمة الإيجارية السوقية لجميع العقارات المخصصة للإيجار بالرجوع إلى القيم الإيجارية المحققة للعقارات المماثلة والعقارات المماثلة في المناطق المجاورة، باستثناء العقارات في مدينة دبي التي قُيِّمَتْ باستخدام طريقة التكلفة - طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة. ويُطَبَّق مُعَدَّل الرسملة بالرجوع إلى معدلات العوائد التي يلاحظها المقيمون لعقارات مماثلة في الموقع، ويُعَدَّل بناءً على معرفة المقيمين بالعوامل المُحدَّدة للعقارات المعنية. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخداماتها الحالية. وتُحتسب طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة بناءً على تقدير إجمالي تكاليف الاستبدالات الحالية للتحسينات، ناقصاً مخصص التدهور المادي وجميع الصور ذات الصلة من التقادم والتحسينات. ولا تتضمن القيمة العادلة المذكورة أعلاه الأصول قيد الإنشاء.

١٥,٥ تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة لاستثماراتها العقارية والإفصاح عنها من خلال طرق تقييم فنية:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	٤٠٨,٥٣١	٤٠٨,٥٣١
-	-	٤٤٥,٧٢٢	٤٤٥,٧٢٢
٢٠٢٠			
٢٠١٩			

١٥,٦ ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للاستثمارات العقارية مثل مُعَدَّل الخصم والعائد ونمو الإيجارات وما إلى ذلك قيمة عادلة أقل / أعلى بصورة جوهرية لهذه الأصول.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦. الأصول غير الملموسة

التكلفة:	التراخيص ريال سعودي (بالآلاف)	الشهرة ريال سعودي (بالآلاف)	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٠,٣٠٧	٦,٤١٦	٦,٧٨٥	٦٣,٥٠٨
إضافات	-	-	٢,٩١٩	٢,٩١٩
استيعادات	-	-	(٢٠)	(٢٠)
تحويل من بيع شركة تابعة	(٢٦,٤٧٨)	-	(٣٠٤)	(٢٦,٧٨٢)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	٩	٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٣,٨٢٩	٦,٤١٦	٩,٣٨٩	٣٩,٦٣٤
إضافات	-	-	٨٤٩	٨٤٩
استيعادات	-	-	(١٢٨)	(١٢٨)
تحويل من بيع شركة تابعة	-	-	(٣٠٥)	(٣٠٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٣,٨٢٩	٦,٤١٦	٩,٨٠٥	٤٠,٠٥٠
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:				
في ١ يناير ٢٠١٩م	١٧,٥٣٣	-	٤,٩٣٤	٢٢,٤٦٧
مُحَقَّل للسنة	٣,٩٣٥	-	٥٩٠	٤,٥٢٥
استيعادات	-	-	(٢٠)	(٢٠)
انخفاض في القيمة (إيضاح ١٦,١)	-	٤,٩٦٢	-	٤,٩٦٢
تحويل من بيع شركة تابعة	(٦,٦٢٠)	-	(١٩٥)	(٦,٨١٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	٧	٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٤,٨٤٨	٤,٩٦٢	٥,٣١٦	٢٥,١٢٦
مُحَقَّل للسنة	٢,١٥٠	-	٧١٠	٢,٨٦٠
استيعادات	-	-	(١٢٠)	(١٢٠)
انخفاض في القيمة (إيضاح ١٦,١)	-	١,٤٠٣	-	١,٤٠٣
تحويل من بيع شركة تابعة	-	-	(٢٨٠)	(٢٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٣,٨٢٩	٦,٣٦٥	٥,٦٢٦	٣٥,٨٢٠
صافي القيمة الدفترية	-	٥١	٤,١٧٩	٤,٢٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨,٩٨١	١,٤٥٤	٤,٠٧٣	١٤,٥٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				

١٦,١ اختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المُدْرَعة للنقد التي تحتوي على تراخيص وشهرة

خُصِّصَت معظم الشهرة للقطاع التشغيلي "الدهانات والخدمات ذات العلاقة"، وتراقبه الإدارة على مستوى الوحدة المُدْرَعة للنقد لـ "شركة الدهانات الممتازة". وقد احتُسِبَت القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدة المُدْرَعة للنقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام لها، وتضمَّنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات مُحدَّدة لخمس سنوات ومُعَدَّل نمو نهائي بعد ذلك. وقد حُدِّدَت القيم القابلة للاسترداد للوحدات المُدْرَعة للنقد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة لعام ٢٠٢١م، وعلى فرضية أنَّ متوسط مُعَدَّل النمو السنوي يبلغ نسبته ٥٪ للخمس سنوات التالية وبعد ذلك، حيث قُدِّرَ مُعَدَّل النمو بأنه معدل النمو الحالي قصير الأجل لصناعة الدهانات. ونتيجة ذلك الإجراء، سجَّلت الإدارة مخصصًا بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي يتعلَّق بالشهرة وبقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي يتعلَّق بالتراخيص في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٧. عقود الإيجار

١٧,١ يَرُدُّ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعْتَرَف بها والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

الأراضي ريال سعودي (بالآلاف)	المعدات ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
٦٥,٧٢٨	١٤٤	٦٥,٨٧٢
١٦,٠٦٠	-	١٦,٠٦٠
(٢,٩٨٣)	-	(٢,٩٨٣)
٧٨,٨٠٥	١٤٤	٧٨,٩٤٩
٢,٠٩٨	-	٢,٠٩٨
(١٤)	-	(١٤)
(٢,٦٠٠)	-	(٢,٦٠٠)
٧٨,٢٨٩	١٤٤	٧٨,٤٣٣
١٢,١٦٩	٣٦	١٢,٢٠٥
(١,٧٩٠)	-	(١,٧٩٠)
١٠,٣٧٩	٣٦	١٠,٤١٥
١٠,٥٨٥	٣٦	١٠,٦٢١
(٦١٢)	-	(٦١٢)
٢٠,٣٥٢	٧٢	٢٠,٤٢٤
٥٧,٩٣٧	٧٢	٥٨,٠٠٩
٦٨,٤٢٦	١٠٨	٦٨,٥٣٤

١٧,٢ وفيما يلي بيان بالقيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار	ريال سعودي (بالآلاف) ٢٠٢٠	ريال سعودي (بالآلاف) ٢٠١٩
في ١ يناير	٦١,٢٢٦	٥٦,٩٤٤
إضافات على التزامات إيجار	٢,٠٩٨	١٦,٠٦٠
مصرف إيجار (إيضاح ١٢)	٣,٠٤٢	٣,١٠٤
إعادة قياس	(١٨)	-
تحويل متعلق ببيع شركة تابعة	(٢,٠٤١)	(١,٢٢٤)
مبالغ مدفوعة	(٧,٧٨٤)	(١٣,٦٥٨)
في ٣١ ديسمبر	٥٦,٥٢٣	٦١,٢٢٦
جزء متداول من التزامات عقود إيجار	١٣,٠١٤	٩,١٨١
جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار	٤٣,٥٠٩	٥٢,٠٤٥

أُفْصِحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٧) من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٧. عقود الإيجار (تتمة)

١٧,٣ فيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها المتعلق بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالْأَلُوف)	(بِالْأَلُوف)	
١٠,٦٢١	١٢,٢٠٥	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
٣,٠٤٢	٣,١٠٥	مصروف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار
٩,٦٥٤	٩,١٤٨	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل وأصول منخفضة القيمة
٢٣,٣١٧	٢٤,٤٥٨	

١٨. المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالْأَلُوف)	(بِالْأَلُوف)	
٥٥,٠٢٦	٥٥,٢٦٧	المواد الخام
٥٢,١٩٥	٥٦,٠٢١	بضاعة تامة الصنع
٥٠,٩٨٩	١٣,٨٣٩	أعمال قيد التنفيذ
١٥٨,٢١٠	١٢٥,١٢٧	
(٣٥,٠٩٣)	(٣٣,٥٠٢)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
١٢٣,١١٧	٩١,٦٢٥	

١٨,١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالْأَلُوف)	(بِالْأَلُوف)	
٣٣,٥٠٢	٣٣,٢٢٢	في بداية السنة
٤,٠٩١	٦,٠١٨	مخصص السنة
-	(٣١)	مشطوب خلال السنة
(٤٩)	(٤,٦٧٠)	عكس قيد مخصص خلال السنة
(٢,٤٥١)	(٩٩٩)	تحويل من بيع شركة تابعة
-	(٣٨)	فروق تحويل عملات أجنبية
٣٥,٠٩٣	٣٣,٥٠٢	

أعدت المجموعة، بتاريخ قائمة المركز المالي، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة ذلك، سجّل مخصص إضافي بقيمة ٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٣ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة بالأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩ أصول العقود

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٢٦٧,٤٥٩	٢٤٨,٢٨٦	تكلفة وأرباح تقديرية
(٢٢٣,١٦٥)	(٢٠٤,٥٢٢)	ناقصاً: فوائد وخسائر معترف بها
٤٤,٢٩٤	٤٣,٧٦٤	

زادت أصول العقود في السنة الحالية بسبب العقود الإضافية المُبرَمة مع العملاء لبناء المخيمات. واعترف كما في نهاية السنة بخسائر انتمائية متوقعة مقابل أصول عقود محتفَظ بها بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي محتفَظ بها كما في نهاية السنة خلال السنة الماضية (٢٠١٩م: ٢,١ مليون ريال سعودي).

٢٠ الحسابات التجارية المدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الحسابات	الحسابات	
المدينة المستحقة	المدينة المستحقة	
من العقود	من العقود	
المبرمة مع	المبرمة مع	
الإيجار المدينة	الإيجار المدينة	
العملاء	العملاء	
الإجمالي	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
المُعَدَّلة	المُعَدَّلة	
(إيضاح ٤٠)	(إيضاح ٤٠)	
٣٠٦,٤٣٣	٢٣٢,٦٤٨	مفوترة
٢٣,٥٨٦	٢٢,٥٤٠	محتجزات مستحقة القبض
(٨١,٠٥٨)	(٧٨,١١٩)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢٤٨,٩٦١	١٧٧,٠٦٩	
(٢١٥,٧٧٤)	(١٤٣,٨٨٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٣,١٨٧	٣٣,١٨٧	جزء غير متداول (إيضاح ٢٠,١)

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٦٠-٩٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. والحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات، ومن المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، استردادها بالكامل. وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٨٠,٤٣٤	٨١,٠٥٨	في بداية السنة
٢,٢٦٦	٥,٧٨٦	مخصص السنة
(٥٤٥)	(٣,٣٧٩)	عكس قيد مخصص خلال السنة
(١,٤٦٨)	(٥٠٢)	مشطوب خلال السنة
٣٧١	(٤٧٤)	فروق تحويل عملات أجنبية
٨١,٠٥٨	٨٢,٤٨٩	في نهاية السنة

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٢٠ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

٢٠,١ رفعت المجموعة خلال عام ٢٠١٦م دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية بحق أحد عملائها وإحدى شركاته التابعة وأحد أعضاء مجلس إدارته (بشأن إنشاء مخيم بدولة أنجولا)، مطالبة بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يستوف العميل التزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على إعادة الأموال بعملة أجنبية إلى خارج أنجولا. ومع ذلك، وبعد مناقشات ومفاوضات مطولة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يقف بالدين ويمنح الشركة مطالبة بشأن أصول مخيم العميل الكائن بدولة أنجولا، بما يتيح للشركة الحق في الحصول على تكلفة ثانوية على هذه الأصول. وعليه، فإن المجموعة والعميل قد انسحبا بعد ذلك من إجراءات التقاضي المرفوعة في مدينة هيوستن بولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية، ورفعت دعوى مطالبتها بحق مخيم العميل والأصول ذات الصلة لدى المحكمة المعنية في دولة أنغولا، وسيواصلان العمل في الخطوات التالية وفقاً للقوانين الأنغولية المحلية. ولا يزال الحكم بشأن الدعوى القضائية معلوماً كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

بلغ إجمالي الرصيد القائم من هذا العميل متضمناً الجزء غير المتداول ٨٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩: ٨٨,٧ مليون ريال سعودي). وخلال السنة، خُصم أيضاً الرصيد بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي مقابل القيمة الزمنية للنقود. وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها، سجلت إدارة المجموعة مخصصاً مقابل هذا الرصيد بقيمة ٥٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٥,٥ مليون ريال سعودي)، وتعتقد إدارة المجموعة أن المبلغ المُسجل كمخصص كافٍ للوفاء بأي خسائر متوقعة مستقبلاً، ولن ينشأ عن النتيجة النهائية أي خسارة كبيرة إضافية للمجموعة. وما يدعم ذلك أيضاً أن المجموعة قد أثبتت حسابها المدين المستحق من العميل (بما في ذلك الفائدة) عن طريق (أ) تحرير سند إذني بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي (٣٢,٥ مليون دولار أمريكي) و (ب) تسجيل رهن ثان على أصول المخيم بأنجولا.

٢٠,٢ كان لدى المجموعة رصيد مدين بقيمة ١٢,٨ مليون ريال سعودي من حكومة بابوا غينيا الجديدة قائم منذ عدة سنوات، وحُصِّل الرصيد كاملاً خلال السنة الحالية.

٢٠,٣ يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٧,٢) للاطلاع على مخاطر انتمان الحسابات التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٠٢١ الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة ("آر إس إتش إم") تُجرى المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المؤخدة. وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

قائمة المركز المالي المختصرة للشركة الزميلة

نسبة الملكية		رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
		ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الأصول المتداولة		٦,٢٢٢	٧,٧٨٣
الأصول غير المتداولة		١٥,٥٧٢	١٧,٦٨٤
المطلوبات المتداولة		(١١,٦٤٨)	(١١,٢٠٢)
المطلوبات غير المتداولة		-	(١,٤٠٢)
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة		١٠,١٤٦	١٢,٨٦٣

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٢١ الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة شهرة عائدة لشركة زميلة.

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة

	الإجمالي ٢٠١٩	الإجمالي ٢٠٢٠	"آر إس إتش إتش بي" ٢٠٢٠	"آر إس إتش إتش بي" ٢٠٢٠
	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
إيرادات	-	٣٢,١٦١	٢٨,٧٦٧	٣,٣٩٤
تكلفة إيرادات	-	(٢٨,٤٢٠)	(٢١,٤٩١)	(٦,٩٢٩)
دخل آخر	-	٩٨٨	(١٧٥)	١,١٦٣
مصاريف إدارية	-	(٧,٥٤٧)	(٤,٦٤٣)	(٢,٩٠٤)
مصاريف تشغيلية أخرى	-	(٣٨٥)	(٧٠)	(٣١٥)
تكاليف تمويل	-	(١٠٠)	(١٠٠)	-
ضريبة دخل	-	(٩٨٦)	(٩٨٦)	-
إيرادات تمويل	-	٦٢	١٥	٤٧
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل	-	(٤,٢٢٧)	١,٣١٧	(٥,٥٤٤)
حصة المجموعة من (خسارة) / ربح السنة	-	(٢,٤٥٤)	٢٦٣	(٢,٧١٧)

باعت المجموعة، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حصتها المتبقية بنسبة (٢٠٪) في شركة ("آر إس إتش بي") نظير عوض قدره ٣,٧٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، انخفضت حصة الملكية في شركة ("آر إس إتش بي") إلى صفر (٢٠١٩: ١٠٠٪) (لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح "١").

٠٢٢ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

	٢٠١٩	٢٠٢٠
	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
عوض مُستحق القبض مقابل بيع شركة تابعة (إيضاح ١,١)	٩,٢٧٧	١٣,٠٢٧
مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٣)	١٥,٧٠٦	٢٢,٦٤٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات نقدية	١٥,٦٧٥	١١,١٠٣
ضريبة مُعجلة وضريبة قيمة مضافة للشركات التابعة الأجنبية	٢,٤٠٩	٢,٤٠٩
سُلف مقدمة إلى موظفين	٢,٠٤٥	١,٧٣١
تأمينات نقدية	٣,٦١٦	١,٦١٠
إيجارات مدفوعة مقدماً لعقود إيجار قصيرة الأجل	٢,٥٤٨	٣٢٤
أخرى	٣,٨٥٦	٦,٠٥٩
	٥٥,١٣٢	٥٨,٩٠٥

يتضمن مبلغ الرصيد المُستحق من جهات ذات علاقة ١٣,٨ مليون ريال سعودي، بالصافي بعد حسم تأثير القيمة الزمنية للنقود بمبلغ ٨٣٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ١٥,٧٠٦ مليون ريال سعودي)، وأصبح عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (٣٣) من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣. النقد وما في حكمه

٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٦,٣٠٣	٣١,١٢٢	أرصدة بنكية
٦٣٧	٤٧٢	نقدية بالصندوق
٤٠,١٣٩	-	ودائع قصيرة الأجل
١٠٧,٠٧٩	٣١,٥٩٤	

كانت الودائع قصيرة الأجل (التقليدية) مُودعة لدى بنوك تجارية، وتحقق إيرادات تمويلية حسب الأسعار السائدة في السوق. وتتراوح الفائدة السنوية على الودائع قصيرة الأجل ما بين ٠,٧٠٪ إلى ٢,٤٪ سنوياً (٢٠١٩: ١,٥٪ إلى ٢,٥٪ سنوياً). وقد بلغ إجمالي الإيرادات التمويلية من الودائع القصيرة الأجل ٠,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٧ مليون ريال سعودي).

٢٤. رأس المال

يَتكوّن رأسمال الشركة المُصرّح به والمدفوع، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مُدرّج بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعيّن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأسمالها. وهذا الاحتياطي حالياً غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة. ولم يُجرَ أي تحويل خلال السنة نظراً لصافي خسارة السنة.

وقرّر مجلس الإدارة، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تحويل الاحتياطيات النظامية لتحلّل الخسائر المتراكمة للمجموعة، وعليه، حُوّل الرصيد بالكامل إلى الخسائر المتراكمة.

٢٦. الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي تمتلك حصصاً غير مُسيطرة هامة:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	إيجارات / مبيعات مبنى غير خرساني	الجزائر	٢٪	٢٪
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	تصنيع الدهانات والتجارة فيها	المملكة العربية السعودية	١٩٪	١٩٪

وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٦. الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
٥,٨٥١	٢٦,١٧٨	٧,٨٨٢	٤٣,٥٩٧
(١,٩٩٢)	(١٨,٨٦٠)	(٨٠١)	(١٤,٩٠٤)
-	١٠٨	-	(٢,٠٩١)
(١,٩٩٢)	(١٨,٧٥٢)	(٨٠١)	(١٦,٩٩٥)
(٤٠)	(٣,٥٦٤)	(١٦)	(٣,٢٢٩)
إيرادات			
خسارة السنة			
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشاملة العائد للحصص غير المسيطرة			

قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
١٣,٩٦٢	١٠,٥٩٨	٩,٦٨٤
(٢,٩٧١)	(٣,١٥٩)	(٣,٠٩٦)
١٠,٩٩١	٧,٤٣٩	٦,٥٨٨
١١,٩٩٥	١٧,٥٠٣	١٨,٩٦٨
-	-	-
١١,٩٩٥	١٧,٥٠٣	١٨,٩٦٨
الأصول المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
صافي أصول (مطلوبات) متداولة		
أصول غير متداولة		
مطلوبات غير متداولة		
صافي أصول (التزامات) غير متداولة		

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٦. الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (بالألوف)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألوف)		شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	
رد سي هاويزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")		شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")		شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	
(إيضاح ٢٦، ١)		(إيضاح ٤٠)			
(١١,٣٦٧)		(١٥,٠٧٢)		٩٩٧	
(٣٩)		(١٢٤)		(١٩٧)	
١١,٠٧٠		١٥,٣٩١		-	
(٣٣٦)		١٩٥		١٢٧	
				٥,٤٦٨	
				(٣,٨٣٨)	
				-	
				١,٦٣٠	

التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية
النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات الاستثمارية
النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

٢٦، ١ أدرجت قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة ("آر إس إتش إم") كعمليات متوقعة (ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح "١").

٢٧. القروض التي تحمل فائدة

٢٠١٩ ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألوف)	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة (إيضاح ٢٧، ١)
١٢٠,٩٢٢	٧٩,٢٧٣	جزء متداول من قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٧، ٢)
٤٢,٦٩١	٢٦,٣٦٥	إجمالي قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٦٣,٦١٣	١٠٥,٦٣٨	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٧، ٢)
٤٣,٩٣٩	٣٦,٦٠٨	إجمالي القروض
٢٠٧,٥٥٢	١٤٢,٢٤٦	

٢٧، ١ تُمثّل القروض قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، قروضاً بنكية متحصّلاً عليها من عدّة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على سعري الفائدة بين البنوك السعودية والبنوك الإماراتية، وهذه القروض مسجلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، فقد بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المُستخدمة المتاحة لدى المجموعة ٦٣,٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٩: ٩٢,٨ مليون ريال سعودي)، وهي تمثل بصفة رئيسية حسابات بنكية مكشوفة وقروضاً قصيرة الأجل وإعادة تمويل فواتير واعتمادات مستندية. وتتضمّن بعض اتفاقيات التسهيلات الائتمانية تعهدات مُلزمة تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى، وهي مكفولة بسندات إذنية ومخزون والتنازل عن متحصلات إيرادات العقود.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧ ٠ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

٢٧،٢ تمثل القروض طويلة الأجل قروضًا متحصلاً عليها من بنوك تجارية تقع بصفة رئيسية في المملكة العربية السعودية. وهذه القروض مُسجلة بالريال السعودي، وهي تحمل بصفة عامة تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسِبة بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك. وتمتد إجمالي تواريخ استحقاقات هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، على مدار السنوات حتى عام ٢٠٢٣م. وقد صُنِفَ الجزء المستحق من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١ ضمن الالتزامات المتداولة. وتخضع التسهيلات لفائدة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية زاندا هامش ربح ثابت يتراوح ما بين ١،٢٥٪ و ٢،٠٠٪ لهذه القروض. وهذه القروض مكفولة سند إذني بسندات إذنية وبالتنازل ن متحصلات إيرادات العقود. وتتضمن اتفاقيات القروض طويلة الأجل تعهدات ملزمة تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة والموافقة المسبقة من المقرضين على التغيير في هيكل ملكية الشركة واحتجاز نسبة معينة من الأرباح في الأعمال وبعض الأمور الأخرى كانت المجموعة ملتزمة بها كما بتاريخ القوائم المالية.

٢٧،٣ فيما يلي إجمالي أصول مبالغ القروض لأجل في تواريخ الاستحقاق المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
-	١٦٣,٦١٣
١٠٥,٦٣٨	٢٥,٥١٠
٣١,٤٦٥	١٣,٢٨٦
٥,١٤٣	٥,١٤٣
١٤٢,٢٤٦	٢٠٧,٥٥٢

٢٧،٤ فيما يلي الفئات الرئيسية من قروض الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ القوائم المالية:

شركة البحر الأحمر العالمية	شركة الدهانات المتنزة	الإجمالي
ريال سعودي ببالوف		
٦٢,٢٥٩	٩,٢٧٣	٧١,٥٣٢
٧٠,٧١٤	-	٧٠,٧١٤
١٣٢,٩٧٣	٩,٢٧٣	١٤٢,٢٤٦
١٠١,٨٩٣	١٠,٩٢٣	١١٢,٨١٦
٨,٧٣٦	-	٨,٧٣٦
٨٦,٠٠٠	-	٨٦,٠٠٠
١٩٦,٦٢٩	١٠,٩٢٣	٢٠٧,٥٥٢

تخضع اتفاقية القرض القصير الأجل لشركة الدهانات المتنزة لبنود ملزمة، حيث يُطلب من الشركة الدهانات المتنزة الوفاء بمعدلات مالية رئيسية معينة، ولم تحافظ شركة الدهانات المتنزة على صافي مُعدّل الربح الملموس اللازم على النحو المُحدّد في اتفاقية التسهيل مع ذلك، القرض مكفول بضمانات مؤسسية صادرة عن المساهمين في شركة الدهانات المتنزة. ويُدرّج الرصيد القائم كالتزام متداول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وليس له أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٨. التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
١,٦%	٢,٨%
٤,٠%	٤,٠%
٦٠ سنة	٦٠ سنة
مُعدَّل الخصم	
النسبة المتوقعة من زيادة الراتب	
فترة التقاعد	

٢٨, ١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بِالآلوف)	ريال سعودي (بِالآلوف)
٤,٢٦٦	٢,٨٩٠
٨٤٢	١,١١٦
٥,١٠٨	٤,٠٠٦
تكلفة خدمات حالية	
تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت	
صافي مصروف مكافآت	

٢٨, ٢ فيما يلي التغيُّرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بِالآلوف)	ريال سعودي (بِالآلوف)
٣٤,٤٩٥	٣٨,٠٢٥
٥,١٠٨	٤,٠٠٦
(٨,٠٠٠)	(١١,٩٠٦)
١,٣٩٤	٤,٣٧٠
٣٢,٩٩٧	٣٤,٤٩٥
في بداية السنة	
صافي مصروف مكافآت	
مكافآت مدفوعة	
خسارة إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين	
في نهاية السنة	

٢٨, ٣ نشأت خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين نظرًا لما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بِالآلوف)	ريال سعودي (بِالآلوف)
-	(٧٩)
٢,٥١٥	١,٤١٨
(١,١٢١)	٣,٠٣١
١,٣٩٤	٤,٣٧٠
أرباح اكتوارية ناشئة عن تغيُّرات في الافتراضات الديموغرافية	
خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيُّرات في الافتراضات المالية	
تعديلات قائمة على الخبرة	
في نهاية السنة	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٨. التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

٢٨,٤ تحليل التزامات مكافآت الموظفين حسب القطاع الجغرافي

الإجمالي ريال سعودي (بـالألف)	أخرى ريال سعودي (بـالألف)	الجزائر ريال سعودي (بـالألف)	بابوا غينيا الجديدة ريال سعودي (بـالألف)	غانا ريال سعودي (بـالألف)	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي (بـالألف)	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بـالألف)	
٣٢,٩٩٧	٣٢١	٣٦٢	-	٤,٤٣٨	٨,١٥٣	١٩,٧٢٣	٢٠٢٠
٣٤,٤٩٥	٦٦١	٣١٧	١,٦١٧	٥,٠٤٣	٨,٧٨٣	١٨,٠٧٤	٢٠١٩

٢٨,٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٩ ريال سعودي بـالألف	٢٠٢٠ ريال سعودي بـالألف	الزيادة / (النقص)	
(١,٩٥٩)	(١,٩٧٨)	%١,٠٠	مُعدّل الخصم
٢,١٨٧	٢,١٨٧	(%)١,٠٠	
٢,٠٢١	٢,٠٠٠	%١,٠٠	النسبة المتوقعة من زيادة الراتب
(١,٨٤٢)	(١,٨٤٦)	(%)١,٠٠	
(١,٥٥٩)	(٧٠٣)	سنة واحدة (سنة واحدة)	سن التقاعد
١,٦٥٠	٩٠٧		

خُذ تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرارًا التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييرًا فعليًا في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٨,٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٩ ريال سعودي بـالألف	٢٠٢٠ ريال سعودي بـالألف	
٤,٨٤٨	٤,٥٧٥	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
١١,٩٤٧	١٠,٧٢٤	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٤,٤٩٢	٢١,٤١٩	أكثر من ٥ سنوات
٤١,٢٨٧	٣٦,٧١٨	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٦,٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,١ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٥ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩. المطلوبات غير المتداولة الأخرى

تمثل المطلوبات غير المتداولة الأخرى مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع بالتزامات أعمال ترميم أو إعادة تأهيل أراض لازمة لتفكيك العقارات الاستثمارية المستخدمة في تحقيق إيرادات الإيجار. وتتراوح التواريخ المتوقعة للاستخدام حسب المخصص ما بين الأعوام ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٦. وقد تمثلت الحركة في مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع فيما يلي:

٢٠١٩ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٢٦,٦٢٨	٢٦,٢٣٦	في بداية السنة
٦٦١	٦٦٧	إطفاء مصروف خصم السنة
(١,٠٥٣)	(١,٥١١)	مبلغ مُستخدَم خلال السنة
٢٦,٢٣٦	٢٥,٣٩٢	في نهاية السنة
(٨,٩١٨)	(٣١٧)	ناقصًا: الجزء المتداول (إيضاح ٣١)
١٧,٣١٨	٢٥,٠٧٥	

٣٠. الحسابات التجارية الدائنة

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي (بِالْأُلُوف) المُعْتَلَّة (إيضاح ٤٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٦٠,٤٣٠	٧٧,٢٥٤	١٣٦,٦١٧	حسابات تجارية دائنة
٦٠٦	١,٨٠٠	١,٥٤٣	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٦١,٠٣٦	٧٩,٠٥٤	١٣٨,١٦٠	

٣٠,١ - الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:
- لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة على مدى ٣٠-٤٥ يومًا.
- فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٣).

٣١. المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٩ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٦٤,٠٦٦	١١٠,٠١٨	مبلغ مُستحقّ الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتمويل
١٢,٨٤٦	١٦,٢٧٦	رواتب ومكافآت موظفين
٦٧٧	٩,٧٧٨	أتعاب استشارية مُستحقة الدفع
٥,٨٧٦	٧,٤٦١	ضرائب غير مباشرة مُستحقة الدفع
١,١٥٤	٧٦٥	مخصص ضمانات جودة
٨,٩١٨	٣١٧	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٩)
٧٢٤	-	مبلغ مُستحقّ الدفع مقابل استحواذ على شركة تابعة
١٧,٨٢٨	٣٤,٠٧٩	مصارييف أخرى مُستحقة الدفع
١١٢,٠٨٩	١٧٨,٦٩٤	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٢.٠ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م:

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)
٨,٦٦٤	٥,٥٠٠
-	(٩٥٨)
٨,٦٦٤	٤,٥٤٢

زكاة
مصروف ضريبة دخل

٣٢.١ تمثلت الحركة في زكاة وضريبة دخل السنة فيما يلي:

الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي	الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي ببالوف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي ببالوف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي ببالوف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي ببالوف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي ببالوف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي ببالوف
١٨,٧١٩	٤,٢٥٧	٢٢,٩٧٦	٢١,٥٧٥	٤,٩٥٤	٢٦,٥٢٩
٨,٦٦٤	-	٨,٦٦٤	٥,٥٠٠	(١٩٤)	٥,٣٠٦
-	(٨٩٠)	(٨٩٠)	-	-	-
(٦,٧٣٣)	(٤٨)	(٦,٧٨١)	(٨,٣٥٦)	(٥٠٣)	(٨,٨٥٩)
٢٠,٦٥٠	٣,٣١٩	٢٣,٩٦٩	١٨,٧١٩	٤,٢٥٧	٢٢,٩٧٦

في بداية السنة
مخصص / (رصيد دائن) للسنة
الحالية
تحويل من بيع شركة تابعة
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٣٢.٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المُحمَّلة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)
٥,١٠٠	٥,٥٠٠
٣,٥٦٤	-
٨,٦٦٤	٥,٥٠٠

مُحمَّل للسنة
تعديل متعلق بفترة سابقة

احتُسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى.

تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة من حقوق المساهمين في بداية السنة والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح أو الخسارة المُعدَّل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية وبعض البنود الأخرى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٢,٢ الزكاة (تتمة)

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف ربوط الشركة بما في ذلك شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسية المملوكة لها جزئياً:

(أ) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوي الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م، وقُدمت الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وعن السنتين ٢٠١٨م و ٢٠١٩م لم تُصيرها الهيئة بعد.

وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، خلال السنة، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، فقُدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. ومع ذلك، تحتفظ الشركة الأم بمخصص كافٍ في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي لهذا الربط المصنر.

(ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

وتسلّمت شركة الدهانات الممتازة، خلال عام ٢٠١٩م، ربطاً زكويًا إضافيًا مُعدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الأعوام من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي، فقُدمت الشركة اعتراضاً على الربط، وهو لا يزال معلقاً لدى الهيئة المعنية. ومع ذلك، تحتفظ الشركة بمخصص كافٍ في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي لهذه الربوط الإضافية.

وقد احتسب الوعاء الزكوي ومخصص ضريبة الدخل بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية السائدة في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

٣٢,٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة الدخل (الدائنة) للسنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
-	٧٩٩
-	(٩٩٣)
-	(١٩٤)

مخصص السنة الحالية
تعديل متعلق بسنة سابقة

يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للمصالح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. لم يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل خلال السنة نظراً للخسائر الخاضعة للضريبة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٢.٣ ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) تسوية مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٠ ريال سعودي بآلاف	٢٠١٩ ريال سعودي بآلاف
-	٥٠٩
-	٢٩٠
-	٧٩٩

ضريبة الدخل حسب المعدل الضريبة النظامي بنسبة ٢٠٪
تعديلات متعلقة بضريبة دخل أجنبية
مصروف ضريبة دخل

(٣) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط للشركات التابعة الأجنبية الرئيسة:

رد سي هاوزنج سيرفيسز (غانا) ليميتد ("آر إس جي")
اتُفق مع مصلحة الإيرادات الغينية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتسلّمت الشركة ربطاً ضريبياً عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي، وقُدّمت الشركة اعتراضاً على هذا المبلغ وسدّدت مبلغاً قدره ١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨م، غير أنّ الربوط لم يُستكمل بعد. وتخضع الشركة حالياً للمراجعة الضريبية عن السنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٠م من الربوط. وقُدّمت إلى مصلحة الإيرادات الغينية الإقرار الضريبي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، غير أنّ الربوط النهائي لم تُصدره مصلحة الإيرادات الغينية بعد.

٣٢.٤ الضريبة المؤجلة

لم تعترف المجموعة بصافي أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٢,١ مليون ريال سعودي) نظراً لحالة عدم التيقن حيال قابلية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجل في المستقبل القريب.

٣٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

وتتألف الجهات ذات العلاقة بصفة رئيسية من شركة مجموعة الديباغ القابضة المحدودة والمنشآت المنتسبة لها (المُشار إليها معاً بـ "مجموعة الديباغ") ومساهم الأغلبية في الشركة ومساهمي الأقلية في المجموعة والمنشآت المنتسبة لهم.

وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي. وتُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. والمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة غير مكفولة بضمانات وتُسدد نقداً بين الجهات.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣٣, ١ فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح والخسارة الموحدة:

٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	طبيعة المعاملة
-	٣,٥٤٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركات زميلة
-	٩٣٨	دخل آخر
٨٨٣	٨٨٣	دفعه إيجارات أرض
-	٣٣٨	مصاريف دفعتها الشركة الأم الرئيسة المالكة نيابة عن المجموعة
١٩٧	-	دفع قسط تأمين

٣٣, ٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة المدرجة ضمن المبالغ المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)
١٥,٧٠٦	١٣,٧٦٧
-	٨,٨٧٥
١٥,٧٠٦	٢٢,٦٤٢

شركة بترومين (إيضاح ٢٢)
رد سي هاوونج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم") (إيضاح ٢٢)

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة المدرجة ضمن الحسابات التجارية الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)
٧٨٤	٥٤٦	٦٠٦
١٥	-	-
٧٤٤	١,٢٥٤	-
١,٥٤٣	١,٨٠٠	٦٠٦

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (إيضاح ٣٠)
الشركة العلمية الوطنية (إيضاح ٣٠)
شروين-ويليامز برونكتف أند مارين كوتنجز (إيضاح ٣٠)

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٣ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	
الإدارة الرئيسة		أعضاء مجلس الإدارة		
٨,٥١٩	٨,٩٧٤	-	-	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
٣٢٣	٣٢٣	-	-	مكافآت نهاية الخدمة لموظفين
-	-	٨٠٤	١,٢٠٢	أتعاب مجلس الإدارة
٨,٨٤٢	٩,٢٩٧	٨٠٤	١,٢٠٢	

٣٤ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، التزامات رأسمالية بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٨ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضاً كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة القائمة التالية:

٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	
٨٨,٥٥١	٩٧,١٣٩	خطابات ضمان
٦,١١٠	٣٤٧	اعتمادات مستندية

٣٥ عقود الإيجار التشغيلي

أُجرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب عقود إيجار تشغيلي، وقد بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما قيمته ١٨٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢١١,٧ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي إيرادات إيجار عقود الإيجار التشغيلي ذات الفترات التي تنتهي صلاحيتها خلال سنة واحدة والفترات التي تزيد عن سنة واحدة:

٢٠١٩ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠ ريال سعودي (ببالوف)	
١٤٩,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٤٣,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
١٩٢,٠٠٠	٤٢٧,٠٠٠	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٣٦ المعلومات القطاعية

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

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

ويراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة، باستثناء شركة ("آر إس إتش إم") وشركة ("آر إس إتش بي") (المُفصّل عنهما كعمليات متوقفة) (إيضاح ١،١) عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، على التوالي:

قطاعات الأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	إجمالي القطاعات	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	إجمالي القطاعات
ريال سعودي				ريال سعودي			
بالآلاف				بالآلاف			
(إيضاح ١،١)				(إيضاح ١،١)			
المشغلة				المشغلة			
(إيضاح ١،١)				(إيضاح ١،١)			
(إيضاح ٤٠)				(إيضاح ٤٠)			
٣١٩,٤٠٥	١٨٩,٦٣٩	٢٦,١٧٧	٥٣٥,٢٢١	٣٥٢,٢٣٤	٢١١,٦٨٥	٤٣,٥٩٨	٦٠٧,٥١٧
-	-	(١,٧٠١)	(١,٧٠١)	-	-	(١,٤٥١)	(١,٤٥١)
٣١٩,٤٠٥	١٨٩,٦٣٩	٢٤,٤٧٦	٥٣٣,٥٢٠	٣٥٢,٢٣٤	٢١١,٦٨٥	٤٢,١٤٧	٦٠٦,٠٦٦
الإيرادات من العملاء الخارجيين				الإيرادات من العملاء الخارجيين			
١٩٠,٧٢٠	-	٢٤,٤٧٦	٢١٥,١٩٦	٣١٠,٧٠١	-	٤٢,١٤٧	٣٥٢,٨٤٨
١٢٨,٦٨٥	١٨٩,٦٣٩	-	٣١٨,٣٢٤	٤١,٥٣٣	٢١١,٦٨٥	-	٢٥٣,٢١٨
٣١٩,٤٠٥	١٨٩,٦٣٩	٢٤,٤٧٦	٥٣٣,٥٢٠	٣٥٢,٢٣٤	٢١١,٦٨٥	٤٢,١٤٧	٦٠٦,٠٦٦
موعد الاعتراف بالإيرادات:				موعد الاعتراف بالإيرادات:			
عند مرحلة زمنية				عند مرحلة زمنية			
على مدى فترة زمنية				على مدى فترة زمنية			
(الخسارة) / الأرباح قبل				(الخسارة) / الأرباح قبل			
حساب تكلفة التمويل وإيرادات				حساب تكلفة التمويل وإيرادات			
التمويل والاستهلاك والإطفاء				التمويل والاستهلاك والإطفاء			
(١٠٣,٠٦٤)	٦٧,٣٥٨	(١٦,٥٠٣)	(٥٢,٢٠٩)	(٢٣,١٩٩)	٧٤,٠٩٠	(٨,٩٩٧)	٤١,٨٩٤
-	-	(٨,٢٣٤)	(٨,٢٣٤)	-	-	(٤,٩٦٢)	(٤,٩٦٢)
(٥,٤٤٥)	(٥,٦٨٩)	(٢,٥٢٨)	(١٣,٦٦٢)	(٤,٠٨٣)	(٤,٤٣٩)	(٦,١٧٨)	(١٤,٧٠٠)
٣٥٠	-	-	٣٥٠	١,٦٨٨	-	-	١,٦٨٨
(٢٢,٢٢٧)	(٥٣,٠٢٩)	(٤,٤٥١)	(٧٩,٧٠٧)	(٢٥,٥٣٢)	(٥٨,٩٦٧)	(٤,٢٣١)	(٨٨,٧٣٠)
(الخسارة) / الربح قبل حساب				(الخسارة) / الربح قبل حساب			
الزكاة وضريبة الدخل				الزكاة وضريبة الدخل			
(١٣٠,٣٨٦)	٨,٦٤٠	(٣١,٧١٦)	(١٥٣,٤٦٢)	(٥١,١٢٦)	١٠,٦٨٤	(٢٤,٣٦٨)	(٦٤,٨١٠)
-	-	-	-	٨٨٩	٦٩	-	٩٥٨
(٤,٥٣٨)	(٤,٧٤١)	٦١٥	(٨,٦٦٤)	(٢,٦٨٦)	(٢,٨١٤)	-	(٥,٥٠٠)
زكاة				زكاة			
(خسارة قطاعية) / ربح قطاعي من				(خسارة قطاعية) / ربح قطاعي من			
عمليات متوقفة				عمليات متوقفة			
(١٣٤,٩٢٤)	٣,٨٩٩	(٣١,١٠١)	(١٦٢,١٢٦)	(٥٢,٩٢٣)	٧,٩٣٩	(٢٤,٣٦٨)	(٦٩,٣٥٢)

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ القوائم المالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
إجمالي	المباني السكنية والإيجارات من الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	إجمالي القطاعات	المباني السكنية والإيجارات من الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من العقارات الاستثمارية
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
المُعْطَلَة	المُعْطَلَة				
(إيضاح ١، ١)	(إيضاح ١، ١)				
(إيضاح ٤٠)	(إيضاح ٤٠)				
١,١٥٢,٧٦٦	٤١,٠٧٥	٥٦٨,٧٢٥	١٧,٣٤٤	٥٢٣,٠٨٥	٥٠٠,٦٦٤
٥٦٧,٠٢٤	٣١,٢٥٤	١٣٧,٤٦٧	٣٢,٥٦٣	١٧٥,١٨٩	٤١٢,٥١٥

تُحَقِّقُ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، نسبة ٦٧٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٧ عملاء (٢٠١٩: ٣٨٪ تقريباً من ٤ عملاء). وتُحَقِّقُ، خلال السنة، نسبة ٦٠٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من ٣ عملاء (٢٠١٩: ٥٥٪ تقريباً من ٣ عملاء).

وتُجْزَى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وغانا والجزائر وماليزيا وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن السنة، بناءً على دول العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٥٤٠,٠٣٩	٢,٨٨٦	٥,٨٥٠	٢٢,٦٤٢	١١٢,٥٦٢	٣٩٦,٠٩٩
(٦,٥١٩)	-	-	-	(٤,٨١٨)	(١,٧٠١)
٥٣٣,٥٢٠	٢,٨٨٦	٥,٨٥٠	٢٢,٦٤٢	١٠٧,٧٤٤	٣٩٤,٣٩٨
(١٦٢,١٢٦)	٥,٩٥٠	(٢,٨٦٦)	(١٦,٢٩٥)	(٥٢,٨٠٦)	(٩٦,١٠٩)

إجمالي إيرادات القطاعات
إيرادات ما بين القطاعات
حذف
الإيرادات من العملاء الخارجيين
خسارة قطاعية من عمليات متوقفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
المُعْطَلَة	المُعْطَلَة				
(إيضاح ٤٠)	(إيضاح ٤٠)				
٦٢٣,٧٨٨	٩,٤١٢	٧,٨٨٢	٣٢,٢٦٩	١٢٩,٠٧٢	٤٤٥,١٥٣
(١٧,٧٢٢)	-	-	(١٧)	(١٦,٢٥٤)	(١,٤٥١)
٦٠٦,٠٦٦	٩,٤١٢	٧,٨٨٢	٣٢,٢٥٢	١١٢,٨١٨	٤٤٣,٧٠٢
(٦٩,٣٥٢)	(٢,٧٧٠)	(١,٨٩٦)	(١٣,٤٩٦)	(١١,٧٥١)	(٣٩,٤٣٩)

إجمالي إيرادات القطاعات
إيرادات ما بين القطاعات
حذف
الإيرادات من العملاء الخارجيين
خسارة قطاعية من عمليات متوقفة

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية

ريال سعودي
بكالوف

١٠,١٤٦	-	-	-	١٠,١٤٦	-
٩٠,٩٨٠	١٨٥	٣,٢٥٥	٢١,٨٨٧	٣٣,٦٦٣	٣١,٩٩٠
٣٥٦,٢٦٧	١,٢٣٢	٨,٠٠٢		١,٨٠٣	٣٤٥,٢٣٠
٤,٢٣٠	-	٨	٨	٩٢٠	٣,٢٩٤

الأصول غير المتداولة

استثمار في شركة زميلة
ممتلكات ومصانع ومعدات
عقارات استثمارية
أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات

١,٠٤١,٠٩٣	١٠,٩٦٣	٢٥,٩٥٦	٨٠,٣٧٨	١٦٤,٢١٩	٧٥٩,٥٧٧
٦٢٠,٢٦٧	٩٦١	٢,٩٧١	١٢,٦٣٠	١٠٨,٧٦٤	٤٩٤,٩٤١

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	بابوا غينيا الجديدة	غانا	الإمارات العربية المتحدة

ريال سعودي
بكالوف

١٢,٨٦٣	-	-	-	-	١٢,٨٦٣
١٠٨,٠٣٣	١,٥٤١	٤١٢	٦,٧٩٠	٢٣,٥٢٨	٣٦,٥٤٣
٣٧٧,٥٦١	١,٣٦٦	١٦,٢٤٣	٩٠٩	-	٢,١١٢
١٤,٥٠٨	-	١٢	٢٤	٣٣	١,٦١٢

المملكة العربية السعودية
(إيضاح ٤٠)

المملكة العربية السعودية
(إيضاح ٤٠)

الأصول غير المتداولة

استثمار في شركة زميلة
ممتلكات ومصانع ومعدات
عقارات استثمارية
أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات

١,١٥٢,٧٦٦	٥,٤٤٠	٢٨,١٠٠	٤٠,٣١٤	٩٧,٢٤٣	١٩٠,٠٢٩
٥٦٧,٠٢٤	١,٤٦٠	٣,١٥٩	٧,٩٦٣	١٢,٢٨٠	٩٥,٧٩٦

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٧. إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات التجارية المدينة والنقدية والودائع قصيرة الأجل التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

وتتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٧.١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر السلع. والقروض والودائع قصيرة الأجل من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

٣٧.١.(أ) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل المستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة. وتعمل على الحد من مخاطر أسعار الفائدة جزئياً إيرادات الفوائد التي تحققها الشركة بأسعار الفائدة العائمة من ودائعها البنكية.

ويوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر الأرباح / الخسائر قبل حساب الضريبة للمجموعة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات العائمة، على النحو التالي:

الزيادة / التأثير على الربح
(النقص) في / (الخسارة) قبل
نقاط الأساس حساب الضريبة
ريال سعودي
بالآلاف

٢٠٢٠	١٠٠٠	(٤٨١)
	١٠٠+	٤٨١
٢٠١٩	١٠٠٠	(٧٧٩)
	١٠٠+	٧٧٩

٣٧.١.(ب) مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء نتجت هذه التقلبات عن عوامل تخص أداة مالية بعينها أو الجهات المصدرة لهذه الأدوات أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. ولا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للمجموعة لمخاطر الأسعار.

٣٧.١.(ج) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بنشاطات المجموعة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية) وصافي استثمار المجموعة في الشركات التابعة والشركات الزميلة الأجنبية. ولم تجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدولار الأسترالي وكينا بابوا غينيا الجديدة والريال العماني والرينجيت الماليزي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر عملات الأدوات المالية المسجلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة.

وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالدولار الأسترالي وكينا بابوا غينيا الجديدة والريال العماني والرينجيت الماليزي. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٧, ١ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) ٣٧, ١ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

وتعمل المجموعة في جميع أنحاء العالم، وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة. ولدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة أجنبية تتعرض صافي أصولها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. وتتعلق حالياً هذه المخاطر بصفة رئيسية بالحركة في أسعار صرف العملات بين الريال السعودي وكينا بابوا غينيا الجديدة والدولار الأسترالي والريال العماني. ويسجل الـرينجيت الماليزي وبعض العملات الأخرى كعنصر مستقل من حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف هذه العملات، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. وتعد المخاطر التي تتعرض لها المجموعة جراء تغيرات في الصرف الأجنبي لجميع العملات الأخرى غير هامة.

العملة	٢٠٢٠		٢٠١٩	
	التغير في معدل العملة	التأثير على حقوق الملكية	التغير في معدل العملة	التأثير على حقوق الملكية
	%	ريال سعودي (بالألف)	%	ريال سعودي (بالألف)
كينا بابوا غينيا الجديدة	١٠	٨٤٧	١٠	٣,٢٣٥
الريال العماني	١٠	١٥٠	١٠	١٧٦
الرينجيت الماليزي	١٠	-	١٠	١٠٠
الدينار الليبي	١٠	١٩	١٠	٨٩
مكناك موزمبيقي	١٠	٢٢	١٠	٣٣

٣٧, ٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية ودائعها قصيرة الأجل وحساباتها المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
المعدلة	المعدلة	المعدلة
(إيضاح ٤٠)	(إيضاح ٤٠)	(إيضاح ٤٠)
أرصدة بنكية	٣١,١٢٢	٦٦,٣٠٣
ودائع قصيرة الأجل	-	٤٠,١٣٩
حسابات مدينة	٢١٥,٩٨٣	٢٤٨,٩٦١
أصول عقود	٤٣,٧٦٤	٤٤,٢٩٤
حسابات مدينة أخرى	٤٥,٠٦٩	٣٤,٥٠٠
	٣٣٥,٩٣٨	٤٣٤,١٩٧

وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع فترات ائتمانية لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسددة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والحسابات المدينة الأخرى، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيم الدفترية لهذه الأصول.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تمة)

٣٧.٢ مخاطر الائتمان (تمة)

تُدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة عمل بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُجرى دورياً مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المُستحقة من العملاء، ويوجه عام، تُغطّى أي شُحُنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من صور التأمين الائتماني الذي يُحصل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، فقد كان لدى المجموعة ٤ عملاء (٢٠١٩: ٧ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ١٠ مليون ريال سعودي، وأُجريت المحاسبة عن نسبة ٦٢٪ تقريباً (٢٠١٩: ٥٨٪) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجّحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُستطبّ الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ١٨٠ يوماً، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. ويتمثل الحد الأقصى من التعرّض لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية كما هو مفصّل عنها أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بأي رهونات ضمان. وتُعَدّ الاعتمادات المستندية والصور الأخرى من صور التأمين الائتماني جزءاً لا يتجزأ من الحسابات التجارية المدينة، وتؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب انخفاض القيمة. وتقيم المجموعة بأن تركز مخاطر الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود منخفضة، حيث إنّ عملاتها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وفيماء يلي بيان بالمعلومات عن تعرّض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية:

الحسابات التجارية المدينة					
المتداولة	أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٥٧,١٦٠	٢٢,٠٣٧	٤٩,٧١٧	٩,٥١٤	١٦٠,٠٤٤	٢٩٨,٤٧٢
١٢١,٢٩٦	٤٣,٨٢٧	١٧,٦٤٦	٦,٦٨٥	١٤٠,٥٦٥	٣٣٠,٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مقابل حساباتها التجارية المدينة التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨١ مليون ريال سعودي). واعتبرت المجموعة، في عام ٢٠٢٠م، بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمتها للربح أو الخسارة (٢٠١٩م: ٢,٢٦ مليون ريال سعودي)،

تُدار المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. ولا تُجرى استثمارات الأموال الفائضة إلا مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن نطاق الحدود الائتمانية المُحدّدة لكل طرف. ويراجع مجلس الإدارة بالمجموعة الحدود الائتمانية المتعلقة بالأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها طيلة السنة شريطة موافقة اللجنة التمويلية بالمجموعة. وتوضع الحدود بهدف الحد من مخاطر التركيز، ومن ثم، تخفيف وطأة الخسارة المالية من خلال ما يُحتمل من تخلف الطرف الآخر عن السداد.

٣٧.٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتُراقب التدفقات النقدية لشركات المجموعة ومتطلبات تمويلها وسيولتها النقدية على أساس مركزي تحت رقابة الإدارة المالية للمجموعة. ويتمثل الهدف من النظام المركزي هذا في تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية لدى المجموعة، فيما يتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتأمين تسهيلات بنكية وتسهيلات قروض بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والمطلوبات المالية. ولدى المجموعة ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٧ ٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٧,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣٧,٣ (١) زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ويُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحَدَّدة تركِّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدَّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحوطات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المخصوصة التعاقدية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بِالْأُلُوف)			
١٠٥,١٧٣	٣٨,٣٣٨	-	١٤٣,٥١١
١٤,٠٥٨	٢٧,٦٤١	١٨,٣٨٢	٦٠,٠٨١
١٥٤,٤٣٦	-	-	١٥٤,٤٣٦
٢٧٣,٦٦٧	٦٥,٩٧٩	١٨,٣٨٢	٣٥٨,٠٢٨

قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بِالْأُلُوف)			
١٦٨,٤١٢	٤٥,٩٩٢	-	٢١٤,٤٠٤
١٢,٨٣٠	٤١,٢٤٤	٢٤,٧٩٩	٧٨,٨٧٣
٧٥,٦٧٦	-	-	٧٥,٦٧٦
٧٢٤	-	-	٧٢٤
٢٥٧,٦٤٢	٨٧,٢٣٦	٢٤,٧٩٩	٣٦٩,٦٧٧

قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
مطلوبات أخرى

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٧،٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	من قروض تحمل	من قروض تحمل	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
فائدة	فائدة	فائدة	فائدة	فائدة	فائدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بـالألف)	(بـالألف)	(بـالألف)	(بـالألف)	(بـالألف)	(بـالألف)
٨٥,٤١٨	٤٨,٨٠٥	٩٠,٥٠٠	٢٢٤,٧٢٣	١٧,١٧١	١٧,١٧١
(٤١,٣٤١)	(٦,٢٥٢)	٣٠,٤٢٢	-	-	-
(١٣٨)	١٣٨	-	٢٠٧,٥٥٢	١٢٠,٩٢٢	٢٠٧,٥٥٢
٤٣,٩٣٩	٤٢,٦٩١	١٢٠,٩٢٢	(٤١,٦٤٩)	(٦٥,٣٠٦)	(٦٥,٣٠٦)
٣٦,٦٠٨	٢٦,٣٦٥	٧٩,٢٧٣	١٤٢,٢٤٦	١٤٢,٢٤٦	١٤٢,٢٤٦

في ١ يناير ٢٠١٩م

تدفقات نقدية

إعادة تصنيفات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تدفقات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٨. إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، يتضمَّن رأس المال أسهم رأس المال والاحتياطيات النظامية وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجرى تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التبعثات المالية. ويُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهم.

ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تتبع أصولاً لتقليل الدين.

(أ) يتحدَّد "إجمالي مُعدَّل الرفع المالي" كـ "إجمالي مطلوبات (متداولة وغير متداولة) مُقسَّمًا على صافي قيمة الأصول غير الملموسة (حقوق الملكية كما هي مُدرجة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة ناقصاً الأصول غير الملموسة)".

(ب) يتحدَّد "مُعدَّل الاستدانة" كـ "إجمالي قروض (متداولة وغير متداولة) مُقسَّمًا على حقوق الملكية (كما هي مُدرجة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة)".

وخلال السنة، تمثَّلت استراتيجية المجموعة، التي ظلت دون تغيير عن السنة الماضية، في المحافظة على إجمالي مُعدَّل الرفع المالي ما بين ٠,٧ إلى ٣,٠ ومُعدَّل الاستدانة ما بين ٠,٥ إلى ١ (٢٠١٩: إجمالي مُعدَّل الرفع المالي ما بين ٠,٥ إلى ٣ ومُعدَّل الاستدانة ما بين ٠,٢ إلى ١).

٣٩. القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنَّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصَّح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وتتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والحسابات المدينة والدفعات المُقدَّمة إلى موردين وأصول العقود وبعض الأصول المتداولة الأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطفاة، فيما تتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل والدفعات المُقدَّمة من عملاء والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتُقاس هذه الأصول والمطلوبات لاحقاً باستخدام طريقة مُعدَّل الفائدة الفعلي. وقد قُيِّمت الإدارة بأن القيم العادلة تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٩. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

وقد استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تُقِيم المجموعة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر التقديرية لتلك الحسابات المدينة.
- تُحدّد القيم العادلة لقروض المجموعة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية فترة القوائم المالية. وقد قِيَّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بأنها غير هامة.

٤٠. تعديل المعلومات المالية المقارنة

اكتشفت إدارة إحدى الشركات التابعة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بعض الأخطاء فيما يتعلق ببعض المخالفات التي تنطوي على موظفين من الإدارة السابقة. وقررت الإدارة تصحيح هذه الأخطاء بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثر عن الفترة السابقة. وتمثل تأثير التعديل فيما يلي:

التأثير على قائمة المركز المالي (الزيادة (النقص)):

١ يناير ٢٠١٩م			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
المُعْطِية	التسوية	المُفَصِّل عنها سابقاً	المُعْطِية	التسوية	المُفَصِّل عنها سابقاً
ريال سعودي بالآلاف			ريال سعودي بالآلاف		
١٢٨,٧٩٦	(٣٠,٣٢٥)	١٥٩,١٢١	١٠٨,٠٣٣	(٢٧,٩٧٤)	١٣٦,٠٠٧
-	-	-	٢١٥,٧٧٤	(٢,٩١٣)	٢١٨,٦٨٧
١٢٨,٧٩٦	(٣٠,٣٢٥)	١٥٩,١٢١	٣٢٣,٨٠٧	(٣٠,٨٨٧)	٣٥٤,٦٩٤
الأصول					
ممتلكات ومصانع ومعدات					
حسابات مدينة - متداولة					
حقوق الملكية					
خسائر متراكمة					
الحصص غير المسيطرة					
(٣٦,٩١٧)	(٢٤,٧٨٨)	(١٢,١٢٩)	(١١٥,٧٤١)	(٢٧,٧٥٥)	(٨٧,٩٨٦)
(١٩,٢٧٢)	(٥,٨١٤)	(١٣,٤٥٨)	(١٧,٢٦٦)	(٦,٥١٠)	(١٠,٧٥٦)
(٥٦,١٨٩)	(٣٠,٦٠٢)	(٢٥,٥٨٧)	(١٣٣,٠٠٧)	(٣٤,٢٦٥)	(٩٨,٧٤٢)
المطلوبات					
حسابات دائنة					
٦١,٠٣٦	٢٧٧	٦٠,٧٥٩	٧٩,٠٥٤	٣,٣٧٨	٧٥,٦٧٦

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٤٠ تعديل المعلومات المالية المقارنة (تتمة)

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المعدلة	إعادة التصنيف (إيضاح ١، ١)	التسوية	المفصح عنها سابقاً
ريال سعودي بآلاف			
٦٠٦,٠٦٦	(٣٢,١٠٢)	(٢,٩١٣)	٦٤١,٠٨١
(٥٦٥,٣٦٠)	٢٤,٤٨٥	(٤٥٣)	(٥٨٩,٣٩٢)
٤٠,٧٠٦	(٧,٦١٧)	(٣,٣٦٦)	٥١,٦٨٩
إيرادات			
تكاليف مبيعات			
إجمالي الأرباح			
المصاريف			
(٣٢,٠٨٧)	٧٩١	(٢٢٤)	(٣٢,٦٥٤)
(٥٩,٦٠٨)	٢,٥٦٣	(٧٣)	(٦٢,٠٩٨)
(٤,٩٦٢)	-	-	(٤,٩٦٢)
(٥٥,٩٥١)	(٤,٢٦٣)	(٣,٦٦٣)	(٤٨,٠٢٥)
الخسارة العائدة لـ:			
(٧٤,٨٥١)	-	(٢,٩٦٧)	(٧١,٨٨٤)
(٤,١١٠)	-	(٦٩٦)	(٣,٤١٤)
(٧٨,٩٦١)	-	(٣,٦٦٣)	(٧٥,٢٩٨)

التأثير على ربحية السهم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
المعدلة	التسوية	المفصح عنها سابقاً
ريال سعودي		
(١,٢٥)	(٠,٠٥)	(١,٢٠)

خسارة السهم:

خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

٠٤١ تقييم تأثيرات فيروس كوفيد-١٩

تأكدت تأثيرات فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ أوائل عام ٢٠٢٠م، وتفتش بداية في الصين ثم على الصعيد العالمي، ما تسبب في حالة من الاضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية، من بينها المملكة العربية السعودية. وصنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة، إذ أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركاتها، ما اضطر بالشركة إلى إعادة تقييم أحكامها المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قُيّمت الإدارة التأثير الكلي على عمليات الشركة وجوانب أعمالها، ونظرت في عوامل كالتأثيرات المتعلقة بتأثير انخفاض أسعار النفط وانخفاض الهامش الربحي وتأخير المشاريع وإطالة أمدّها. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. غير أنه في ظل استمرارية حالة الغموض، قد ينشأ عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات أو كليهما في الفترات المستقبلية. وحيث إن الوضع أخذ في التطور سريعاً في ظل حالة عدم التيقن حيال المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٠٤٢ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة المبين في هذه القوائم المالية.

٠٤٣ أرقام المقارنة

بالإضافة إلى التعديل المذكور في الإيضاح (٤٠)، أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية. وفيما يلي تفاصيل إعادة التصنيف:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
المُفَصَّل عنها	إعادة التصنيف	المُعَاد تصنيفه
سابقاً		
ريال سعودي		
بِالْأُلُوف		
٤٨,٨٩٣	(١٥,٧٠٦)	٣٣,١٨٧
٣٩,٤٢٦	١٥,٧٠٦	٥٥,١٣٢

حسابات تجارية مدينة - غير متداولة
مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠-٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٢-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

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

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



٦/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر تعديل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

تتمثل الأمور الرئيسة للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شككت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأي مراجع الحسابات بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُممت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المؤخدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة المتأثر بشأنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ٣١٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٤٤,٣ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود، منها حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي يتعلق بعميل في دولة أنجولا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٨٣,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨٤,٦ مليون ريال سعودي) محتفظ به، منه مبلغ بقيمة ٥٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٥,٥ مليون ريال سعودي) يتعلق بالعميل المذكور أعلاه. ويعتبر تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيس لنا نظراً للحكم المحاسبي الهام اللازم عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ویرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٨ و ١٩ و ٣٦) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجرينا اختباراً عليه. - قُيِّمنا مدى معقولية الأحكام المحاسبية الهامة التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدلات الخسائر. - تحققنا أيضاً من مدخلات البيانات المُستخدمة في تقييم مُعدلات الخسائر. - قُيِّمنا المعلومات المتوقعة، حيثما ينطبق، التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. - فيما يتعلق بالعميل المستحق منه حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي، أجرينا مناقشات مع المستشار القانوني بشأن النتيجة المتوقعة من الدعوى القضائية وتأثيرها على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - قُيِّمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المؤخدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتةا وعقاراتها الاستثمارية وأصولها غير الملموسة وأصول حق الاستخدام لديها ٧٩,٩ مليون ريال سعودي و ٣٠,٤ مليون ريال سعودي و ٣,٣ مليون ريال سعودي و ٤٦,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. ولأغراض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قُيِّمت الإدارة الخسائر التي تكبَّتها المجموعة وظروف السوق كمؤشرات على الانخفاض في القيمة، وبناءً عليه، أجرت تقييم الانخفاض في القيمة. وبناءً على تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم يُحدَّد أي انخفاض في القيمة للسنة الحالية نظرًا لأن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية للأصول ذات الصلة. وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكام محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. وتشمل الافتراضات والتقديرات الهامة المستخدمة، من ضمن أمور أخرى، على النمو السنوي للإيرادات وهوامش الربح الإجمالية المتوقعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ونظرًا للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حدّدنا أن ذلك أمر مراجعة رئيس. ونُرجي الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفّذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - راجعنا إجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. - حصلنا على حسابات الإدارة وافترضاتها الرئيسة ذات الصلة بشأن الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقّعات الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. - قُيِّمنا مدى ملاءمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الهامة المستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وراجعنا تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسة المذكورة سلفًا ونتائج التقييم. - أُجريت اختبارات على التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي بالموازنة والتوقعات، مع مراعاة التطابق التاريخي لإعداد الموازنات والتوقعات والفهم من الإدارة افتراضات معدل النمو والأداء المستخدمة. وشارك متخصصو التقييم الداخلي لدينا في تقييم مدى معقولية مُعدّل الخصم المستخدم واحتساب انخفاض القيمة الإجمالي. - قُيِّمنا أيضًا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المؤخدة المرفقة. - قُيِّمنا مؤهلات المقيمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في تقييم العقارات الاستثمارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الموقف الزكوي أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، خلال عام ٢٠٢٠م، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، فقدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. وأصدرت الهيئة خلال السنة ربطاً معدلاً عن الفترة ذاتها مع التزام إضافي مُعَدَّل قدره ٦٢,٨ مليون ريال سعودي. وصعدت الشركة الاعتراض على الربط لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة الربط الزكوي خلال السنة لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مع التزام إضافي بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي. وبعد تاريخ القوائم المالية، قدمت الشركة اعتراضاً على الربط الصادر. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة تعتقد أن المخصص المُجَنَّب في قائمة المركز المالي المؤخدة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر عن الربط المذكور. ونعتبر ذلك أمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من تقدير محاسبي هام من الإدارة ومخصص زكوي والربط الإضافية ذات الصلة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الهامة بالنظر إلى القوائم المالية المؤخدة. ويرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٤ و ٣١) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على فهم للعملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط الصادر عن الهيئة. - راجعنا المراسلات بين المجموعة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتحديد مبلغ الربط الإضافية الذي أصدرتها الهيئة. - قُيِّمنا مدى معقولية الرأي الزكوي الصادر عن إدارة المجموعة بشأن كل ربط من الربط الصادرة عن الهيئة. - قُيِّمنا مدى معقولية تقييم حساب الموقف الزكوي غير المؤكد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة وموضوعية الاعتراضات المُقدَّمة إلى الهيئة على الربط الصادر. - قُيِّمنا مدى ملاءمة الإفصاح الوارد بشأن الربط الصادر عن الهيئة فيما يتعلق بالمطالبة بالتزام زكوي إضافي.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م بخلاف القوائم المالية المؤخدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المؤخدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدَّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المؤخدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالامر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة
إن الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المؤخدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تتبرر شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتركيب المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والامور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تُبلغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدّد تلك الأمور التي شكّنت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثّل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الفلق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٢ م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ١)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ١)	إيضاح	
٥٣٣,٥٢٠	٤٦٨,٢٠١	٦	إيرادات
(٥٦١,٨٦٨)	(٤٩٦,٤١٤)	٧	تكلفة إيرادات
(٢٨,٣٤٨)	(٢٨,٢١٣)		إجمالي الخسارة
(٢٩,٣٦٣)	(١٨,٠٤٩)	٨	المصاريف
(٧٢,٦٠٦)	(٦٢,٩٨٧)	٩	بيع وتوزيع
(٨,٢٣٤)	-	١٥	عمومية وإدارية
(١٣٨,٥٥١)	(١٠٩,٢٤٩)		انخفاض في قيمة أصول غير ملموسة
			الخسارة التشغيلية
(٢,٤٥٤)	(٢,٢٢٥)	٢٠	حصة في نتائج استثمار في شركات زميلة
٨٥٥	١,٦١٨	١٠	دخل آخر، بالصافي
(١٣,٦٦٢)	(١٠,٦٦٨)	١١	تكلفة تمويل
٣٥٠	٥٨		إيرادات تمويل
(١٥٣,٤٦٢)	(١٢٠,٤٦٦)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
-	(١١٣)	٣١	ضريبة الدخل
(٨,٦٦٤)	(١١,٧٨٨)	٣١	زكاة
(١٦٢,١٢٦)	(١٣٢,٣٦٧)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
١٨٠	-	١,١	العمليات المتوقفة
(١٦١,٩٤٦)	(١٣٢,٣٦٧)		الربح بعد حساب ضريبة السنة من العمليات المتوقفة
			خسارة السنة
(١٥٨,٢٢٣)	(١٣٠,٤٣٩)		الخسارة العائدة لـ:
(٣,٦٢٣)	(١,٩٢٨)		المساهمين في الشركة الأم
(١٦١,٩٤٦)	(١٣٢,٣٦٧)		الحصص غير المسيطرة
(٢,٦٤)	(٢,١٧)	١٢	خسارة السهم:
			خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٢,٦٥)	(٢,١٧)	١٢	خسارة السهم العائدة للعمليات المستمرة:
			خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

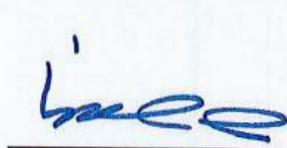

الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ١)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ١)	إيضاح
(١٦١,٩٤٦)	(١٣٢,٣٦٧)	خسارة السنة
(١,٨٥١)	٣٠٨	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرر إعادة تصنيفه (تصنيفها) إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
(١,٨٥١)	٣٠٨	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
(١,٣٩٤)	(٢,١٧٨)	٢٧ الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرر إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
(١,٣٩٤)	(٢,١٧٨)	خسائر اكتوارية متعلقة بالتزامات مكافآت محدثة
(٣,٢٤٥)	(١,٨٧٠)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
(١٦٥,١٩١)	(١٣٤,٢٣٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٦١,٥٨٧)	(١٣٢,٣٠٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة للعائد لـ:
(٣,٦٠٤)	(١,٩٢٨)	المساهمين في الشركة الأم
(١٦٥,١٩١)	(١٣٤,٢٣٧)	الحصص غير المسيطرة

 الرئيس التنفيذي
 المدير العام
 رئيس مجلس الإدارة

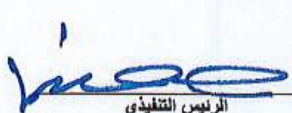
شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح			
			الأصول		
			الأصول غير المتداولة		
٩٠,٩٨٠	٧٩,٨٦٣	١٣	ممتلكات ومصانع ومعدات		
٣٥٦,٢٦٧	٣٠٥,٤٤١	١٤	عقارات استثمارية		
٤,٢٣٠	٣,٣٣٠	١٥	أصول غير ملموسة		
٥٨,٠٠٩	٤٦,٨٩٦	١٦	أصول حق استخدام		
٣١,٤٩٥	٣١,٤٩٥	١٩	حسابات تجارية مدينة		
١٠,١٤٦	٧,٩٢١	٢٠	استثمار في شركة زميلة		
٥٥١,١٢٧	٤٧٤,٩٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة		
			الأصول المتداولة		
١٢٣,١١٧	١٤١,٣٦٧	١٧	مخزون		
٤٣,٧٦٤	٤٦,٠٥٠	١٨	أصول عقود		
١٨٤,٤٨٨	١٥٦,٣٧٠	١٩	حسابات تجارية مدينة		
٤٨,٠٩٨	٧٧,٩٠٦		دفعت مقدّمة إلى موردين		
٥٨,٩٠٥	٤٩,٤٩٦	٢١	مبالغ مدفوعة مقدّماً وحسابات مدينة أخرى		
٣١,٥٩٤	٥,٨٣٨	٢٢	نقد وما في حكمه		
٤٨٩,٩٦٦	٤٧٧,٠٢٧		إجمالي الأصول المتداولة		
١,٠٤١,٠٩٣	٩٥١,٩٧٣		إجمالي الأصول		
			حقوق الملكية والمطلوبات		
			حقوق الملكية		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال		
(١٤٦,٢١٧)	(٢٧٨,٨٣٤)		خسائر متراكمة		
(١٢,٠٨٧)	(١١,٧٧٩)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		
٤٤١,٦٩٦	٣٠٩,٣٨٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		
(٢٠,٨٧٠)	(٢٢,٧٩٨)	٢٥	الحصص غير المسيطرة		
٤٢٠,٨٢٦	٢٨٦,٥٨٩		إجمالي حقوق الملكية		
			المطلوبات غير المتداولة		
٣٦,٦٠٨	-	٢٦	فروض تحمل فائدة		
٣٢,٩٩٧	٣١,٣٣١	٢٧	التزامات مكافآت محدّدة لموظفين		
٤٣,٥٠٩	٣٤,٧٢١	١٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار		
٢٥,٠٧٥	٢٥,٧١٢	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى		
١٣٨,١٨٩	٩١,٧٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
١٣٨,١٨٩	٩١,٧٦٤				

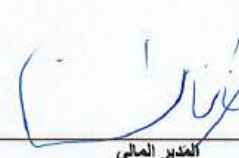
تُدرّج الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبدالله بن عبدالعزيز آل سعود
مدير عام

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
١٣٨,١٦٠	١٩٤,٩٠٢	٢٩	حسابات تجارية دائنة
١٧٨,٦٩٤	١٧٨,٥٥٦	٣٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧٩,٢٧٣	١١٨,٦٥٦	٢٦	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
٢٦,٣٦٥	٢١,٤٢٩	٢٦	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
١٣,٠١٤	١٤,٢٨١	١٦	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٢٢,٦٠٣	١٥,٨٣٩		مطلوبات عقود
٢٣,٩٦٩	٢٩,٩٥٧	٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٨٢,٠٧٨	٥٧٣,٦٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٢٠,٢٦٧	٦٦٥,٣٨٤		إجمالي المطلوبات
١,٠٤١,٠٩٣	٩٥١,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي:  الرئيس التنفيذي

المدير المالي:  المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة:  رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠





شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموكدة
للجنة المتقنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المادة للمساهمين في الشركة الأم									
أجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	الحصص غير المستغلة ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	احتياطي ترجمة الاحتياطي الأجنبية ريال سعودي بالآلاف	الاحتياطي الاحتياطي ريال سعودي بالآلاف	الشركات الشركات ريال سعودي بالآلاف	الاحتياطي الاحتياطي ريال سعودي بالآلاف	رأس رأس ريال سعودي بالآلاف		
٥٨٥,٧٤٢	(١٧,٢٦٦)	٦٠٢,٠٠٨	(١٠,٥١١)	(١٠٥,٧٤١)	١٢٩,٢٦٠	٦٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م		
(١٦١,٩٤٦)	(٣,٦٦٣)	(١٥٨,٣٢٣)	-	(١٥٨,٣٢٣)	-	-	خسارة السنة		
(٣,٢٤٥)	١٩	(٣,٢٢٤)	(١,٨٥١)	(١,٨٥١)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر		
(١٦٥,١٩١)	(٣,٦٤٥)	(١٦١,٥٨٧)	(١,٨٥١)	(١,٨٥١)	(١٥٩,٧٣٦)	-	أجمالي الخسارة الشاملة		
٢٧٥	-	٢٧٥	٢٧٥	٢٧٥	-	-	بيع شركة تابعة (إيضاح ١)		
-	-	-	-	١٢٩,٢٦٠	(١٢٩,٢٦٠)	-	تحويل إلى خسارة مترجمة (إيضاح ٢٤)		
٤٢٠,٨٢٦	(٢٠,٨٧٠)	٤٤١,٦٩٦	(١٢,٠٨٧)	(١٤٦,٢١٧)	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
(١٣٢,٣٦٧)	(١,٩٢٨)	(١٣٠,٤٣٩)	-	(١٣٠,٤٣٩)	-	-	خسارة السنة		
(١,٨٧٠)	-	(١,٨٧٠)	٣٠٨	(٢,١٧٨)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر		
(١٢٤,٢٣٧)	(١,٩٢٨)	(١٢٦,٣٠٩)	٣٠٨	(١٣٦,١١٧)	-	-	أجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل		
٢٨٦,٥٨٩	(٢٢,٧٩٨)	٣٠٩,٣٨٧	(١١,٧٧٩)	(٢٧٨,٨٣٤)	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه التوائم المالية الموكدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
(١٥٣,٤٦٢)	(١٢٠,٤٦٦)		
١٨٠	-	١,١	
(١٥٣,٢٨٢)	(١٢٠,٤٦٦)		
١٣,١٩٧	١١,٥٩٩	١٣	النشاطات التشغيلية
٥٣,٠٢٩	٥١,٩٧٢	١٤	الخسارة من العمليات المستمرة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٢,٨٦٠	٩٠٧	١٥	الربح من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٨,٢٣٤	-	١٥	التعديلات لتسوية الخسائر قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١٠,٦٢١	١٠,٣٥٨	١٦	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,١٠٨	٤,٤١٢	٢٧	استهلاك عقارات استثمارية
١٣,٦٦٢	١٠,٦٦٨	١١	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٤٥٤	٢,٢٢٥	٢٠	انخفاض في قيمة أصول غير ملموسة
١٦	٤٢		استهلاك أصول حق استخدام
٨	-		مخصص التزامات مكافآت محددة لموظفين، بالصافي
(٤)	(٥٤)		تكاليف تمويل
(١٨٠)	-	١,١	حصة في نتائج استثمار في شركات زميلة
(٤٤,٢٧٧)	(٢٨,٣٣٧)		خسارة متعلقة ببيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
			أصول غير ملموسة مشطوبة
			ربح من تعديل أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار ذات علاقة
			ربح من بيع شركة تابعة
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢٦,٠٥٣)	(١٥,٩١٩)		مخزون
٥٣٠	(٢,٢٨٦)		أصول عقود
٣١,٢٨٦	٢٨,١١٨		حسابات تجارية مدينة
(٢٣,٩٢٢)	(٢٩,٨٠٨)		دفعات مُتَقَدِّمة إلى موردين
٢٣,٨٢١	٩,٤٠٩		مبلغ مدفوع مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٥٩,١٠٦	٥٦,٧٤٢		حسابات تجارية دائنة
٦٠,٤٩٠	(١٣٨)		مصاريف مُستَقَدِّمة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٧٥٧	٦٣٧		مطلوبات غير متداولة أخرى
(٩,٧١١)	(٦,٧٦٤)		دفعات مُتَقَدِّمة من عملاء
٧٩,٠٢٧	١١,٦٥٤		النقدية من العمليات
(٨,٢٦١)	(٧,٩٧٥)	٢٧	تكلفة تمويل مدفوعة
(٨,٠٠٠)	(٨,٢٥٦)	٣١	التزامات مكافآت مُحدَّدة مدفوعة لموظفين
(٦,٧٨١)	(٥,٩١٣)		زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٥٥,٩٨٥	(١٠,٤٩٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(٤,١٦٥)	(٦٦٦)	١٣	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤١,٢٥٧)	(٣,٣٢١)	١٤	شراء عقارات استثمارية
(٨٤٩)	(٧)	١٥	شراء أصول غير ملموسة
٤٣	-		إيرادات مُتَحَصِّلَة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٤١٥	-		إيرادات مُتَحَصِّلَة من بيع عقارات استثمارية
(٤٥,٨١٣)	(٣,٩٩٤)		صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			توزيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٢

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٩٦,٣٤٨	١٢٧,٣٤٦		النشاطات التمويلية
(١٦١,٦٥٤)	(١٢٩,٥٠٧)		مُتَحَصِّل من القروض التي تحمل فائدة
(٧,٧٨٤)	(٩,٤٠٥)	١٦	مُسَدَّد من قروض تحمل فائدة
(٧٣,٠٩٠)	(١١,٥٦٦)		دفعات التزامات إيجار
			صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٦٢,٩١٨)	(٢٦,٠٥٠)		النقص في النقد وما في حكمه
١٠٧,٠٧٩	٣١,٥٩٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٢,٦١٣)	٢٩٤		الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصفافي
(٩,٩٥٤)	-		النقد وما في حكمه المتعلق بشركة تابعة مبيعة
٣١,٥٩٤	٥,٨٣٨	٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٣٩٤	٢,١٧٨		معاملات غير نقدية هامة:
١٨,٥٧٠	-		خسارة إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين
٢٧٥	-		بيع أصول شركة تابعة
٢,٠٤٢	٢,٦٩٣		احتياطي تحويل عملات أجنبية متعلق ببيع شركة تابعة
٧,٨٧٨	-		تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار
٨,٢٠٠	-		أصول مُعاد الاعتراف بها من عمليات مشتركة
			أصول مُحوَّلة إلى عمليات مشتركة

الرئيس التنفيذي المدير المالي رئيس مجلس الإدارة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. والشركة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وعنوان الشركة المسجل هو واجهة الرياض، حي الرمال، شارع المطار، الرياض بالمملكة العربية السعودية وغيزت الشركة، خلال السنة المنتهية، عنوانها المسجل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحولت السجل التجاري للفرع رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. وكانت الشركة في السابق مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤، الذي حوّل لاحقاً إلى فرع. ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٣٦٧٢	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٦١٠٥	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	١٠١٠٥٦٦٣٤٩	الرياض
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

تخضع المجموعة لسيطرة مجموعة الدباغ (بما فيها شركاتها التابعة)، التي تملك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة والشركة الزميلة العاملة الرئيسة المُدرجة في المجموعة:

الشركات التابعة	بلد التسجيل	نسبة الملكية الفعلية	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة ("آر أس جي")	غانا	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	الجزائر	٪٩٨	٪٩٨	٪٩٨
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي")	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	المملكة العربية السعودية	٪٨١	٪٨١	٪٨١
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")	موزمبيق	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان المحدودة ("آر إس أو")	عمان	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
رد سي هاويزنج ماليزيا سرفيسز إس دي إن. بي إنتش دي. ("آر إس إنتش إس إم")	ماليزيا	-	٪١٠٠	٪١٠٠
رد سي موديلار رينتالز ش.ذ.م.م. ("آر إس إم آر")	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
رد سي للمقاولات ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
رد سي موديلار رينتالز (الكويت) ش.ذ.م.م. ("آر إس إم كي")	الكويت	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركات الزميلة				
رد سي هاويزنج ماليزيا إس دي إن. بي إنتش دي. ("آر إس إنتش إم")	ماليزيا	٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩
العمليات المشتركة				
راد سي حنشي ("آر إس إنتش سي")	الجزائر	٪٤٩	٪٤٩	٪٤٩

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مبانٍ سكنية وتجارية عليها ولبيعها أو تأجيرها في النهاية. وتتنصّر أيضاً نشاطات المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. إضافة لذلك، تزاوّل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

استكملت المجموعة خلال السنة تصفية شركة رد سي هاوزنج ماليزيا سرفسر إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إس إم") ولم تُجر أي عمليات تجارية للشركة التابعة خلال السنة (٢٠٢٠م: لم تُجر أي عمليات تجارية).

اعتمدت القوائم المالية المؤخدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ) لإصدارها.

١.١ بيع الحصص في شركات تابعة والعمليات المتوقفة

بيع الحصص في شركة رد سي هاوزنج كومباني بي إن جي ("آر إس إتش بي")

باعت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٠م، حصتها في شركة رد سي هاوزنج كومباني بي إن جي ليمتد ("آر إس إتش بي") إلى الغير على مرحلتين؛ إذ باعت المجموعة، بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م، نسبتها البالغة ٨٠٪ من حصة الملكية نظير عوض قدره ١٥ مليون ريال سعودي، وباعت حصة الملكية المتبقية بنسبة ٢٠٪ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م نظير عوض قدره ٣,٧٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، انخفضت حصة الملكية في شركة ("آر إس إتش بي") إلى صفر. واحتسب الربح من عملية البيع على النحو التالي:

٢٠٢٠م	
ريال سعودي	
(ببالوف)	
١٥,٠٠٠	إجمالي عوض البيع
(١٤,٨٢٠)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المباعة، بالصافي بعد حسم شراء الصفقة
١٨٠	ربح من بيع

توقفت المجموعة عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات لشركة ("آر إس إتش بي")، وتوقف توحيدها من قائمة المركز المالي المؤخدة للمجموعة في تاريخ فقدان السيطرة (١ يناير ٢٠٢٠م).

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥)، صُنِف بيع شركة ("آر إس إتش بي") كعملية متوقفة. وأدرجت نتائج شركة ("آر إس إتش بي") حتى تاريخ البيع على النحو التالي:

٢٠٢٠م	
ريال سعودي	
(ببالوف)	
-	إيرادات
-	المصاريف
-	صافي دخل السنة من العمليات المتوقفة
١٨٠	خسارة من بيع عمليات متوقفة
١٨٠	ربح من عمليات متوقفة
١٨٠	العائد لـ:
-	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
١٨٠	الحصة غير المسيطرة

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

١,١ بيع الحصص في شركات تابعة والعمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠٢٠م
ريال سعودي
(بالآلاف)

١٨٠

٦٠,٠٠٠

٠,٠١

خسارة السنة من العمليات المتوقفة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف للسهم)
خسارة السهم الأساس والمُخَفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

٢ أساس الأعداد

أعدت القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

وقد أعدت القوائم المالية المُوَحَّدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تُعرَض هذه القوائم المالية المُوَحَّدة بالريال السعودي. وتُقَرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة، إذ يرجع ذلك بصفة رئيسية إلى التكلفة الأولية المدفوعة مقدماً المتكبدة على المشاريع الأخيرة التي رست عليها في المملكة العربية السعودية، ما نشأ عنه ارتفاع الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. والمجموعة في مرحلة متقدمة من المفاوضات مع مؤسسات الإقراض للحصول على تمويل طويل الأجل قائم على مشروع محدد لإعادة تمويل المصاريف الأولية التي تكبدتها المجموعة مما سيخفض من المطلوبات قصيرة الأجل وسيحسن من إجمالي السيولة النقدية لدى المجموعة. وعليه، فقد أعدت الإدارة المعلومات المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢,١ أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية المُوَحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

وتعبد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرَج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية المُوَحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢.١ أساس التوحيد (تتمة)

يُورَّع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

وتمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة، وتُدرج بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي المُوحَّدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي المُوحَّدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوحَّدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٧)
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (إيضاح ٣٦)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاحان ٢٧ و ٣٦)

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

إن المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية المُوحَّدة) تُقَصَّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

٣.١ الأحكام المحاسبية الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية المُوحَّدة:

استيفاء التزام الأداء

يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة الملائمة للاعتراف بالإيرادات. وقد قُيِّمت المجموعة أنه بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المُبرَّمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتقديم الخدمات العقارية إلى العميل، لا تؤسَّس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، ويكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتفل حتى تاريخه. وفي ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وعند اختلاف الحال، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة.

تحويل السيطرة في العقود المُبرَّمة مع عميل

في الحالات التي تحدد المجموعة فيها أن التزامات الأداء قد استوفيت عند مرحلة زمنية معينة، يُعترف بالإيرادات عندما تُحوَّل السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى العميل. وفي حالة عقود بيع الأصول العقارية، فهذا عادة ما يكون عند تسليم الوحدة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة

يتعين على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرَّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تُقَيَّم المجموعة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي مكون تمويل هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد سعر المعاملة (تتمة)

وعند تحديد تأثير العوض المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ المرجح" المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، حيث يُحدد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ العوض المحتملة.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التجديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية من محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم أحكام وشروط الاتفاقيات مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقارات التجارية والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تبلغ إلى حد كبير جميع القيمة العادلة للعقارات التجارية، ارتأت المجموعة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية هذه العقارات، ومن ثم فإنها تحاسب عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

توحيد الشركات التابعة

قيمت المجموعة جميع المنشآت المستثمر فيها لتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها حسب المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠): "القوائم المالية المؤخدة". وقيمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المبرمة وقدرتها وحجم اشتراكها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها لتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها.

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسخت قناعة لديها بأنها لديها من الموارد ما تمكنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، يستمر إعداد القوائم المالية المؤخدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمليات المشتركة

يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، ما يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة المتعلقة باتفاقياتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والراسمالية للاتفاقية، مثل: الموافقة على برنامج المصاريف الراسمالية لكل سنة وتعيين كبار موظفي الإدارة في الاتفاقية المشتركة وأجورهم وإنهاء خدماتهم أو مقدمي الخدمات في الاتفاقية المشتركة. وتمثل الاعتبارات المبرجة عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتعين أيضاً الاستعانة بالأحكام المحاسبية لتصنيف اتفاقية مشتركة إما على أنها عملية مشتركة وإما كمشروع مشترك. ويتطلب تصنيف الاتفاقية من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الاتفاقية، حيث تراعي تحديداً ما يلي:

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

العمليات المشتركة (تتمة)

- هيكل الاتفاقية المشتركة - ما إن كان منظماً من خلال آلية مستقلة
- وعند تنظيم الاتفاقية من خلال آلية مستقلة، تراعي المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:

- الشكل النظامي للآلية المستقلة
- شروط الاتفاقية التعاقدية
- الحقائق والظروف الأخرى (عند الاقتضاء)

وغالباً ما يتطلب هذا التقييم حكماً محاسبياً هاماً واستنتاجاً مختلفاً بشأن السيطرة المشتركة وأيضاً ما إن كانت الاتفاقية تمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً قد تؤثر تأثيراً جوهرياً على المحاسبة.

وبناءً على تقييم السيطرة للمجموعة، صُنِّفَت الاستثمارات المحتفظ بها في شركة "آر إس إتش سي" كعمليات مشتركة. وبناءً على الحكم المحاسبي للإدارة، ينصُ الترتيب التعاقدية على أنَّ أطراف الاتفاقية المشتركة يتقاسمون حصصهم في جميع الأصول المتعلقة بالاتفاقية.

٣، ٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية: وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. ومع ذلك، فإنَّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرَّجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُسبَد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المُدرَّجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعَدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتُعَدُّ هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحدَّدة التي تعترف بها المجموعة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

يُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وتعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التعديرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعَدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها مُفصَّل عنها في إيضاح (٣٦).

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

خطط المكافآت المحددة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام بمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

ومُعَدَّل الخصم هو أكثر المعطيات عرضة للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمولات تتفق مع عملات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المكافآت المحددة. وتخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. تُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٧) مزيدًا من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُحدّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا أو خاضعًا للتغيرات التقنية، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق الطلب الحالي والمتوقع للمخزون وعمره. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما البنود غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادم، يُجرى تقديرها معًا ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

مخصص سحب المعدات من الموقع

تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. تبيد المجموعة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقدير المتعلق بالتزام سحب الأصل من الخدمة. ويتناول الإيضاح (٢٨) مزيدًا من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية

تُحدّد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات استثماراتها العقارية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتراجع الإدارة دوريًا الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العميل

اختارت المجموعة تطبيق طريقة الإدخال عند تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء عند الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار استخدام طريقة الإدخال التي تستلزم أن يوفر الاعتراف بالإيرادات على أساس الجهود التي تبذلها المجموعة للوفاء بالالتزام الأداء المرجع الأفضل للإيرادات المحققة فعليًا. وعند تطبيق طريقة الإدخال، تُقدّر المجموعة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات المُقرّر الاعتراف بها. وتشتمل التقديرات على تكلفة توفير البنية التحتية والمطالبات المحتملة التي يتقدم بها المقاولون حسب تقدير استشاري المشاريع وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية تجاه العملاء.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة عن السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠م كما هو مُفصّل عنه في إيضاح (٥). ولم تطبق المجموعة تطبيقًا مبيّزًا لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوَض المُحوَّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدْرَج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكبدها.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

يُعتَرَف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدُّ العوض المحتمل المُصنَّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعتَرَف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوَض المُحوَّل والقيمة المُعتَرَف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمَّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوَض المُحوَّل، تعدد المجموعة التقييم للتأكد من صحة تحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المُحمَّلة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المُعتَرَف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوَض المُحوَّل، يُعتَرَف عندئذٍ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدْرَجة للندف للمجموعة، التي يُتَوَقَّع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مُدْرَجة للندف أو جزء من العملية ضمن الوحدة المبيعة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المبيعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدْرَجة للندف.

٤.٢ الاستثمارات في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات،

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعتَرَف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعدَّل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدْرَج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُخْتَبَر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير مُعتَرَف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحدَف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثَّل بالربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة.

وتُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤, ٢ الاستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدّد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدّد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

٤, ٣ الحصة في الاتفاقيات المشتركة

الاتفاقية المشتركة هي اتفاقية لدى طرفان أو أكثر سيطرة مشتركة عليها. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدياً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة (باعتبارها تؤثر تأثيراً جوهرياً على عوائد الاتفاقية) موافقة جماعية من الأطراف التي تشارك في السيطرة. وتتمثل الاتفاقية المشتركة للمجموعة فيما يلي:

العلميات المشتركة راد سي حشني ("آر إس إنش سي")

تُعدّ العملية المشتركة نوعاً من الاتفاقية المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية الحقوق في الأصول والتزامات المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. وفيما يتعلق بحصة المجموعة في شركة ("آر إس إنش سي")، تشمل القوائم المالية للمجموعة على ما يلي:

- الأصول، بما في ذلك حصتها في أي أصول مملوكة ملكية مشتركة
 - المطلوبات، بما في ذلك حصتها في أي التزامات متكبّدة بصورة مشتركة
 - الإيرادات من بيع حصتها في الناتج من العملية المشتركة
 - الحصة من الإيرادات من بيع الناتج من العملية المشتركة
 - المصاريف، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبّدة بصورة مشتركة
- وتُقاس جميع هذه المبالغ وفقاً لشرط كل اتفاقية بما يتناسب مع حصة المجموعة التي تبلغ نسبتها ٤٩٪ في كل أصل يخص شركة ("آر إس إنش سي") والتزاماتها ودخلها ومصاريفها.

٤, ٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية ستنزّذ بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف المحتفظ بها بغرض البيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

وتُظهر كل على جدة الأصول والمطلوبات المُصنّفة محتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة لعملية متوقفة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنّفة كمحتفظ بها بغرض البيع:

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- تمثل جزءاً من خطة منسقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- شركة تابعة مستحوذ عليها لغرض وحيد هو بيعها.

وفي الربح المؤخد أو الخسارة المؤخدة لفترة القوائم المالية والفترة المقارنة للفترة السابقة، يُفصح عن الدخل والمصاريف من العمليات المتوقفة بصورة مستقلة عن الدخل والمصاريف من العمليات المستمرة، وصولاً إلى مستوى الربح، حتى عندما تحتفظ المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع. وقد أفصح عن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ذلك بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

ويتناول الإيضاح (١) إفصاحات إضافية. وتتضمّن جميع الإيضاحات الأخرى المرفقة بالقوائم المالية مبالغ متعلقة بالعمليات المستمرة ما لم يُشر إلى غير ذلك.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المُوحَّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استفادته خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

تُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
 - أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
 - أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
- وتُصنّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنّفُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة والتزامات غير متداولة.

٤.٦ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات،
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّفُ كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٦ قياس القيم العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأسول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفَصَّل عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه.

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لبيع عقارات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكوّن من خمس خطوات منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

الخطوة الأولى: تعريف العقد المبرم مع عميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تضع حقوقاً والتزامات نافذة نظامياً وتحدد المعايير التي يجب استيفائها.

الخطوة الثانية: تعريف التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهد في عقد مبرم مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوّض المتوقع أن تستحقّه المجموعة نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعّهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصّلة بالنيابة عن الغير.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: تخصّص المجموعة لعقد به أكثر من التزام أداء سعر المعاملة لكل التزام أداء حسب المبلغ الذي يصف مبلغ العوّض المتوقع أن تستحقّه المجموعة نظير استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المجموعة التزام أداء.

تقي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) أن يحصل العميل على المنافع المُقدّمة عن طريق أداء المجموعة بما تنفذه المجموعة وأن يستهلكها في آن واحد.
- (٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحيث منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
- (٣) لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للمجموعة حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط المذكورة آنفاً، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية يُستوفي خلالها بالتزام الأداء.

وعندما تقي المجموعة بالتزام الأداء بتسليم البضائع أو الخدمات المتعّهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوّض المحقّق من الأداء. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر إلى العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود.

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً.

ويُعترف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطيقاً، بصورة موثوقة.

(ب) بيع البضائع - مواد البناء

تتضمّن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلّصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع.

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه، فإن تطبيق القيد على العوّض المتغيّر لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

(ب) بيع البضائع - مواد البناء (تتمة)

وتقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع. وتُجرى المحاسبة عن ضمانات الجودة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

(ج) الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

يُعتَرَفُ بالإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب في الفترة المحاسبية التي تُقدّم فيها الخدمات، وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز للمعاملة المحددة المقّيمة على أساس الخدمة الفعلية المقدمة كجزء من مجموع الخدمات المزعم تقديمها.

إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية

(أ) إيرادات الإيجار

يُعتَرَفُ بالإيرادات من العقارات الاستثمارية عادة في الفترة المحاسبية التي تُقدّم خلالها الخدمات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُصنّف عقود الإيجار هذه خلاف عقود الإيجار التمويلي.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود حيث إن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ودفع العميل مقابلها تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٤,٨ الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، باستثناء الأصول قيد الإنشاء التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتألف التكلفة التاريخية من تكلفة الشراء مع أي مصاريف عرضية متكبدة على الشراء.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول فردية لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسْتَهْلَك وفقاً لذلك.

ولا تُدرج التكاليف اللاحقة، إن وُجدت، في القيمة الدفترية للأصل أو يُعتَرَفُ بها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُسْتَهْلَك الأراضي نظراً لأن عمرها غير محددة. ويُحَسَّب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لتوزيع تكلفتها، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول المعنيّة. ويُحْمَلُ الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠ إلى ٤٠ سنة

٤ إلى ١٥ سنة

٤ إلى ٥ سنوات

٤ إلى ٨ سنوات

المباني والوحدات السكنية

المكائن والمعدات

الأثاث والتركييبات والتجهيزات المكتبية

السيارات

تُحْمَلُ مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها، تُرْسَمُ التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتخرج الأصول المُستبدلة من الخدمة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعدّل متى كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة قوائم مالية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإنها تُخَفَضُ مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويُجرى مراجعتها في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد عكس القيد المحتمل لمخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة. تُرْسَمُ تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة لحين بدء الإنتاج التجاري.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٩ العقارات الاستثمارية

تُصنّف العقارات المخصصة لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية كعقارات استثمارية. وتُقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُحْمَل الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدّرة التي تتراوح ما بين ٢٥-٤ سنة.

ولا يُحْمَل الاستهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وتُجرى مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان أنّ طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى مع النموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

لا تُحوّل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات تطويرية إلا عندما، فقط عندما، يكون هناك تغيير في الاستخدام مُثبت من خلال بدء التطوير لغرض البيع. وتُجرى هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدّد المجموعة فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لعقار استثماري قيمته القابلة للاسترداد، يُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد صافي سعر البيع للعقار الاستثماري أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويمثل صافي سعر البيع المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع عقار استثماري ناقصاً التكاليف ذات العلاقة، في حين أن القيمة قيد الاستخدام تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للعقار الاستثماري ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويُسجّل عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة والمعترف بها للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو انخفضت.

٤.١٠ الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرّج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام والخسائر المترامية الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمّل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسّلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتكبّد خلالها هذه المصاريف. وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفائه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة قوائم مالية. ويُحاسب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمّنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. ويُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يُجرى التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

وتُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية طويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المقدّرة لها.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

٤ إلى ١٠ سنوات

١١ إلى ١٥ سنة

برامج الحاسب الآلي

حقوق التراخيص

ويُسجّل إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١١ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن والمحسوبة على الأساس التالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

المواد الخام
البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع

البضاعة بالطريق

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٤.١٢ اصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المَحُولَة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة من خلال تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابل أو قبل استحقاق الدفع، يُعترفُ بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

٤.١٣ الحسابات التجارية المدينة

يُمثل الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق).

٤.١٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصناديق وأرصدة بنكية ودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو مُحدّد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٤.١٥ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وإذا دفع العميل العوض قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إليه، يُعترفُ بمطلوبات العقد عند دفع المبلغ أو استحقاقه (أيهما أسبق). ويُعترفُ بالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد.

٤.١٦ المخصصات

يُعترفُ بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ضمانات الجودة

يُعترفُ بمخصص مطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة خلال السنة بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الإصلاحات والمرتجعات. ويُتوقع أن تُكبّد هذه التكاليف في السنة المالية التالية. وقد استندت الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات إلى مستويات المبيعات الحالية والمعلومات المتاحة حالياً بشأن المرتجعات بناءً على فترة ضمان جميع المنتجات المباعة.

تكاليف سحب المعدات على الموقع

يُعترفُ بمخصص التزام سحب المعدات من الموقع عندما يقع على المجموعة التزام بأعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأرض. ويتوقف حجم الإخلاء اللازم وتكاليفه على اشتراطات الأنظمة واللوائح الحالية.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٦ المخصصات (تتمة)

تكاليف سحب المعدات على الموقع (تتمة)

وتتضمن التكاليف المدرجة في المخصص كافة التزامات إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية المتوقعة تكبدها على مدى عمر الأصل. ويخصص مخصص إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية إلى قيمته الحالية ويُرسم كجزء من الأصل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم يُستهلك كمتوسط على مدى العمر المتوقع للأصل.

وتُعَدُّ التعديلات على القيمة التقديرية وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية من سحب المعدات من الموقع إجراءً معتادًا في ظل تضمين التعديلات والتقديرات الهامة. وتُسجَّل هذه التعديلات كزيادة في التزام وكزيادةٍ مقابلةٍ في الأصل ذي العلاقة. وتتضمن العوامل المؤثرة على تلك التعديلات:

- التطورات التقنية
- والاشتراطات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية
- والتغيرات في الحجم والتكاليف التقديرية للأنشطة المتوقعة بما في ذلك تأثيرات التضخم
- والتغيرات في الاستدامة الاقتصادية

الالتزامات المحتملة المُعترف بها في عملية تجميع المنشآت

يُقاس الالتزام المُحتمل المُعترف به في عملية تجميع المنشآت بمبدئيًا بقيمته العادلة، ويُقاس لاحقًا حسب الأعلى من القيمة المُعترف بها وفقًا لمتطلبات الأحكام الواردة أعلاه أو المبلغ المُعترف به بمبدئيًا ناقصًا (حيثما يكون ملائمًا) الإطفاء المتراكم المُعترف به وفقًا لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات.

٤.١٧ الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة، ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المؤخدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المُحتمل في القوائم المالية المؤخدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المُحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤.١٨ المصاريف

يُعترف بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل ومخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة. وتوزع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقًا لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسبًا.

٤.١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنَّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويُحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُحاسب عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها كمبالغ واجبة السداد.

وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضرائب دخل في الدول التي تقع فيها، ما عدا شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي") التي لا تخضع لضرائب دخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتحمل ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

الضريبة المؤجلة

يُجنَّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤجدة (تنمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٤.١٩ الزكاة والضرائب (تنمة)

الضريبة المؤجلة (تنمة)

ويُعتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبني بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة

- كانت تتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في مشاريع مشتركة، حيث لا يمكن السيطرة فيها على موعد عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة، واحتمالية عدم عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة في المستقبل القريب

ويُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة من حيث كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المؤجلة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروق المؤقتة القابلة للحسم والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة المؤجلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- إذا ما نشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم عن الاعتراف المبني بأصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة

- كانت تتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصص في اتفاقيات مشتركة، فلا يُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة إلا في حدود احتمالية عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه في مقابل الفروق المؤقتة

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُخفَض إلى الحد الذي لا يُعَدُّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعتَرَف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعتَرَف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية نتيجة استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدَّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنَّة أو المُقرَّرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعتَرَف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المُعتَرَف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعتَرَف بالبند الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

ولا تُجرى المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظامياً لإجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب دخل فرضتها الهيئة الضريبية ذاتها إما على المنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها وإما على منشآت خاضعة للضريبة مختلفة تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي وإما تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات في أن واحد في كل فترة مستقبلية يُتوقع خلالها سداد أو استرداد المبالغ الهامة من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب؛ حيث يُعتَرَف، في هذه الحالة، بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات

ويُدرَج صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستَقَدَّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤجدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٠ التقارير القطاعية

يُفصّل عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عُيّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

ويمثّل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العمليات أو الكيانات:

- تزاوّل الأنشطة المحقّقة للإيرادات
- نتائج العمليات التي تحلّلها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كلّ على حدة

٤.٢١ ربحية / (خسارة) السهم

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمخفّض بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمساهمين في المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤.٢٢ عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتُعرف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثّل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

المجموعة كمستأجر

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتُعرف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثّل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

١/ أصول حق الاستخدام

تُعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقيّم أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعَدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُستدّة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُستهلك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

٣٩-٢ سنة
٤ سنوات

الأراضي
المعدات

إذا نُقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٢ عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

تُعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتغير تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دُفعات الإيجار المُسَدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتوقف تحديد ما إذا كان اتفاق ما يُعد أو يتضمّن على عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار، سواء كان الوفاء بهذا الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل مُحدّد أو أصول مُحدّدة أو فيما إذا كانت هذه الاتفاقية تمنح حق استخدام الأصل.

المجموعة كمؤجر

تُستأف عقود الإيجار، التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جوهري لكافة المخاطر والمنافع العرضية المتعلقة بملكية الأصل، كمعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُتكبّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعترف بالإيرادات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق خلالها.

٤.٢٣ العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكّل جزءاً صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة، على التوالي).

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٣ العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

٤.٢٤ تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف القوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة على اقتراض الأموال.

٤.٢٥ التزامات مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تُدرج مكافآت الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعترف بالالتزام عن المبلغ المتوقع دفعه إذا كان على المجموعة التزام نظامي أو ضمني بدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف وبحيث يمكن قياس الالتزام بقياساً موثقاً.

خطط المكافآت المُحدَّدة

تقدّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة إلى موظفيها، وعادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى آخر راتب للموظف ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وتُقدّم التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل.

وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدَّدة لمكافآت نهاية الخدمة بخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تُستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

وتُحتسب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المكافآت المُحدَّدة. وتُدرج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتحوّل إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة في الفترة التي تتحقّق خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة، الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى حساب التزامات المكافآت المُحدَّدة دورياً باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٤.٢٦ توزيعات الأرباح النقدية

يُعترف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية المُوَحَّدة في الفترة التي يعتمد خلالها مساهمو المجموعة توزيعات الأرباح.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٧ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتضمن الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يُعتبر مبدئيًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتتمثل الفئة الأكثر صلة بالمجموعة في الأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القام. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها وحساباتها المدينة الأخرى وأصولها المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:

(أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو

(ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لا تُحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بدخل شامل آخر والالتزام ذي الصلة. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المتعلق بالدخل الشامل الآخر على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنبت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٧ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقد ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لتسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤.٢٨ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استئثار إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قِيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرّدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يُحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّدة للنقد قِيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تُعدّر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٨ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وتبنى المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفةٍ عامةٍ فترة خمس سنوات. ويُحسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويعترف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المُعاد تقييمها سابقاً بإعادة تقييم مُرحّل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

وفيما يتعلق بالأصول، باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم تُعدَّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجرى تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يُعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

وتُجرى مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

ويُجرى سنوياً اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض على مستوى الوحدة المدرة للنقد، حسبما يكون ملائماً، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

٤.٢٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل ١٠٪ من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر في مارس ٢٠١٨م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩م، دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تكدّست كل منها على حدة.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعنى بالاصول المُحتَمَلة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبّق بأثر مستقبلي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالاصل إلى موقعه ووضعها لللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبّق بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعَدَّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقرض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. وتُطبّق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "ال- ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية (تتمة)
ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

العقود المُحتملة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحتملاً بالالتزامات أو مكيداً خاسراً.

وتطبق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة ارتباطاً مباشراً". وتشتمل التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بعقد لتقديم بضائع أو خدمات على كلٍ من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد. ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُستبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

إصلاحات معايير معدل الفائدة - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال مُعدل فائدة بديل شبه خالي من المخاطر بمعدل الفائدة بين البنوك (ايبور). وتشتمل التعديلات على الإجراءات العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يستلزمها الإصلاح مباشرة كي تُعتبر تعديلات على مُعدل الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق
- السماح بإجراء التغييرات التي يستلزمها إصلاح مُعدل الفائدة بين البنوك (ايبور) للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون توقّف علاقة التحوط
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد كل على حدة عند تخصيص أداة مُعدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من عنصر المخاطر

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة. وتتوي المجموعة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية إن أصبحت معمولاً بها.

إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، إعفاءات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، إذ تقدم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل إعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة "كوفيد-١٩". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" من المؤجّر يُعدّ تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

وكان من المزمع تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م فترة تطبيق الإجراءات العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ويُطبق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل المجموعة على إعفاءات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الإجراءات العملية متى أصبحت معمولاً بها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦ الإيرادات

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١٩,٤٠٥	٢٤٥,٢١٨	إيرادات من العقد المبرم مع عملاء
٢٤,٤٧٦	٢٠,٠٠١	إيرادات من بيع مبان
٣٤٣,٨٨١	٢٦٥,٢١٩	بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات
١٨٩,٦٣٩	٢٠٢,٩٨٢	إيرادات أخرى
٥٣٣,٥٢٠	٤٦٨,٢٠١	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

٦,١ وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو عوض غير نقدي أو عوض مستحق الدفع إلى العملاء المشاركين في سعر المعاملة.

٧ تكلفة إيرادات

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٥٢,٤٠٥	٣١٥,٧٠٨	تكلفة مباشرة
٨٧,٦٠٣	٦٥,١٣٦	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٧٤,٦٠١	٧٢,١٩٨	استهلاك وإطفاء
٤٧,٢٥٩	٤٣,٣٧٢	أخرى
٥٦١,٨٦٨	٤٩٦,٤١٤	

٨ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٧٨٠	١٥,٣٤٧	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٩٥٦	٦١١	استهلاك وإطفاء
١,٠٠٣	٣٩٣	مصاريف تأشيرات وتراخيص
٦٧٤	٢٦٠	سفر
٤١٢	٢٣٧	إيجار
٣٥٠	٦٠	أتعاب تسويق
٢,١٨٨	١,١٤١	أخرى
٢٩,٣٦٣	١٨,٠٤٩	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م ريال سعودي (بـالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالآلاف)	
٣٧,٩٤٧	٣٥,٩٨١	رواتب موظفين ومكافآت لهم
١٥,٣٦٨	٦,٣٥٩	أتعاب مهنية
٤,١٥٠	٢,٠٢٦	استهلاك وإطفاء
١,٤٣٥	١,٢١٥	تأمين
١,٢٦٨	٨٤٧	منافع خدمية
١,١٦٥	٢,٠٤٤	سفر
٧١٥	٩,١٣٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصافي
٦٢٤	١,١٤١	إيجار
٩,٩٣٤	٤,٢٣٦	أخرى
٧٢,٦٠٦	٦٢,٩٨٧	

١٠ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠٢٠م ريال سعودي (بـالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالآلاف)	
٨٦٧	٩٢٥	مبيعات خردة
(١,٢٩٩)	(٨٣١)	صافي خسائر من تحويل عملات أجنبية
(٢١٢)	٧٩	صافي أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
١,٤٩٩	١,٤٤٥	أخرى، بالصافي
٨٥٥	١,٦١٨	

١١ تكلفة التمويل

٢٠٢٠م ريال سعودي (بـالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالآلاف)	
٤,٠٤٠	٢,٨٦٩	قروض تقليدية
٣,٠٤٢	٢,٦٩٣	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٢,٥٦٧	٢,١٣٣	قروض غير تقليدية
١,٦٩٢	-	خصم متعلق بحسابات مدينة غير متداولة
١,٦٥٤	٢,٣٣٦	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
٦٦٧	٦٣٧	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٨)
١٣,٦٦٢	١٠,٦٦٨	

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢ خسارة السهم

تُحتسب خسارة السهم الأساس والمخفض بقسمة خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
(١٥٨,٣٢٣)	(١٣٠,٤٣٩)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم)
(٢,٦٤)	(٢,١٧)	خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(١٥٨,٥٠٣)	(١٣٠,٤٣٩)	خسارة السنة من العمليات المستمرة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم)
(٢,٦٥)	(٢,١٧)	خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠ م
إضافات
استبعادات
تحويل إلى مخزون
تحويل من بيع شركة تابعة
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٠ م
محمل للسنة
استبعادات
تحويل إلى مخزون
تحويل من بيع شركة تابعة
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيم الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الأراضي المملوكة	المبني والوحدات السكنية	المكان والمعدات	الأثاث والتجهيزات والمكينية	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف
٢,٢٥٠	١٧٢,٦٩٠	٧٥,٢٨٤	٢٥,٧٢٧	٤٢,٤٥٤	٤٢,٩٢٢	٣٦١,٣٢٧
-	٢,٥٤٠	٩٨٨	٦٣٠	٧	-	٤,١٦٥
-	-	(٨٠٨)	(٢,٢٠٢)	(٧٠٥)	-	(٣,٧١٥)
-	(٢٠٣)	-	-	-	-	(٢٠٣)
-	(٩,٤٨٧)	(٤,٢٠٤)	(٢,٦٦٣)	(١٤,٨٦٢)	-	(٣١,٢١٦)
-	(١,٥٧١)	٥١٢	(٢٢)	١٢٩	(٨٤١)	(١,٢٩٤)
٢,٢٥٠	١٦٤,٤٦٩	٧١,٧٧٢	٢١,٤٦٩	٢٧,٠٢٣	٤٢,٠٨١	٣٢٩,٠٦٤
-	٩٨,٤٩٧	٦١,٦٠١	١٨,٨٢٦	٣٢,٤٧١	٤١,٨٩٩	٢٥٣,٢٩٤
-	٥,٨٠٥	٣,٥٦١	٢,٥٠٤	١,٣٢٧	-	١٣,١٩٧
-	-	(٩٦١)	(٢,٠٤٦)	(٦٤٩)	-	(٣,٦٥٦)
-	(٥٦)	-	-	-	-	(٥٦)
-	(٦,٢٨٩)	(٤,٠٠٧)	(٢,٦٦٣)	(١١,٥٠٧)	-	(٢٤,٤٢٦)
-	(٢٤٩)	-	(١٢)	(٨)	-	(٢٦٩)
-	٩٧,٧٠٨	٦٠,١٩٤	٦١,٤٤٩	٢١,٦٣٤	٤١,٨٩٩	٢٣٨,٠٨٤
٢,٢٥٠	٦٦,٧٦١	١١,٥٧٨	٤,٨٢٠	٥٣,٢٨٩	١٨٢	٩٠,٩٨٠

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الراسمالية		السيارات		الأثاث والتجهيزات والمكتبيية		المكان والمعدات		المبني والوحدات السكنية		الأراضي المملوكة	
	ريال سعودي بالآلاف	قيود التقييم	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٣٢٩,٠٦٤	٤٢,٠٨١	٢٧,٠٢٣	٢١,٤٦٩	٧١,٧٧٢	١٦٤,٤٦٩	٢,٢٥٠						
٦٦٦	٢٥٠	-	٣٢٥	٣٣	٥٨	-						
(١,٢٩٢)	-	(٥٤٧)	(٣٩٧)	(٣٤٨)	-	-						
٩٤	-	-	-	-	٩٤	-						
(٣٩٥)	-	-	-	-	(٣٩٥)	-						
٢٢٧	-	٨	٢٢	-	١٩٧	-						
٣٢٨,٣٦٤	٤٢,٣٣١	٢٦,٤٨٤	٢١,٤١٩	٧١,٤٥٧	١٦٤,٤٢٣	٢,٢٥٠						
٢٣٨,٠٨٤	٤١,٨٩٩	٢١,٦٣٤	١٦,٦٤٩	٦٠,١٩٤	٩٧,٧٠٨	-						
١١,٥٩٩	٤٤٦	٩٣٦	٢,١٧٨	٢,٥٠٠	٥,٥٣٩	-						
(١,٢٥٨)	-	(٥١٤)	(٣٩٦)	(٣٤٨)	-	-						
(١٣٧)	-	-	-	-	(١٣٧)	-						
٢١٣	-	٦	١٠	-	١٩٧	-						
٢٤٨,٥٠١	٤٢,٣٤٥	٢٢,٠٦٢	١٨,٤٤١	٦٢,٣٤٦	١٠٣,٣٠٧	-						
٧٩,٨٦٣	(١٤)	٤,٤٢٢	٢,٩٧٨	٩,١١١	٦١,١١٦	٢,٢٥٠						

صافي القيم الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣, ١ إن مرفق الإنتاج المجموعه مُقَامَة على قطع أراض مُستأجرة بموجب عِدَّة اتفاقيات إيجار (إيضاح ١٦).

١٣, ٢ بلغت الخسائر المتركمة الناشئة عن انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٦ مليون ريال سعودي).

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٣,٣ وُزِعَ استهلاك السنوات على النحو التالي:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)
١١,١٤٠	٩,٨٩٩
١,٤٩٧	١,٤١٤
٥٦٠	٢٨٦
١٣,١٩٧	١١,٥٩٩

تكلفة إيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتوزيع

١٤ العقارات الاستثمارية

الأراضي المملوكة ريال سعودي (بالآلاف)	المباني والوحدات السكنية ريال سعودي (بالآلاف)	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
٤,٢٢٨	٩٢٢,٢١٩	٣٥,٦١١	٩٦٢,٠٥٨
-	١٤,٥٥٥	٣٤,٥٨٠	٤٩,١٣٥
-	(١١٤)	(٤٠٣)	(٥١٧)
-	(٤٥,٩٧٦)	-	(٤٥,٩٧٦)
-	٢٦,٤٢٢	(٢٦,٤٢٢)	-
-	(١,٦٥١)	-	(١,٦٥١)
-	٢	-	٢
٤,٢٢٨	٩١٥,٤٥٧	٤٣,٣٦٦	٩٦٣,٠٥١
-	٣٧٥	٢,٩٤٦	٣,٣٢١
-	(٧٩٤)	-	(٧٩٤)
-	١,٧٠١	(١,٧٠١)	-
-	(٧,٢٤٩)	-	(٧,٢٤٩)
-	١	١	٢
٤,٢٢٨	٩٠٩,٤٩١	٤٤,٦١٢	٩٥٨,٣٣١
-	٥٨٤,٤٩٧	-	٥٨٤,٤٩٧
-	٥٣,٠٢٩	-	٥٣,٠٢٩
-	(١٠٢)	-	(١٠٢)
-	(٢٩,٨٩٨)	-	(٢٩,٨٩٨)
-	(٧٤٢)	-	(٧٤٢)
-	٦٠٦,٧٨٤	-	٦٠٦,٧٨٤
-	٥١,٥٥١	٤٢١	٥١,٩٧٢
-	(٧٨٦)	-	(٧٨٦)
-	(٥,٠٨٢)	-	(٥,٠٨٢)
-	١	١	٢
-	٦٥٢,٤٦٨	٤٢٢	٦٥٢,٨٩٠
٤,٢٢٨	٢٥٧,٠٢٣	٤٤,١٩٠	٣٠٥,٤٤١
٤,٢٢٨	٣٠٨,٦٧٣	٤٣,٣٦٦	٣٥٦,٢٦٧

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠م

إضافات

استيعادات

تحويل إلى عمليات مشتركة

تحويلات

تحويل من بيع شركة تابعة

تحويل عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إضافات

استيعادات

تحويلات

تحويل إلى مخزون

تحويل عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٠م

مُحْمَلٌ للسنة

استيعادات

تحويل إلى عمليات مشتركة

تحويل من بيع شركة تابعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مُحْمَلٌ للسنة

استيعادات

تحويل إلى مخزون

تحويل عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٤	العقارات الاستثمارية (تتمة)
١٤,١	تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية المحققة من إيرادات إيجار السنة ٦٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦٢,٠٢ مليون ريال سعودي).
١٤,٢	أنهت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٠م، اتفاقية مشتركة في دولة الجزائر مع الغير، وحولت العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية قدرها ١٦ مليون ريال سعودي. وأعدت المجموعة الاعتراف بالعقارات الاستثمارية المحولة إلى العمليات المشتركة بناءً على نسبة الملكية التي تبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي. وتضمن رصيد العقارات الاستثمارية، كما بتاريخ القوائم المالية، مبلغاً قدره ٧,٥ مليون ريال سعودي متعلقاً بعملية مشتركة (٢٠٢٠م: ٧,٨ مليون ريال سعودي).
١٤,٣	وبتاريخ القوائم المالية، احتُبِيت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على أساس إجراء التقييم الذي نفذهُ المُقيّمون المستقلون الذين على غير صلة بالمجموعة. وتدرج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

الدولة	المقيمون المستقلون	مؤهلات المقيم	القيمة العادلة ريال سعودي بالآلاف
٢٠٢١م			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية ٢٩٢,٢٣٠ للمقيمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢,٣٧١
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٤٣٤
عمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٩,٩٦٦
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٣٠٦,٠٠١
٢٠٢٠م			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية ٣٦١,٢٤٠ للمقيمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢,٨٠٩
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٥٧٠
عمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١٠,٠٣٧
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٣٧٥,٦٥٦

١٤,٤ بُغية تحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المُقيّم طريقة صافي الدخل، حيث تُقِيم بموجبها القيمة الإيجارية السوقية لجميع العقارات المخصصة للإيجار بالرجوع إلى القيم الإيجارية المحققة للعقارات المماثلة والعقارات المماثلة في المناطق المجاورة، باستثناء العقارات في مدينة دبي التي قُيِّمت باستخدام طريقة التكلفة - طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة. ويُطبَّق معدل الرسملة بالرجوع إلى معدلات العائد التي يلاحظها المُقيّمون فيما يتعلق بالعقارات المماثلة في المنطقة وتعديلها بناءً على معرفة المُقيمين بالعوامل الخاصة بالعقارات ذات الصلة. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخدامها الحالي. وتُحتسب طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة بناءً على تقدير إجمالي تكاليف الاستبدالات الحالية للتحسينات، ناقصاً مخصص التدهور المادي وجميع الصور ذات الصلة من التقادم والتحسينات. ولا تُتضمن القيمة العادلة أعلاه الأصول قيد الإنشاء.

١٤,٥ تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة لاستثماراتها العقارية والإفصاح عنها من خلال طرق تقييم فنية:

المستوى الأول ريال سعودي بالآلاف	المستوى الثاني ريال سعودي بالآلاف	المستوى الثالث ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف
٢٠٢١م	-	٣٠٦,٠٠١	٣٠٦,٠٠١
٢٠٢٠م	-	٣٧٥,٦٥٦	٣٧٥,٦٥٦
١٤,٦	ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل معدل الخصم والعائد ونمو الإيجارات وما إلى ذلك قيمة عادلة أقل / أعلى بصورة جوهرية لهذه الأصول.		

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤدّة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٥ الأصول غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي (بالآلوف)	الشهرة ريال سعودي (بالآلوف)	الترخيص ريال سعودي (بالآلوف)
٣٩,٦٣٤	٩,٣٨٩	٦,٤١٦	٢٣,٨٢٩
٨٤٩	٨٤٩	-	-
(١٢٨)	(١٢٨)	-	-
(٣٠٥)	(٣٠٥)	-	-
٤٠,٠٥٠	٩,٨٠٥	٦,٤١٦	٢٣,٨٢٩
٧	٧	-	-
٤٠,٠٥٧	٩,٨١٢	٦,٤١٦	٢٣,٨٢٩
في ١ يناير ٢٠٢٠			
إضافات			
استيعادات			
تحويل من بيع شركة تابعة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
إضافات			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:			
في ١ يناير ٢٠٢٠			
٢٥,١٢٦	٥,٣١٦	٤,٩٦٢	١٤,٨٤٨
٢,٨٦٠	٧١٠	-	٢,١٥٠
(١٢٠)	(١٢٠)	-	-
٨,٢٣٤	-	١,٤٠٣	٦,٨٣١
(٢٨٠)	(٢٨٠)	-	-
٣٥,٨٢٠	٥,٦٢٦	٦,٣٦٥	٢٣,٨٢٩
٩٠٧	٩٠٧	-	-
٣٦,٧٢٧	٦,٥٣٣	٦,٣٦٥	٢٣,٨٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
مُحَلَّل للسنة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
صافي القيمة الدفترية			
٣,٣٣٠	٣,٢٧٩	٥١	-
٤,٢٣٠	٤,١٧٩	٥١	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			

١٥,١ اختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المُدْرَعة للنقد التي تحتوي على تراخيص وشهرة
 خُصِّصَت الشهرة فعلياً للقطاع التشغيلي "الدهانات والخدمات ذات العلاقة"، وتراقبه الإدارة على مستوى الوحدة المُدْرَعة للنقد لـ "شركة الدهانات الممتازة".
 وقد احتُسِبَت القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدة المُدْرَعة للنقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام لها، وتضمنت توقعات التدفقات النقدية بتقديرات مُحَدَّدة لخمس
 سنوات ومُعَدَّل نمو نهائي بعد ذلك اعتمدته الإدارة. ونتيجة ذلك الإجراء الذي نُفِّذَ في عام ٢٠٢٠م، سجَّلت الإدارة مخصصاً بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي
 يتعلق بالشهرة بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي يتعلق بالتراخيص في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقيماً يتعلق
 بتوقعات التدفقات النقدية، افترضت الإدارة متوسط معدل نمو سنوي نسبته ٥٪ للسنوات الخمس القادمة وبعد ذلك حيث كان ذلك مماثلياً مع معدل النمو
 قصير الأجل لصناعة الدهانات.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦ عقود الإيجار

١٦, ١ فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال الفترة:

الإجمالي ريال سعودي (بآلاف)	المعدات ريال سعودي (بآلاف)	الأراضي ريال سعودي (بآلاف)	التكلفة:
٧٨,٩٤٩	١٤٤	٧٨,٨٠٥	المبلغ كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢,٠٩٨	-	٢,٠٩٨	إضافات
(١٤)	-	(١٤)	إعادة قياس
(٢,٦٠٠)	-	(٢,٦٠٠)	تحويل من بيع شركة تابعة
٧٨,٤٣٣	١٤٤	٧٨,٢٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٩٦)	-	(٩٦)	إعادة قياس
(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	إنهاء عقد إيجار
٧٧,٦٧٨	١٤٤	٧٧,٥٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠,٤١٥	٣٦	١٠,٣٧٩	الإطفاء المتراكم:
١٠,٦٢١	٣٦	١٠,٥٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٦١٢)	-	(٦١٢)	مصرف استهلاك
٢٠,٤٢٤	٧٢	٢٠,٣٥٢	تحويل من بيع شركة تابعة
١٠,٣٥٨	-	١٠,٣٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٠,٧٨٢	٧٢	٣٠,٧١٠	مصرف استهلاك
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤٦,٨٩٦	٧٢	٤٦,٨٢٤	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥٨,٠٠٩	٧٢	٥٧,٩٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦, ٢ وفيما يلي بيان بالقيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	التزامات عقود الإيجار
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦١,٢٢٦	٥٦,٥٢٣	في ١ يناير
٢,٠٩٨	-	إضافات على التزامات عقود إيجار
٣,٠٤٢	٢,٦٩٣	مصرف فائدة (إيضاح ١١)
(١٨)	(٨٠٩)	إعادة قياس
(٢,٠٤١)	-	تحويل متعلق ببيع شركة تابعة
(٧,٧٨٤)	(٩,٤٠٥)	مبالغ مدفوعة
٥٦,٥٢٣	٤٩,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر
١٣,٠١٤	١٤,٢٨١	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤٣,٥٠٩	٣٤,٧٢١	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار

أصبح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٦) من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦ عقود الإيجار (تتمة)

١٦,٣ فيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها المتعلق بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
١٠,٦٢١	١٠,٣٥٨	مصرف استهلاك أصول حق استخدام
٣,٠٤٢	٢,٦٩٣	مصرف فائدة مستحق على التزامات إيجار
٩,٦٥٤	٤,٥٩٣	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل وأصول منخفضة القيمة
٢٣,٣١٧	١٧,٦٤٤	

١٧ المخزون

٢٠٢٠م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٥٥,٠٢٦	٧٥,٣٢٩	مواد خام
٥٠,٩٨٩	٦٠,٨٥٨	بضاعة قيد التصنيع
٥٢,١٩٥	٥٠,٣١٩	بضاعة تامة الصنع
١٥٨,٢١٠	١٨٦,٥٠٦	
(٣٥,٠٩٣)	(٤٥,١٣٩)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
١٢٣,١١٧	١٤١,٣٦٧	

١٧,١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم خلال السنة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٣٣,٥٠٢	٣٥,٠٩٣	في بداية السنة
٤,٠٩١	١٠,٠٤٦	مخصص السنة
(٤٩)	-	عكس قيد مخصص خلال السنة
(٢,٤٥١)	-	تحويل من بيع شركة تابعة
٣٥,٠٩٣	٤٥,١٣٩	

أعادت المجموعة، كما بتاريخ القوائم المالية، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة ذلك، سجل مخصص إضافي بقيمة ٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة بالأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

١٨ أصول العقود

٢٠٢٠م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٢٤٨,٢٨٦	٣١٣,٦٧٠	تكلفة وأرباح تقديرية
(٢٠٤,٥٢٢)	(٢٦٧,٦٢٠)	ناقصاً: فواتير وخسائر معترف بها
٤٣,٧٦٤	٤٦,٠٥٠	

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٨ أصول العقود (تتمة)

تتعلق أصول العقود التي زادت في السنة الحالية بالعقود الجديدة التي أبرمتها المجموعة مع عملائها لإنشاء مبانٍ معيارية ومخيمات. ولم تنشأ خسائر انتمائية متوقعة من أصول العقد المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: خسارة انتمائية متوقعة بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي).

١٩ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٠ م			٢٠٢١ م		
الإجمالي	حسابات عقود الإيجار المدينة	الحسابات المدينة المستحقة من العقود المبرمة مع العملاء	الإجمالي	حسابات عقود الإيجار المدينة	الحسابات المدينة المستحقة من العقود المبرمة مع العملاء
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)
٢٧١,٤١٨	٦١,٢٢٨	٢١٠,١٩٠	٢٤٥,٦٤٣	٧٦,٧٣٣	١٦٨,٩١٠
٢٧,٠٥٤	٥١	٢٧,٠٠٣	٢٥,٢٣٠	٥١	٢٥,١٧٩
(٨٢,٤٨٩)	(٣,٧٥٨)	(٧٨,٧٣١)	(٨٣,٠٠٨)	(٩,٣١٧)	(٧٣,٦٩١)
٢١٥,٩٨٣	٥٧,٥٢١	١٥٨,٤٦٢	١٨٧,٨٦٥	٦٧,٤٦٧	١٢٠,٣٩٨
(١٨٤,٤٨٨)	(٥٧,٥٢١)	(١٢٦,٩٦٧)	(١٥٦,٣٧٠)	(٦٧,٤٦٧)	(٨٨,٩٠٣)
٣١,٤٩٥	-	٣١,٤٩٥	٣١,٤٩٥	-	٣١,٤٩٥

مفوترة محتجزات مستحقة القبض مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة

ناقصاً: الجزء المتداول جزء غير متداول (إيضاح ١٩,١)

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٦٠-٩٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات المدينة التجارية غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات ومن المُتَوَقَّع تحصيلها بالكامل. وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٨١,٠٥٨	٨٢,٤٨٩	في بداية السنة
٥,٧٨٦	٩,١٦١	مخصص السنة
(٣,٣٧٩)	(٨,٦٤٢)	عكس قيد مخصص خلال السنة
(٥٠٢)	-	المشطوب خلال السنة
(٤٧٤)	-	فروق تحويل عملات أجنبية
٨٢,٤٨٩	٨٣,٠٠٨	في نهاية السنة

١٩,١ رفعت الشركة خلال عام ٢٠١٦ م دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية بحق أحد عملائها وإحدى شركائته التابعة وأحد أعضاء مجلس إدارته (بشأن إنشاء مخيم بدولة أنجولا)، مطالبة بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يستوف العميل التزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على إعادة الأموال بعملية أجنبية إلى خارج أنجولا. غير أنه، وبعد مناقشات ومفاوضات مطولة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يُقر بالدين ويمنح الشركة مطالبة بشأن أصول مخيم العميل الكائن بأنجولا، بما يتيح للشركة الحق في الحصول على تكلفة ثانوية على هذه الأصول. وعليه، فإن المجموعة والعميل قد انسحبا من إجراءات التقاضي المرفوعة في مدينة هيوستن بولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية، ورفعت دعوى مطالبتها بحق مخيم العميل والأصول ذات الصلة لدى المحكمة المعنية في دولة أنغولا، وسيواصلان العمل في الخطوات التالية وفقاً للقوانين الأنغولية المحلية. ولا يزال الحكم بشأن الدعوى القضائية معلقاً كما بتاريخ القوائم المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٩ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

- ١٩, ١ بلغ إجمالي الرصيد القائم من هذا العميل متضمناً الجزء غير المتداول ٨٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٨٦,٩ مليون ريال سعودي). وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها، سجلت إدارة المجموعة مخصصاً مقابل هذا الرصيد بقيمة ٥٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٧,٢ مليون ريال سعودي). وتعتقد إدارة المجموعة أن المبلغ المسجل كمخصص كافٍ للوفاء بأي خسائر متوقعة مستقبلاً، ولن ينشأ عن النتيجة النهائية أي خسارة كبيرة إضافية للمجموعة. وما يدعم ذلك أيضاً أن المجموعة قد أمنت حسابها المدين المستحق من العميل (بما في ذلك الفائدة) عن طريق (أ) تحرير سند إذني بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي (٣٢,٥ مليون دولار أمريكي) و (ب) تسجيل رهن ثان على أصول المخيم بأنجولا.
- ١٩, ٢ يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٦,٢) للاطلاع على مخاطر انتماء الحسابات التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الانتمائية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٢٠ الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة ("آر إس إتش إم") تجزى المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

قائمة المركز المالي المختصرة للشركة الزميلة

نسبة الملكية		("آر إس إتش إم")	
		٤٩٪	
		٢٠٢١م	٢٠٢٠م
		ريال سعودي	ريال سعودي
		(بالآلاف)	(بالآلاف)
أصول متداولة	٥,٨١٧	٦,٢٢٢	
أصول غير متداولة	١٢,٥٨٥	١٥,٥٧٢	
مطلوبات متداولة	(١٠,٤٨١)	(١١,٦٤٨)	
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة	٧,٩٢١	١٠,١٤٦	

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة شهرة عائدة لشركة زميلة.

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة

	("آر إس إتش إم")		("آر إس إتش إم")		الإجمالي
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
إيرادات	٦٤١	٣,٣٩٤	٢٨,٧٦٧	٣٢,١٦١	
تكلفة إيرادات	(٣,٧٥٠)	(٦,٩٢٩)	(٢١,٤٩١)	(٢٨,٤٢٠)	
دخل آخر	(٢٢٨)	١,١٦٣	(١٧٥)	٩٨٨	
مصاريف إدارية	(١,١٥٣)	(٢,٩٠٤)	(٤,٦٤٣)	(٧,٥٤٧)	
مصاريف تشغيلية أخرى	(٣٠)	(٣١٥)	(٧٠)	(٣٨٥)	
تكاليف تمويل	-	-	(١٠٠)	(١٠٠)	
ضريبة دخل	-	-	(٩٨٦)	(٩٨٦)	
إيرادات تمويل	(٢١)	٤٧	١٥	٦٢	
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل	(٤,٥٤١)	(٥,٥٤٤)	١,٣١٧	(٤,٢٢٧)	
حصة المجموعة من (خسارة) / ربح السنة	(٢,٢٢٥)	(٢,٧١٧)	٢٦٣	(٢,٤٥٤)	

باعت المجموعة، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حصتها المتبقية بنسبة (٢٠٪) في شركة ("آر إس إتش إم") نظير عوض قدره ٣,٧٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، انخفضت حصة الملكية في شركة ("آر إس إتش إم") إلى صفر (لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح ("١").

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢١ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٠م ريال سعودي (بـ/الآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـ/الآلاف)	
٢٢,٦٤٢	١٢,١٢٨	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
١,٦١٠	٨,٨٥٧	تأمينات نقدية
١١,١٠٣	٣,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات نقدية
٢,٤٠٩	١,١٠٦	ضريبة مُعجلة وضريبة قيمة مضافة للشركات التابعة الأجنبية
١,٧٣١	٣٨٢	سُلف مقدمة إلى موظفين
١٣,٠٢٧	-	عوض مُستحق القبض مقابل بيع شركة تابعة (إيضاح ١,١)
٣٢٤	-	إيجارات مدفوعة مقدماً لعقود إيجار قصيرة الأجل
٦,٠٥٩	٢٣,٢١٨	أخرى
٥٨,٩٠٥	٤٩,٤٩٦	

يتضمن مبلغ الرصيد المُستحق من جهات ذات علاقة ٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي متضمنًا صافي تأثير القيمة الزمنية للنقود بقيمة ٨٣٢ ألف ريال سعودي). أصبح عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (٣٢) من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٢ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م ريال سعودي (بـ/الآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـ/الآلاف)	
٣١,١٢٢	٥,٥٩٩	أرصدة بنكية
٤٧٢	٢٣٩	نقد في الصندوق
٣١,٥٩٤	٥,٨٣٨	

٢٣ رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة المُصرّح به والمُصدر والمدفوع، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مُدرج بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٤ الاحتياطي النظامي

وفقًا لنظام الشركات بالملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعيّن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأسمالها. وهذا الاحتياطي حاليًا غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة. ولم يُجر أي تحويل خلال السنة نظرًا لصافي خسارة السنة.

وقرّر مجلس الإدارة، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تحويل الاحتياطيات النظامية لتحمل الخسائر المتراكمة للمجموعة، وعليه، حوّل الرصيد بالكامل إلى الخسائر المتراكمة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي تمتلك حصصاً غير مُسيطر عليها:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	إيجارات / مبيعات مبنى غير خرساني	الجزائر	٢٪	٢٪
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	تصنيع الدهانات والتجارة فيها	المملكة العربية السعودية	١٩٪	١٩٪

وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
٧,٥٧١	٢٠,٢٠٤	٥,٨٥١	٢٦,١٧٨
(٢,٩٥٨)	(٩,٨٠٧)	(١,٩٩٢)	(١٨,٨٦٠)
-	-	-	١٠٨
(٢,٩٥٨)	(٩,٨٠٧)	(١,٩٩٢)	(١٨,٧٥٢)
(٥٩)	(١,٨٥٦)	(٤٠)	(٣,٥٦٤)

إيرادات

خسارة السنة

(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة
العائد للحصص غير المسيطرة

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي		ريال سعودي	
(بآلاف)		(بآلاف)	
شركة سارل	شركة سارل	شركة سارل	شركة سارل
البحر الأحمر	البحر الأحمر	البحر الأحمر	البحر الأحمر
لخدمات	لخدمات	لخدمات	لخدمات
الإسكان	الإسكان	الإسكان	الإسكان
(الجزائر)	(الجزائر)	(الجزائر)	(الجزائر)
المحدودة	المحدودة	المحدودة	المحدودة
(إس أي)	(إس أي)	(إس أي)	(إس أي)
٩,٤١٩	١٣,٩٦٢	٦,٦٠٥	١٢,٠٣٥
(٣١,٩٨٧)	(٢,٩٧١)	(٣,٢٨٠)	(٣,٢٤٤)
(٢٢,٥٦٨)	١٠,٩٩١	٣,٣٢٥	٨,٧٩١
٨,١٢٧	١١,٩٩٥	٦,٠٥٣	١١,١٠٦
(٥٣,٥٥٩)	-	(٣,٤١٥)	-
(٤٥,٤٣٢)	١١,٩٩٥	٢,٦٣٨	١١,١٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بآلاف)	(بآلاف)	(بآلاف)	(بآلاف)
شركة سارل	شركة سارل	شركة سارل	شركة سارل
البحر الأحمر	البحر الأحمر	البحر الأحمر	البحر الأحمر
لخدمات	لخدمات	لخدمات	لخدمات
الإسكان	الإسكان	الإسكان	الإسكان
(الجزائر)	(الجزائر)	(الجزائر)	(الجزائر)
المحدودة	المحدودة	المحدودة	المحدودة
(إس أي)	(إس أي)	(إس أي)	(إس أي)
(٢,٢٥٧)	٥,٤٦٨	(٢,٢٥٧)	٥,٤٦٨
(٤٧)	(٣,٨٣٨)	(٤٧)	(٣,٨٣٨)
٢,٤٣١	-	٢,٤٣١	-
١٢٧	١,٦٣٠	١٢٧	١,٦٣٠

أصول متداولة

مطلوبات متداولة

صافي أصول / (مطلوبات) متداولة

أصول غير متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي أصول / (مطلوبات) متداولة

التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية

النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٢٦ القروض التي تحمل فائدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بآلاف)	(بآلاف)	(بآلاف)	(بآلاف)
٧٩,٢٧٣	١١٨,٦٥٦	٧٩,٢٧٣	١١٨,٦٥٦
٢٦,٣٦٥	٢١,٤٢٩	٢٦,٣٦٥	٢١,٤٢٩
١٠٥,٦٣٨	١٤٠,٠٨٥	١٠٥,٦٣٨	١٤٠,٠٨٥
٣٦,٦٠٨	-	٣٦,٦٠٨	-
١٤٢,٢٤٦	١٤٠,٠٨٥	١٤٢,٢٤٦	١٤٠,٠٨٥

قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة (ملاحظة ٢٦-١)

جزء متداول من قروض طويلة الأجل (ملاحظة ٢٦-٢)

إجمالي قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل (ملاحظة ٢٦-٢)

إجمالي القروض

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٦ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

٢٦, ١ تُمثّل القروض قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، قروضاً بنكية متحصّلاً عليها من عدّة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك السعودية، وهذه القروض مسجلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فقد بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة لدى المجموعة ٢١,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠م: ٦٣,٠ مليون ريال سعودي)، وهي تمثّل بصفة رئيسية حسابات بنكية مكشوفة وقروضاً قصيرة الأجل وإعادة تمويل فواتير واعتمادات مستندية. وتتضمّن بعض اتفاقيات التسهيلات الائتمانية تعهدات ملزمة تشترط المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. والقروض قصيرة الأجل مكفولة بسندات إذنية ومخزون وبالتنازل عن الإيرادات المتحصّلة من عقود.

٢٦, ٢ تمثل القروض طويلة الأجل قروضاً متحصّلاً عليها من بنوك تجارية تقع في المملكة العربية السعودية. وهذه القروض مُقوّمة بالريال السعودي وتحمل تكاليف تمويل حسب أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائد هامش ربح ثابت يتراوح ما بين ١,٢٥٪ إلى ٣٪. ويتراوح إجمالي تواريخ استحقاق هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، ما بين ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م. وهذه القروض مكفولة بصفة رئيسية بسندات إذنية وبالتنازل عن متحصلات العقود. وتتضمّن اتفاقيات القروض طويلة الأجل تعهدات ملزمة تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة واحتجاز نسبة معينة من الأرباح في الأعمال والموافقة المسبقة من المقرضين على التغيّر في هيكل ملكية الشركة وبعض الأمور الأخرى.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض. ومن ثم، أصبح أصل المبلغ المستحق السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مستحقاً سداداً عند الطلب، وصُنّف ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. وترجع مخالفة التعهد إلى التكلفة الأولية المدفوعة مقدماً على المشاريع الأخيرة التي رست عليها في المملكة العربية السعودية، ما نشأ عنه ارتفاع الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع. وتتفاوض المجموعة مع مؤسسات الإقراض للحصول على تمويل طويل الأجل قائم على مشروع محدد لإعادة تمويل المصاريف الأولية التي تكبّتها المجموعة.

٢٦, ٣ فيما يلي إجمالي أصول مبالغ القروض لأجل في تواريخ الاستحقاق المستقبلية:

	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (ببالوف)	
٢٠٢١م	-	١٠٥,٦٣٨	
٢٠٢٢م	١٤٠,٠٨٥	٣١,٤٦٥	
٢٠٢٣م	-	٥,١٤٣	
	١٤٠,٠٨٥	١٤٢,٢٤٦	

٢٦, ٤ فيما يلي الفئات الرئيسية من قروض الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ القوائم المالية:

	شركة البحر الأحمر العالمية	شركة الدهانات العالمية	الإجمالي
	ريال سعودي ببالوف	ريال سعودي ببالوف	
قروض تقليدية	٢٤,٩٩٥	٨,٦٠٨	٣٣,٦٠٣
تورق	١٠٦,٤٨٢	-	١٠٦,٤٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٣١,٤٧٧	٨,٦٠٨	١٤٠,٠٨٥
قروض تقليدية	٦٢,٢٥٩	٩,٢٧٣	٧١,٥٣٢
تورق	٧٠,٧١٤	-	٧٠,٧١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٣٢,٩٧٣	٩,٢٧٣	١٤٢,٢٤٦

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٦ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

تخضع اتفاقية القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة لتعهدات ملزمة، حيث يتعين على شركة الدهانات الممتازة الوفاء بنسب مالية رئيسية معينة، ولم تحافظ شركة الدهانات الممتازة على صافي مُعدّل الربح الملموس اللازم على النحو المُحدّد في اتفاقية التسهيل. يُبذّر أن القرض مكفول بضمانات مؤسسية صادرة عن الشركة الأم وشريك الأقلية في شركة الدهانات الممتازة ولم تطلب البنوك سداذه. والرصيد القائم من القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة مُدرج أيضًا كمطلوبات متداولة كما بتاريخ القوائم المالية.

٢٧ التزامات المكافآت المُحدّدة للموظفين

وفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدّدة غير الممولة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٦%	٢,٣٦%	مُعدّل الخصم
٤,٠%	٤,٠%	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	فترة التقاعد

٢٧, ١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوحّدة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بِالآلاف)	ريال سعودي (بِالآلاف)	
٤,٢٦٦	٣,٩٤٧	تكلفة خدمات حالية
٨٤٢	٤٦٥	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
٥,١٠٨	٤,٤١٢	صافي مصروف مكافآت

٢٧, ٢ فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المُحدّدة غير الممولة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بِالآلاف)	ريال سعودي (بِالآلاف)	
٣٤,٤٩٥	٣٢,٩٩٧	في بداية السنة
٥,١٠٨	٤,٤١٢	صافي مصروف مكافآت
(٨,٠٠٠)	(٨,٢٥٦)	مكافآت مدفوعة
١,٣٩٤	٢,١٧٨	خسارة إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدّدة للموظفين
٣٢,٩٩٧	٣١,٣٣١	في نهاية السنة

٢٧, ٣ نشأت خسارة إعادة القياس من التزامات المكافآت المُحدّدة للموظفين نتيجة ما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بِالآلاف)	ريال سعودي (بِالآلاف)	
٢,٥١٥	(١,٣٧٠)	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيّرات في افتراضات مالية
(١,١٢١)	٣,٥٤٨	تعديلات قائمة على الخبرة
١,٣٩٤	٢,١٧٨	في نهاية السنة

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٧ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

٢٧,٤ تحليل التزامات مكافآت الموظفين حسب القطاع الجغرافي

الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١,٣٣١	٤٣	-	١,٢١٣	٨,٤٤٨	٢١,٦٢٧	م ٢٠٢١
٣٢,٩٩٧	٣٢١	٣٦٢	٤,٤٣٨	٨,١٥٣	١٩,٧٢٣	م ٢٠٢٠

٢٧,٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الزيادة / (النقص)	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
(١,٩٧٨)	(١,٨٢١)	%١,٠٠	مُعَدَّل الخصم
٢,١٨٧	٢,٠٢٦	(%)١,٠٠	
٢,٠٠٠	١,٨٥٨	%١,٠٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
(١,٨٤٦)	(١,٧٠١)	(%)١,٠٠	
(٧٠٣)	(٧٦٩)	سنة واحدة	سن التقاعد
٩٠٧	٧٢٩	(سنة واحدة)	

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٧,٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٤,٥٧٥	٤,٠٧٧	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
١٠,٧٢٤	١١,٢٦٩	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢١,٤١٩	٢١,٢٤٨	أكثر من ٥ سنوات
٣٦,٧١٨	٣٦,٥٩٤	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٦,١٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٦,٧ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,١ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٨ المطلوبات غير المتداولة الأخرى

تمثل المطلوبات غير المتداولة الأخرى مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع بالتزامات أعمال ترميم أو إعادة تأهيل أراض لازمة لتفكيك العقارات الاستثمارية المستخدمة في تحقيق إيرادات الإيجار. وتتراوح التواريخ المتوقعة لاستخدام المخصص ما بين الأعوام ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٦م. وقد تمثلت الحركة في مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع فيما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٦,٢٣٦	٢٥,٣٩٢	في بداية السنة
٦٦٧	٦٣٧	إطفاء مصروف خصم السنة
(١,٥١١)	-	مبلغ مُستخدَم خلال السنة
٢٥,٣٩٢	٢٦,٠٢٩	في نهاية السنة
(٣١٧)	(٣١٧)	ناقصاً: الجزء المتداول (إيضاح ٣٠)
٢٥,٠٧٥	٢٥,٧١٢	

٢٩ الحسابات التجارية الدائنة

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣٦,٦١٧	١٨٨,٣٣٩	حسابات تجارية دائنة
١,٥٤٣	٦,٥٦٣	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
١٣٨,١٦٠	١٩٤,٩٠٢	

٢٩, ١

- الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:
- لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة على مدى ٣٠-٤٥ يوماً.
 - فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٢).

٣٠ المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٠,٠١٨	١٢٤,٩٦٢	مبلغ مُستحق الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتمويل
١٦,٢٧٦	١٧,٤٢٥	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٩,٧٧٨	٨,٥٢٢	أتعاب استشارية مُستحقة الدفع
٧,٤٦١	٨٧٦	ضرائب غير مباشرة مُستحقة الدفع
-	٧٨٦	إيرادات إيجار غير مكتسبة
٧٦٥	٦٣٩	مخصص ضمانات جودة
٣١٧	٣١٧	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٨)
٣٤,٠٧٩	٢٥,٠٢٩	مصاريف أخرى مُستحقة الدفع
١٧٨,٦٩٤	١٧٨,٥٥٦	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م:

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بـالألف)	
٨,٦٦٤	١١,٧٨٨	زكاة
-	١١٣	مصروف ضريبة دخل
٨,٦٦٤	١١,٩٠١	

٣١, ١ تمثلت الحركة في زكاة وضريبة دخل السنة فيما يلي:

الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي	الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي بـالألف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي بـالألف		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي بـالألف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي بـالألف	
٢٠,٦٥٠	٣,٣١٩	٢٣,٩٦٩	١٨,٧١٩	٤,٢٥٧	٢٢,٩٧٦
١١,٧٨٨	١١٣	١١,٩٠١	٨,٦٦٤	-	٨,٦٦٤
-	-	-	-	(٨٩٠)	(٨٩٠)
(٥,٨٩٥)	(١٨)	(٥,٩١٣)	(٦,٧٣٣)	(٤٨)	(٦,٧٨١)
٢٦,٥٤٣	٣,٤١٤	٢٩,٩٥٧	٢٠,٦٥٠	٣,٣١٩	٢٣,٩٦٩

في بداية السنة
مخصص / (رصيد دائن) للسنة الحالية
تحويل من بيع شركة تابعة
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٣١, ٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بـالألف)	
٥,١٠٠	٤,٢٠٦	مخصص السنة
٣,٥٦٤	٧,٥٨٢	تعديل عائد لفترة سابقة
٨,٦٦٤	١١,٧٨٨	محمل للسنة

أحتسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة الأم وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى، كل على حدة.

تتألف العناصر الهامة للوعاء الزكوي للشركة من حقوق المساهمين في بداية السنة والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح أو الخسارة المعدل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية وبعض البنود الأخرى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاصة بالشركة متضمناً شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسية المملوكة لها جزئياً:

(١) الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م، وقُدِّمت الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك،

وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢٠م، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، فقُدِّمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١م، ربطاً مُعدّلاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٢,٨ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وصعّدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة للجان.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة، خلال السنة، ربطاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وبعد تاريخ القوائم المالية، قدمت إدارة المجموعة اعتراضاً إلى الهيئة على الربط الصادر.

ولم تصدر الهيئة بعد الربط الزكوي عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وعام ٢٠١٨م. وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المُعترف به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م فيما يتعلق بالربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠١٨م الربوط الزكوية والضريبية والاستقطاع عن السنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي خُفِّضت لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقُدِّمت الشركة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بشأن الربط المُعدّل. وخلال السنة، أصدرت الهيئة برنامج عفوّ؛ حيث تنازلت الهيئة بموجبه عن غرامات التأخير وغرامات أخرى وسدّدت الشركة التزام ضريبية الاستقطاع بقيمة ٠,٩٥ مليون ريال سعودي ووافقت على تسوية مبلغ بقيمة ١,٢٢ مليون ريال سعودي من الالتزام الزكوي على أساس الأقساط.

علاوة على ذلك، تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال السنة ربطاً عن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي. واعترفت إدارة شركة الدهانات الممتازة بالمخصص لقاء الربط المُصدّر.

٣١,٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة الدخل (الدائنة) للسنة مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي بالآلوف	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلوف
١١٣	-
مخصص ومُحمّل للسنة	

يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. لم يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل خلال السنة نظراً للخسائر الخاضعة للضريبة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة) (٣) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط للشركات التابعة الأجنبية الرئيسة:

رد سي هاوزنج سيرفيسز (غانا) ليميتد ("آر إس جي")
اتفق مع مصلحة الإيرادات الغينية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتسلمت شركة ("آر إس جي") ربطاً ضريبياً عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقدمت شركة ("آر إس جي") اعتراضاً على هذا المبلغ وسدّدت مبلغاً قدره ١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨م، غير أنّ الربط لم يُستكمل بعد. وتخضع شركة ("آر إس جي") حالياً للمراجعة الضريبية عن السنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٠م عن الربط.

٣١,٤ الضريبة المؤجلة

لم تعترف المجموعة بصافي أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١١,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي) نظراً لحالة عدم التيقن حيال قابلية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجل في المستقبل القريب.

٣٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

وتتألف الجهات ذات العلاقة بصفة رئيسية من شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة والمنشآت المنتسبة لها (المشار إليها معاً بـ "مجموعة الدباغ") ومساهم الأغلبية في الشركة الأم ومساهمي الأقلية في المجموعة والمنشآت المنتسبة لها.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. والمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة غير مكفولة بضمانات وتُسدد نقداً بين الجهات.

٣٢,١ فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح والخسارة الموحدة:

طبيعة المعاملة	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلاف)
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركات زميلة	٤٥٦	٣,٥٤٧
دخل آخر	-	٩٣٨
دفع إيجارات أرض	٨٨٣	٨٨٣
مصاريف دفعتها الشركة الأم الرئيسة المالكة بالنيابة عن المجموعة	٢٩٠	٣٣٨

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣٢,٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة المدرجة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى (إيضاح ٢١)

٢٠٢٠م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)
١٣,٧٦٧	٣,٠٣٩
٨,٨٧٥	٩,٠٨٩
٢٢,٦٤٢	١٢,١٢٨

شركة بترومين

رد سي هاو زنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي.

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة المدرجة ضمن الحسابات التجارية الدائنة (إيضاح ٢٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (ببالوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)
٧٨٤	١,٠٧٤
١٥	٣٠
٧٤٤	٥,٤٥٩
١,٥٤٣	٦,٥٦٣

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

الشركة العلمية الوطنية

شروين-ويليامز بروتكتف أند مارين كوتنجز

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

٢٠٢٠م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)
الإدارة الرئيسة	الإدارة الرئيسة	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٨,٩٧٤	٨,٦٧٩	-	-
٣٢٣	٤٥٣	-	-
-	-	١,٢٠٢	١,٧٠٣
٩,٢٩٧	٩,١٣٢	١,٢٠٢	١,٧٠٣

مكافآت موظفين قصيرة الأجل

منافع نهاية خدمة لموظفين

أتعاب مجلس إدارة

٣٣ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٤٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٥ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضاً كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة القائمة التالية:

٢٠٢٠م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)
٩٧,١٣٩	٨٤,٥٩١
٣٤٧	٤٥٧

خطابات ضمان

اعتمادات مستندية

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٤ عقود الإيجار التشغيلي

أُجرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي. وقد بلغت إيرادات الإيجار لعقود الإيجار هذه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما قيمته ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٨٩,٦ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي إيرادات إيجار عقود الإيجار التشغيلي ذات الفترات التي تنتهي صلاحيتها خلال سنة واحدة والفترات التي تزيد عن سنة واحدة:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)
١٨٧,٠٠٠	١٩٨,١٢١
٢٤٠,٠٠٠	٣٨١,٤٤٠
٤٢٧,٠٠٠	٥٧٩,٥٦١

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

المعلومات القطاعية ٣٥

الأغراض الإدارية، فإنَّ المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها أقطاعات التالية القابلة للإفصاح:

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

براف مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لودحات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثلث في القوائم المالية المؤكدة.

قطاعات الأعمال:

[illegible]

موعد الاعتراض بالايادات:

على مدى زمني
عند نقطة زمنية معينة

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المعلومات القطاعية (تنمية)

قطاعات الأعمال:

[illegible]

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمه)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ القوائم المالية:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	المباني السكنية والإيجارات من		المباني السكنية والإيجارات من		المباني السكنية والإيجارات من		المباني السكنية والإيجارات من	
	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة	والخدمات ذات العلاقة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
(إيضاح ١٠)								
إجمالي الأصول	٤٧١,٨١٢	٤٦٦,٣٤٢	١٣,٨١٩	٩٥١,٩٧٣	٥٢٣,٠٨٥	١٧,٣٤٤	١,٠٤١,٠٩٣	٤٧٣,٧١٥
إجمالي المطلوبات	٣٩٧,١٤٧	٣٩٣,١١٨	٣٥,١١٩	٦٦٥,٣٨٤	١٧٥,١٨٩	٣٢,٥٦٣	٦٢٠,٢٦٧	(٥٠,٥١٤)
تحققت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، نسبة ٤٨٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التجار غير الخرسانية من ٥ عملاء (٢٠٢٠ م: نسبة ٦٠٪ تقريباً من ٣ عملاء).								
وتحققت، خلال السنة، نسبة ٧٢٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التجار غير الخرسانية من ٥ عملاء (٢٠٢٠ م: نسبة ٦٠٪ تقريباً من ٣ عملاء).								
وتُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وغانا والجزائر وماليزيا وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والريخ للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن السنة، بناءً على دول العملاء:								
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الجزائر	أخرى	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
إجمالي إيرادات القطاعات	٣٣٢,٧٩٤	١٢٠,٨٨١	١٥,٤٥٢	٣,٩٢٥	٦٦٣	٣,٩٢٥	٦٦٣	٤٧٣,٧١٥
حذف إيرادات ما بين القطاعات	(٢٠٣)	(٥,٣١١)	-	-	-	-	-	(٥,٥١٤)
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٣٣٢,٥٩١	١١٥,٥٧٠	١٥,٤٥٢	٣,٩٢٥	٦٦٣	٣,٩٢٥	٦٦٣	٤٦٨,٢٠١
خسارة قطاعية من عمليات متوقفة	(٧٨,٧٣٧)	(٣٩,٠١٧)	(١٠,٥٨١)	(٣,٤٣٠)	(١٠٢)	(٣,٤٣٠)	(١٠٢)	(١٣٢,٣٦٧)

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)				
٥٤٠,٠٣٩	٢,٨٨٦	٥,٨٥٠	٢٢,٦٤٢	٣٩٦,٠٩٩
(٦,٥١٩)	-	-	(٤,٨١٨)	(١,٧٠١)
٥٣٣,٥٢٠	٢,٨٨٦	٥,٨٥٠	٢٢,٦٤٢	٣٩٤,٣٩٨
(١٦٢,١٢٦)	٥,٩٥٠	(٢,٨٦٦)	(١٦,٢٩٥)	(٩٦,١٠٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)				
٧,٩٢١	-	-	-	٢١٦
٧٩,٨٦٣	١٨٦	٢,٩٩٢	١٩,٨٩٨	٢٥,٥٨٦
٣٠٥,٤٤١	١,١٣٨	٧,٤٨٥	-	٢٩٥,٥٣٥
٣,٣٣٠	-	٥	٧	٢,٦٧٢
٩٥١,٩٧٣	٣,٥٧٤	٢٣,١٤١	٧٤,٥٤٥	٧١٩,٤٨٢
٦٦٥,٣٨٤	٧٣٦	٣,٢٤٤	١٢,٤٧٩	٥٥٦,٩٦٤

الأصول غير المتداولة

استثمار في شركة زميلة
ممتلكات ومصانع ومعدات
عقارات استثمارية
أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
	الإجمالي	أخرى	الجزائر	بابوا غينيا الجديدة	غانا
الملكة العربية الإمارات العربية المتحدة السعودية					
ريال سعودي بالآلاف					
١٠,١٤٦	-	-	-	-	١٠,١٤٦
٩٠,٩٨٠	١٨٥	٣,٢٥٥	-	-	٣٣,٦٦٣
٣٥٦,٢٦٧	١,٢٣٢	٨,٠٠٢	-	-	١,٨٠٣
٤,٢٣٠	-	٨	-	-	٩٢٠
					٣,٢٩٤
١,٠٤١,٠٩٣	١٠,٩٦٣	٢٥,٩٥٦	-	-	١٦٤,٢١٩
٦٢٠,٢٦٧	٩٦١	٢,٩٧١	-	-	١٠٨,٧٦٤
					٧٥٩,٥٧٧
					٤٩٤,٩٤١

الأصول غير المتداولة

استثمار في شركة زميلة
ممتلكات ومصانع ومعدات
عقارات استثمارية
أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٦ إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات التجارية المدبنة والنقدية والودائع قصيرة الأجل التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

وتتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٦،١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

(أ) ٣٦،١ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض المستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار الفائدة.

ويوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر الأرباح / الخسائر قبل حساب الضريبة للمجموعة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات العائمة، على النحو التالي:

التأثير على الربح / (الخسارة) قبل حساب الضريبة ريال سعودي بالألف	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	
(٢٦٩)	١٠٠٠	٢٠٢١م
٢٦٩	١٠٠+	
(٤٨١)	١٠٠٠	٢٠٢٠م
٤٨١	١٠٠+	

(ب) ٣٦،١ مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء نتجت هذه التقلبات عن عوامل تخص أداة مالية بعينها أو الجهات المصدرة لهذه الأدوات أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. ولا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للمجموعة لمخاطر الأسعار.

(ج) ٣٦،١ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدولار الأسترالي وكينا بابوا غينيا الجديدة والريال العماني والرينجيت الماليزي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة.

وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالدولار الأسترالي وكينا بابوا غينيا الجديدة والريال العماني والرينجيت الماليزي. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,١ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) ٣٦,١ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تعمل المجموعة على المستوى الدولي وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناجمة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة. ولدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة أجنبية تتعرض صافي أصولها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. وتتعلق حالياً هذه المخاطر بصفة رئيسية بالحركة في أسعار صرف العملات بين الريال السعودي وكينا بابوا غينيا الجديدة والدولار الأسترالي والريال العماني. ويُسجل الرينجيت الماليزي وبعض العملات الأخرى كعنصر مستقل من حقوق المساهمين في القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف هذه العملات، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

العملة	٢٠٢١م		٢٠٢٠م	
	التغير في سعر	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر	التأثير على حقوق الملكية
	%	ريال سعودي (بالألف)	%	ريال سعودي (بالألف)
كينا بابوا غينيا الجديدة	١٠	٠,١١	١٠	٨٤٧
الريال العماني	١٠	١٣٥	١٠	١٥٠
الرينجيت الماليزي	١٠	-	١٠	-
الدنمار اللبني	١٠	٦٥	١٠	١٩
متكامل موزمبيقي	١٠	٢٤	١٠	٢٢

٣٦,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية ودائعها قصيرة الأجل وحساباتها المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
أرصدة بنكية	٥,٥٩٩	٣١,١٢٢
حسابات مدينة	١٨٧,٨٦٥	٢١٥,٩٨٣
أصول العقود	٤٦,٠٥٠	٤٣,٧٦٤
حسابات مدينة أخرى	٤٤,٥٨٥	٤٥,٠٦٩
	<u>٢٨٤,٠٩٩</u>	<u>٣٣٥,٩٣٨</u>

وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والحسابات المدينة الأخرى، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيم الدفترية لهذه الأصول.

تُدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة عمل بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُجرى دورياً مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المُستحقة من العملاء، وبوجه عام، تُغطى شحنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من التأمين الائتماني الذي يُحصل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فقد كان لدى المجموعة ٤ عملاء (٢٠٢٠م: ٤ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ١٢٤ مليون ريال سعودي، وأُجريت المحاسبة عن نسبة ٥١٪ تقريباً (٢٠٢٠م: ٦٢٪) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

ويجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنفوذ والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ١٨٠ يوماً، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. ويتمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية كما هو مفصّل عنها أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بأي رهونات ضمان. وتعدّ الاعتمادات المستندية والصور الأخرى من صور التأمين الائتماني جزءاً لا يتجزأ من الحسابات التجارية المدينة، وتؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وتقيم المجموعة بأن تركيز مخاطر الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود منخفضة؛ حيث إنّ عملاءها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وفيما يلي بيان بالمعلومات عن تعرض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية:

الحسابات التجارية المدينة						
المقدولة	٣٠ - ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بـالألوف)	(بـالألوف)	(بـالألوف)	(بـالألوف)	(بـالألوف)	(بـالألوف)	
٤٤,٣٧١	٣٩,٨٦٩	٣٩,٠١٨	٢٩,٠٤١	١١٨,٥٧٤	٢٧٠,٨٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥٧,١٦٠	٦٤,٢٦٩	٣٤,٢٧٦	١٥,٧٥٤	١٢٧,٠١٣	٢٩٨,٤٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مقابل حساباتها التجارية المدينة التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨٢,٥ مليون ريال سعودي). واعتبرت المجموعة، في عام ٢٠٢١م، بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمتها للربح أو الخسارة (٢٠٢٠م: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. ولا تُجرى استثمارات الأموال الفائضة إلا مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن نطاق الحدود الائتمانية المحددة لكل طرف. ويراجع مجلس الإدارة بالمجموعة الحدود الائتمانية المتعلقة بالأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها طيلة السنة شريطة موافقة اللجنة التمويلية بالمجموعة. وتوضع الحدود بهدف الحدّ من مخاطر التركيز؛ ومن ثم تخفيف وطأة الخسارة المالية من خلال ما يُحتمل من تخلف الطرف الآخر عن السداد.

٦٣-٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتُراقب التدفقات النقدية لشركات المجموعة ومتطلبات تمويلها وسيولتها النقدية على أساس مركزي تحت رقابة الإدارة المالية للمجموعة. ويتمثل الهدف من النظام المركزي هذا في تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية لدى المجموعة، فيما يتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استثمارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتأمين تسهيلات بنكية وتسهيلات قروض بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والمطلوبات المالية.

٣٦,٣ (أ) زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وبغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية محدّدة تركّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحولات الائتمانية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

(١) ٣٦,٣ زيادة تركيز المخاطر (تتمة)

ويلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدفوعات غير المخصوصة التعاقدية.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالألف				
١٤١,٤٦٧	٥,٢٩٧	-	-	١٤١,٤٦٧
٥٧,١٢٠	١٥,٧٥٠	٢٦,١٢٥	-	٥٧,١٢٠
١٩٤,٩٠٢	-	-	-	١٩٤,٩٠٢
٣٩٣,٤٨٩	٣١,٤٢٢	١٥,٧٥٠	-	٣٩٣,٤٨٩

قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار
حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بالألف)				
١٤٣,٥١١	٣٨,٣٣٨	-	-	١٤٣,٥١١
٦٠,٠٨١	٢٧,٦٤١	١٨,٣٨٢	-	٦٠,٠٨١
١٣٨,١٦٠	-	-	-	١٣٨,١٦٠
-	-	-	-	-
٣٤١,٧٥٢	٦٥,٩٧٩	١٨,٣٨٢	-	٣٤١,٧٥٢

قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار
حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
مطلوبات أخرى

٣٦,٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	القروض قصيرة الأجل	الإجمالي
من قروض تحمل فائدة	من قروض تحمل فائدة		
ريال سعودي (بالألف)			
٤٣,٩٣٩	٤٢,٦٩١	١٢٠,٩٢٢	٢٠٧,٥٥٢
(٧,٣٣١)	(١٦,٣٢٦)	(٤١,٦٤٩)	(٦٥,٣٠٦)
٣٦,٦٠٨	٢٦,٣٦٥	٧٩,٢٧٣	١٤٢,٢٤٦
(٣٦,٦٠٨)	(٤,٩٣٦)	٣٩,٣٨٣	(٢,١٦١)
-	٢١,٤٢٩	١١٨,٦٥٦	١٤٠,٠٨٥

في ١ يناير ٢٠٢٠م
التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٧ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال والاحتياطيات النظامية وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم. ويمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية.

ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تباع أصولاً لتقليل الدين.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٧ إدارة رأس المال (تتمة)

(أ) يتحدد "إجمالي مُعدّل الرفع المالي" كـ "إجمالي مطلوبات (متداولة وغير متداولة) مُقسّمًا على صافي قيمة الأصول غير الملموسة (حقوق الملكية كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة ناقصًا الأصول غير الملموسة)".

(ب) يتحدد "مُعدّل الاستدانة" كـ "إجمالي قروض (متداولة وغير متداولة) مُقسّمًا على حقوق الملكية (كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المؤخدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة)".

وخلال السنة، تمثّلت استراتيجية المجموعة، التي ظلت دون تغيير عن السنة الماضية، في المحافظة على إجمالي مُعدّل الرفع المالي ما بين ٠,٧ إلى ٣,٠ ومُعدّل الاستدانة ما بين ٠,٥ إلى ١ (٢٠٢٠م: إجمالي مُعدّل الرفع المالي ما بين ٠,٧ إلى ٣ ومُعدّل الاستدانة ما بين ٠,٥ إلى ١).

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وتتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والحسابات المدينة وأصول العقود وبعض الأصول المتداولة الأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطفاة، فيما تتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل والدفعات المُقدّمة من عملاء والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتُقاس هذه الأصول والمطلوبات لاحقًا باستخدام طريقة مُعدّل الفائدة الفعلي. وقد قيّمت الإدارة بأن القيم العادلة تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدّ كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

وقيّمت الإدارة بأن القيمة العادلة للحسابات المدينة غير المتداولة والأصول غير المتداولة الأخرى والقروض لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى بناءً على المستوى الثاني من التسلسل الهرمي لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية.

وقد استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقمّ المجموعة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عمل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر التقديرية لتلك الحسابات المدينة.
- تُحدّد القيم العادلة لقروض ومقرضات المجموعة التي تحمل فائدة وفقًا لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها. وقد قيّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بأنها غير هامة.

٣٩ الأحداث اللاحقة وتقييم تأثيرات فيروس كورونا "كوفيد-١٩"

يشهد الاقتصاد العالمي تعافيًا بصورة أسرع مما كان متوقعًا في بداية السنة، كما أن عدد الأشخاص ممن حصلوا على لقاح فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") أخذ في الازدياد. فضلًا عن ذلك، فإن تدابير الحماية وقيود التواصل قد شهدت تخفيفًا. ومع ذلك، لا تزال هناك حالة من عدم التيقن حيال احتمالية تفشي المزيد من حالات الإصابة بفيروس كوفيد-١٩ نتيجة للمتحوّرات الجديدة، على سبيل المثال.

وبُغية مكافحة تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩")، قيّمت الإدارة تقييمًا استباقيًا لتأثيراته على عمليات المجموعة واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمجتمع ككل وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهريّة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٩ الأحداث اللاحقة وتقييم تأثيرات فيروس كورونا "كوفيد-١٩" (تتمة)

ولا تزال جائحة كوفيد-١٩ آخذة في التطور والتفشي مما قد تؤدي إلى زيادة المخاطر المتعلقة بإنشاء القيم وتقييم الأصول، مثل الانخفاض المحتمل في قيمة الأصول غير المتداولة والحسابات التجارية المدينة وأصول العقود والمخزون. وقد تؤثر حالات عدم التيقن حيال الاقتصاد العالمي سلبيًا على الموردين والعملاء وشركاء الأعمال الآخرين، مما قد توقف سلسلة التوريد وتحد من القدرة على تحصيل المستحقات المدينة وتتطلب تغييرات أخرى في العمليات. وستواصل الإدارة مراقبة آثار الجائحة عن كثب، بما في ذلك التأثير على الأصول غير المتداولة وتقييمات المخزون والحسابات التجارية المدينة وأصول العقود خلال عام ٢٠٢٢م وما بعده.

من وجهة نظر إدارة الشركة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المبين في هذه القوائم المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩-٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٨-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

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

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

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



٥/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

حالة عدم التيقن الهامة حيال استمرارية الشركة

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢،١) في القوائم المالية المؤخدة؛ حيث يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة بقيمة ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكما في ذلك التاريخ، فقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٧٢,٥ مليون ريال سعودي بما يمثل نسبة ٥٧٪ من رأس مال الشركة. علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة إجمالي أصولها بواقع ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي. وكما ورد في الإيضاح (٢،١)، تشير هذه الأحداث والظروف، فضلاً عن أمور أخرى مبيّنة في هذا الإيضاح، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يُجر تعديل رأينا في هذا الشأن.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المبينة أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة المتنازع بشأنها	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجريناه اختباراً عليه. - قُيِّمنا مدى معقولية الأحكام المحاسبية الهامة التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدّلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدّلات الخسائر.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ٣١٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٠٠,٨ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود، منها حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي يتعلق بعميل في دولة أنجولا.	- تحقّقنا أيضاً من مدخلات البيانات المستخدمة في تقييم مُعدّلات الخسائر.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فإنّ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ١١٩,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨٣ مليون ريال سعودي) محتفظ به، منه مبلغ بقيمة ٨٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٥,٥ مليون ريال سعودي) يتعلق بالعميل المذكور أعلاه.	- قُيِّمنا المعلومات المتوقعة، حيثما ينطبق، التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة.
ويُعتبر تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيس لنا نظراً للحكم المحاسبي الهام اللازم عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.	- فيما يتعلق بالعميل المستحق منه حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي، أجرينا مناقشات مع المستشار القانوني بشأن النتيجة المتوقعة من الدعوى القضائية وتأثيرها على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
ويُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٨ و ١٩ و ٣٦) من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	- قُيِّمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية لممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا وعقاراتها الاستثمارية وأصولها غير الملموسة وأصول حق الاستخدام لديها ٦٨,٥٨ مليون ريال سعودي و ٢٦٢,٩٧ مليون ريال سعودي و ٢,٣ مليون ريال سعودي و ٤٣,١٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. ولأغراض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قُيِّمت الإدارة الخسائر التي تكبنتها المجموعة وظروف السوق كمؤشرات على الانخفاض في القيمة، وبناءً عليه، أجرت تقييم الانخفاض في القيمة. وبناءً على تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يُحدَّد أي انخفاض في القيمة للسنة الحالية نظرًا لأن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية للأصول ذات الصلة. وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكام محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. وتشتمل الافتراضات والتقديرات الهامة المستخدمة، من ضمن أمور أخرى، على النمو السنوي للإيرادات وهوامش الربح الإجمالية المتوقعة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ونظرًا للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حدثنا أن ذلك أمر مراجعة رئيس. ويزجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية المؤخدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - راجعنا إجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. - حصلنا على حسابات الإدارة وافتراضاتها الرئيسية ذات الصلة بشأن الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقعات الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. - قُيِّمنا مدى ملاءمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الهامة المستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وراجعنا تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسية المذكورة سلفًا ونتائج التقييم. - أُجريت اختبارات على التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي بالموازنة والتوقعات، مع مراعاة التطبيق التاريخي لإعداد الموازنات والتوقعات والفهم من الإدارة افتراضات معدل النمو والأداء المستخدمة. وشارك متخصصو التقييم الداخلي لدينا في تقييم مدى معقولية معدل الخصم المستخدم واحتساب انخفاض القيمة الإجمالي. - قُيِّمنا أيضًا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المؤخدة المرفقة. - قُيِّمنا مؤهلات المقيمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في تقييم العقارات الاستثمارية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م بخلاف القوائم المالية المؤخدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المؤخدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدَّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المؤخدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة
إن الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المؤخدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملانة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة.

٥/٥

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• إننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخاطئين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الفالقي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٧ شوال ١٤٤٤هـ
٧ مايو ٢٠٢٣م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالملايين)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالملايين)	إيضاح	
٤٦٨,٢٠١	٤١٩,٥٦٩	٦	إيرادات
(٤٩٦,٥٤٥)	(٤٧٥,٤٣٨)	٧	تكلفة إيرادات
(٢٨,٣٤٤)	(٥٥,٨٦٩)		إجمالي الخسارة
(١٨,٠٤٩)	(١٦,٧٣٩)	٨	المصاريف
(٦٢,٩٨٧)	(١١٧,٢٣٠)	٩	بيع وتوزيع
(١٠٩,٣٨٠)	(١٨٩,٨٣٨)		عمومية وإدارية
			الخسارة التشغيلية
(٢,٢٢٥)	(٦١٦)	٢٠	حصة في نتائج استثمار في شركة زميلة
-	(٧,٣٠٥)	٢٠	انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
١,٦١٨	١٢,٤١٨	١٠	دخل آخر، بالصافي
(١٠,٥٣٧)	(٩,٤٥٥)	١١	تكاليف تمويل
٥٨	٣٣		إيرادات تمويل
(١٢٠,٤٦٦)	(١٩٤,٧٦٣)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١٣)	(٤١)	٣١	ضريبة الدخل
(١١,٧٨٨)	(٢,٩٦٥)	٣١	زكاة
(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)		خسارة السنة
(١٣٠,٤٣٩)	(١٩٦,١٣٢)		الخسارة العائدة لـ:
(١,٩٢٨)	(١,٦٣٧)		المساهمين في الشركة الأم
(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)		الحصص غير المسيطرة
(٤,٣١)	(٦,٤٩)	١٢	خسارة السهم: خسارة السهم الأساس والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة الأم (معدلة)


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل المؤخذة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح
(١٣٢,٣٦٧)	(١٩٧,٧٦٩)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخذة في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
٣٠٨	-	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
٣٠٨	-	صافي الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخذة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرَّر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخذة في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
(٢,١٧٨)	٤,٨٥٤	٢٧ ربح (خسارة) اكتوارية من التزامات مكافآت مُحددة
(٢,١٧٨)	٤,٨٥٤	صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤخذة في الفترات اللاحقة
(١,٨٧٠)	٤,٨٥٤	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(١٣٤,٢٣٧)	(١٩٢,٩١٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٣٢,٣٠٩)	(١٩١,٢٧٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد لـ:
(١,٩٢٨)	(١,٦٣٧)	المساهمين في الشركة الأم
(١٣٤,٢٣٧)	(١٩٢,٩١٥)	الحصص غير المسيطرة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧٩,٨٦٣	٦٨,٥٨٩	١٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٠٥,٤٤١	٢٦٢,٩٧٦	١٤	عقارات استثمارية
٣,٣٣٠	٢,٣٦٨	١٥	أصول غير ملموسة
٤٦,٨٩٦	٤٣,١٧٩	١٦	أصول حق استخدام
٣١,٤٩٥	-	١٩	حسابات تجارية مدينة
٧,٩٢١	-	٢٠	استثمار في شركة زميلة
٤٧٤,٩٤٦	٣٧٧,١١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٤١,٣٦٧	٧٣,٥٨١	١٧	مخزون
٤٦,٠٥٠	٥٤,٩٧٩	١٨	أصول عقود
١٥٦,٣٧٠	١٢٦,٨٠٥	١٩	حسابات تجارية مدينة
٧٧,٩٠٦	٧٩,٩٤٠		دفعات مقدمة إلى موردين
٤٩,٤٩٦	٣٣,٩٨٥	٢١	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢	٢٢	نقد وما في حكمه
٤٧٧,٠٢٧	٤٠١,٦٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٩٥١,٩٧٣	٧٧٨,٧٤٤		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٣٤٤	٢٣	رأس المال
(٢٧٨,٨٣٤)	(١٧٢,٤٥٦)		خسائر متراكمة
(١١,٧٧٩)	(١١,٧٧٩)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٣٠٩,٣٨٧	١١٨,١٠٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢٢,٧٩٨)	(٢٤,٤٣٥)	٢٥	الحصص غير المسيطرة
٢٨٦,٥٨٩	٩٣,٦٧٤		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٣١,٣٣١	٢١,٨٥٥	٢٧	التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
٣٤,٧٢١	٣٣,١٤٣	١٦	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٢٥,٧١٢	٢٦,٩٣٢	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٩١,٧٦٤	٨١,٩٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

"يتبع..."

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
١٩٤,٩٠٢	١٧٢,٦٩٥	٢٩	حسابات تجارية دائنة
١٧٨,٥٥٦	١٧٢,٦٧٦	٣٠	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١٨,٦٥٦	١١٧,٢٦٧	٢٦	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
٢١,٤٢٩	٥,١٤٣	٢٦	جزء متداول من قروض تحصل فائدة
١٤,٢٨١	١٣,٣٢٥	١٦	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
-	٤٦,٠٢٥	٣٢	مبلغ مستحق إلى أحد المساهمين
١٥,٨٣٩	٤٦,٢٥٤		مطلوبات عقود
٢٩,٩٥٧	٢٩,٧٥٥	٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٥٧٣,٦٢٠	٦٠٣,١٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٦٥,٣٨٤	٦٨٥,٠٧٠		إجمالي المطلوبات
٩٥١,٩٧٣	٧٧٨,٧٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة مسودبة)
قائمة التدفقات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الحالة للمساهمين في الشركة الأم					
إجمالي	الحصص غير	الإجمالي	احتياطي ترجمة	الخسائر	رأس
حقوق الملكية	المستقطرة		المعاملات الأجنبية	المعركة	العمل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف
٤٢٠,٨٢٦	(٢٠,٨٧٠)	٤٤١,٦٩٦	(١٢,٠٨٧)	(١٤٦,٢١٧)	٦٠٠,٠٠٠
(١٣٢,٣٦٧)	(١,٩٢٨)	(١٣٠,٤٣٩)	-	(١٣٠,٤٣٩)	-
(١,٨٧٠)	-	(١,٨٧٠)	٣٠٨	(٢,١٧٨)	-
(١٢٤,٢٣٧)	(١,٩٢٨)	(١٣٦,١٦٥)	٣٠٨	(١٣٦,١٦٥)	-
٢٨٦,٥٨٩	(٢٢,٧٩٨)	٣٠٩,٣٨٧	(١١,٧٧٩)	(٢٢٨,٨٣٤)	٦٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	٢٩٧,٦٥٦	(٢٩٧,٦٥٦)
(١٩٧,٧٦٩)	(١,٦٣٧)	(١٩٦,١٣٢)	-	(١٩٦,١٣٢)	-
٤,٨٥٤	-	٤,٨٥٤	-	٤,٨٥٤	-
(١٩٢,٩١٥)	(١,٦٣٧)	(١٩١,٢٧٨)	-	(١٩١,٢٧٨)	-
٩٣,٦٧٤	(٢٤,٤٣٥)	١١٨,١٠٩	(١١,٧٧٩)	(١٧٢,٤٥٦)	٣٠٢,٣٤٤

عضو

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تحلل خسائر مترتبة مقابل رأس المال (إيضاح ٢٣)
خسارة السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الخسارة الشاملة

خسارة السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	إيضاح
(١٢٠,٤٦٦)	(١٩٤,٧٦٣)	
١١,٥٩٩	٩,٦١٢	١٣
٥١,٩٧٢	٤٦,٨٩٩	١٤
٩٠٧	٨٥٦	١٥
-	١٠٦	١٥
١٠,٣٥٨	١٠,٠٤٧	١٦
٤,٤١٢	٣,٧٢٢	٢٧
١٠,٥٣٧	٩,٤٥٥	١١
٩,١٣٨	٤٥,٠٦٧	٩
-	٧,٣٠٥	٢٠
٢,٢٢٥	٦١٦	٢٠
٤٢	(١,٩٤٠)	
(٥٤)	(٣٧)	
(١٩,٣٢٠)	(٦٣,٠٥٥)	
(١٥,٩١٩)	٧٠,٧٤٥	
(٢,٢٨٦)	(١٤,٥٩٣)	
١٨,٩٨٠	٣٠,٦٩٥	
(٢٩,٨٠٨)	(٢,٠٣٤)	
٩,٤٠٩	٦,٤٧٣	
٥٦,٧٤٢	(٢٢,٢٠٧)	
(١٣٨)	(٥,٨٨٠)	
٦٣٧	١,٢٢٠	
(٦,٧٦٤)	٣٠,٤١٥	
١١,٥٢٣	٣١,٧٧٩	
(٧,٨٤٤)	(٧,٣٣٣)	
(٨,٢٥٦)	(٨,٣٤٤)	٢٧
(٥,٩١٣)	(٣,٢٠٨)	٣١
(١٠,٤٩٠)	١٢,٨٩٤	
(٦٦٦)	(١,٤٥٢)	١٣
(٣,٣٢١)	(٧,٠٤٤)	١٤
(٧)	-	١٥
-	٤,٧٠٥	
(٣,٩٩٤)	(٣,٧٩١)	
"تابع..."		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٢٧,٣٤٦	٢٨,٥٠٠	النشاطات التمويلية
-	٤٦,٠٢٥	مُتَحَصِّل من القروض التي تحمل فائدة
(١٢٩,٥٠٧)	(٤٦,١٧٥)	٣٢ قرض مستلم من مساهم
(٩,٤٠٥)	(١٠,٩٤٩)	مُسَدَّد من قروض تحمل فائدة
(١١,٥٦٦)	١٧,٤٠١	١٦ مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٢٦,٠٥٠)	٢٦,٥٠٤	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٣١,٥٩٤	٥,٨٣٨	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٩٤	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٨٣٨	٣٢,٣٤٢	٢٢ حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,١٧٨	(٤,٨٥٤)	معاملات غير نقدية هامة:
-	٢٩٧,٦٥٦	(ربح) / خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين
(٢,١٦٧)	(٢,٥٠٦)	تحمل خسائر متراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٢٣)
(٢٥٨)	(٤٥٣)	عقارات استثمارية مُحوَّلة إلى مخزون
		ممتلكات ومصانع ومعدات مُحوَّلة إلى مخزون



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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 مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وغيّرت الشركة، خلال عام ٢٠٢١م، عنوانها المسجل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وحولت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. وعنوان الشركة المسجل هو واجهة الرياض، حي الرمال، شارع المطار، الرياض بالمملكة العربية السعودية ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	جدة
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

تخضع المجموعة لسيطرة مجموعة الدباغ (بما فيها شركاتها التابعة)، التي تملك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة والشركة الزميلة العاملة الرئيسة المُدرجة في المجموعة:

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

الشركات الزميلة

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

العمليات المشتركة

راد سي حنثي (آر إس إنتش سي)	الجزائر	٤٩٪
-----------------------------	---------	-----

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

وتتمثل النشاطات الرئيسة للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مبان سكنية وتجارية عليها ولبيعها أو تأجيرها في النهاية. وتتضمن أيضاً نشاطات المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. إضافة لذلك، تزاوّل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

اعتمدت القوائم المالية المؤخدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣م (الموافق ١٤ شوال ١٤٤٤هـ) لإصدارها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المؤخدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

وقد أعدت القوائم المالية المؤخدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تُعرض هذه القوائم المالية المؤخدة بالريال السعودي. وتُقرّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢, ١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكدت المجموعة صافي خسارة بقيمة ١٩٧,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٠٢,٤ مليون ريال سعودي)، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت خسائرها المتراكمة ١٧٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٧٨,٨ مليون ريال سعودي)، بما يمثل نسبة ٥٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٦,٥٪) من رأس المال كما في التاريخ ذاته. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٦,٦ مليون ريال سعودي)، وعليه، لم تلزم المجموعة بتعهد بتعلق بالنسبة الحالية وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض المبرمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: بالمثل) مع بنك تجاري (إيضاح ٢٦). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، فضلاً عن أمور أخرى، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها والترتيب للحصول على تسهيلات تمويلية وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة. فضلاً عن ذلك، أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٢م مساهمي الشركة بإعادة هيكلة هيكل حقوق ملكيتها، والذي أجرى مجلس الإدارة تعديله بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢م، على النحو التالي:

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

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م على التوصية بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحمّل الخسائر المتراكمة للشركة على النحو الذي اقترحه مجلس الإدارة. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن خلال السنة.

أجرت إدارة الشركة الأم تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية أخذة في الاعتبار تراكم المشاريع وعطاءات خطوط الأنابيب، وترسخت قناعة لديها بأن لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، قدّمت مجموعة الدباغ، التي تمتلك نسب ٧٠٪ من حصة الشركة، أموالاً لا تحمل فائدة إلى المجموعة من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعلى الرغم من أن هذا الأموال المستلمة مصنّف ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية بناءً على الشروط المبرمة مع الجهة ذات العلاقة، لا تتوقع الإدارة المطالبة بسدادها في عام ٢٠٢٣م. علاوة على ذلك، وقّعت المجموعة، من خلال مستشارها المالي، اتفاقية عدم إفصاح للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من ملكية شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. ومن المتوقع تسوية عوض الشراء جزئياً من خلال تسهيل قرض لأجل مُقدّم من بنك تجاري محلي (إيضاح ٣٩). وبناءً على التوقعات المالية للمجموعة والخطوات المتخذة الواردة أعلاه، أجرت إدارة المجموعة تقييماً بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسخت قناعة لديها بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب في ظل السياق العادي للأعمال. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية المؤخدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي لا تتضمن أي تعديلات، قد تكون لازمة، إذا لم تتمكّن المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢, ٢ أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") على مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتنفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجزى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تُمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٧)
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (إيضاح ٣٦)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاحان ٢٧ و ٣٦)

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

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية الموحدة) تتضمن على وجه الخصوص، ما يلي:

٣.١ الأحكام المحاسبية الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

استيفاء التزام الأداء

يُتعيّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة بغرض تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. وقد قُيِّمت المجموعة أنه بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المُبرّمة مع العملاء وأحكام الأنظمة ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتقديم أصول عقارية إلى العميل، لا تُشبه المجموعة أصلاً باستخدام بديل للمجموعة، ويكون لديها حق ملزم للسداد مقابل الأداء المستكمل حتى تاريخه. وفي ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى زمني. وعندما لا يكون الأمر كذلك، يُعترف بالإيرادات في مرحلة زمنية معينة.

تحويل السيطرة في العقود المبرّمة مع عميل

في الحالات التي تحدد المجموعة فيها أن التزامات الأداء قد استوفيت عند نقطة زمنية معينة، يُعترف بالإيرادات عندما تُحوّل السيطرة على الأصول محل العقد إلى العميل. وفي حالة عقود بيع الأصول العقارية، فهذا عادة ما يكون عند تسليم الوحدة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة

يُتعيّن على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تُقِيم المجموعة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد.

وعند تحديد تأثير العوض المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ المرجح" المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء"، حيث يُحدّد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ العوض المحتملة.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود حيث إن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ودفع العميل مقابلها تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)
لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإلغاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية من محفظة عقاراتها الاستثمارية. وبناءً على تقييم أحكام وشروط الاتفاقيات مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقارات التجارية والقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار التي تعادل إلى حد كبير جميع القيمة العادلة للعقارات التجارية، ارتأت المجموعة أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية هذه العقارات، ومن ثم فإنها تحاسب عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

توحيد الشركات التابعة
قيمت المجموعة جميع المنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها حسب المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠): "القوائم المالية الموحدة". وقيمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المبرمة وقدرتها وحجم اشتراكها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها.

مبدأ الاستمرارية
أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية على النحو المفصّل عنه في إيضاح (٢.١) حول القوائم المالية الموحدة، وترسّخت قناعة لديها بأنّها لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمليات المشتركة
يتعين استخدام الأحكام المحاسبية لتحديد موعد حصول المجموعة على سيطرة مشتركة، ما يستلزم تقييم الأنشطة ذات الصلة ومتى تستلزم القرارات المتعلقة بهذه الأنشطة موافقة بالإجماع. وحددت المجموعة أن الأنشطة ذات الصلة المتعلقة باتفاقياتها المشتركة تتعلق بالقرارات التشغيلية والرأسمالية للاتفاقية، مثل: الموافقة على برنامج المصاريف الرأسمالية لكل سنة وتعيين كبار موظفي الإدارة في الاتفاقية المشتركة وأجورهم وإنهاء خدماتهم أو تقديم الخدمات في الاتفاقية المشتركة. وتمثل الاعتبارات المرحية عند تحديد السيطرة المشتركة تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. ويتعين أيضاً الاستعانة بالأحكام المحاسبية لتصنيف اتفاقية مشتركة إما على أنها عملية مشتركة وإما كمشروع مشترك. ويتطلب تصنيف الاتفاقية من المجموعة تقييم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن الاتفاقية، حيث تراعي تحديداً ما يلي:

- هيكل الاتفاقية المشتركة - ما إن كان منظماً من خلال آلية مستقلة
- وعند تنظيم الاتفاقية من خلال آلية مستقلة، تراعي المجموعة أيضاً الحقوق والالتزامات الناشئة عن:

- الشكل النظامي للآلية المستقلة
- شروط الاتفاقية التعاقدية
- الحقائق والظروف الأخرى (عند الاقتضاء)

وغالباً ما يتطلب هذا التقييم حكماً محاسبياً هاماً واستنتاجاً مختلفاً بشأن السيطرة المشتركة وأيضاً ما إن كانت الاتفاقية تمثل عملية مشتركة أو مشروعاً مشتركاً قد تؤثر تأثيراً جوهرياً على المحاسبة.

وبناءً على تقييم السيطرة للمجموعة، صُنِفَت الاستثمارات المحتفظ بها في شركة "آر إس إتش سي" كعمليات مشتركة. وبناءً على الحكم المحاسبي للإدارة، ينص الترتيب التعاقدى على أن أطراف الاتفاقية المشتركة يتقاسمون حصصهم في جميع الأصول المتعلقة بالاتفاقية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ القوائم المالية التي قد تُشكّل مخاطر جوهرية يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتُعدّ هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

وتُحسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وتعتبر المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها مُفصّل عنها في إيضاح (٣٦).

خطط المكافآت المُحدّدة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المُحدّدة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتُقدّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المكافآت المُحدّدة. كما تُجرى مراجعة السندات الأساسية للتحقق من الجودة. تُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٧) مزيداً من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو خاضعاً للتغيرات التقنية، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق الطلب الحالي والمتوقع للمخزون وعمره. وبالنسبة للمبالغ الهامة بعد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما البنود غير الهامة بعد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده على أساس أسعار البيع التاريخية.

مخصص سحب المعدات من الموقع

تُدرّج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما. تعيد المجموعة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة. ويتناول الإيضاح (٢٨) مزيداً من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات عقاراتها الاستثمارية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتراجع الإدارة دورياً الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العميل

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات عند تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء عند الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. وتراعى المجموعة أن يوفر استخدام طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالتزام الأداء المرجح الأفضل للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تُقيم المجموعة التكلفة اللازمة لإنجاز المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات المقرر الاعتراف بها. وتشتمل هذه التقديرات على تكلفة توفير البنية التحتية والمطالبات المحتملة التي يتقدم بها المقاولون حسب تقدير استشاري المشاريع وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية تجاه العملاء.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إنّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة عن السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م كما هو مُفصّل عنه في إيضاح (٥). ولم تطبّق المجموعة تطبيقاً مبكراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكّنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٤.١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المالية المحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمّن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُعترف بأي عوض محتمل بتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزع الشهرة المقتناة في تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المؤخدة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو الالتزامات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المستبعدة في ظل تلك الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

٤.٢ الاستثمارات في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة.

وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ كل قوائم مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٣ الحصة في الاتفاقيات المشتركة

الاتفاقية المشتركة هي اتفاقية لدى طرفان أو أكثر سيطرة مشتركة عليها. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدياً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة (باعتبارها تؤثر تأثيراً جوهرياً على عوائد الاتفاقية) موافقة جماعية من الأطراف التي تتشارك في السيطرة. وتتمثل الاتفاقية المشتركة للمجموعة فيما يلي:

العمليات المشتركة راد سي حنشي ("آر إس إنش سي")

تُعد العملية المشتركة نوعاً من الاتفاقية المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية الحقوق في الأصول والتزامات المطلوبات المتعلقة بالاتفاقية. وفيما يتعلق بحصة المجموعة في شركة ("آر إس إنش سي")، تشتمل القوائم المالية للمجموعة على ما يلي:

- الأصول، بما في ذلك حصتها في أي أصول مملوكة ملكية مشتركة
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها في أي التزامات متكبدة بصورة مشتركة
- الإيرادات من بيع حصتها في الناتج من العملية المشتركة
- الحصة من الإيرادات من بيع الناتج من العملية المشتركة
- المصاريف، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة

وتُقاس جميع هذه المبالغ وفقاً لشروط كل اتفاقية بما يتناسب مع حصة المجموعة التي تبلغ نسبتها ٤٩٪ في كل أصل يخص شركة ("آر إس إنش سي") والالتزامات ودخلها ومصاريفها.

٤.٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية ستُسْتَرَد بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

وتُعتبر معايير تصنيف الاحتفاظ بغرض البيع لم تستوف إلا عندما يكون البيع محتمل بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المخصصة للبيع متاحين للبيع المباشر في حالتهما الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

وتُظهر كل على حدة الأصول والمطلوبات المُصنّفة محتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

وتتأهل المجموعة المخصصة للبيع كعملية متوقفة إذا كانت عنصرًا من عناصر المنشأة إما جرى بيعه وإما يُصنّف كمحتفظ بها بغرض البيع،

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- تمثل جزءاً من خطة منسقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- شركة تابعة مستحوذ عليها لغرض وحيد هو بيعها.

وفي الربح المؤخد أو الخسارة المؤخدة لفترة القوائم المالية والفترة المقارنة للسنة السابقة، يُفصّل عن الدخل والمصاريف من العمليات المتوقفة بصورة مستقلة عن الدخل والمصاريف من العمليات المستمرة، وصولاً إلى مستوى الربح، حتى عندما تحتفظ المجموعة بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد البيع. وقد أفصح عن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن ذلك بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

٤.٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤخدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة (تتمة)

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنَّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنَّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

٤.٦ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لبيع عقارات
تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة الأولى: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد: التزام الأداء هو تعهد في عقد مبرم مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تُحصل بالنيابة عن جهات أخرى.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الواردة بالعقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد العوض المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تستوفي المجموعة التزام أداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة به ويستفيد منها العميل في نفس الوقت.
 - (٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
 - (٣) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق ملزم للسداد مقابل الأداء المستكمل حتى تاريخه.
- وفيما يخص التزامات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يُعترف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها الوفاء بالتزام الأداء. وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء عند تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر على العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقود.
- وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً.

ويُعترف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

(ب) بيع البضائع - مواد البناء

تتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. ومع ذلك، ففي الحالات التي يحصل العميل على المنافع المقدمة الشركة ويستهلكها في نفس الوقت، يُعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية.

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تقدّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع. وتُجرى المحاسبة عن ضمانات الجودة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

(ج) الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

يُعترف بالإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب في الفترة المحاسبية التي تُقدّم فيها الخدمات، وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز للمعاملة المحددة المقّمة على أساس الخدمة الفعلية المقدمة كجزء من مجموع الخدمات المزمع تقديمها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية

(أ) إيرادات الإيجار
يُعترف بالإيرادات من العقارات الاستثمارية عادة في الفترة المحاسبية التي تُقدّم خلالها الخدمات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُصنّف عقود الإيجار هذه خلاف عقود الإيجار التمويلي.

(ب) عنصر التمويل
لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود حيث إن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ودفع العميل مقابلها تتجاوز سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٤.٨ الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، باستثناء الأصول قيد الإنشاء التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتألف التكلفة التاريخية من تكلفة الشراء مع أي مصاريف عرضية متكبدة على الشراء.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسَهَّلُ وفقاً لذلك.

ولا تُدرج التكاليف اللاحقة، إن وُجدت، ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يُعترف بها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا البند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُسَهَّلُ الأراضي نظراً لأن عمرها غير محددة. ويُحسب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لتوزيع تكلفته، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول المعنية. ويُحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المباني والوحدات السكنية	١٠ إلى ٤٠ سنة
المكائن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	٤ إلى ٥ سنوات
السيارات	٤ إلى ٨ سنوات

تُحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها، تُرسمَلُ التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتخرج الأصول المُستبدلة من الخدمة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعدّل متى كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة قوائم مالية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المُقدَّرة، فإنها تُخفّض مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد المُقدَّرة، ويُجرى مراجعتها في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد عكس القيد المحتمل لمخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة. تُرسمَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة لحين بدء الإنتاج التجاري.

٤.٩ العقارات الاستثمارية

تُصنّف العقارات المحفوظ بها لأغراض التأجير أو رفع قيمتها الرأسمالية كعقارات استثمارية. تُقاسُ العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُحمل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٤-٢٥ سنة.

ولا يُحمل أي استهلاك للأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وتُراجع دورياً الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ولا تُحوّل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات تطويرية إلا عند وجود تغيير في الاستخدام يدعمه دليل بالبدء في التطوير بقصد البيع. وتُجرى هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٩ العقارات الاستثمارية (تتمة)

وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لعقار استثماري قيمته القابلة للاسترداد، يُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد صافي سعر البيع للعقار الاستثماري أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويمثل صافي سعر البيع المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع عقار استثماري ناقصاً التكاليف ذات العلاقة، في حين أن القيمة قيد الاستخدام تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للعقار الاستثماري ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويُسجل عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة والمعترف بها للعقارات الاستثمارية لم تعد موجودة أو انخفضت.

٤.١٠ الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف. وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها. ويُحاسب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. يُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاً على مدى فترة الانتفاع المُقدّرة لها.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المُحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

٤ إلى ١٠ سنوات
١١ إلى ١٥ سنة

برامج الحاسب الآلي
حقوق التراخيص

ويُسجل إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١١ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنه والمحسوبة على أساس ما يلي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٤.١٢ أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض المقابل عن البضائع أو الخدمات المحوّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة من خلال تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابل أو قبل استحقاق الدفع، يُعترف بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

٤.١٣ الحسابات التجارية المدينة

يُمثل الحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق).

٤.١٤ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع لأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو مُحدّد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٤.١٥ مطلوبات العقود

الالتزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل ما استلمت المجموعة مقابلته عوضاً (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. وفي حال دفع العميل عوضاً مقابل قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يُعترف بالالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب). ويُعترف بالالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد.

٤.١٦ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ضمانات الجودة

يُعترف بمخصص مطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة خلال السنة بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الإصلاحات والمرتجعات. ويُتوقع أن تُتكدب هذه التكاليف في السنة المالية التالية. وقد استندت الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات على مستويات المبيعات الحالية والمعلومات المتاحة حالياً بشأن المرتجعات بناءً على فترة ضمان جميع المنتجات المباعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٦ المخصصات (تتمة)

تكاليف سحب المعدات على الموقع يُعترف بمخصص إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية عندما يقع على المجموعة التزام بأعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأرض. ويتوقف حجم الإخلاء اللازم وتكاليفه على اشتراطات الأنظمة واللوائح الحالية.

وتتضمن التكاليف المدرجة في المخصص كافة التزامات إخلاء الموقع وإعادته إلى حالته الأصلية المتوقعة تكبدها على مدى عمر الأصل. ويخصص مخصص سحب المعدات من الموقع إلى قيمته الحالية ويُزسم كجزء من الأصل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم يُستهلك كمصروف على مدى العمر المتوقع للأصل.

وتُعَدُّ التعديلات على القيمة التقديرية وموعد التدفقات النقدية المستقبلية من سحب المعدات من الموقع إجراءً معتادًا في ظل تضمين التعديلات والتقديرات الهامة. وتُسجَّل هذه التعديلات كزيادة في التزام وكزيادةٍ مقابلية في الأصل ذي العلاقة. وتتضمن العوامل المؤثرة على تلك التعديلات ما يلي:

- التطورات التقنية
- الاشتراطات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية
- التغيرات في الحجم والتكاليف المقدرة للأنشطة المتوقعة بما في ذلك تأثيرات التضخم
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

٤.١٧ الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤.١٨ المصاريف

يُعترف بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل وكذلك مخصص الانخفاض في القيمة. وتوزع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقًا لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسبًا.

٤.١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنَّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُحاسب عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها كمبالغ واجبة السداد.

وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضرائب دخل في الدول التي تقع فيها، ما عدا شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("إس دي") التي لا تخضع لضرائب دخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتُحمل ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٩ الزكاة والضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يُجَنَّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف المبدئي بشهرة أو أصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع منشآت أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصة في اتفاقيات مشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ويكون من المحتمل ألا يُعكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

ويعترف بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وتحويل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المؤجلة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم من الاعتراف المبدئي بأصول أو التزامات في معاملة لا تعد عملية تجميع منشآت أو في وقت المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصة في اتفاقيات مشتركة، يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حدود احتمالية عكس قيد الفروق المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يُعد من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ قوائم مالية، ويُعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنّة أو المُقرّرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويعترف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعترف ببنود ضريبة الدخل المؤجلة بالرجوع إلى المعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

ولا تُجري المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظامياً لإجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب دخل فرضتها الهيئة الضريبية ذاتها إما على المنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها وإما على منشآت خاضعة للضريبة مختلفة تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي وإما تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد في كل فترة مستقبلية يُتوقع خلالها سداد أو استرداد المبالغ الهامة من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المُتكبّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما تُدرج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات.

ويُدرج صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٠ التقارير القطاعية

يُفصّل عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عيّن مجلس إدارة المجموعة مديرًا تنفيذيًا للمجموعة يُقيّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف المدير التنفيذي للمجموعة بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس بالمجموعة.

ويمثل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العليّات أو الكيانات:

- تزاوّل الأنشطة المحقّقة للإيرادات
- نتائج العليّات التي تحلّلها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

٤.٢١ ربحية / (خسارة) السهم

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمخفض بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمساهمين في المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤.٢٢ عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتُعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

المجموعة كمستأجر

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتُعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

(١) أصول حق الاستخدام

تُعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعَدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُستدّة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهلك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

٣٩-٢ سنة
٤ سنوات

الأراضي
المعدات

إذا نُقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٢ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) التزامات عقود الإيجار

تُعترف بالمجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتغير تحدّده ببسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يزداد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطراً مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتوقف تحديد ما إذا كان اتفاق ما يُعدّ أو يتضمّن على عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار، سواء كان الوفاء بهذا الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل مُحدّد أو أصول مُحدّدة أو فيما إذا كانت هذه الاتفاقية تمنح حق استخدام الأصل.

المجموعة كمؤجر

تُستأفّ عقود الإيجار، التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جوهري لكافة المخاطر والمناقص العرضية المتعلقة بملكية الأصل، كمعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المُتكبّدة بشأن التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويُعترف بها كإيرادات إيجار على مدى فترة الإيجار حسب نفس الأساس. ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق خلالها.

٤.٢٣ العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسنّج منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسنّجة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحّدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكّل جزءاً صافياً للاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحّدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة المُوَحّدة، على التوالي).

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٣ العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

٤.٢٤ تكاليف الاقتراض

تُرسنل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة على اقتراض الأموال.

٤.٢٥ التزامات مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تُدرج مكافآت الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعترف بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سدادها إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

خطط المكافآت المحددة

تقدّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة إلى موظفيها. وعادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى آخر راتب للموظف ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وتُقيّد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل.

وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة لمكافآت نهاية الخدمة بخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملية التي ستدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

وتُحتسب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المكافآت المحددة. وتُدرج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتحوّل إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة في الفترة التي تتحقّق خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة، الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى حساب التزامات المكافآت المحددة دورياً باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٤.٢٦ توزيعات الأرباح النقدية

يُعترف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية المؤخدة في الفترة التي يعتمد خلالها مساهمو المجموعة توزيعات الأرباح.

٤.٢٧ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٧ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس
يُعتَرَفُ مبدئيًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق
تُقَاسُ الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. إن الفئة الأكثر أهمية للمجموعة هي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها وحساباتها المدينة الأخرى وأصولها المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف
يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصفة أساسية عند:
• انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
• تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:
(أ) حُوِّلَت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
(ب) لم تُحوَّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حُوِّلَت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقِيم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوَّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوَّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوَّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بدخل شامل آخر والالتزام ذي الصلة. ويُقَاسُ الأصل المُحوَّل والالتزام المتعلق بالدخل الشامل الآخر على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقَاسُ استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوَّل بالقيمة النقدية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية
يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسَجَّلَ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسَجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدَّل الفائدة الفعلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبِّقَت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجبَّت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحدَّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٧ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

فيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التعثر في السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بدايتها، سُجّلت المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتعتبر المجموعة أن أصلاً مالياً متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المتداولة، عند الاعتراف المبني بها، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

القياس اللاحق

تُقاسُ المطلوبات المتداولة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعطل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لتسجيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤.٢٨ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢٨ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويعترف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المُعاد تقييمها سابقاً بإعادة تقييم مُرحّل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

وفيما يتعلق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم، بتاريخ القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تُعدَّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يُحاسب عن عكس قيد المخصص كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

ويُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً عندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

ويُجرى سنوياً اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض على مستوى الوحدة المدرة للنقد، حسبما يكون ملائماً، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

٤.٢٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل ١٠٪ من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة:

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المستخدمة في السنة الماضية، باستثناء بعض التعديلات على المعايير التي طبقتها الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. ولم تتخذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. ولم ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة أو أدائها المالي أو إفصاحاتها.

العقود المحتملة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
العقد المحتمل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة أن تنفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه.

وتنص التعديلات على أنه عند تقييم ما إذا كان عقد محتمل بالالتزامات أو مكيفاً خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كل من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسبغ ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

وطبقت المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تكدّست كل منها على جدة. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أن الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي على عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق خلالها التعديلات للمرة الأولى (١ يناير ٢٠٢٢م).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصلة من بيع البند المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصلة من بيع هذه البند وتكاليف إنتاج تلك البند في الربح أو الخسارة.

ووفقاً لأحكام التحول، لا تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي إلا على بند الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المدرجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (١ يناير ٢٠٢٢م).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البند التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تنمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (١٦-١د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية المؤخدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحويل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (١٦-١د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظرًا لأنها ليست منشأة تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدّل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية". الاعتراف والقياس.

ووفقًا لأحكام التحوّل، تُطبق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظرًا لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة
يُسيّط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة نظرًا لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ القوائم المالية.

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المؤخدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، متى كان ذلك مناسبًا، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيُجلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيُطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقًا لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد.

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضًا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول والمعايير الجديدة (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حاليًا ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتعيد المجموعة حاليًا النظر في الإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية لضمان توافقها مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

وتقيم المجموعة حاليًا تأثير التعديلات.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦ الإيرادات		
٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	
٢٣٩,٦٣٢	٢٤٥,٢١٨	الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء:
١٥,٣٦٢	٢٠,٠٠١	إيرادات من بيع مبانٍ
		بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات
٢٥٤,٩٩٤	٢٦٥,٢١٩	
١٦٤,٥٧٥	٢٠٢,٩٨٢	الإيرادات الأخرى:
٤١٩,٥٦٩	٤٦٨,٢٠١	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية

٦, ١ وفقاً للعقود المُبرّمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو عوض غير نقدي أو عوض مستحق الدفع إلى العملاء المشاركين في سعر المعاملة.

٧ تكلفة الإيرادات		
٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	
٣٠٢,٤٤٣	٣١٥,٧٠٨	تكلفة مباشرة
٦٥,٠١٤	٧٢,١٩٨	استهلاك وإطفاء
٦١,٩٥٣	٦٥,١٣٦	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٤٦,٠٢٨	٤٣,٥٠٣	أخرى
٤٧٥,٤٣٨	٤٩٦,٥٤٥	

٨ مصاريف البيع والتوزيع		
٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	
١٣,١١٨	١٥,٣٤٧	رواتب موظفين ومكافآت لهم
٨٠٨	٦٠	أتعاب تسويق
٥٣٩	٢٦٠	سفر
٤٦٤	٦١١	استهلاك وإطفاء
٣٢٧	٣٩٣	مصاريف تأشيرات وتراخيص
١٥٦	٢٣٧	إيجار
١,٣٢٧	١,١٤١	أخرى
١٦,٧٣٩	١٨,٠٤٩	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	
٤٥,٠٦٧	٩,١٣٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، بالصفافي
٣٧,٤٧١	٣٥,٩٨١	رواتب موظفين ومكافآت لهم
١٢,٨٧٧	٦,٣٥٩	أتعاب مهنية
٩,٢٩٤	-	مخصص مقابل عوض مُستحق القرض نظير بيع شركة تابعة
٣,١٥٨	١,١٤١	إيجار
٢,٥٢٠	٢,٠٤٤	سفر
١,٩٣٦	٢,٠٢٦	استهلاك وإطفاء
٩٨٤	١,٢١٥	تأمين
٩٦٣	٨٤٧	منافع خدمية
٢,٩٦٠	٤,٢٣٦	أخرى
١١٧,٢٣٠	٦٢,٩٨٧	

١٠ الدخل الآخر، بالصفافي

٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	
١,٩٤٠	(٤٢)	صافي أرباح / (خسارة) بيع ممتلكات ومصانع ومعدات وعقارات استثمارية
١,٨٩١	٩٢٥	مبيعات خردة
(١,١٨٠)	(٨٣١)	صافي خسائر من تحويل عملات أجنبية
٩,٧٦٧	١,٥٦٦	أخرى، بالصفافي
١٢,٤١٨	١,٦١٨	

١١ تكاليف التمويل

٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	
٣,٩٧٩	٢,١٣٣	قروض غير تقليدية
٢,١٢٢	٢,٦٩٣	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
١,٤٧٠	٢,٨٦٩	قروض تقليدية
١,٢٧٢	٢,٢٠٥	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
٦١٢	٦٣٧	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٨)
٩,٤٥٥	١٠,٥٣٧	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢ خسارة السهم

تُحتسب خسارة السهم الأساس والمخفض بقسمة خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف) (إيضاح ١٢، ١)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	
(١٣٠,٤٣٩)	(١٩٦,١٣٢)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٠,٢٣٤	٣٠,٢٣٤	المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم بالألف) (معدل)
(٤,٣١)	(٦,٤٩)	خسارة السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم (معدلة)

١٢، ١ وأجري تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار معالجة تأثير الانخفاض في رأس المال وفقاً لمقتضى المعيار المحاسبي ذي الصلة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢).

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤكدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بآلاف	الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بآلاف	السيارات ريال سعودي بآلاف	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بآلاف	المكانات والمعدات ريال سعودي بآلاف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، أ) ريال سعودي بآلاف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بآلاف
٣٢٩,٠٦٤	٤٢,٠٨١	٢٧,٠٧٣	٢١,٤٦٩	٧١,٧٧٢	١٦٤,٤٦٩	٢,٢٥٠
٦٦٦	٢٥٠	-	٣٢٥	٣٣	٥٨	-
(١,٢٩٢)	-	(٥٤٧)	(٣٩٧)	(٣٤٨)	-	-
٩٤	-	-	-	-	٩٤	-
(٣٩٥)	-	-	-	-	(٣٩٥)	-
٢٢٧	-	٨	٢٢	-	١٩٧	-
٣٢٨,٣٦٤	٤٢,٣٣١	٢٦,٤٨٤	٢١,٤١٩	٧١,٤٥٧	١٦٤,٤٢٣	٢,٢٥٠
٢٣٨,٠٨٤	٤١,٨٩٩	٢١,٦٣٤	١٦,٦٤٩	٦٠,١٩٤	٩٧,٧٠٨	-
١١,٥٩٩	٤٣٢	٩٥٠	٢,١٧٨	٢,٥٠٠	٥,٥٣٩	-
(١,٢٥٨)	-	(٥١٤)	(٣٩٦)	(٣٤٨)	-	-
(١٣٧)	-	-	-	-	(١٣٧)	-
٢١٣	-	٦	١٠	-	١٩٧	-
٢٤٨,٥٠١	٤٢,٣٣١	٢٢,٠٧٦	١٨,٤٤١	٦٢,٣٤٦	١٠٣,٣٠٧	-
٧٩,٨٦٣	-	٤,٤٠٨	٢,٩٧٨	٩,١١١	٦١,١١٦	٢,٢٥٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات
استبعادات
تحويل من مخزون
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢١م
مُحمل للسنة
استبعادات
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيم القفوية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة البحر الأحمر العالمية
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي بآلاف	الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بآلاف	السيارات ريال سعودي بآلاف	الأثاث والتراكيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بآلاف	المكانات والمعدات ريال سعودي بآلاف	المباني والوحدات السكنية (إيضاح ١٣، أ) ريال سعودي بآلاف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بآلاف
٣٢٨,٣٦٤	٤٢,٣٣١	٢٦,٤٨٤	٢١,٤١٩	٧١,٤٥٧	١٦٤,٤٢٣	٢,٢٥٠
١,٤٥٢	١,٣١٨	-	١١٥	١٩	-	-
(٣,٦١٥)	-	(٦٦١)	-	(٥٢)	(٦٥٢)	(٢,٢٥٠)
(٩٨٨)	(٢٥١)	-	(٥١)	(٥٦٩)	(١١٧)	-
٣٢٥,٢١٣	٤٢,٣٩٨	٢٥,٨٢٣	٢١,٤٨٣	٧٠,٨٥٥	١٦٣,٦٥٤	-
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢ م						
إضافات						
استبعادات						
تحويل إلى مخزون						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢ م						
مُحْتَل للسنة						
استبعادات						
تحويل إلى مخزون						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
صافي القيم الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
٦٨,٥٨٩	١,٠٦٧	٣,٦٢٧	١,٤٠٤	٦,٩١٣	٥٥,٥٧٨	-

١٣، ١ إن مرافق الإنتاج للمجموعة مُقَامَة على قطع أرض مُستأجرة بموجب عدّة اتفاقيات إيجار (إيضاح ١٦).

١٣، ٢ بلغت الخسائر المتراكمة الناشئة عن انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: بالمثل).

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٣,٣ وُزِعَ استهلاك السنوات على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي (بآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بآلاف)
٩,٨٩٩	٨,١٨٧
١,٤١٤	١,٢٣٣
٢٨٦	١٩٢
١١,٥٩٩	٩,٦١٢

تكلفة إيرادات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع

١٤ العقارات الاستثمارية

الأراضي المملوكة	المباني والوحدات السكنية	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي بآلاف	ريال سعودي بآلاف	ريال سعودي بآلاف	ريال سعودي بآلاف
٤,٢٢٨	٩١٥,٤٥٧	٤٣,٣٦٦	٩٦٣,٠٥١
-	٣٧٥	٢,٩٤٦	٣,٣٢١
-	(٧٩٤)	-	(٧٩٤)
-	١,٧٠١	(١,٧٠١)	-
-	(٧,٢٤٩)	-	(٧,٢٤٩)
-	١	١	٢
٤,٢٢٨	٩٠٩,٤٩١	٤٤,٦١٢	٩٥٨,٣٣١
-	٦٥	٦,٩٧٩	٧,٠٤٤
-	(٥,٣٦٥)	-	(٥,٣٦٥)
-	٥١,١٦٩	(٥١,١٦٩)	-
-	(٣,٦١٨)	-	(٣,٦١٨)
-	(٤)	-	(٤)
٤,٢٢٨	٩٥١,٧٣٨	٤٢٢	٩٥٦,٣٨٨
-	٦٠٦,٧٨٤	-	٦٠٦,٧٨٤
-	٥١,٥٥١	٤٢١	٥١,٩٧٢
-	(٧٨٦)	-	(٧٨٦)
-	(٥,٠٨٢)	-	(٥,٠٨٢)
-	١	١	٢
-	٦٥٢,٤٦٨	٤٢٢	٦٥٢,٨٩٠
-	٤٦,٨٩٩	-	٤٦,٨٩٩
-	(٥,٢٦١)	-	(٥,٢٦١)
-	(١,١١٢)	-	(١,١١٢)
-	(٤)	-	(٤)
-	٦٩٢,٩٩٠	٤٢٢	٦٩٣,٤١٢
٤,٢٢٨	٢٥٨,٧٤٨	-	٢٦٢,٩٧٦
٤,٢٢٨	٢٥٧,٠٢٣	٤٤,١٩٠	٣٠٥,٤٤١

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات
استبعادات
تحويلات
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إضافات
استبعادات
تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
في ١ يناير ٢٠٢١م
مُحْمَلٌ للسنة
استبعادات
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مُحْمَلٌ للسنة
استبعادات
تحويل إلى مخزون
تحويل عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيم الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

- ١٤,١ تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية المحققة من إيرادات إيجار السنة ٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م): ٦٣,٧ مليون ريال سعودي).
- ١٤,٢ أنهت المجموعة، خلال عام ٢٠٢٠م، اتفاقية مشتركة في دولة الجزائر مع الغير، وحولت العقارات الاستثمارية بقيمة دفترية قدرها ١٦ مليون ريال سعودي. وأعدت المجموعة الاعتراف بالعقارات الاستثمارية المحولة إلى العمليات المشتركة بناءً على نسبة الملكية التي تبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي. وتضمن رصيد العقارات الاستثمارية، كما بتاريخ القوائم المالية، مبلغاً قدره ٦,٧ مليون ريال سعودي متعلقاً بعملية مشتركة (٢٠٢١م: ٧,٥ مليون ريال سعودي).
- ١٤,٣ وبتاريخ القوائم المالية، احتسبت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على أساس إجراء التقييم الذي نفذه المُقيّمون المستقلون الذين على غير صلة بالمجموعة. وتُدرج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

الموقع	المقيمون المستقلون	مؤهلات المقيم	القيمة العادلة ريال سعودي بالآلاف
٢٠٢٢م			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢٨٤,٨٦٠
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٢٢٠
عمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٢٩٥
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٢٠,٦٧٤
			٣٠٨,٠٤٩
٢٠٢١م			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم السعودية) وعضو المعهد الملكي للمساحين القانونيين	٢٩٢,٢٣٠
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٢,٣٧١
عمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٤٣٤
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٩,٩٦٦
			٣٠٦,٠٠١

١٤,٤ بُغية تحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المُقيّم طريقة صافي الدخل، حيث تُقيّم بموجبها القيمة الإيجارية السوقية لجميع العقارات المخصصة للإيجار بالرجوع إلى القيم الإيجارية المحققة للعقارات المماثلة والعقارات المماثلة في المناطق المجاورة، باستثناء العقارات في مدينة دبي وعمان التي قُيِّمت باستخدام طريقة التكلفة - طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة. ويُطبّق معدل الرسملة بالرجوع إلى معدلات العائد التي يلاحظها المُقيّمون فيما يتعلق بالعقارات المماثلة في المنطقة وتعديلها بناءً على معرفة المُقيّمين بالعوامل الخاصة بالعقارات ذات الصلة. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأفضل للعقارات استخدامها الحالي. وتُحتسب طريقة تكلفة الاستبدالات المستهلكة بناءً على تقدير إجمالي تكاليف الاستبدالات الحالية للتحسينات، ناقصاً مخصص التدهور المادي وجميع الصور ذات الصلة من التقادم والتحسينات. ولا تتضمن القيمة العادلة أعلاه الأصول قيد الإنشاء.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)

١٤,٥ تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة لاستثماراتها العقارية والإفصاح عنها من خلال طرق تقييم فنية:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ب/الألف	ب/الألف	ب/الألف	ب/الألف
-	-	٣٠٨,٠٤٩	٣٠٨,٠٤٩
-	-	٣٠٦,٠٠١	٣٠٦,٠٠١
٢٠٢٢م			
٢٠٢١م			

فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة عند المستوى الثالث، فإن المعلومات الكمية بشأن المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة تشمل معدل الخصم من ١١,٥٪ إلى ٢٢٪ والعائد من ١٢,٥٪ إلى ٥٠٪ ومعدل الإشغال من ٥٥٪ إلى ٧٥٪.

١٤,٦ ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل معدل الخصم والعائد ونمو الإيجارات وما إلى ذلك قيمة عادلة أقل / أعلى بصورة جوهرية لهذه الأصول.

١٥ الأصول غير الملموسة

التراخيص	الشهرة	برامج الحاسب الآلي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(ب/الألف)	(ب/الألف)	(ب/الألف)	(ب/الألف)
٢٣,٨٢٩	٦,٤١٦	٩,٨٠٥	٤٠,٠٥٠
-	-	٧	٧
٢٣,٨٢٩	٦,٤١٦	٩,٨١٢	٤٠,٠٥٧
-	-	(١٠٦)	(١٠٦)
٢٣,٨٢٩	٦,٤١٦	٩,٧٠٦	٣٩,٩٥١
٢٣,٨٢٩	٦,٣٦٥	٥,٦٢٦	٣٥,٨٢٠
-	-	٩٠٧	٩٠٧
٢٣,٨٢٩	٦,٣٦٥	٦,٥٣٣	٣٦,٧٢٧
-	-	٨٥٦	٨٥٦
٢٣,٨٢٩	٦,٣٦٥	٧,٣٨٩	٣٧,٥٨٣
-	٥١	٢,٣١٧	٢,٣٦٨
-	٥١	٣,٢٧٩	٣,٣٣٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مشطوبات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢١م

مُحْتَل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مُحْتَل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦ عقود الإيجار

١٦,١ فيما يلي بيان بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال الفترة:

الأراضي ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	المعدات ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	الإجمالي ريال سعودي (بِالْأُلُوف)
٧٨,٢٨٩	١٤٤	٧٨,٤٣٣
(٩٦)	-	(٩٦)
٧٧,٥٣٤	١٤٤	٧٧,٦٧٨
٥,٧٧٠	-	٥,٧٧٠
٥٩٤	-	٥٩٤
(٣٤)	-	(٣٤)
٨٣,٨٦٤	١٤٤	٨٤,٠٠٨
التكلفة:		
المبلغ كما في ١ يناير ٢٠٢١ م		
إعادة قياس		
إنهاء عقد إيجار		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
إضافات		
إعادة قياس		
إنهاء عقد إيجار		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإطفاء المتراكم:		
في ١ يناير ٢٠٢١ م		
مصرف استهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
مصرف استهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		

١٦,٢ وفيما يلي بيان بالقيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	ريال سعودي (بِالْأُلُوف)
٤٩,٠٠٢	٥٦,٥٢٣	-
٥,٧٧٠	-	٢,٦٩٣
٢,١٢٢	٥٢٣	(٨٠٩)
(١٠,٩٤٩)	(٩,٤٠٥)	(٩,٤٠٥)
٤٦,٤٦٨	٤٩,٠٠٢	٤٦,٤٦٨
جزء متداول من التزامات عقود إيجار		
جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار		

أفصح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٦) من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٦ عقود الإيجار (تتمة)

١٦,٣ فيما يلي المبالغ المُعترف بها المتعلقة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بِالآلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالآلُوف)
١٠,٠٤٧	١٠,٣٥٨
٢,١٢٢	٢,٦٩٣
١,٧٢٦	٤,٥٩٣
١٣,٨٩٥	١٧,٦٤٤

مصرف استهلاك أصول حق استخدام
مصرف فائدة مستحق على التزامات إيجار
مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل وأصول منخفضة القيمة

١٧ المخزون

٢٠٢٢م ريال سعودي (بِالآلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالآلُوف)
٥٧,١٥٧	٧٥,٣٢٩
٢٠,٠٨٢	٦٠,٨٥٨
٤٩,٠١٨	٥٠,٣١٩
١٢٦,٢٥٧	١٨٦,٥٠٦
(٥٢,٦٧٦)	(٤٥,١٣٩)
٧٣,٥٨١	١٤١,٣٦٧

مواد خام
بضاعة قيد التصنيع
بضاعة تأتمن الصنع
ناقصاً: مخصص مخزون متقادم

١٧,١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم خلال السنة:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بِالآلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالآلُوف)
٤٥,١٣٩	٣٥,٠٩٣
٧,٥٣٧	١٠,٠٤٦
٥٢,٦٧٦	٤٥,١٣٩

في بداية السنة
مخصص السنة

أعادت المجموعة، كما بتاريخ القوائم المالية، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة ذلك، سجل مخصص إضافي بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٠ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

١٨ أصول العقود

٢٠٢٢م ريال سعودي (بِالآلُوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بِالآلُوف)
٣٨,٠٥٤	١٤,٨٤٢
٢٢,٥٨٩	٣١,٢٠٨
٦٠,٦٤٣	٤٦,٠٥٠
(٥,٦٦٤)	-
٥٤,٩٧٩	٤٦,٠٥٠

بيع مبنى - عمل مُنفذ لكن غير مُفوتر
إيرادات إيجار - مستحقة لكن غير مفوترة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٩ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٢م			٢٠٢١م		
الحسابات المدينة المستحقة من العقود			الحسابات المدينة المستحقة من العقود		
الميزمة مع العملاء			الميزمة مع العملاء		
حسابات عقود الإيجار المدينة الإجمالي			حسابات عقود الإيجار المدينة الإجمالي		
ريال سعودي (بالآلاف)			ريال سعودي (بالآلاف)		
١٥٥,٧٩٣	٦١,٠٧٨	٢١٦,٨٧١	١٦٨,٩١٠	٧٦,٧٣٣	٢٤٥,٦٤٣
٢٣,٣٠٧	-	٢٣,٣٠٧	٢٥,١٧٩	٥١	٢٥,٢٣٠
(١٠٧,١٢٣)	(٦,٢٥٠)	(١١٣,٣٧٣)	(٧٣,٦٩١)	(٩,٣١٧)	(٨٣,٠٠٨)
٧١,٩٧٧	٥٤,٨٢٨	١٢٦,٨٠٥	١٢٠,٣٩٨	٦٧,٤٦٧	١٨٧,٨٦٥
(٧١,٩٧٧)	(٥٤,٨٢٨)	(١٢٦,٨٠٥)	(٨٨,٩٠٣)	(٦٧,٤٦٧)	(١٥٦,٣٧٠)
-	-	-	٣١,٤٩٥	-	٣١,٤٩٥

مفوترة
محتجزات مستحقة القبض
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
ناقصاً: الجزء المتداول
جزء غير متداول (إيضاح ١٩،١)

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٦٠-٩٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات التجارية غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات ومن المُتَوَقَّع تحصيلها بالكامل. وفيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢م		٢٠٢١م	
ريال سعودي (بالآلاف)		ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣,٠٠٨	٨٢,٤٨٩	٣٠,٣٦٥	٩,١٦١
-	(٨,٦٤٢)	-	(٨,٦٤٢)
١١٣,٣٧٣	٨٣,٠٠٨	-	٨٣,٠٠٨

في بداية السنة
مُجَنَّب خلال السنة
عكس قيد مخصص خلال السنة
في نهاية السنة

١٩,١ رفعت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية ضد أحد عملائها (لإنشاء مخيم بأنجولا)، حيث تطالب الشركات التابعة لها وأعضاء مجلس إدارتها بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يستوف العميل التزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على إعادة الأموال بعملة أجنبية إلى خارج أنجولا. ومع ذلك، وبعد مناقشات ومفاوضات مطوّلة بين العميل والمجموعة، وافق العميل على تحرير وثائق قانونية بموجبها يقرّ بالدين ويمنح الشركة سنداً إنشياً بقيمة ٥,٤ مليون دولار أمريكي (٢,٢ مليون ريال سعودي) ومطالبة بشأن أصول مخيم العميل الكائن بدولة أنجولا، بما يتيح للشركة الحق في الحصول على تكلفة ثانوية على هذه الأصول. وعليه، فإنّ المجموعة والعميل قد انسحبا من إجراءات التقاضي المرفوعة في مدينة هيوستن بولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية، وقُدِّمَ دعوى إنفاذ بحق العميل في دولة أنغولا. ومع ذلك، لا تشهد دعوى الإنفاذ المقدمة تطوراً كبيراً، وتدرس الإدارة إعادة رفع قضية من جديد في الولايات المتحدة بحق العميل. وكما في تاريخ القوائم المالية، لم يُبدأ في أي إجراءات تقاضي لإنفاذ الضمانات الممنوحة.

بلغ إجمالي الرصيد القائم من هذا العميل متضمناً الجزء غير المتداول ٨٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٨٦,٩ مليون ريال سعودي). وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها غير المؤكدة، سجّلت إدارة المجموعة مخصصاً مقابل كامل الرصيد القائم بقيمة ٨٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٧,٢ مليون ريال سعودي).

١٩,٢ يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٦,٢) للاطلاع على مخاطر ائتمان الحسابات التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠ الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة ("آر إس إتش إم") تُجرى المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المؤخدة. وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

قائمة المركز المالي المختصرة للشركة الزميلة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بـ/ألف)	(بـ/ألف)	
٥,٥٩٨	٥,٨١٧	أصول متداولة
١٢,٦٤٤	١٢,٥٨٥	أصول غير متداولة
(١٠,٩٣٧)	(١٠,٤٨١)	مطلوبات متداولة
٧,٣٠٥	٧,٩٢١	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
(٧,٣٠٥)	-	ناقصاً: الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة
-	٧,٩٢١	صافي القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

تتضمن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة شهرة عائدة لشركة زميلة.

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركة الزميلة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بـ/ألف)	(بـ/ألف)	
٦٥	٦٤١	إيرادات
(٧٥٩)	(٣,٧٥٠)	تكلفة إيرادات
٤٥٩	(٢٢٨)	دخل آخر
(١,٠٠١)	(١,١٥٣)	مصاريف إدارية
(٢٠)	(٣٠)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢)	-	تكاليف تمويل
-	(٢١)	إيرادات تمويل
(١,٢٥٨)	(٤,٥٤١)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٦١٦)	(٢,٢٢٥)	حصة المجموعة في خسارة السنة

٢١ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بـ/ألف)	(بـ/ألف)	
٨,٣٦٤	٨,٨٥٧	تأمينات نقدية
٦,٥١٣	١,١٠٦	دفعة مُقدّمة وضريبة قيمة مضافة
٤,٦٤٢	٣,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات نقدية
٤,٤٣٤	١٢,١٢٨	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٩١٥	٣٨٢	سُلف مقدمة إلى موظفين
-	٩,٢٩٤	عوض مُستحق القبض مقابل بيع شركة تابعة
٩,١١٧	١٣,٩٢٤	أخرى
٣٣,٩٨٥	٤٩,٤٩٦	

أُفصِحَ عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (٣٢) من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بـالألف)	
٣١,٨١٨	٥,٥٩٩	أرصدة بنكية
٥٢٤	٢٣٩	نقد في الصندوق
٣٢,٣٤٢	٥,٨٣٨	

٢٣ رأس المال

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

استكملت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة من خلال تحوّل الخسائر المتراكمة للشركة (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢).

٢٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ونظام الشركة الأساس، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأسمالها. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة. ولم يُجر أي تحويل خلال السنة نظراً لصافي خسارة السنة.

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	النشاطات الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر)	إيجارات / مبيعات مبنى غير خرساني	الجزائر	%٢	%٢
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	تصنيع الدهانات والتجارة فيها	المملكة العربية السعودية	%١٩	%١٩

وفيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)
٢٠,٢٠٤	٧,٥٧١	١٦,٦٥٧	٧٥٨
(٩,٨٠٧)	(٢,٩٥٨)	(٨,٢١٨)	(٣,٧٧٦)
(٩,٨٠٧)	(٢,٩٥٨)	(٨,٢١٨)	(٣,٧٧٦)
(١,٨٥٦)	(٥٩)	(١,٥٦١)	(٧٦)

إيرادات

خسارة السنة
إجمالي الخسارة الشاملة
العائد للحصص غير المسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) شركة الدهانات الممتازة (بي بي سي)
٦,٦٠٥	١٢,٠٣٥	٧,٠١٣	١٠,٢٩٤
(٣,٢٨٠)	(٣,٢٤٤)	(٣٤,٠٩٠)	(٣,٩٩٢)
٣,٣٢٥	٨,٧٩١	(٢٧,٠٧٧)	٦,٣٠٢
٦,٠٥٣	١١,١٠٦	٥,٤٩٨	٩,٨٣٨
(٣,٤١٥)	-	(٦,٧٧٨)	-
٢,٦٣٨	١١,١٠٦	(١,٢٨٠)	٩,٨٣٨

أصول متداولة
مطلوبات متداولة
صافي أصول / (مطلوبات) متداولة

أصول غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي أصول غير متداولة

٢٦ القروض التي تحمل فائدة

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)
١١٨,٦٥٦	١١٧,٢٦٧
٢١,٤٢٩	٥,١٤٣
١٤٠,٠٨٥	١٢٢,٤١٠

قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة (إيضاح ٢٦,١)
جزء متداول من قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٦,٢)
إجمالي القروض

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦ القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

٢٦, ١ تُمثّل القروض قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، قروضاً بنكية متحصّلاً عليها من عدّة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك السعودية، وهذه القروض مُسجّلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فقد بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المُستخدمة المتاحة لدى المجموعة ٤٣,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي)، وهي تمثّل بصفة رئيسية حسابات بنكية مكشوفة وقروضاً قصيرة الأجل وإعادة تمويل فواتير واعتمادات مستندية. والقروض قصيرة الأجل مكفولة بسندات إئذنية ومخزون وبالتنازل عن الإيرادات المتحصّلة من عقود. وتتضمّن بعض اتفاقيات التسهيلات الائتمانية تعهدات مُلزمة تشترط المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى. وحصلت الشركة خلال السنة على تنازل من بنك تجاري عن متطلبات النسب المالية. بيد أن الشركة لم تلتزم بالتعهد المتعلق بتسهيل آخر مع بنك تجاري محلي، ويعد ذلك حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض.

٢٦, ٢ تمثّل القروض طويلة الأجل قروضاً متحصّلاً عليها من بنوك تجارية تقع في المملكة العربية السعودية. وهذه القروض مُقوّمة بالريال السعودي وتحمل تكاليف تمويل حسب أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائد هامش ربح ثابت يتراوح ما بين ١,٧٥٪ إلى ٣٪. ويتراوح إجمالي تواريخ استحقاق هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، ما بين ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م. وهذه القروض مكفولة بصفة رئيسية بسندات إئذنية وبالتنازل عن متحصلات العقود. وتتضمّن اتفاقيات القروض تعهدات مُلزمة تشترط على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة واحتجاز نسبة معينة من الأرباح في الأعمال والموافقة المسبقة من المقرضين على التغيير في هيكل ملكية الشركة وبعض الأمور الأخرى.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تلتزم المجموعة بتعهد يتعلق بالنسبة الحالية وهو ما يعد حالة تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض. ومن ثم، أصبح أصل المبلغ المستحق السداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مستحقاً سداده عند الطلب، وأدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

٢٦, ٣ فيما يلي إجمالي أصول مبالغ القروض لأجل في تواريخ الاستحقاق المستقبلية:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)
-	١٤٠,٠٨٥	-	١٤٠,٠٨٥
١٢٢,٤١٠	-	١٢٢,٤١٠	-
١٢٢,٤١٠	١٤٠,٠٨٥	١٢٢,٤١٠	١٤٠,٠٨٥

٢٦, ٤ فيما يلي الفئات الرئيسية من قروض الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ القوائم المالية:

شركة البحر الأحمر العالمية	شركة الدهانات الممتازة	شركة الدهانات الممتازة	شركة الدهانات الممتازة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)
-	٦,٥٨٨	٦,٥٨٨	٦,٥٨٨
١١٥,٨٢٢	-	١١٥,٨٢٢	-
١١٥,٨٢٢	٦,٥٨٨	١٢٢,٤١٠	١٢٢,٤١٠
٢٤,٩٩٥	٨,٦٠٨	٣٣,٦٠٣	٣٣,٦٠٣
١٠٦,٤٨٢	-	١٠٦,٤٨٢	-
١٣١,٤٧٧	٨,٦٠٨	١٤٠,٠٨٥	١٤٠,٠٨٥

تخضع اتفاقية القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة لتعهدات ملزمة، حيث يتعيّن على شركة الدهانات الممتازة الوفاء بنسب مالية رئيسية معينة، ولم تحافظ شركة الدهانات الممتازة على صافي مُعتل الربح الملموس اللازم على النحو المُحدّد في اتفاقية التسهيل. بيد أن القرض مكفول بضمانات مؤسسية صادرة عن الشركة الأم وشريك الأقلية في شركة الدهانات الممتازة ولم تطلب البنوك سداده. والرصيد القائم من القرض القصير الأجل لشركة الدهانات الممتازة مُدرج أيضاً كمطلوبات متداولة كما بتاريخ القوائم المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧ التزامات المكافآت المحددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المكافآت المحددة غير الممولة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٤,٩٩٪	٢,٣٦٪	معدل الخصم
٤,٠٪	٤,٠٪	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	فترة التقاعد

٢٧, ١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بِالآلوف)	ريال سعودي (بِالآلوف)	
٣,٠٨١	٣,٩٤٧	تكلفة خدمات حالية
٦٤١	٤٦٥	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
٣,٧٢٢	٤,٤١٢	صافي مصروف مكافآت

٢٧, ٢ فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة غير الممولة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بِالآلوف)	ريال سعودي (بِالآلوف)	
٣١,٣٣١	٣٢,٩٩٧	في بداية السنة
٣,٧٢٢	٤,٤١٢	صافي مصروف مكافآت
(٨,٣٤٤)	(٨,٢٥٦)	مكافآت مدفوعة
(٤,٨٥٤)	٢,١٧٨	(ربح) / خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين
٢١,٨٥٥	٣١,٣٣١	في نهاية السنة

٢٧, ٣ نشأت خسارة إعادة القياس من التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين نتيجة ما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي (بِالآلوف)	ريال سعودي (بِالآلوف)	
(١٦,٧٧٣)	(١,٣٧٠)	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيُّرات في افتراضات مالية
١١,٩١٩	٣,٥٤٨	تعديلات قائمة على الخبرة
(٤,٨٥٤)	٢,١٧٨	في نهاية السنة

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٧ التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

٢٧,٤ تحليل التزامات مكافآت الموظفين حسب القطاع الجغرافي

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	أخرى ريال سعودي (بالآلاف)	غانا ريال سعودي (بالآلاف)	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٨٥٥	١١٢	٣٠٨	٦,٠٥٢	١٥,٣٨٣	٢٠٢٢م
٣١,٣٣١	٤٣	١,٢١٣	٨,٤٤٨	٢١,٦٢٧	٢٠٢١م

٢٧,٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢١م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٢م ريال سعودي بالآلاف	الزيادة / (النقص)	
(١,٨٢١)	(١,١٠٧)	%١,٠٠	مُعَدَّل الخصم
٢,٠٢٦	١,٢٥٩	(%)١,٠٠	
١,٨٥٨	١,١٧٣	%١,٠٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
(١,٧٠١)	(١,٠٤٦)	(%)١,٠٠	
(٧٦٩)	(٥٣١)	سنة واحدة	سن التقاعد
٧٢٩	٤٩٢	(سنة واحدة)	

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٧,٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٢م ريال سعودي بالآلاف	
٤,٠٧٧	٢,١٠٨	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
١١,٢٦٩	٧,٢٤٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢١,٢٤٨	١٢,٨٨٥	أكثر من ٥ سنوات
٣٦,٥٩٤	٢٢,٢٣٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ١٧,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥,٦ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤,٣ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها من المواطنين السعوديين.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٨ المطلوبات غير المتداولة الأخرى

تمثل المطلوبات غير المتداولة الأخرى مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع بالتزامات أعمال ترميم أو إعادة تأهيل أراض لازمة لتفكيك العقارات الاستثمارية المستخدمة في تحقيق إيرادات الإيجار. وتتراوح التواريخ المتوقعة لاستخدام المخصص ما بين الأعوام ٢٠٢٣م حتى ٢٠٢٦م. وقد تمثلت الحركة في مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع فيما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	
٢٦,٠٢٩	٢٥,٣٩٢	في بداية السنة
١,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
٦١٢	٦٣٧	إطفاء مصروف خصم السنة (إيضاح ١١)
(٣٩٢)	-	مبلغ مُستخدم خلال السنة
٢٧,٢٤٩	٢٦,٠٢٩	في نهاية السنة
(٣١٧)	(٣١٧)	ناقصاً: الجزء المتداول (إيضاح ٣٠)
٢٦,٩٣٢	٢٥,٧١٢	

٢٩ الحسابات التجارية الدائنة

٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	
١٦٥,٧٠١	١٨٨,٣٣٩	حسابات تجارية دائنة
٦,٩٩٤	٦,٥٦٣	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
١٧٢,٦٩٥	١٩٤,٩٠٢	

٢٩, ١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:
• لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدد عادة على مدى ٣٠-٤٥ يوماً.
• فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٢).

٣٠ المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	
١١١,٦٣٦	١٢٤,٩٦٢	مبلغ مُستحق الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتموين
١٩,٠٥٤	١٧,٤٢٥	رواتب موظفين ومكافآت لهم
١٠,٩٠٣	٨,٥٢٢	أتعاب استشارية مُستحقة الدفع
٩,٠٢٨	٧,٠١٤	تأمينات من عملاء
٨٠١	٧٨٦	إيرادات إيجار غير مكتسبة
٦٨٥	٦٣٩	مخصص ضمانات جودة
٣١٧	٣١٧	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (إيضاح ٢٨)
٢١٥	٨٧٦	ضرائب غير مباشرة مُستحقة الدفع
٢٠,٠٣٧	١٨,٠١٥	مصاريف أخرى مُستحقة الدفع
١٧٢,٦٧٦	١٧٨,٥٥٦	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م:

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	
٢,٩٦٥	١١,٧٨٨	زكاة
٤١	١١٣	مصروف ضريبة دخل
٣,٠٠٦	١١,٩٠١	

٣١, ١ كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

الزكاة	الضريبة الحالية الإجمالي	الزكاة	الضريبة الحالية الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	
٢٦,٥٤٣	٣,٤١٤	٢٩,٩٥٧	٢٠,٦٥٠	في بداية السنة
٢,٩٦٥	٤١	٣,٠٠٦	١١,٧٨٨	مخصص السنة
(٣,١٦٧)	(٤١)	(٣,٢٠٨)	(٥,٨٩٥)	مدفوعات خلال السنة
٢٦,٣٤١	٣,٤١٤	٢٩,٧٥٥	٢٦,٥٤٣	في ٣١ ديسمبر

٣١, ٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بـالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بـالألف)	
٢,٩٦٥	٤,٢٠٦	مخصص السنة
-	٧,٥٨٢	تعديل عائد لفترة سابقة
٢,٩٦٥	١١,٧٨٨	مُحْمَلٌ للسنة

أُحتسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة الأم وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى، كل على حدة.

تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة من حقوق المساهمين في بداية السنة والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح أو الخسارة المُعْذَل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية وبعض البنود الأخرى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١,٢ الزكاة (تتمة)

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاصة بالشركة متضمناً شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسية المملوكة لها جزئياً:

(أ) الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٠م، وقُدمت الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢١م إلى الهيئة.

وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، خلال عام ٢٠٢٠م، ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٦٧,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وقُدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة عن الفترة المذكورة. وأصدرت الهيئة، خلال الفترة الحالية، ربطاً مُعدّلاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م بقيمة ٥٣,١ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وصعدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة اللجان.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢١م، ربطاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وقُدمت إدارة الشركة اعتراضاً على هذا الربط إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة، خلال عام ٢٠٢٢م، ربطاً مُعدّلاً عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بقيمة ٨ مليون ريال سعودي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وصعدت الشركة الاعتراض على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال القضية قيد دراسة اللجان.

ومع ذلك، تحتفظ الشركة الأم بمخصص كافٍ في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي لهذه الربوط المُصدرة.

ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م وعامي ٢٠١٨م و ٢٠٢١م.

(ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠١٨م الربوط الزكوية والضريبية وضريبة الاستقطاع عن السنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي خُفّضت لاحقاً إلى ٢,٥٩ مليون ريال سعودي، وقُدمت الشركة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بشأن الربط المُعدّل. وخلال عام ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة برنامج عفو؛ حيث تنازلت الهيئة بموجبه عن غرامات التأخير وغرامات أخرى وسددت الشركة التزام ضريبية الاستقطاع بقيمة ٠,٩٥ مليون ريال سعودي ووافقت على تسوية مبلغ بقيمة ١,٢٢ مليون ريال سعودي من الالتزام الزكوي على أساس الأقساط.

علاوة على ذلك، تسلّمت شركة الدهانات الممتازة خلال عام ٢٠٢١م ربطاً عن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي. واعترفت إدارة شركة الدهانات الممتازة بالمخصص مقابل الربط المُصدر.

٣١,٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة الدخل (الدائنة) للسنة مما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي ببالوف	٢٠٢١م ريال سعودي ببالوف
٤١	١١٣
مخصص ومُحمّل للسنة	

يُجنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤجدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١,٣ ضريبة الدخل (تتمة)

(٢) موقف الربوط
فيما يلي موقف الربوط للشركات التابعة الأجنبية الرئيسة:

رد سي هاوزنج سيرفيسز (غانا) ليميتد ("آر إس جي")
اتُفق مع مصلحة الإيرادات الغينية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتسلمت شركة ("آر إس جي") ربطاً ضريبياً عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقُدِّمت شركة ("آر إس جي") اعتراضاً على هذا المبلغ وسدّدت مبلغاً قدره ١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨م، غير أنّ الربوط لم يُستكمل بعد. وتخضع شركة ("آر إس جي") حالياً لمراجعة ضريبية عن السنوات من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٠م لإصدار الربوط، ولم تُستكمل الربوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣١,٤ الضريبة المؤجلة
لم تعترف المجموعة بصافي أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١٠,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١,١٣ مليون ريال سعودي) نظراً لحالة عدم التيقن حيال قابلية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجل في المستقبل القريب.

٣٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

وتتألف الجهات ذات العلاقة بصفة رئيسية من شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة والمنشآت المنتسبة لها (المشار إليها معاً بـ "مجموعة الدباغ") ومساهم الأغلبية في الشركة الأم ومساهمي الأقلية في المجموعة والمنشآت المنتسبة لها.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن بند "حسابات مدينة" وبند "دائنون"، على التوالي. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. والمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة غير مكفولة بضمانات وتُسدد نقداً بين الجهات.

٣٢,١ فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الربح والخسارة المؤجدة:

طبيعة المعاملة	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركات زميلة	١,٣٣٥	٤٥٦
دفع إيجارات أرض	٨٨٣	٨٨٣
أموال لا تحمل فائدة مستلمة من مساهم	٤٦,٠٢٥	-
مصاريف دفعتها الشركة الأم الرئيسة المالكة بالنيابة عن المجموعة	-	٢٩٠

٣٢,٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة المُدرجة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى (إيضاح ٢١)

شركة بترومين رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إنش دي.	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)
-	-	٣,٠٣٩
٤,٤٣٤	٤,٤٣٤	٩,٠٨٩
٤,٤٣٤	٤,٤٣٤	١٢,١٢٨

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣٢,٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة (تتمة):

المبلغ المستحق إلى مساهم			
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(ببالوف)	(ببالوف)	(ببالوف)	(ببالوف)
٤٦,٠٢٥	-	١,٠٠٤	١,٠٧٤
		٤٥	٣٠
		٥,٩٤٥	٥,٤٥٩
		٦,٩٩٤	٦,٥٦٣

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة المدرجة ضمن الحسابات التجارية الدائنة (إيضاح ٢٩)

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(ببالوف)	(ببالوف)	(ببالوف)	(ببالوف)
١,٠٠٤	١,٠٧٤	٤٥	٣٠
٥,٩٤٥	٥,٤٥٩	٦,٩٩٤	٦,٥٦٣

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة
الشركة العلمية الوطنية
شروين-ويليامز بروتكتف أند مارين كونتنجرز

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(ببالوف)	(ببالوف)	(ببالوف)	(ببالوف)
أعضاء مجلس الإدارة	الإدارة الرئيسة	أعضاء مجلس الإدارة	الإدارة الرئيسة
-	٨,٦٧٩	-	٨,٩٧٠
-	٤٥٣	-	٣٧٦
٤,٩٨٠	-	١,٧٠٣	-
٤,٩٨٠	٩,١٣٢	١,٧٠٣	٩,٣٤٦

مكافآت موظفين قصيرة الأجل
مكافآت نهاية خدمة لموظفين
أتعاب مجلس إدارة

٣٣ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، التزامات رأسمالية بقيمة ٤٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٥,١ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضًا كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة القائمة التالية:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(ببالوف)	(ببالوف)
٣٥,٧٤٤	٨٤,٥٩١
٢,٦٠٩	٤٥٧

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٤ عقود الإيجار التشغيلي

أُجرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي. وقد بلغت إيرادات الإيجار لعقود الإيجار هذه عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ١٦٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي إيرادات إيجار عقود الإيجار التشغيلي ذات الفترات التي تنتهي صلاحيتها خلال سنة واحدة والفترات التي تزيد عن سنة واحدة:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف)
١٩٨,١٢١	١٦٧,٧٣١
٣٨١,٤٤٠	٣٨٦,٥٠٨
٥٧٩,٥٦١	٥٥٤,٢٣٩

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات

٣٥ المعلومات القطاعية

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

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

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

قطاعات الأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
إجمالي	الدهانات	الإيجارات من	المباني السكنية	إجمالي	الدهانات	الإيجارات من	المباني السكنية
القطاعات	والخدمات ذات	العلاقة	والاستثمارية	القطاعات	والخدمات ذات	العلاقة	والاستثمارية
ريال سعودي بالآلاف				ريال سعودي بالآلاف			
٤٦٨,٤٠٤	٢٠,٢٠٤	٢٠٢,٩٨٢	٢٤٥,٢١٨	٥٠٩,٦٣٣	١٦,٦٥٧	١٦٤,٥٧٥	٣٢٨,٤٠١
(٢٠٣)	(٢٠٣)	-	-	(٩٠,٠٦٤)	(١,٢٩٥)	-	(٨٨,٧٦٩)
٤٦٨,٢٠١	٢٠,٠٠١	٢٠٢,٩٨٢	٢٤٥,٢١٨	٤١٩,٥٦٩	١٥,٣٦٢	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢
١٤٦,٨٥٢	٢٠,٠٠١	-	١٢٦,٨٥١	١١٦,٧٩٤	١٥,٣٦٢	-	١٠١,٤٣٢
٣٢١,٣٤٩	-	٢٠٢,٩٨٢	١١٨,٣٦٧	٣٠٢,٧٧٥	-	١٦٤,٥٧٥	١٣٨,٢٠٠
٤٦٨,٢٠١	٢٠,٠٠١	٢٠٢,٩٨٢	٢٤٥,٢١٨	٤١٩,٥٦٩	١٥,٣٦٢	١٦٤,٥٧٥	٢٣٩,٦٣٢
(٣٥,٠١٩)	(٥,٦٣٩)	١٢٢,٣٨٨	(١٥١,٧٦٨)	(١١٧,٩٢٧)	(٣,٧٢٥)	١٠٩,٢٥٥	(٢٢٣,٤٥٧)
(١٠,٦٦٨)	(٣,١٢٦)	(٣,٢٦٧)	(٤,٢٧٥)	(٩,٤٥٥)	(٤,٠٢٧)	(٢,٦١٨)	(٢,٨١٠)
٥٨	-	-	٥٨	٣٣	-	-	٣٣
(٧٤,٨٣٧)	(١,٢٤٦)	(٦٢,٧٧٥)	(١٠,٨١٦)	(٦٧,٤١٤)	-	(٥٦,٩٤٦)	(١٠,٤٦٨)
(١٢٠,٤٦٦)	(١٠,٠١١)	٥٦,٣٤٦	(١٦٦,٨٠١)	(١٩٤,٧٦٣)	(٧,٧٥٢)	٤٩,٦٩١	(٢٣٦,٧٠٢)
(١١٣)	-	(١١٣)	-	(٤١)	(٤١)	-	-
(١١,٧٨٨)	(٨٤٠)	(٧,٢٢٦)	(٣,٧٢٢)	(٢,٩٦٥)	(٤٦٥)	(٨٨٢)	(١,٦١٨)
(١٣٢,٣٦٧)	(١٠,٨٥١)	٤٩,٠٠٧	(١٧٠,٥٢٣)	(١٩٧,٧٦٩)	(٨,٢٥٨)	٤٨,٨٠٩	(٢٣٨,٣٢٠)

الإيرادات:
إجمالي إيرادات القطاعات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
الإيرادات من العملاء الخارجيين

موعد الاعتراف بالإيرادات:
عند مرحلة زمنية
على مدى فترة زمنية

(الخسارة) / الأرباح قبل حساب
تكلفة التمويل وإيرادات التمويل
والاستهلاك والإطفاء والزكاة
وضريبة الدخل
تكلفة تمويل
إيرادات تمويل
استهلاك وإطفاء
(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة
وضريبة الدخل
ضريبة دخل
زكاة
(خسارة قطاعية) / ربح قطاعي من
عمليات

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ القوائم المالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	إجمالي	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	الإيجارات من العقارات الاستثمارية	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	إجمالي
ريال سعودي بالآلاف				ريال سعودي بالآلاف			
٣٧٣,٨١٩	٣٩١,٧٢٢	١٣,٢٠٣	٧٧٨,٧٤٤	٤٧١,٨١٢	٤٦٦,٣٤٢	١٣,٨١٩	٩٥١,٩٧٣
٤٢٠,٥٥٩	٢٢٦,٠٣١	٣٨,٤٨٠	٦٨٥,٠٧٠	٣٩٧,١٤٧	٢٣٣,١١٨	٣٥,١١٩	٦٦٥,٣٨٤

تحققت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، نسبة ٦٧٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ٥ عملاء (٢٠٢١م: ٤٨٪ تقريباً من ٥ عملاء). وتحققت، خلال السنة، نسبة ٧٢٪ تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من ٥ عملاء (٢٠٢١م: ٧٢٪ تقريباً من ٥ عملاء).

وتجزى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وغانا والجزائر وماليزيا وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن السنة، بناءً على دول العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف					
٣٦٠,٩١٦	١٣٨,٣٩٥	٩,١٨٠	٧٥٨	٣٨٤	٥٠٩,٦٣٣
(١,٢٩٥)	(٨٨,٧٦٩)	-	-	-	(٩٠,٠٦٤)
٣٥٩,٦٢١	٤٩,٦٢٦	٩,١٨٠	٧٥٨	٣٨٤	٤١٩,٥٦٩
(١٣١,٥٥٣)	(٢٣,٠١٨)	(٣٨,٧٧١)	(٣,٨٢٢)	(٦٠٥)	(١٩٧,٧٦٩)

إجمالي إيرادات القطاعات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
الإيرادات من العملاء الخارجيين
خسارة قطاعية من عمليات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	الجزائر	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف					
٣٣٢,٧٩٤	١٢٠,٨٨١	١٥,٤٥٢	٣,٩٢٥	٦٦٣	٤٧٣,٧١٥
(٢٠٣)	(٥,٣١١)	-	-	-	(٥,٥١٤)
٣٣٢,٥٩١	١١٥,٥٧٠	١٥,٤٥٢	٣,٩٢٥	٦٦٣	٤٦٨,٢٠١
(٧٨,٧٣٧)	(٣٩,٠١٧)	(١٠,٥٨١)	(٣,٤٣٠)	(٦٠٢)	(١٣٢,٣٦٧)

إجمالي إيرادات القطاعات
حذف إيرادات ما بين القطاعات
الإيرادات من العملاء الخارجيين
خسارة قطاعية من عمليات

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي بالآلاف					
٦٨,٥٨٩	١٨٥	٢,٥٧٦	١٧,٧١٢	٢٨,٩٧٧	١٩,١٣٩
٢٦٢,٩٧٦	١,٠٥٠	٦,٧٤٢	-	٥٨٨	٢٥٤,٥٩٦
٢,٣٦٨	-	-	٤	٤٩٧	١,٨٦٧
٧٧٨,٧٤٤	٣,٠٠٧	٢٠,١٣٢	٣١,٩٩٧	١٢١,٧٧٢	٦٠١,٨٣٦
٦٨٥,٠٧٠	٧٥٣	٣,٩٩٢	١٠,٥٢٤	١١٢,٩٥١	٥٥٦,٨٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
الإجمالي	أخرى	الجزائر	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي بالآلاف					
٧,٩٢١	-	-	-	٧,٧٠٥	٢١٦
٧٩,٨٦٣	١٨٦	٢,٩٩٢	١٩,٨٩٨	٣١,٢٠١	٢٥,٥٨٦
٣٠٥,٤٤١	١,١٣٨	٧,٤٨٥	-	١,٢٨٣	٢٩٥,٥٣٥
٣,٣٣٠	-	٥	٧	٦٤٦	٢,٦٧٢
٩٥١,٩٧٣	٣,٥٧٤	٢٣,١٤١	٧٤,٥٤٥	١٣١,٢٣١	٧١٩,٤٨٢
٦٦٥,٣٨٤	٧٣٦	٣,٢٤٤	١٢,٤٧٩	٩١,٩٦١	٥٥٦,٩٦٤

الأصول غير المتداولة
ممتلكات ومصانع ومعدات
عقارات استثمارية
أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات
إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

الأصول غير المتداولة
استثمار في شركة زميلة
ممتلكات ومصانع ومعدات
عقارات استثمارية
أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول والمطلوبات
إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦ إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات التجارية المدينة والنقدية والودائع قصيرة الأجل التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٦,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

(أ) ٣٦,١,١ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض المستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار الفائدة.

ويوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر الأرباح / الخسائر قبل حساب الضريبة للمجموعة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات العائمة، على النحو التالي:

الزيادة /
التأثير على الربح
(النقص) في /
(الخسارة) قبل
نقاط الأساس
حساب الضريبة
ريال سعودي
بالآلاف

٢٠٢٢م	١٠٠-	(١٠٥)
	١٠٠+	١٠٥
٢٠٢١م	١٠٠-	(٢٦٩)
	١٠٠+	٢٦٩

(ب) ٣٦,١,٢ مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء نتجت هذه التقلبات عن عوامل تخص أداة مالية بعينها أو الجهات المصدرة لهذه الأدوات أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. ولا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للمجموعة لمخاطر الأسعار.

(ج) ٣٦,١,٣ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملية أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدولار الأسترالي والريال العماني والرينجيت الماليزي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر عملات الأدوات المالية المسجلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة.

وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالدولار الأسترالي والريال العماني والرينجيت الماليزي. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة بالعملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,١ مخاطر السوق (تتمة)

(ج) ٣٦,١ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تعمل المجموعة على المستوى الدولي وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناجمة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة. ولدى المجموعة أيضًا استثمارات في شركات تابعة أجنبية تتعرض صافي أصولها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. وتتعلق حاليًا هذه المخاطر بصفة رئيسية بالحرركة في أسعار صرف العملات بين الريال السعودي وكينا بابوا غينيا الجديدة والدولار الأسترالي والريال العماني. ويسجل الـرينجيت الماليزي وبعض العملات الأخرى كعنصر مستقل من حقوق المساهمين في القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف هذه العملات، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على ربح المجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

العملة	٢٠٢٢م		٢٠٢١م	
	التغير في سعر العملة	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر العملة	التأثير على حقوق الملكية
	%	ريال سعودي (بالآلاف)	%	ريال سعودي (بالآلاف)
الريال العماني	١٠	٧١	١٠	١٣٥
الرينجيت الماليزي	١٠	-	١٠	-
الدينار الليبي	١٠	٦١	١٠	٦٥
متكال موزمبيقي	١٠	٢٠	١٠	٢٤

٣٦,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية ودائعها قصيرة الأجل وحساباتها المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
أرصدة بنكية	٣١,٨١٨	٥,٥٩٩
حسابات تجارية مدينة	١٢٦,٨٠٥	١٨٧,٨٦٥
أصول عقود	٥٤,٩٧٩	٤٦,٠٥٠
حسابات مدينة أخرى	٢٢,٨٣٠	٤٤,٥٨٥
	<u>٢٣٦,٤٣٢</u>	<u>٢٨٤,٠٩٩</u>

وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والحسابات المدينة الأخرى، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيم الدفترية لهذه الأصول.

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقًا لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتُقيّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقًا لهذا التقييم. وتُجرى دوريًا مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المستحقة من العملاء، وبوجه عام، تُغطى شُحُنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من صور التأمين الائتماني الذي يُحصل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فقد كان لدى المجموعة ٤ عملاء (٢٠٢١م: ٤ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ١٢٠ مليون ريال سعودي، وأُجريت المحاسبة عن نسبة ٥٦٪ تقريبًا (٢٠٢١م: ٥١٪) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (نتمة)

٣٦,٢ مخاطر الائتمان (نتمة)

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من سنة واحدة، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. ويتمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية كما هو مفصّل عنها أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بضمانات كتأمينات. وتُعَدُّ الاعتمادات المستندية والصور الأخرى من صور التأمين الائتماني جزءاً لا يتجزأ من الحسابات التجارية المدينة، وتؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وتقيم المجموعة بأن تتركز مخاطر الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود منخفضة؛ حيث إنّ عملاءها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وفيما يلي بيان بالمعلومات عن تعرض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية:

المدة	الحسابات التجارية المدينة					الإجمالي
	٩٠ - ٣٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	
	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩,٥٢٠	١٢,٥٨٣	١٥,٧٩٥	١٣٨,٣٤٤	٢٤٠,١٧٨	٢٧٠,٨٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٩,٨٦٩	٣٩,٠١٨	٢٩,٠٤١	١١٨,٥٧٤	٢٧٠,٨٧٣	٢٧٠,٨٧٣

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقابل حساباتها التجارية المدينة التي تعرضت لمخاطر الائتمان ١١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨٣ مليون ريال سعودي). اعترفت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م بمبلغ قدره ٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩,٢ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بشأن حسابات تجارية مدينة وأصول عقود.

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يُجرى استثمار فائض الأموال إلا مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان مخصصة لكل طرف آخر. ويراجع مجلس إدارة المجموعة حدود ائتمان الأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها على مدار السنة شريطة موافقة لجنة التمويل بالمجموعة. وتوضع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف الخسار المالية التي تنشأ من احتمالية عدم السداد من الطرف الآخر.

٣٦,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتُراقب التدفقات النقدية لشركات المجموعة ومتطلبات تمويلها وسيولتها النقدية على أساس مركزي تحت رقابة الإدارة المالية للمجموعة. ويتمثل الهدف من النظام المركزي هذا في تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية لدى المجموعة، فيما يتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استثمارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية والاقتراض من مساهم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتأمين تسهيلات بنكية وتسهيلات قروض بالمرافقة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والمطلوبات المالية.

٣٦,٣ (١) زيادة تركّز المخاطر

ينشأ تركّز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

(١) ٣٦,٣ زيادة تركيز المخاطر (تتمة)

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدُفعات غير المخصصة التعاقدية.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف			
١٧٢,٦٩٥	-	-	١٧٢,٦٩٥
١٢٢,٣٩٧	٢,٤٩٥	-	١٢٤,٨٩٢
١٥,٠٥١	٢٨,٨٨٦	١١,٩٠٣	٥٥,٨٤٠
٣١٠,١٤٣	٣١,٣٨١	١١,٩٠٣	٣٥٣,٤٢٧

حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف			
١٩٤,٩٠٢	-	-	١٩٤,٩٠٢
١٣٦,١٧٠	٥,٢٩٧	-	١٤١,٤٦٧
١٥,٢٤٥	٢٦,١٢٥	١٥,٧٥٠	٥٧,١٢٠
٣٤٦,٣١٧	٣١,٤٢٢	١٥,٧٥٠	٣٩٣,٤٨٩

حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى
قروض تحمل فائدة
التزامات عقود إيجار

٣٦,٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

الجزء غير المتداول من قروض تحمل فائدة	الجزء المتداول من قروض تحمل فائدة قصيرة الأجل	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف		
٣٦,٦٠٨	٢٦,٣٦٥	١٤٢,٢٤٦
(٣٦,٦٠٨)	(٤,٩٣٦)	(٢,١٦١)
-	٢١,٤٢٩	١٤٠,٠٨٥
-	(١٦,٢٨٦)	(١٧,٦٧٥)
-	٥,١٤٣	١٢٢,٤١٠

في ١ يناير ٢٠٢١م
التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٧ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمّن رأس المال أسهم رأس المال والاحتياطيات النظامية وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية.

ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة أو تبيع أصولًا لتقليل الدين.

(أ) يتحدّد "إجمالي مُعدّل الرفع المالي" كـ "إجمالي مطلوبات (متداولة وغير متداولة) مُقسّمًا على صافي قيمة الأصول غير الملموسة (حقوق الملكية كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة ناقصًا الأصول غير الملموسة)".

(ب) يتحدّد "مُعدّل الاستدانة" كـ "إجمالي قروض (متداولة وغير متداولة) مُقسّمًا على حقوق الملكية (كما هي مُدرّجة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المرفقة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة)".

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعْتَرَف بقيمتها العادلة أو يُفَصَّح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس تدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر تدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر تدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والحسابات المدينة وأصول العقود وبعض الأصول المتداولة الأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطفاة، فيما تتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل والنُفُعات المُقدّمة من عملاء والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتُقاس هذه الأصول والالتزامات لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. قُيِّمت الإدارة بأن القيم العادلة تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

وقُيِّمت الإدارة بأن القيمة العادلة للحسابات المدينة غير المتداولة والأصول غير المتداولة الأخرى والقروض لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى بناءً على المستوى الثاني من التسلسل الهرمي لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقمّ المجموعة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارية الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الحسابات المدينة.
- تُحدّد القيم العادلة لقروض ومقرضات المجموعة التي تحمل فائدة وفقًا لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية الفترة المالية المُفَصَّح عنها. وقد قُيِّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بأنها غير هامة.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٩ الأحداث اللاحقة

وُقعت المجموعة لاحقا اتفاقية عدم إفصاح للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من ملكية شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. ومن المتوقع تسوية عوض الشراء جزئياً من خلال تسهيل قرض لأجل مُقدّم من بنك تجاري محلي. والمجموعة بصدد توقيع اتفاقية التسهيل في هذا الشأن إلى جانب الاستحواذ على المنشأة الجديدة، ومن المتوقع استكمال ذلك في الربع الذي ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

من وجهة نظر إدارة الشركة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة المُبين في هذه القوائم المالية.

٢-١٦ الملحق رقم (٢): المعلومات المالية الافتراضية الموجزة الموحدة غير المراجعة المعدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة
وتقرير تأكيد المحاسبين القانونيين المستقلين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الموجزة المُؤخذة التصورية غير المراجعة وتقرير تأكيد المحاسبين القانونيين المستقلين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

جدول المحتويات

٢ - ١	تقرير تأكيد المحاسبين القانونيين المستقلين
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموجزة المُؤخذة التصورية غير المراجعة
٤	قائمة المركز المالي الموجزة المُؤخذة التصورية غير المراجعة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموجزة المُؤخذة التصورية غير المراجعة
١٠ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المُؤخذة التصورية غير المراجعة

رقم السجل التجاري: ٢٠١٥٨٧٩٢
هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

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

EY
نيلين عالمياً
أفضل للعمل

٢/١

تقرير تأكيد المحاسبين القانونيين المستقلين بشأن تجميع المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة المدرجة في تعميم المساهمين إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد استكملنا ارتباطات التأكيد الخاص بنا للتقرير عن تجميع المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة (المشار إليها فيما بعد بـ "المعلومات المالية التصورية") لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") التي أعدها إدارة المجموعة. وتتألف المعلومات المالية التصورية من قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة وقائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات ذات الصلة وذلك على النحو المبين في الملحق (٢) من تعميم المساهمين الذي أصدرته المجموعة. إن الضوابط المطبقة التي على أساسها جمعت إدارة المجموعة المعلومات المالية التصورية محدّدة في الملحق رقم (١٩) من "قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة" الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية على النحو المبين في إيضاح (٢) "أساس الإعداد".

جمعت إدارة المجموعة المعلومات المالية التصورية لتوضيح تأثير المعاملة والافتراضات ذات الصلة ("المعاملة") المبينة في إيضاح (٢) بشأن المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م كما لو أن المعاملة قد أجريت في ١ يناير ٢٠٢٣م فيما يتعلق بقائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة وقائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م فيما يتعلق بقائمة المركز المالي الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة. وكجزء من هذه الإجراءات، استخرجت إدارة المجموعة المعلومات بشأن المركز المالي للمجموعة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة للمجموعة كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، التي نُشر بشأنها تقرير فحص الخاص بنا مشمولاً بحالة عدم التيقن الهامة فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية إدارة المجموعة عن المعلومات المالية التصورية

إن إدارة المجموعة مسؤولة عن تجميع المعلومات المالية التصورية استناداً إلى الملحق رقم (١٩) من "قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة" الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية على النحو المبين في إيضاح (٢) "أساس الإعداد".

استقلاليتنا ورقابة الجودة

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لميثاق سلوك وأداب المهنة المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

وتطبق شركتنا المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات الصلة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية، وعليه، فإننا نحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة، بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها.

مسؤوليات المحاسبين القانونيين

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء رأي حسب ما يقتضيه الملحق رقم (١٩) من "قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة" الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بشأن ما إذا كانت المعلومات المالية التصورية قد جمعتها إدارة المجموعة، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس الضوابط المطبقة المبينة في إيضاح (٢) "أساس الإعداد" حول المعلومات المالية التصورية.

لقد نفّذنا ارتباطاتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٤٢٠) "ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمنة في نشرات لكتاب" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ويتطلب هذا المعيار أن يخطط المحاسب القانوني وينفذ إجراءات للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت إدارة المجموعة قد جمّعت، من جميع النواحي الجوهرية، المعلومات المالية التصورية على أساس الضوابط المطبقة المبينة في إيضاح (٢) "أساس الإعداد" حول المعلومات المالية التصورية.



٢/٢

تقرير تأكيد المحاسبين القانونيين المستقلين بشأن تجميع المعلومات المالية الموجزة المؤخذة التصورية غير المراجعة
المدرجة في تعميم المساهمين
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المحاسبين القانونيين (تتمة)

ولأغراض هذا الارتباط، قلنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أي تقارير أو آراء بشأن أي معلومات مالية تاريخية مستخدمة في تجميع المعلومات المالية التصورية، كما أننا لم نجر، في سياق هذا الارتباط، مراجعة أو فحصاً للمعلومات المالية المستخدمة في تجميع المعلومات المالية التصورية.

لا يتماثل الغرض من المعلومات المالية التصورية الواردة في تعميم المساهمين إلا في توضيح تأثير حدث هام أو معاملة هامة على المعلومات المالية غير المعدلة للمجموعة كما لو كان الحدث وقع أو المعاملة أجريت في تاريخ سابق اختير خصيصاً لأغراض التوضيح. وعليه، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتائج الفعلية للمعاملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م أنها قد تكون مطابقة لما تم عرضه.

ويشتمل ارتباط التأكيد المعقول للتقرير عما إذا كانت المعلومات المالية التصورية قد جُمعت، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس الضوابط المطبقة، على تنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت الضوابط المطبقة التي استخدمتها إدارة المجموعة لتجميع المعلومات المالية التصورية توفر أساساً معقولاً لعرض التأثيرات الجوهرية المتعلقة مباشرة بالمعاملة وللحصول على أدلة كافية ومناسبة فيما إذا كانت:

- التعديلات التصورية ذات الصلة تدخل تلك الضوابط موضع التنفيذ، و
- المعلومات المالية التصورية تعكس التطبيق المناسب لتلك التعديلات على المعلومات المالية غير المعدلة.

تعتمد الإجراءات المختارة على حكم المحاسب القانوني، مع مراعاة فهم المحاسب القانوني لطبيعة المجموعة، والحدث أو المعاملات التي بشأنها جُمعت المعلومات المالية التصورية والظروف الأخرى ذات الصلة بالارتباط. ويتضمن الارتباط أيضاً تقييم العرض الشامل للمعلومات المالية التصورية.

ونعتقد بأن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الرأي

في رأينا، أن المعلومات المالية التصورية قد جُمعت، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس الضوابط المطبقة المبيّنة في إيضاح (٢) "أساس الإعداد" حول المعلومات المالية التصورية.

القيود على الاستخدام

يُقدّم تقريرنا إلى مساهمي الشركة لإدراجه في تعميم المساهمين، ولذلك، لا ينبغي للغير استخدام تقريرنا أو الاعتماد عليه دون الحصول على موافقة خطية مسبقة منا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفالي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٩ شوال ١٤٤٦هـ
٧ أبريل ٢٠٢٥م

شركة البحر الاحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموجزة المتوسطة التصورية غير المراجعة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (تصورية) ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	التعديلات التصورية ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	
٣٤٧,٢١٦	-	٣٤٧,٢١٦	إيرادات
(٣٤٧,٢٢٢)	-	(٣٤٧,٢٢٢)	تكلفة إيرادات
٤,٩٩٤	-	٤,٩٩٤	إجمالي الربح
			المصاريف
(١٠,٦٥٠)	-	(١٠,٦٥٠)	بيع وتوزيع
(٣٤,٥٤٢)	-	(٣٤,٥٤٢)	عمومية وإدارية
(٤٠,١٩٨)	-	(٤٠,١٩٨)	الخسارة التشغيلية
(٥٣٨)	-	(٥٣٨)	إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي
(١٠,٠٤٢)	-	(١٠,٠٤٢)	تكاليف تمويل
٥٣٠	-	٥٣٠	إيرادات تمويل
(٥٠,٢٤٨)	-	(٥٠,٢٤٨)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٦,١٧٦)	(١,٦٧٥)	(٤,٥٠١)	زكاة
(٥٦,٤٢٤)	(١,٦٧٥)	(٥٤,٧٤٩)	خسارة الفترة
			العائدة لـ:
(٥٤,٣٤٢)	(١,٦٧٥)	(٥٢,٦٦٧)	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٠٨٢)	-	(٢,٠٨٢)	الحصص غير المسيطرة
(٥٦,٤٢٤)	(١,٦٧٥)	(٥٤,٧٤٩)	
٤٨,٢٦٧	١٨,٠٣٣	٣٠,٢٣٤	خسارة السهم:
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الرقم بالآلاف)
(١,١٣)	(٠,٠٩)	(١,٧٤)	خسارة السهم الأساس والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة الأم


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه المعلومات المالية الموجزة المتوسطة التصورية غير المراجعة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (تصورية) ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	التعديلات التصورية ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	الأصول
٦٠,٢٦٤	-	٦٠,٢٦٤	الأصول غير المتداولة
٢٢١,٥٤١	-	٢٢١,٥٤١	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٨١٤	-	١,٨١٤	عقارات استثمارية
٣٥,١٢٦	-	٣٥,١٢٦	أصول غير ملموسة
٣٩٤,٧٩٩	٣٩٤,٧٩٩	-	أصول حق استخدام
٧١٣,٥٤٤	٣٩٤,٧٩٩	٣١٨,٧٤٥	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٥,٦٢٤	-	٧٥,٦٢٤	الأصول المتداولة
٤٧,٥٨٨	-	٤٧,٥٨٨	مخزون
١٣٠,٦٥٣	-	١٣٠,٦٥٣	أصول عقود
٤١,٥٢٦	-	٤١,٥٢٦	حسابات تجارية متبينة
٢٢٠,١٨	-	٢٢٠,١٨	ذمم مستحقة إلى موردين
٢٦٢,٥٥٦	-	٢٦٢,٥٥٦	مبالغ مدفوعة مقدما وحسابات متبينة أخرى
٥٧٩,٩٦٥	-	٥٧٩,٩٦٥	نقد وما في حكمه
١,٢٩٣,٥٠٩	٣٩٤,٧٩٩	٨٩٨,٧١٠	إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٨٢,٦٧٤	١٨٠,٣٣٠	٣٠٢,٣٤٤	حقوق الملكية
٢٩٥,٦٩٤	٢٩٥,٦٩٤	-	رأس المال
(٢٢٦,٧٩٨)	(١,٦٧٥)	(٢٢٥,١٢٣)	علاوة إصدار أسهم
(١١,٧٧٩)	-	(١١,٧٧٩)	خسائر مترجمة
٥٣٩,٧٩١	٤٧٤,٣٤٩	٦٥,٤٤٢	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٦,٥١٧)	-	(٢٦,٥١٧)	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٥١٣,٢٧٤	٤٧٤,٣٤٩	٣٨,٩٢٥	الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٤٧,٥٠٠	-	٢٤٧,٥٠٠	المطلوبات غير المتداولة
٢١,٤٢٦	-	٢١,٤٢٦	قرض لأجل
٢٧,٤٨٣	-	٢٧,٤٨٣	التزامات متبينة للموظفين
٣٢,٠٥٩	-	٣٢,٠٥٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢٨,٤٦٨	-	٣٢٨,٤٦٨	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠٢,٢١٢	-	١٠٢,٢١٢	المطلوبات المتداولة
١٨٧,٤٣٤	-	١٨٧,٤٣٤	حسابات تجارية دائنة
٩٢,٤٧١	-	٩٢,٤٧١	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٨٩٢	-	٩,٨٩٢	فروض وسلف قصير الأجل تحمل فائدة
١,٠٠٨	(٨١,٢٢٥)	٨٢,٢٢٣	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٢٣,٢٠٧	-	٢٣,٢٠٧	مبلغ مستحق إلى مساهم
٣٥,٥٤٣	١,٦٧٥	٣٣,٨٦٨	مطلوبات عقود
٤٥١,٧٦٧	(٧٩,٥٥٠)	٣٧٢,٢١٧	إكارة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٧٨٠,٢٣٥	(٧٩,٥٥٠)	٨٥٩,٧٨٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٩٣,٥٠٩	٣٩٤,٧٩٩	٨٩٨,٧١٠	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموزعة الموحدة التصورية غير المراجعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (تصورية) ريال سعودي (بالآلاف) (غير مُراجعة)	التعديلات التصورية ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مُراجعة)	
(٥٠,٢٤٨)	-	(٥٠,٢٤٨)	النشاطات التشغيلية
٩,٢٣٦	-	٩,٢٣٦	الخسارة قبل حساب الزكاة
٣٥,١٩٣	-	٣٥,١٩٣	التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٥٥٤	-	٥٥٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٠٥٣	-	٨,٠٥٣	استهلاك عقارات استثمارية
(٤٢٩)	-	(٤٢٩)	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠,٠٤٢	-	١٠,٠٤٢	استهلاك أصول حق استخدام
١,٣٩٩	-	١,٣٩٩	الحركة في التزامات منافع محددة للموظفين، بالصافي
١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	تكاليف تمويل
	-		خسارة متعلقة ببيع ممتلكات والآلات ومعدات وعقارات استثمارية
	-		تعديلات رأس المال العامل:
(٢,٠٤٣)	-	(٢,٠٤٣)	مخزون
٧,٣٩١	-	٧,٣٩١	أصول عقود
(٣,٨٤٨)	-	(٣,٨٤٨)	حسابات تجارية مدينة
٣٨,٤١٤	-	٣٨,٤١٤	دفعات مُقدمة إلى موردين
١١,٩٦٧	-	١١,٩٦٧	مبلغ مدفوع مقدما وحسابات مدينة أخرى
(٧٠,٤٨٣)	-	(٧٠,٤٨٣)	حسابات تجارية دائنة
١٥,٨٧٥	-	١٥,٨٧٥	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥١	-	٥٥١	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢٣,٠٤٧)	-	(٢٣,٠٤٧)	مطلوبات عقود
(١١,٤٢٣)	-	(١١,٤٢٣)	النقدية المستخدمة في العمليات
(١١,١٥٩)	-	(١١,١٥٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٣٨٨)	-	(٣٨٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٢,٩٧٠)	-	(٢٢,٩٧٠)	صافي النقد المستخدم في النشاطات التشغيلية
	-		النشاطات الاستثمارية
(١,٣٥٧)	-	(١,٣٥٧)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات وعقارات استثمارية
٥,٢٨٩	-	٥,٢٨٩	إيرادات من ممتلكات والآلات ومعدات وعقارات استثمارية
٣,٩٣٢	-	٣,٩٣٢	صافي النقد من النشاطات الاستثمارية

"تابع"

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه المعلومات المالية الموزعة الموحدة التصورية غير المراجعة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموزعة المؤخذة التصورية غير المراجعة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (تصورية) ريال سعودي (بآلاف) (غير مراجعة)	التعديلات التصورية ريال سعودي (بآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بآلاف) (غير مراجعة)
٢٤٧,٥٠٠	-	٢٤٧,٥٠٠
(٢٩,٩٣٩)	-	(٢٩,٩٣٩)
٣٦,٢٠٨	-	٣٦,٢٠٨
(٤,٥١٧)	-	(٤,٥١٧)
٢٤٩,٢٥٢	-	٢٤٩,٢٥٢
٢٣٠,٢١٤	-	٢٣٠,٢١٤
٣٢,٣٤٢	-	٣٢,٣٤٢
٢٦٢,٥٥٦	-	٢٦٢,٥٥٦

النشاطات التمويلية

متحصل من قروض وسلف تحمل فائدة
مستد من قروض وسلف تحمل فائدة
أموال مسئلة من مساهم
مدفوعات التزامات عقود ايجار
صافي النقد من النشاطات التمويلية

الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية هامة:

١٧٩,٣٨٣	١٨٠,٣٣٠	-
٢٩٤,١٤١	٢٩٥,٦٩٤	-
٣٩٤,٧٩٩	٣٩٤,٧٩٩	-
٧٨,٧٢٥	٨١,٢٢٥	-

إصدار اسهم جديدة (تحويل ديون إلى حقوق ملكية)
علاوة إصدار أسهم (تحويل ديون إلى حقوق ملكية)
استثمار في شركة تابعة غير موحدة
(استثمار معترف به في حدود العوض العيني، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢)
مبالغ مستحقة إلى مساهم متوقف الاعتراف بها كجزء من المعاملة
(تحويل ديون إلى حقوق ملكية، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢)


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه المعلومات المالية الموزعة المؤخذة التصورية غير المراجعة.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

١ معلومات عن الشركة

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

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	الجبل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبل
شركة البحر الأحمر العالمية	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	جدة
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٠٣٠٢٦٣٧١٦	جدة

تخضع المجموعة لسيطرة شركة مجموعة الديباغ القابضة المحدودة (بما فيها المسيطر عليها من خلال شركاتها التابعة)، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ (ملكية فعلية) من حصص الشركة.

مبدأ الاستمرارية المحاسبي

تكبدت المجموعة صافي خسارة بقيمة ٥٦,٤ مليون ريال سعودي (تعديلات تصورية مبدئية بقيمة ٥٤,٧ مليون ريال سعودي) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بلغت خسائرها المتراكمة ٢٢٦,٨ مليون ريال سعودي (تعديلات تصورية مبدئية بقيمة ٢٢٥,١ مليون ريال سعودي) بما تمثل نسبة ٤٧,١٪ (تعديلات تصورية مبدئية نسبتها ٧٤,٥٪) من رأس المال كما في التاريخ ذاته. علاوة على ذلك، يتعين على المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة كما تستلزمه اتفاقية تسهيلات مبرمة مع بنك تجاري محلي، ولم تلتزم المجموعة بذلك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وهو ما يُعدّ تخلفاً عن السداد حسب اتفاقية التسهيلات. وتشير هذه الأحداث أو الظروف، فضلاً عن أمور أخرى، إلى أن وجود حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتعتمد قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على إعادة هيكلة حقوق ملكيتها والترتيب للحصول على تسهيلات تمويلية وإبرام عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بصورة ملائمة. وتسلّمت الشركة، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تنازلاً من بنك تجاري فيما يتعلق بمخالفة التعهدات. وجددت اتفاقية التسهيل مع بنك تجاري آخر بتسهيل تمويلي قدره ٧٦ مليون ريال سعودي في مايو ٢٠٢٣م، بغض النظر عن مخالفة الاتفاقية. فضلاً عن ذلك، نجحت الشركة خلال الفترة في الحصول على قرض طويل الأجل بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي للاستحواذ على شركة تابعة (شركة التراكيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة - "فيرست فيكس"). علاوة على ذلك، قدّمت مجموعة الديباغ، التي تمتلك نسبة ٧٠٪ من حصة الشركة، أموالاً لا تحمل فائدة إلى المجموعة بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ١٥ المحرم ١٤٤٥هـ) بزيادة رأس مال الشركة بتحويل الدين المستحق إلى مجموعة الديباغ مع العوض العيني نظير الاستحواذ على شركة فيرست فيكس بعد الحصول على الموافقة التنظيمية وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة. وأجري لاحقاً تعديل توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥هـ) بإعادة النظر في الزيادة المقترحة في رأس المال كما هو مذكور في الإيضاح (٣).

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية أخذاً في الاعتبار تراكم المشاريع وعطاءات خطوط الأنابيب وعوامل أخرى مذكورة أعلاه، وترسخت قناعة لديها باستمرارية عمليات المجموعة في المستقبل القريب في السياق العادي للأعمال. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي لا تتضمن أي تعديلات، قد تكون لازمة، إذا لم تتمكن المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة (تمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢ أساس الإعداد

يتمثل الغرض من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة التي أعدتها الإدارة في توضيح التأثير الافتراضي المتوقع لتوصية مجلس الإدارة بسداد المطلوبات المالية؛ التي تتمثل في المبالغ المستحقة إلى مجموعة الدباغ والعضو العيني نظير الاستحواذ على شركة تابعة بأدوات حقوق ملكية خاصة بالشركة (إصدار رأس مال الشركة من خلال تحويل الديون) ("المعاملة")، على المعلومات المالية الموجزة التصورية غير المراجعة.

تدخل بيانات قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م المعاملات موضع التنفيذ كما لو أنها أجريت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، وإن بيانات قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة وبيانات قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م تدخل المعاملات موضع التنفيذ كما لو أنها حدثت في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

تستند التعديلات التصورية غير المراجعة إلى المعلومات المتاحة وبعض الافتراضات التي تعتقد أنها معقولة.

أجري تعديل القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية غير المراجعة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة لتفعيل الأحداث التصورية (١) المتعلقة مباشرة بالمعاملة (٢) والمدعومة بالحقائق.

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة على أساس بخلاف الافتراضات والتقديرات وحالات عدم التيقن والمعلومات المتاحة حالياً، حيث لا يُجرى تناولها إلا لأغراض توضيحية فحسب. وعليه، فإن المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة المرفقة قد لا تعكس الصورة الحقيقية للمركز المالي الفعلي أو النتائج المالية الفعلية لمعاملات المجموعة، إذ أنها تعتمد على استكمال جميع الإجراءات النظامية والمواقف التنظيمية المتعلقة بالمعاملة المخططة لها في تاريخ مستقبلي. والمعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة ما هي إلا لأغراض تقديم معلومات فحسب، ولا ينبغي اعتبارها مؤشراً على النتائج الفعلية التي كان من الممكن تحقيقها لو أجريت المعاملة في التاريخ المحدد، ولا تهدف إلى الإشارة إلى نتائجنا المستقبلية الموحدة للمعاملات أو المركز المالي.

خُضعت المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة للمجموعة وأعدت وفقاً لمتطلبات الملحق رقم (١٩) من "قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة" الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. والافتراضات والتقديرات المتعلقة بالتعديلات غير المراجعة على المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة مبينة في الإيضاحات المرفقة، وينبغي قراءتها مع المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة.

تعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة بالريال السعودي. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣ تحويل الديون إلى حقوق الملكية

كان لدى الشركة الديان التاليان:

- مبلغ مستحق إلى مساهم "شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة" قدم المساهم عدة قروض قصيرة الأجل لا تحمل فائدة بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي إلى المجموعة بغرض الوفاء بالتزامات رأس مالها العامل.
- عوض عيني نظير الاستحواذ على شركة تابعة: وقَّعت المجموعة في يونيو ٢٠٢٣ م اتفاقية شراء أسهم مع مساهمي شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة (فيرست فيكس) للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من أسهم شركة فيرست فيكس. ويبلغ إجمالي مبلغ الشراء المتفق عليه نظير المعاملة ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، على أن يُسَدَّد منه مبلغ بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي نقداً، فيما يستحق الباقي السداد إما نقداً أو عينا عن طريق الأسهم المصدرة حديثاً للمجموعة. وبعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، حصلت الشركة على الموافقة التنظيمية ذات الصلة، واستوفت شروط معاملة الاستحواذ على شركة فيرست فيكس، واستُكملَت الإجراءات التنظيمية المتعلقة بمعاملة الاستحواذ اعتباراً من ١ أكتوبر.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٥ المحرم ١٤٤٥ هـ) بزيادة رأس مال الشركة بتحويل الدين المستحق إلى مجموعة الدباغ مع العضو العيني نظير الاستحواذ على شركة فيرست فيكس بعد الحصول على الموافقة التنظيمية وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة. وأجري لاحقاً تعديل توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ) لتعديل الزيادة المقترحة فيما يتعلق بغرض المساهم بقيمة ٨١,٢ مليون ريال سعودي والعضو العيني بقيمة ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم، على التوالي.

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٣ تحويل الديون إلى حقوق الملكية (تتمة)

أعدت الإدارة هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة التصورية على أساس افتراض أن المبالغ المستحقة إلى مساهم والعوض العيني نظير الاستحواذ على شركة فيرست فيكس توقف الاعتراف بها من خلال إصدار أسهم عادية للشركة بالقيمة العادلة المفترضة تعادل متوسط السعر المعلن على مدى فترة التداول للخمسة أيام الماضية من تاريخ توقيع اتفاقية شراء الأسهم (أي ٩ يونيو ٢٠٢٣م). ولذلك، أجري جميع التعديلات فيما يتعلق بالبند المالية ذات الصلة على افتراض أن جميع الموافقات التنظيمية والإجراءات النظامية المتعلقة بالمعاملة قد اكتملت وأصبحت سارية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

وعليه، نشأ عن تأثير المعاملة التعديلات التصورية التالية:

- زيادة في رأس مال الشركة المصدر بواقع ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي
- زيادة في علاوة إصدار الأسهم بواقع ٢٩٥,٧ مليون ريال سعودي
- زيادة في الاستثمار في شركة تابعة غير مؤخدة بواقع ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي؛ وهو ما يعادل العوض العيني نظير الاستحواذ على شركة فيرست فيكس
- نقص في المبلغ المستحق إلى المساهم بواقع ٨١,٢ مليون ريال سعودي
- زيادة في الزكاة مستحقة الدفع بواقع ١,٧ مليون ريال سعودي

فيما يلي تفاصيل تأثير التعديلات التصورية على البنود الفردية في المعلومات المالية التاريخية غير المراجعة.

فيما يلي هيكل رأس المال قبل المعاملة وبعدها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م					
المساهمون			قبل المعاملة (غير مراجعة)		
المعاملة بعد الافتراض (غير مراجعة)			نسبة السهم (غير مراجعة)		
نسبة السهم (بالألف)	ريال سعودي	عدد الأسهم	نسبة السهم (بالألف)	ريال سعودي	عدد الأسهم
%			%		
-	-	-	٣١	١٤٩,٥٦٠	١٤,٩٥٥,٩٧١
١٠٠	٣٠٢,٣٤٤	٣٠,٢٣٤,٤٠٠	٦٩	٣٣٣,١١٤	٣٣,٣١١,٤١٢
١٠٠	٣٠٢,٣٤٤	٣٠,٢٣٤,٤٠٠	١٠٠	٤٨٢,٦٧٤	٤٨,٢٦٧,٣٨٣

أصدرت أسهم جديدة بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي

علاوة إصدار الأسهم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
المعاملة قبل الافتراض	المعاملة قبل الافتراض
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٩٥,٦٩٤	-

أسهم عادية بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم مُصدرة بعلاوة أسهم قدرها ١٦,٤٠ ريال سعودي للسهم (متوسط السعر المعلن للسهم خلال ٥ أيام من تاريخ نفاذ المعاملة)

الاستثمار في شركة تابعة غير مؤخدة

لا يقتصر الاستثمار في شركة تابعة غير مؤخدة المدرج في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة التصورية غير المراجعة إلا على العوض العيني نظير الاستحواذ على الشركة التابعة بقيمة ٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤ ريالاً سعودياً.

شركة البحر الاحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المُوخدة التصورية غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٣ تحويل الديون إلى حقوق الملكية (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م المعاملة بعد الافتراض ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م قبل المعاملة ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)
٣٩٤,٧٩٩	-
١,٠٠٨	٨٢,٢٣٣
٣٥,٥٤٣	٣٣,٨٦٨
(٢٢٦,٧٩٨)	(٢٢٥,١٢٣)

استثمار في شركة تابعة غير موحدة
مبلغ مستحق إلى مساهم
زكاة وضريبة دخل مستحقين الدفع
خسائر متركمة

تم الاتفاق بين كل من الشركة والدائنين على معام التحويل يُحدد عدد الأسهم التي سيحصل عليها الدائنين في الشركة بعد نفاذ الصفقة، وذلك بعد التفاوض والتباحث بين الشركة والدائنين. وتوصل الأطراف إلى أن يكون معام التحويل محسوب على أسس أن تقوم الشركة بإصدار اسهم في الشركة بمعام (أ / ب) حيث أن (أ) هي قيمة التسوية النهائية للدين المتفق عليها وفقاً لاتفاقية الاستحواذ و(ب) تمثل المتوسط الحسابي لسعر الإغلاق لأسهم الشركة المدرجة على تداول، على مدى فترة خمسة (٥) أيام تداول قبل تاريخ نفاذ اتفاقية الاستحواذ، وبالاكتفاء على معام التحويل الموضح أدناه توصلت الشركة إلى تقييم يعادل بقيمة (٢٦,٤٠) ريالاً سعودياً تقريباً للسهم الواحد من الأسهم الجديدة

إجمالي تقييم صفقة تحويل الديون	إجمالي العوض اللاحق المرتبط بالاستحواذ على شركة فيرست فيكس
ثلاثة مائة وأربعة وتسعون مليون وسبع مائة وثمانية وتسعين ألف و سبعمائة وأربعة وعشرين (٣٩٤,٧٩٨,٧٢٤) ريال سعودي	قيمة دين مجموعة الديباغ
واحد وثمانين مليون ومائتان وخمسة وعشرين ألف وسبعة وتسعين (٨١,٢٢٥,٠٩٧) ريال سعودي	إجمالي قيمة صفقة تحويل الديون (أ+ب)
أربع مائة وستة وسبعون مليوناً وثلاثة وعشرون ألفاً وثمانمائة وواحد وعشرون (٤٧٦,٠٢٣,٨٢١) ريال سعودي	سعر سهم شركة البحر الاحمر المتعلق عليه لغرض الصفقة (معام التحويل)
(٢٦,٤٠) ريال سعودي (تم التقريب إلى أقرب عدد صحيح)	إجمالي عدد الاسهم الجديدة (ت/ث)
ثمانية عشر مليوناً وأثنى وثلاثين ألف وتسع مائة وثلاثة وثمانين (١٨,٠٣٢,٩٨٣) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة اسمية (١٠) عشرة ريالات سعودية للسهم الواحد	

٤ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المُوخدة التصورية غير المراجعة

اعتمدت الإدارة المعلومات المالية الموجزة المُوخدة التصورية غير المراجعة بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٥م (الموافق ٩ شوال ١٤٤٦هـ).



RED SEA
International