شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) وتقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جدول المحتويات **صفحة**

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

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الاخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمَد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استنادًا إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص ٣٢٣/١١/٢٥/١
س.ت ٤٠٣٠٢٨٩٠٠٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Lic No. 323/11/25/1
C.R. 4030289002

علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
٩ نوفمبر ٢٠٢٦

فرع شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسئولية محدودة)
جميل سكوير، الدور الخامس
هاتف: ٦١٠-٤٤٠٠ (١٢) ٩٦٦+، فاكس: ٦١٠-٤٤١١ (١٢) ٩٦٦+

www.pwc.com

الرقم الموحد: ٧٠٠٣٤٨٢٤٨١ - س. ت. ٤٠٣٠٢٨٩٠٠٢ - ر. م. ٥٠٠,٠٠٠ ر.س. (رقم السجل الرئيسي: ١٠١٠٣٧١٦٢٢ - الرقم الموحد الرئيسي : ٧٠٠٠٩٢٨٧٣٤)، العنوان الوطني للفرع: ٢٠٩١ شارع الأمير محمد بن عبد العزيز، حي الاندلس، الرمز البريدي ٢٣٣٢٦
الرقم الفرعي ٨٩٠٩ – جدة، المملكة العربية السعودية

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
		٢٠٢٦	**٢٠٢٥***	**٢٠٢٦**	**٢٠٢٥***
		بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	**بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
العمليات المستمرة					
الإيرادات	٥، ١٥	**٣٧٥,١٧٣**	٩٨٦,٠٢٢	**١,٦١٤,٤٤٢**	٢,٤٦٥,٨٦٩
تكلفة الإيرادات		**(٣٣٥,٢٩٩)**	(٨٩٧,٤٧٤)	**(١,٤٣٩,٨٦٩)**	(٢,١٩٤,٣٤٦)
إجمالي الربح		**٣٩,٨٧٤**	٨٨,٥٤٨	**١٧٤,٥٧٣**	٢٧١,٥٢٣
المصاريف					
مصاريف عمومية وإدارية		**(٣٨,١١١)**	(٣٢,٤٩٤)	**(٨٩,٢٢١)**	(٩٧,٦٥٦)
بيع وتوزيع		**(٢٦,٤١٥)**	(٢٦,١٣٠)	**(٧٩,٢٨٦)**	(٨١,١٩٩)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		**(٨,٩٦٥)**	(٤,٨٨٥)	**(٤٠,٣٩٣)**	(٢٤,٧٩٨)
(خسارة)/ ربح التشغيل		**(٣٣,٦١٧)**	٢٥,٠٣٩	**(٣٤,٣٢٧)**	٦٧,٨٧٠
إيرادات/ (مصاريف) أخرى، بالصافي		**١٠**	١٠٩	**(١٤٩)**	(٥٨)
تكاليف تمويل		**(١٤,٠٣٣)**	(١١,٢٥١)	**(٣٦,٧٥٦)**	(٣٠,٢٢٧)
إيرادات تمويل		**٢٩**	٤١٦	**٥٣٣**	٥٠٥
(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		**(٤٧,٦١١)**	١٤,٣١٣	**(٧٠,٦٩٩)**	٣٨,٠٩٠
ضريبة الدخل	٩	**٧١**	(٤٨٠)	**(١١٥)**	(١,٣٨٧)
الزكاة	٩	**(٥,٣٩٧)**	(٧,٢٧٠)	**(١٦,٦٠٥)**	(٢٠,٢٩٦)
(الخسارة)/ الربح للفترة من العمليات المستمرة		**(٥٢,٩٣٧)**	٦,٥٦٣	**(٨٧,٤١٩)**	١٦,٤٠٧
العمليات المتوقفة					
الخسارة بعد الزكاة والضريبة للفترة من العمليات المتوقفة	١٦	**-**	(٧٠٥)	**(٥٣٦)**	(٨,٦٧٦)
(الخسارة)/ الربح للفترة		**(٥٢,٩٣٧)**	٥,٨٥٨	**(٨٧,٩٥٥)**	٧,٧٣١
العائد إلى:					
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم		**(٣١,٢٠٤)**	(١,٦٧٣)	**(٤٥,٥١٩)**	(١٤,١٥٦)
حصص غير مسيطرة		**(٢١,٧٣٣)**	٧,٥٣١	**(٤٢,٤٣٦)**	٢١,٨٨٧
		(٥٢,٩٣٧)	٥,٨٥٨	**(٨٧,٩٥٥)**	٧,٧٣١
خسارة السهم:					
خسارة السهم الأساسية والمخفّضة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم	١٠	**(٠,٦٥)**	(٠,٠٦)	**(٠,٩٤)**	(٠,٤٧)

**يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للاطلاع على تفاصيل التغييرات التي طرأت على معلومات المقارنة*

رئيس مجلس الإدارة	المدير المالي	الرئيس التنفيذي

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	**بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
(الخسارة)/ الربح للفترة	**(٥٢,٩٣٧)**	٥,٨٥٨	**(٨٧,٩٥٥)**	٧,٧٣١
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة				
ربح اكتواري من التزامات منافع محددة	**٢,٧٠٢**	-	**٧,٥٧٢**	٥٨٣
الدخل الشامل الآخر الذي يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة:				
فروق صرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية	**(٤١)**	-	**(٩٩)**	-
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	**(٥٠,٢٧٦)**	٥,٨٥٨	**(٨٠,٤٨٢)**	٨,٣١٤
العائد إلى:				
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم	**(٢٩,٨٤٧)**	(١,٦٧٣)	**(٤١,٧٠٨)**	(١٣,٨٥٩)
حصص غير مسيطرة	**(٢٠,٤٢٩)**	٧,٥٣١	**(٣٨,٧٧٤)**	٢٢,١٧٣
	(٥٠,٢٧٦)	٥,٨٥٨	**(٨٠,٤٨٢)**	٨,٣١٤

رئيس مجلس الإدارة | المدير المالي | الرئيس التنفيذي

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات		**٧٥,٩٣٩**	٩٢,٧٥٧
عقارات استثمارية		**١٢٩,١٩٢**	١٥٠,٥٧٠
شهرة وموجودات غير ملموسة	٦	**٣١٩,٩٢٠**	٣٩٣,١٣٨
موجودات حق الاستخدام		**٥٣,٤١٥**	٣٨,٩٤٢
استبقاءات مدينة	٥	**٣٦٧,٢٦١**	٤٠٦,٩٠٥
موجودات ضريبة مؤجلة		**٢,٢٠٩**	١,٧٦٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٩٤٧,٩٣٦**	١,٠٨٤,٠٧٥
موجودات متداولة			
مخزون		**٧٨,١٥٠**	٩٥,٣٣٧
موجودات عقود	٥-١	**١,١٦٠,٠٩٧**	٧٩٧,١٧٥
ذمم مدينة تجارية	٥-١	**٣١٦,١١٠**	٣٩٠,٠١٨
استبقاءات مدينة - الجزء المتداول	٥-١	**٣٣٠,٦٥٨**	٢٨٦,٦٢٨
دفعات مقدمة إلى موردين		**٤٥٣,٩٤٥**	٢٧٧,٩٧٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		**٤٥,٨٥١**	٤٨,٣٢٠
نقد وما يماثله	٧	**٥٧,٨٦١**	٦١,٧٢٣
مجموع الموجودات المتداولة		**٢,٤٤٢,٦٧٢**	١,٩٥٧,١٧٨
موجودات محتفظ بها للبيع	١٦	**-**	٥,٠٨٩
مجموع الموجودات		**٣,٣٩٠,٦٠٨**	٣,٠٤٦,٣٤٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	**٤٨٢,٦٧٤**	٤٨٢,٦٧٤
علاوة إصدار	٨	**-**	٢٩٥,٦٩٤
خسائر متراكمة		**(٨٢,٥٤٢)**	(٣٣٦,٥٧٨)
احتياطي تحويل عملات أجنبية		**(١١,٨٢٩)**	(١١,٧٧٩)
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		**٣٨٨,٣٠٣**	٤٣٠,٠١١
حصص غير مسيطرة		**٤٨٥,٦٧٤**	٥٠٢,٠٨٢
مجموع حقوق الملكية		**٨٧٣,٩٧٧**	٩٣٢,٠٩٣
مطلوبات غير متداولة			
قروض واقتراضات محملة بفائدة	١٣	**١٩٨,٦١٤**	١٦٦,٤٤١
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		**٩٥,٢٤٥**	٩٧,٢١١
الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية		**٤٠,٠١٨**	١٥,٥٩٠
الجزء غير المتداول من استبقاءات دائنة		**٢٦,٩٢٤**	٢٢,١٨٤
مخصصات		**٣٢,٠٦١**	٣٠,٩٠٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٣٩٢,٨٦٢**	٣٣٢,٣٢٨

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية		٩٦٥,٥٣٨	٧٤٠,٦٤٨
استبقاءات دائنة - الجزء المتداول		**٢٤,٢٤٩**	١٩,٩٦٤
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		**٤٩٥,٦٦٩**	٥٢٨,١٧١
قروض واقتراضات قصيرة الأجل محملة بفائدة	١٣	**٣٥٥,٨٦٣**	١٢٧,٧٥٥
الجزء المتداول من قروض واقتراضات محملة بفائدة	١٣	**٩٣,٥٢١**	١٠٧,٣٥٨
الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية		**١٤,٠٢٠**	٢٥,٣٧٢
مبالغ مستحقة لمساهم	١٤	**٤٦,٢٩١**	٢٩,٣٥٤
مطلوبات عقود		**٩٤,٥٩٣**	١٣٨,٥٥٠
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٩	**٣٤,٠٢٥**	٣٩,٨٦٢
مجموع المطلوبات المتداولة		**٢,١٢٣,٧٦٩**	١,٧٥٧,٠٣٤
مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع	١٦	**-**	٢٤,٨٨٧
مجموع المطلوبات		**٢,٥١٦,٦٣١**	٢,١١٤,٢٤٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**٣,٣٩٠,٦٠٨**	٣,٠٤٦,٣٤٢

*يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للاطلاع على تفاصيل التغييرات التي طرأت على معلومات المقارنة

رئيس مجلس الإدارة	المدير المالي	الرئيس التنفيذي

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

شركة البحر الأحمر العالمية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم						
	رأس المال **بآلاف الريالات السعودية**	علاوة إصدار **بآلاف الريالات السعودية**	خسائر متراكمة **بآلاف الريالات السعودية**	احتياطي تحويل العملات الأجنبية **بآلاف الريالات السعودية**	مجموع **بآلاف الريالات السعودية**	الحصص غير المسيطرة **بآلاف الريالات السعودية**	مجموع حقوق الملكية **بآلاف الريالات السعودية**
لرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ - (مراجع)	٣٠٢,٣٤٤	-	(٢٨٣,٢٩٤)	(١١,٧٧٩)	٧,٢٧١	٤٨٧,١٩٨	٤٩٤,٤٦٩
(الخسارة)/ الربح للفترة	-	-	(١٤,١٥٦)	-	(١٤,١٥٦)	٢١,٨٨٧	٧,٧٣١
الدخل الشامل الآخر	-	-	٢٩٧	-	٢٩٧	٢٨٦	٥٨٣
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل	-	-	(١٣,٨٥٩)	-	(١٣,٨٥٩)	٢٢,١٧٣	٨,٣١٤
لرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - (غير مراجع)	٣٠٢,٣٤٤	-	(٢٩٧,١٥٣)	(١١,٧٧٩)	(٦,٥٨٨)	٥٠٩,٣٧١	٥٠٢,٧٨٣
لرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ - (مراجع)	**٤٨٢,٦٧٤**	**٢٩٥,٦٩٤**	**(٣٣٦,٥٧٨)**	**(١١,٧٧٩)**	**٤٣٠,٠١١**	**٥٠٢,٠٨٢**	**٩٣٢,٠٩٣**
(الخسارة)/ الربح للفترة	**-**	**-**	**(٤٥,٥١٩)**	**-**	**(٤٥,٥١٩)**	**(٤٢,٤٣٦)**	**(٨٧,٩٥٥)**
الدخل الشامل الآخر	**-**	**-**	**٣,٨٦١**	**(٥٠)**	**٣,٨١١**	**٣,٦٦٢**	**٧,٤٧٣**
مجموع الخسارة الشاملة	**-**	**-**	**(٤١,٦٥٨)**	**(٥٠)**	**(٤١,٧٠٨)**	**(٣٨,٧٧٤)**	**(٨٠,٤٨٢)**
مقاصة علاوة الإصدار مقابل الخسائر المتراكمة (إيضاح ٨)	**-**	**(٢٩٥,٦٩٤)**	**٢٩٥,٦٩٤**	**-**	**-**	**-**	**-**
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٦)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٢٢,٣٦٦**	**٢٢,٣٦٦**
لرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ - (غير مراجع)	**٤٨٢,٦٧٤**	**-**	**(٨٢,٥٤٢)**	**(١١,٨٢٩)**	**٣٨٨,٣٠٣**	**٤٨٥,٦٧٤**	**٨٧٣,٩٧٧**

رئيس مجلس الإدارة | المدير المالي | الرئيس التنفيذي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥*
	إيضاح	**بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		**(٧٠,٦٩٩)**	٣٨,٠٩٠
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة	١٦	**(٥٣٦)**	(٨,٤٤٧)
تعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات		**٢١,٠٨٥**	٢٢,٠٩٠
استهلاك عقارات استثمارية		**١٥,٠٦٨**	٢٣,٣٠٦
إطفاء موجودات غير ملموسة		**٧٣,٢٢٥**	٧٣,٥١٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**١٧,٢٠٥**	٢٠,١٣١
مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة		**٢٥,١٢٤**	٢٢,٠١٧
تكاليف تمويل		**٣٦,٧٦٠**	٣٣,٩٦٣
إيرادات تمويل		**(٥٣٣)**	(٥٠٥)
خسارة من استبعاد شركة تابعة		**١,٢٣٤**	-
ربح ناتج عن تعديل التزامات عقود الإيجار		**-**	(٣٨)
(ربح)/ خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية		**(١,٥٢٨)**	٢٧٣
		١١٦,٤٠٥	٢٢٤,٣٩٥
تعديلات رأس المال العامل:			
مخزون		**١٧,١٨٧**	١٤,٤٨٨
موجودات عقود		**(٣٦٢,٩٢٢)**	(١٥٧,٢١٣)
ذمم مدينة تجارية		**٧٦,٢٣٧**	(٢٠٧,٧٥٨)
استبقاءات مدينة		**(٤,٣٨٦)**	(١٢٦,٢٨٧)
دفعات مقدمة إلى موردين		**(١٧٥,٩٥٣)**	(٢٦,٣٢١)
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		**٧,١٠٩**	٣١,٨٣٥
ذمم دائنة تجارية		**٢١٢,٠٨٨**	٣٠٤,٧٦٢
استبقاءات دائنة		**٩,٠٢٥**	٧,٨١٢
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		**(٣٩,٥١٢)**	٩١,٩٩٦
مخصصات		**٥,٤٤٤**	٣٠٤
مطلوبات عقود		**(٤٤,٠٤٢)**	(١١٦,٧٤٦)
النقد المستخدم في العمليات		**(١٨٣,٣٢٠)**	٤١,٢٦٧
تكلفة تمويل مدفوعة		**(٢١,٨٧٦)**	(٢٥,٠٠٤)
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة		**(١٥,٠١٥)**	(٤,٧٣٠)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		**(٢٣,٥٦٤)**	(١٤,٤٣٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		**(٢٤٣,٧٧٥)**	(٢,٩٠٦)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية		**(٣١,٧٤٠)**	(٦٠,٠٢١)
إيرادات تمويل مقبوضة		**٥٣٣**	-
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات وعقارات استثمارية		**٣٣,٧٨٦**	٢,٦٠٩
نقد وما يماثله في الشركة التابعة المستبعدة		**(١٢١)**	-
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**٢,٤٥٨**	(٥٧,٤١٢)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥*
	إيضاح	**بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض واقتراضات محملة بفائدة		**١,٠٦٤,٧٦٩**	**٢٨٠,٨٩٦**
سداد قروض واقتراضات محملة بفائدة		**(٨٣١,٦٩٤)**	**(٧٧,١٠٥)**
صافي المبالغ المستلمة من أحد المساهمين		**١٦,٩٣٧**	**١٢,٢٧٢**
مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية		**(١٢,٧٠٣)**	**(٢١,٥٨٠)**
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		**٢٣٧,٣٠٩**	**١٩٤,٤٨٣**
(النقص)/ الزيادة في النقد وما يماثله		**(٤,٠٠٨)**	**١٣٤,١٦٥**
نقد وما يماثله في بداية الفترة		**٦١,٨٦٩**	**٢٦,٦٢٤**
نقد وما يماثله في نهاية الفترة	٧	**٥٧,٨٦١**	**١٦٠,٧٨٩**
معاملات غير نقدية هامة:			
ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		**(٧,٥٧٢)**	**(٥٨٣)**
استبعاد شركة تابعة – مقابل الاستبعاد مستحق القبض		**(٢,٧٥٤)**	**-**
مطلوبات إيجارية محولة إلى مطلوبات أخرى		**(٣,٦٩٥)**	**-**
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين في الشركة التابعة المستبعدة		**(٢,٣١٣)**	**-**
التزام الزكاة في الشركة التابعة المستبعدة		**(١,٠٠٧)**	**-**

*يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للاطلاع على تفاصيل التغييرات التي طرأت على معلومات المقارنة

رئيس مجلس الإدارة	المدير المالي	الرئيس التنفيذي

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

١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. والشركة مُسجَّلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقًا للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦). وغيَّرت الشركة، خلال سنة ٢٠٢١، عنوانها المُسجَّل إلى مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية، وحوَّلت السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٥٦٦٣٤٩ إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة. إنَّ عنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب ١٣٣١٦، طريق الثمامة، حي الربيع، الرياض بالمملكة العربية السعودية. ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	السجل التجاري	الموقع
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤	جدة

تخضع المجموعة لسيطرة الشركة الأم النهائية، شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة، (بما في ذلك من خلال شركاتها التابعة)، والتي تمتلك حصة بنسبة ٥٠,٢٢٪ (نسبة المساهمة الفعلية) من أسهم الشركة. وتقع الشركة الأم النهائية في مدينة جدة، المملكة العربية السعودية. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة العاملة الرئيسية وعمليات التشغيل المشتركة المندرجة ضمن المجموعة:

	بلد التأسيس	*نسبة الملكية الفعلية*	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مراجعة)*
الشركات التابعة			
شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية شركة مساهمة مقفلة (فيرست فيكس) (راجع الإيضاح ١-١)	المملكة العربية السعودية	**٥١٪**	٥١٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة	غانا	**١٠٠٪**	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان الجزائر المحدودة (شركة البحر الأحمر الجزائر")	الجزائر	**٩٨٪**	٩٨٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي اف زي اي	الإمارات العربية المتحدة	**١٠٠٪**	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لمواد البناء وتجارة المعدات ("شركة البحر الأحمر لمواد البناء")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪
شركة الدهانات الممتازة ("شركة الدهانات") (انظر الإيضاح ١٦)	المملكة العربية السعودية	**-**	٨١٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق) المحدودة ("شركة البحر الأحمر موزمبيق")	موزامبيق	**١٠٠٪**	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان ذ.م.م	سلطنة عمان	**١٠٠٪**	١٠٠٪
شركة البحر الأحمر للإنشاءات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	**١٠٠٪**	١٠٠٪
ريد سي موديلار رينتالز ش.ذ.م.م*	الإمارات العربية المتحدة	**-**	١٠٠٪
عملية مشتركة			
شركة البحر الأحمر هانشي	الجزائر	**٤٩٪**	٤٩٪

*تمت التصفية خلال الفترة

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

١-١ أبرمت الشركة في ٩ يونيو ٢٠٢٣ (٢٠ ذو القعدة ١٤٤٤هـ) اتفاقية للاستحواذ على ٥١٪ من حصص فيرست فيكس، شركة ذات مسؤولية محدودة، في تاريخ الاستحواذ، مسجَّلة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. وقد كان إتمام الصفقة مشروطًا بالحصول على الموافقات التنظيمية والمؤسسية اللازمة، إضافةً إلى استيفاء شروط أخرى وفقًا لبنود الاتفاقية الموقعة مع مساهمي فيرست فيكس. وبعد الحصول على الموافقة التنظيمية المطلوبة واستيفاء جميع الشروط، تم إثبات فيرست فيكس كشركة تابعة اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٣. وقد بلغ مجموع مقابل الاستحواذ ٦٤٤٫٨ مليون ريال سعودي، منها ٢٥٠ مليون ريال سعودي تُسدَّد نقدًا، بينما يُسدَّد الرصيد البالغ ٣٩٤٫٨ مليون ريال سعودي إما نقدًا أو عينيًا عبر إصدار أسهم جديدة في الشركة الأم. وقد قامت الشركة الأم بإصدار أسهمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لتسوية المقابل المؤجل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أعلنت الشركة عن عزمها المضي في عملية الاكتتاب العام الأولي لشركتها التابعة، شركة فيرست فيكس، والتي تم تحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٥. وقد وافق مجلس إدارة الشركة على هذه المعاملة المهمة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٨ ذي الحجة ١٤٤٦هـ). وتجدر الإشارة إلى أن الشركة لن تقوم ببيع أي من حصص ملكيتها في فيرست فيكس في سياق هذا الاكتتاب العام الأولي.

لاحقاً بعد نهاية الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أعلنت المجموعة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٦ عن تأجيل إجراءات الطرح العام الأولي لشركة فيرست فيكس، وذلك بعد إعادة تقييم الأوضاع الاقتصادية وظروف السوق، مع الأخذ في الاعتبار مصالح المجموعة. كما تقدمت المجموعة بطلب إلى هيئة السوق المالية لسحب طلب الطرح العام الأولي.

علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أكملت الشركة نقل ملكية حصتها في شركتها التابعة شركة الدهانات الممتازة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٦ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لمزيد من التفاصيل.

بالإضافة إلى ما سبق، تمتلك المجموعة شركات تابعة و شركات الزميلة أخرى مسجلة في كل من دولة الكويت، ليبيا، نيجيريا، مصر، ماليزيا، و المملكة العربية السعودية، كما لديها تراخيص لتشغيل فرع في أبوظبي، والتي تم توحيدها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وهذه الشركات التابعة والفروع الأخرى إما في مراحلها الأولى من التشغيل أو لم تبدأ بعد بمزاولة أي أنشطة تجارية حتى تاريخ التقرير.

تتمثل الأنشطة الرئيسة للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها، وإنشاء مبانٍ سكنية وتجارية عليها، ومن ثم بيعها أو تأجيرها. كما تعمل المجموعة في مجالات الإنشاءات العامة، والأعمال الكهربائية، وتوليد الطاقة، وأعمال الإنارة، والاتصالات، والأعمال الإلكترونية، والألياف الضوئية، وتقنية المعلومات، بالإضافة إلى صيانة وإصلاح التركيبات الكهربائية وشبكات الهاتف. وتشمل أنشطة المجموعة كذلك تصنيع الوحدات السكنية غير الخرسانية، وأعمال المقاولات العامة، والصيانة، وبناء المرافق، والأعمال المدنية، إلى جانب توريد المواد الغذائية، وتقديم خدمات الأغذية، والاتجار بالمنتجات الغذائية. بالإضافة إلى ذلك، كانت المجموعة تعمل أيضاً في تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات ذات الصلة، وقد تم إيقاف هذا النشاط خلال الفترة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٦ (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).

٢ أسس الإعداد

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. وبناءً عليه، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن القوائم المالية الأولية الموجزة تهدف إلى تقديم تحديث على أحدث مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وعليه، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ مستوى إفصاح أقل في القوائم المالية الأولية مقارنةً بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تُطبق على القوائم المالية السنوية.

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

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-١ مبدأ الاستمرارية المحاسبي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٣٦,٦ مليون ريال سعودي)، وهو ما يمثل نسبة ١٧,١% من رأس مال الشركة كما في ذلك التاريخ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٩,٧٪). وقد انخفضت نسبة الخسائر المتراكمة إلى رأس المال خلال الفترة نتيجة مقاصة كامل رصيد علاوة الإصدار البالغ ٢٩٥,٧ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة، وذلك وفقًا لقرار المساهمين الصادر في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٦. كما بلغ فائض الموجودات المتداولة على المطلوبات المتداولة لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣١٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي). وبناءً عليه، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المتعلقة بالنسبة الحالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولم تُسجل أي مخالفات لتعهدات الاقتراض.

خلال الفترة، شهدت المجموعة انخفاضاً في مستوى النشاط ضمن أعمال الإنشاءات، وذلك مع اقتراب عدد من المشاريع الرئيسية من الاكتمال. ويعكس ارتفاع الدفعات المقدمة للموردين المدفوعات المسددة مقدماً مقابل المواد والمعدات والخدمات اللازمة للمشاريع القائمة والمستقبلية. وتواصل الإدارة التركيز على الحصول على الموافقات المستحقة لمراحل إنجاز المشاريع، وتحسين عمليات التحصيل، والمضي قدماً في الفرص المتاحة ضمن رصيد المشاريع القائم والمشاريع قيد الدراسة، بما يدعم الأداء التشغيلي والسيولة مستقبلاً.

علاوة على ذلك، لدى المجموعة سجل طلبات متراكمة قوي ومجموعة مشاريع قيد الإعداد، والتي من المتوقع أن تسهم في ربحية المجموعة اعتبارًا من العام المقبل. ولا يُتوقع أن يكون للوضع الجيوسياسي الحالي في المنطقة أثر جوهري مباشر على عمليات المجموعة، حيث إن العمليات الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية ولديها سلسلة توريد محلية. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بتسهيلات احتياطية كافية لدعم السيولة وتوفير مرونة مالية حسب الحاجة. وخلال الفترة، أعلنت المجموعة أيضاً عن نيتها القيام بطرح أسهم حقوق أولوية لتعزيز قاعدة رأس مالها بشكل أكبر، وتعمل حالياً على استكمال الإيداعات المطلوبة لدى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية للحصول على الموافقة. وبغض النظر عن نتيجة طرح أسهم حقوق الأولوية، فإن لدى المجموعة تسهيلات كافية قائمة لدعم وإدارة عملياتها المستمرة بفعالية.

استنادًا إلى التوقعات المالية للمجموعة والإجراءات المتخذة، كما هو مبين أعلاه، قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية، وخلصت إلى قناعة بأن عمليات المجموعة ستستمر في المستقبل المنظور في سياق الأعمال الاعتيادية. وبناءً عليه، فقد أُعدّت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح المتعلق بالمطلوبات المحتملة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. علاوة على ذلك، لم تتغير الأحكام والتقديرات والافتراضات منذ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة عند إعداد القوائم الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٦، كما هو موضح أدناه.

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تم تطبيق بعض التعديلات على المعايير القائمة لفترة التقرير الحالية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، وعليه، لم يكن على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تتضمن هذه التعديلات ما يلي: • توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار الدفعات التي تمثل فقط أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. • توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. • إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة). • إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦
العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تُحدث هذه التعديلات تغييرًا في متطلبات "الاستخدام الذاتي" ومحاسبة التحوّط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتشمل متطلبات الإفصاح المُستهدفة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧. تُطبّق هذه التعديلات فقط على العقود التي تُعرّض المنشأة لتقلبات في الكمية الأساسية للكهرباء، نظرًا لاعتماد مصدر توليدها على ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة (مثل الطقس). وتُوصف هذه العقود بأنها "العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة".	١ يناير ٢٠٢٦

٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ تعديلات المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم تصبح سارية بعد:

تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى ما كان ذلك منطبقاً، عند تصبح سارية المفعول. وتقوم الإدارة بتقييم الأثر الذي قد يكون لهذه الإصدارات الجديدة على التقارير المالية المستقبلية للمجموعة.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - التحويل إلى عملة عرض مرتفعة التضخم	تحدد هذه التعديلات ضيقة النطاق إجراءات التحويل لمنشأة تكون عملة العرض لديها هي عملة اقتصاد مفرط التضخم. وتُطبّق المنشأة هذه التعديلات في حال: • كانت عملتها الوظيفية هي عملة اقتصاد غير مفرط التضخم، وتقوم بتحويل نتائجها ومركزها المالي إلى عملة اقتصاد مفرط متضخم. • تقوم بتحويل نتائج ومركز مالي لعملية أجنبية إلى عملة اقتصاد مفرط التضخم، عندما تكون العملة الوظيفية لتلك العملية الأجنبية هي عملة اقتصاد غير مفرط التضخم. تهدف هذه التعديلات إلى تحسين فائدة المعلومات الناتجة بطريقة فعّالة من حيث التكلفة. وقد تم تطويرها استجابةً لملاحظات أصحاب المصلحة، ومن المتوقع أن تسهم هذه التعديلات في الحد من التباين في الممارسات وتوفير أساس أكثر وضوحًا لإعداد التقارير باستخدام عملة اقتصاد مفرط التضخم.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".	يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: • هيكل قائمة الربح أو الخسارة. • الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة). • المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"	يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للمنشأة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق هذا المعيار في قوائمها المالية إذا لم تكن تخضع للمساءلة العامة وكان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تقوم بإصدار قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ تعديلات المعايير المحاسبية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

فيما يلي ملخص موجز للأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على المجموعة:

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة / قائمة المركز المالي

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على أنشطة الأعمال الرئيسية للمنشأة. وقد حددت المجموعة أنه ليس لديها نشاط أعمال رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح ولا صافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وسيُطلب من المجموعة عرض مجموعين فرعيين محددين حديثاً، وهما "ربح التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنتج تغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة وقائمة المركز المالي عما يلي:

(١) يتم عمومًا إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل، وفقًا للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن بندي إيرادات التمويل وتكاليف التمويل، على التوالي. ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات التي يتم تصنيفها ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.

(٢) سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والتي يتم عرضها حاليًا ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

(٣) سيتم إعادة تصنيف صافي الإيرادات / (المصروفات) الأخرى ضمن (الخسارة) / الربح التشغيلي.

(٤) سيتم فصل الشهرة / موجودات غير الملموسة وعرض كل منهما كبند مستقل في قائمة المركز المالي.

ب) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف تُستخدم في المراسلات العامة خارج القوائم المالية، وتوضح للمستخدمين وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب التوضيح والتسوية.

تعكف المجموعة على تحديد المراسلات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وتتعلق مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بفترة التقرير ذاتها التي تتعلق بها القوائم المالية. وبناءً عليه، ستُحدد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة التي تفصح عنها المجموعة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ استنادًا إلى المراسلات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير الأولية لسنة ٢٠٢٧. ووفقًا للتقييم الأولي، لم تحدد المجموعة أي مقاييس أداء تحددها الإدارة لفترة التقرير الحالية.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ مُعززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تُقيّم المجموعة كيفية تجميع البنود استناداً إلى أوجه التشابه والاختلاف في خصائصها. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم بعرض بنود مستقلة في القوائم المالية الرئيسية بما يوفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح عن المعلومات الإضافية ذات الأهمية النسبية في الإيضاحات.

كما تُقيّم المجموعة البنود المستقلة التي تحمل حاليًا مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر إفادة.

د) التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي المحدد حديثًا لربح التشغيل كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليًا "الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل" للسنة/ الفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التعديل المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

توفر التعديلات التبعية أيضًا إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد وتوزيعات الأرباح. وستصنّف المجموعة، بموجب هذه الإرشادات، التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية. ستستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة ومن توزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٥ إيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	**بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
إيرادات من العقود مع العملاء:				
إيرادات من عقود البناء والأعمال العامة	**٣١٧,٠٢٧**	٧٧٧,٧٩٢	**١,٣٥٦,٣٨٤**	٢,٠١٩,٤٢٥
إيرادات من بيع المباني غير الخرسانية	**٥,٥٢١**	١٧٠,١٧٢	**٦٥,٨١٣**	٣١٩,٦٦١
	٣٢٢,٥٤٨	٩٤٧,٩٦٤	**١,٤٢٢,١٩٧**	٢,٣٣٩,٠٨٦
إيرادات أخرى:				
إيرادات من إدارة المرافق وإيجار العقارات الاستثمارية	**٥٢,٦٢٥**	٣٨,٠٥٨	**١٩٢,٢٤٥**	١٢٦,٧٨٣
	٣٧٥,١٧٣	٩٨٦,٠٢٢	**١,٦١٤,٤٤٢**	٢,٤٦٥,٨٦٩
توقيت إثبات الإيرادات				
بمرور الوقت	**٣٦٩,٦٥٢**	٨١٥,٨٥٠	**١,٥٤٨,٦٢٩**	٢,١٤٦,٢٠٨
في نقطة زمنية معينة	**٥,٥٢١**	١٧٠,١٧٢	**٦٥,٨١٣**	٣١٩,٦٦١
	٣٧٥,١٧٣	٩٨٦,٠٢٢	**١,٦١٤,٤٤٢**	٢,٤٦٥,٨٦٩

٥-١ ذمم مدينة تجارية وأرصدة عقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية (أ)	**٣١٦,١١٠**	٣٩٠,٠١٨
استبقاءات مدينة (ب)	**٦٩٧,٩١٩**	٦٩٣,٥٣٣
موجودات عقود (ج)	**١,١٦٠,٠٩٧**	٧٩٧,١٧٥
مطلوبات عقود (د)	**٩٤,٥٩٣**	١٣٨,٥٥٠

(أ) يرجع النقص في الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي إلى تحصيل الذمم المدينة من العملاء. ولم يحدث أي تغيير جوهري في ملف مخاطر الائتمان للعملاء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

(ب) يرجع الارتفاع الطفيف في الاستبقاءات المدينة بشكل رئيس إلى الفواتير الصادرة خلال الفترة. ولم يطرأ أي تغير جوهري على ملف مخاطر الائتمان للعملاء خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

(ج) يتم إثبات موجودات العقود مبدئيًا بناءً على قيمة الأعمال المنفذة أو المسلمة للعملاء. عند قبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية.

تمثل موجودات العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ أرصدة مستحقة من العملاء، ولم يطرأ أي تغيير جوهري على ملف مخاطر الائتمان خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم إثبات مبلغ ٥٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٧,٤ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود.

٥ إيرادات (تتمة)

٥-١ ذمم مدينة تجارية وأرصدة عقود (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
قيمة الأعمال المنفذة الزائدة عن الفواتير	١,١٥٠,٦٨٠	٧٩٧,٧٢٧
بيع مبان غير خرسانية - أعمال منفذة قيد الموافقة	٤٥,٧٠٥	١٩,٥٨٤
إيرادات من إدارة المرافق والإيجار - مستحقة	١٩,٨١٥	١٧,٣١٣
	١,٢١٦,٢٠٠	٨٣٤,٦٢٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥٦,١٠٣)	(٣٧,٤٤٩)
	١,١٦٠,٠٩٧	٧٩٧,١٧٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
فيما يلي حركات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:		
في بداية الفترة/ السنة	٣٧,٤٤٩	٣٣,٩٥٧
إعادة تصنيف	-	(٧,٠٧٤)
مخصص للفترة/ للسنة	١٨,٦٥٤	١٠,٥٦٦
	٥٦,١٠٣	٣٧,٤٤٩

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان ما يقارب ٦٠٪ و٧٢٪ و٧١٪ من مجموع الذمم المدينة التجارية واستبقاءات مدينة وموجودات العقود للمجموعة، على التوالي، مستحقاً من طرف واحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: كان ما يقارب ٦٨٪ و٦٧٪ و٦٧٪ من الذمم المدينة التجارية واستبقاءات مدينة وموجودات العقود، على التوالي، مستحقاً من طرف واحد).

(د) تمثل مطلوبات العقود الفواتير الصادرة التي تزيد عن قيمة الأعمال المنفذة للعقود الجارية، إضافةً إلى الدفعات المقدمة المقبوضة من العملاء مقابل الخدمات التي سيتم تقديمها في المستقبل. وبلغت الإيرادات المثبتة خلال الفترة، والتي كانت مدرجة ضمن رصيد مطلوبات العقود الافتتاحي، مبلغ ٨٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٣٤٦,٦ مليون ريال سعودي).

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
دفعات مقدمة من عملاء وودائع	٩١,٧٣٠	٩٠,٧٤٧
فواتير تزيد عن قيمة الأعمال المنفذة	٢,٨٦٣	٤٧,٨٠٣
	٩٤,٥٩٣	١٣٨,٥٥٠

فيما يلي صافي الحركة في أرصدة العقود:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
صافي مراكز العقود في بداية الفترة / السنة	٦٩٦,٠٧٤	٣٦٩,٢١٦
مثبتة كإيرادات خلال الفترة / السنة	١,٦١٤,٤٤٢	٣,٣٧٤,٩٧١
حركة بسبب النقد المقبوض والفواتير خلال الفترة/ السنة	(١,١٨٨,٩٠٩)	(٣,٠٤٨,١١٣)
	١,١٢١,٦٠٧	٦٩٦,٠٧٤
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٥٦,١٠٣)	(٣٧,٤٤٩)
صافي مراكز العقود في نهاية الفترة / السنة	١,٠٦٥,٥٠٤	٦٥٨,٦٢٥
مدرجة كـ:		
موجودات عقود	١,١٦٠,٠٩٧	٧٩٧,١٧٥
مطلوبات عقود	(٩٤,٥٩٣)	(١٣٨,٥٥٠)
	١,٠٦٥,٥٠٤	٦٥٨,٦٢٥

٦ شهرة وموجودات غير ملموسة

	شهرة	علاقات العملاء	أعمال متعاقد عليها	برمجيات حاسب آلي بآلاف الريالات السعودية	مجموع
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠١	٦٢٨,١٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠١	٦٢٨,١٢١
إضافات	-	-	-	٧	٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢١٤,٠٢٠	١٧٤,٨٠٠	٢٢٩,٤٠٠	٩,٩٠٨	٦٢٨,١٢٨
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٦,٣٦٥	٣٣,٦١٥	٨٨,٢٣١	٨,٨٤٦	١٣٧,٠٥٧
المحمل للسنة	-	٢٦,٨٩٢	٧٠,٥٨٥	٤٤٩	٩٧,٩٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٦,٣٦٥	٦٠,٥٠٧	١٥٨,٨١٦	٩,٢٩٥	٢٣٤,٩٨٣
المحمل للفترة	-	٢٠,١٦٩	٥٢,٩٣٨	١١٨	٧٣,٢٢٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٦,٣٦٥	٨٠,٦٧٦	٢١١,٧٥٤	٩,٤١٣	٣٠٨,٢٠٨
صافي القيمة الدفترية					
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٧,٦٥٥	٩٤,١٢٤	١٧,٦٤٦	٤٩٥	٣١٩,٩٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٠٧,٦٥٥	١١٤,٢٩٣	٧٠,٥٨٤	٦٠٦	٣٩٣,١٣٨

تشمل الموجودات غير الملموسة الشهرة، وعلاقات العملاء، والأعمال المتعاقد عليها الناشئة عن عملية الاستحواذ على شركة تابعة، فيرست فيكس خلال ٢٠٢٣، والمخصصة لقطاع الإنشاءات.

تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت"، باعتبار أن المجموعة هي المُستحوذة وأن فيرست فيكس هي المنشأة المُستحوذ عليها. وقد أتمّت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء لصافي الموجودات القابلة للتحديد المُقتناة خلال فترة القياس البالغة سنة واحدة من تاريخ الاقتناء، حيث قامت بتحديد وقياس الموجودات القابلة للتحديد المُقتناة والمطلوبات المُفترضة كما في تاريخ الاقتناء وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، وأثبتت شهرة بمبلغ ٢٠٧,٧ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أجرت المجموعة تقييماً لانخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير المتداولة المخصصة لوحدة توليد النقد لأعمال المقاولات العامة، والمتمثلة في شركة فيرست فيكس. وتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد باستخدام احتساب القيمة قيد الاستخدام استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من الإدارة لفترة خمس سنوات، وبمعدل خصم قدره ١٢٪، ومعدل نمو نهائي قدره ٢٪، وهوامش ربح إجمالية متوقعة للمشاريع تتراوح بين ٤٪ و١٣٪. وقد تجاوز المبلغ القابل للاسترداد القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد، وبناءً عليه لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة. ويُعد التقييم أكثر حساسية للتغيرات في هوامش الربح الإجمالية المتوقعة للمشاريع ومعدل الخصم. ومن شأن زيادة معدل الخصم بمقدار ١,٥ نقطة مئوية، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى دون تغيير، أن تؤدي إلى إثبات خسارة انخفاض في القيمة.

٧ نقد وما يماثله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
أرصدة بنكية - حسابات جارية	٥٦,٧٠٥	٦٠,٧٣٦
نقد في الصندوق	١,١٥٦	٩٨٧
	٥٧,٨٦١	٦١,٧٢٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
أرصدة بنكية - حسابات جارية	٥٦,٧٠٥	٦٠,٧٣٦
نقد في الصندوق	١,١٥٦	٩٨٧
نقد لدى البنك وفي الصندوق عائد إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٦)	-	١٤٦
	٥٧,٨٦١	٦١,٨٦٩

٨ رأس المال وعلاوة الإصدار

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٨٢,٦٧٣,٨٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٨٢,٦٧٣,٨٣٠ ريال سعودي)، ويتكون من ٤٨,٢٦٧,٣٨٣ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٨,٢٦٧,٣٨٣ سهم) مدفوعة بالكامل ومصدرة بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وبلغ رصيد علاوة الإصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩٥,٧ مليون ريال سعودي، وقد تمت مقاصته خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقابل الخسائر المتراكمة، وذلك استنادًا إلى قرار المساهمين الصادر في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٦.

٩ الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة

تم الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")على الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بالكامل حتى سنة ٢٠١٠، وتم تقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٥ إلى الهيئة.

أصدرت الهيئة الربوط للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ وللسنتين ٢٠١٩ و٢٠٢٠. تم الانتهاء من الربوط للسنوات ٢٠١٤ و٢٠١٩ و٢٠٢٠ دون سداد أي مبالغ زكاة إضافية.

للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧، اتفقت الشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الذي يسمح بتطبيق اللوائح الزكوية الجديدة الصادرة في سنة ١٤٤٥هـ للسنوات السابقة لـ ١ يناير ٢٠٢٤، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطها الزكوية عن هذه السنوات وفقاً للائحة الزكاة الجديدة، وقد قبلت الشركة تلك الربوط. وبناءً عليه، تم الانتهاء من الربوط الزكوية لتلك السنوات، مع وجود زكاة إضافية بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي.

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

ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ والسنوات ٢٠١٨ و٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥.

ب) شركات تابعة مملوكة جزئياً

تمت الموافقة على ربوط فيرست فكس للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ مع الهيئة. وبخصوص سنة ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربط الزكاة متضمنًا التزامًا إضافيًا بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي. وقد قامت فيرست فكس بتقديم اعتراض على هذا الربط، إلا أن الاعتراض قوبل بالرفض من قبل الهيئة. وبعد قيام فيرست فكس بسداد مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي، تم تصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("لجنة الفصل"). ونتيجة لقرار لجنة الفصل، تم تخفيض ربط الزكاة مما أدى إلى استرداد مبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي، والذي سيتم استخدامه لتسوية أقساط الزكاة القادمة. كما قامت فيرست فكس بتقديم إقرارات الزكاة والضريبة للسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٥، ولم تصدر الهيئة أي ربط عنها حتى تاريخه.

بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المثبت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يتعلق بالربوط القائمة مناسب، ولا يلزم رصد أي مخصص إضافي.

ج) ضريبة الدخل

يُحتسب مخصص ضريبة الدخل وفقًا للأنظمة المعمول بها لدى السلطات في الدول التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية، وكذلك فيما يتعلق بحصة المساهمين غير السعوديين. وقد تم احتساب ضريبة الدخل استنادًا إلى فهم الإدارة للوائح ضريبة الدخل المطبقة في كل من تلك الدول. وتجدر الإشارة إلى أن لوائح ضريبة الدخل قد تخضع لتفسيرات مختلفة، وقد تختلف التقديرات التي تصدرها السلطات الضريبية عن الإقرارات الضريبية المقدمة من قبل الشركات المعنية.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة

تم الاتفاق على ربوط ضريبة الدخل مع هيئة الإيرادات الغانية ("هيئة الإيرادات الغانية") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. استلمت شركة البحر الأحمر غانا ربطًا ضريبيًا للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. قدمت شركة البحر الأحمر غانا اعتراضاً على هذا المبلغ، وسددت مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٨. إلا أن الربط لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه. كما تخضع شركة البحر الأحمر غانا حاليًا لفحص ضريبي عن سنوات الربوط من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠، ولم يتم الانتهاء من هذه الربوط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. لم يتم الانتهاء من الربوط بعد.

١٠ خسارة السهم

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
الخسارة للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)	**(٣١,٢٠٤)**	(١,٦٧٣)	**(٤٥,٥١٩)**	(١٤,١٥٦)
عدد الأسهم القائمة المعدلة خلال الفترة (بآلاف الأسهم)	٤٨,٢٦٧	٣٠,٢٣٤	٤٨,٢٦٧	٣٠,٢٣٤
خسارة السهم الأساسية والمخفّضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)	**(٠,٦٥)**	(٠,٠٦)	**(٠,٩٤)**	(٠,٤٧)

١١ مطلوبات محتملة

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد قائمة صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
خطابات ضمان	**٥٩٥,٦٠٤**	٥٧٦,٧٢٦
خطابات اعتماد	**٨٥,٧٥٠**	١٣٠,٩٩١

في سياق الأعمال الاعتيادية، توجد لدى المجموعة عدة دعاوى قانونية مرفوعة ضدها. وقد قامت الإدارة، بدعم من المستشارين القانونيين الخارجيين والداخليين، بتقييم النتائج المحتملة لكل دعوى، وخلصت إلى أن أي تعرض غير مسجل ناتج عن مثل هذه الأمور غير مهم؛ وبالتالي، لم يتم رصد أي مخصص إضافي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٢ ارتباطات

في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ١,٤١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٨٥ مليار ريال سعودي) تتعلق بالتكاليف المقدرة للمشاريع التي سيتم تنفيذها في المستقبل.

١٣ قروض واقتراضات محملة بفائدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
تسهيل بيع بأجل إسلامي (١٣-١)	**٢٠٥,٣٢٥**	٢٠٠,٤٦٦
قروض متوسطة الأجل من بنوك تجارية (١٣-٢ و١٣-٣)	**٥٤,٢٥٠**	٧٤,٥٩٤
قروض قصيرة و متوسطة الأجل من مؤسسة مالية (١٣-٤ و١٣-٥)	**٢٢,٣٠٠**	-
قروض قصيرة ومتوسطة الأجل من تسهيل صكوك (١٣-٦)	**٤٢,٠٠٠**	-
قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري (١٣-٧)	**٣٢٩,٨١٣**	١٢٧,٧٥٥
	٦٥٣,٦٨٨	٤٠٢,٨١٥
ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة	**(٥,٦٩٠)**	(١,٢٦١)
مجموع الاقتراضات	**٦٤٧,٩٩٨**	٤٠١,٥٥٤

١٣ قروض واقتراضات محملة بفائدة (تتمة)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
اقتراضات طويلة الأجل	**١٩٨,٦١٤**	١٦٦,٤٤١
الجزء المتداول من الاقتراضات طويلة ومتوسطة الأجل	**٩٣,٥٢١**	١٠٧,٣٥٨
اقتراضات قصيرة الأجل	**٣٥٥,٨٦٣**	١٢٧,٧٥٥
	٦٤٧,٩٩٨	٤٠١,٥٥٤

١٣-١ خلال ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي، منها ٣٠٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على شركة فيرست فيكس (انظر الإيضاح رقم ١٧) و٣٠ مليون ريال سعودي متعلقة بمنتجات خزينة أخرى. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. وقد سحبت الشركة ٢٧٥,٥ مليون ريال سعودي من التسهيل. بلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للمجموعة بموجب التسهيل في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ مبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤,٥ مليون ريال سعودي) تمثل بشكل رئيسي قروضًا لأجل وخطابات اعتماد. يُسدد القرض على سبعة أقساط متغيرة، ويستحق القسط الأخير في ٢٠٣٠. يحمل القرض تكاليف تمويل بناءً على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ثابت بنسبة ٢,٥٪ ويستحق على أساس نصف سنوي. يُؤمَّن هذا القرض برهن أسهم الشركة في فيرست فيكس، وسند إذني صادر عن الشركة، والتنازل عن عائدات العقد، ورهن أسهم شركة شقيقة من قِبل طرف ذي علاقة. لا توجد أي شروط مالية مطلوبة للوفاء بها كجزء من اتفاقية القرض هذه.

١٣-٢ حصلت المجموعة في السنوات السابقة على تسهيلات قصيرة الأجل متنوعة من بنك تجاري محلي. في مايو ٢٠٢٣، أعاد البنك جدولة هذه التسهيلات إلى قرض متوسط الأجل بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي، يُسدد على ١٦ قسطًا ربع سنوي متساويًا، قيمة كل قسط ٤,٧٥ مليون ريال سعودي، على أن يُستحق القسط الأخير في مارس ٢٠٢٧. وبالتالي، يُمثل الجزء المتداول مبلغ ١٤,٢٥ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. يحمل القرض تكلفة تمويل بناءً على سايبور مضافًا إليه هامش ربح ثابت بنسبة ٣٪. هذه التسهيلات مضمونة بسند أمر موقع من المجموعة. هذه القروض مقومة بالريال السعودي. تتضمن اتفاقية التسهيلات التعهدات المالية التالية التي يجب الوفاء بها على أساس موحد:

- الحد الأدنى للنسبة المتداولة التي يجب الحفاظ عليه ١:١.
- الحد الأعلى لنسبة الرافعة المالية الذي يجب الحفاظ عليه ٢,٥: ١.

التزمت المجموعة بالتعهدات المشار إليها أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبناءً عليه لم تسجل أي حالات مخالفة لتعهدات الاقتراض.

١٣-٣ تمثل الاقتراضات متوسطة الأجل تسهيلات تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي، وتحمل نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) مضافًا إليه هامش ثابت بنسبة ١٪. وتُقوَّم هذه الاقتراضات بالريال السعودي. كما أن هذه الاقتراضات مضمونة بسندات إذنية والتنازل عن متحصلات العقود. وتتضمن اتفاقية التسهيل التعهدات المالية التالية الواجب الالتزام بها على أساس موحد:

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

التزمت المجموعة بالتعهدات المشار إليها أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبناءً عليه لم تسجل أي حالات مخالفة لتعهدات الاقتراض.

١٣-٤ حصلت المجموعة على اقتراض قصير الأجل من مؤسسة مالية يحمل نفقات مالية بمعدل ثابت قدره ١٥٪. وهذه الاقتراضات مقومة بالريال السعودي. والاقتراضات قصيرة الأجل مضمونة بسندات إذنية.

١٣-٥ خلال الفترة، حصلت المجموعة على اقتراض قائم على صكوك مرابحة من مؤسسة مالية يحمل نفقات مالية بمعدل ثابت قدره ١٣,٥٪. وهذه الاقتراضات مقومة بالريال السعودي. ولا توجد أي تعهدات مالية يتعين الوفاء بها كجزء من اتفاقية الاقتراض هذه.

١٣ قروض واقتراضات محملة بفائدة (تتمة)

١٣-٦ خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيل قائم على صكوك مرابحة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي، سيتم استخدام مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي منه، وسحبت مبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي من ذلك التسهيل. وبلغ مجموع التسهيل غير المستخدم المتاح للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء). إن أصل المبلغ مستحق السداد في تاريخ استحقاق القرض، منه مبلغ ٧ مليون ريال سعودي ذو طبيعة قصيرة الأجل أي أنها مستحقة السداد خلال سنة واحدة، في حين أن الرصيد المتبقي ذو طبيعة متوسطة الأجل ومستحق السداد خلال سنتين. وهذه الاقتراضات مقومة بالريال السعودي. وتحمل الاقتراضات نفقات مالية بمعدل يتراوح من ١٣,٨٪ إلى ١٤,٢٪. ولا توجد أي تعهدات مالية يتعين الوفاء بها كجزء من اتفاقية الاقتراض هذه.

١٣-٧ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت إحدى الشركات التابعة اتفاقيات مع بنوك تجارية محلية لتوفير تسهيلات تمويل بمبلغ ١,٧٥ مليار ريال سعودي، تشمل مبلغ ٣٤٧ مليون ريال سعودي لخطابات اعتماد، ومبلغ ٥٦٩ مليون ريال سعودي لضمانات، ومبلغ ٧٨٤ مليون ريال سعودي لرأس المال العامل العام، إضافةً إلى مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب، وهو تسهيل متجدد يستحق السداد خلال ٦٠ يومًا من تاريخ السحب. وتخضع هذه التسهيلات لتعهدات مالية معينة يتعين الالتزام بها على مستوى الشركة التابعة، ولم تُسجّل أي حالات مخالفة لهذه التعهدات. كما أن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية مقدمة من قبل المجموعة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى الشركة التابعة اقتراضات قصيرة الأجل قائمة بمبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي، وتتكون من مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل الرواتب، ومبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي لاحتياجات رأس المال العامل، خطابات الاعتماد المستلمة المخصومة بمبلغ ١٢١ مليون ريال سعودي و مبلغ ١٢٤ مليون ريال سعودي تمويلًا لاحقًا لخطابات اعتماد. وتراوحت معدلات الفائدة الإجمالية السائدة في السوق على هذه التسهيلات خلال الفترة بين ٨,٣٪ و٩٪. وبلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للشركة التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٧٢ مليون ريال سعودي)، موزعة بواقع مبلغ ١٠٤ مليون ريال سعودي لخطابات الاعتماد والضمانات، ومبلغ ٥٥٦ مليون ريال سعودي لرأس المال العامل العام.

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم النهائية وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للمجموعة، والمنشآت التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تخضع لنفوذ جوهري من قبل أطراف لديها سيطرة على المجموعة (أطراف ذات علاقة أخرى).

تتكون الأطراف ذات العلاقة بصورة رئيسية من شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة والمنشآت ذات الصلة (مجتمعة "مجموعة الدباغ")، بصفتها مساهم الأغلبية في الشركة الأم.
تم تحديد شركة إم إس بي القابضة ومنشآت مجموعتها كأطراف ذات علاقة في نوفمبر ٢٠٢٥، وذلك عقب إصدار الشركة الأم أسهماً إلى شركة إم إس بي القابضة كجزء من تحويل الدين إلى حقوق ملكية، مما نتج عنه ممارسة شركة إم إس بي القابضة نفوذاً جوهرياً على المجموعة. إلا أنه خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استبعدت شركة إم إس بي القابضة أغلبية الأسهم المخصصة لها في السوق المفتوحة، وبناءً عليه، اعتباراً من الربع الثاني من سنة ٢٠٢٦ فصاعداً، لم يعد لها نفوذ جوهري على المجموعة. ونتيجةً لذلك، لم تعد شركة إم إس بي القابضة وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة تُعتبر أطرافاً ذات علاقة، وبناءً عليه، تم عرض أرصدتهم للفترة الحالية على أنها لا ينطبق، بينما تم إدراج المعاملات التي تمت حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام معاملات مع مختلف الأطراف ذات العلاقة. تظهر المبالغ المطلوبة من/ إلى أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة والذمم الدائنة، على التوالي. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة/ إدارة المجموعة. إن المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة والمطلوبة إليها غير مضمونة ويتم تسويتها نقدا بين الطرفين.

اسم الطرف ذي العلاقة	*طبيعة العلاقة*		
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	الشركة الأم النهائية		
		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)**	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
	تمويل مستلم بدون فائدة	**١٦,٧٥٠**	١٢,٠٦٠
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	**١٨٦**	٢١٢
شركة قادة البناء الحديث	الإيرادات المحققة	**٣٧٤,٨٩١**	لا ينطبق
إدارة المرافق والخدمات المبتكرة	الإيرادات المحققة	**٢٠**	لا ينطبق

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

وفيما يلي المكافآت والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

	أعضاء مجلس الإدارة		كبار موظفي الإدارة تنفيذيون	
	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
الرواتب والمنافع - قصيرة الأجل	-	-	١٢,٣١٧	٧,٥٨٨
منافع نهاية الخدمة للموظفين - طويلة الأجل	-	-	٦٥٥	٣٢١
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - قصيرة الأجل	٣,٨٣٦	٢,١٨٩	-	-
	٣,٨٣٦	٢,١٨٩	١٢,٩٧٢	٧,٩٠٩

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

مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة معروضة ضمن الذمم المدينة التجارية والاستبقاءات المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
شركة قادة البناء الحديث	لا ينطبق	٧٤٣,٦١٢
إدارة المرافق والخدمات المبتكرة	لا ينطبق	٣,٣١٠
	لا ينطبق	٧٤٦,٩٢٢

يعرض المبلغ المطلوب من أطراف ذات علاقة ضمن بند مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى ودفعات مقدمة إلى موردين:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
شركة إشارات التحكم للاتصالات والتكنولوجيا	لا ينطبق	١١,٥٢٣
إدارة المرافق والخدمات المبتكرة	لا ينطبق	١,٧٣٨
شركة قادة البناء الحديث	لا ينطبق	٣٨٨
شركة التحسين العالمية المحدودة	لا ينطبق	٧٤٣
	لا ينطبق	١٤,٣٩٢

أرصدة مع أطراف ذات علاقة معروضة ضمن موجودات العقود:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
شركة قادة البناء الحديث	لا ينطبق	٥٣٧,٤٤٧
إدارة المرافق والخدمات المبتكرة	لا ينطبق	٥,٧٦٠
	لا ينطبق	٥٤٣,٢٠٧

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١٤-١ تفاصيل المبالغ المطلوبة من وإلى الأطراف ذات العلاقة كالتالي (تتمة)

أرصدة مع أطراف ذات علاقة معروضة ضمن مطلوبات العقود:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
شركة قادة البناء الحديث	**لا ينطبق**	١١٦,٦٥٠
إدارة المرافق والخدمات المبتكرة	**لا ينطبق**	٤٥٤
	لا ينطبق	١١٧,١٠٤

مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة معروضة ضمن الذمم الدائنة التجارية والاستبقاءات الدائنة و مبالغ مستحقة لمساهم:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة*	٤٦,٢٩١	٢٩,٣٥٤
روك سوليد جروب	**لا ينطبق**	١١,٨٤٤
شركة التحسين العالمية المحدودة	**لا ينطبق**	٤,٢٢٣
شركة ميم سين باء القابضة	**لا ينطبق**	٣,٠٩٥
شركة إشارات التحكم للاتصالات والتكنولوجيا	**لا ينطبق**	٥,٣٣٩
الرحالة الدولية للسياحة والسفر	**لا ينطبق**	١٥٧
	٤٦,٢٩١	٥٤,٠١٢

*يتم الآن عرض هذا الرصيد كبند مستقل تحت مسمى، مبالغ مستحقة لمساهم. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للاطلاع على تفاصيل التغييرات في معلومات المقارنة.

تستند سياسات التسعير وشروط السداد الخاصة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة إلى شروط يتم الاتفاق عليها بين الطرفين وتحظى بموافقة مجلس الإدارة/ الإدارة. أما الأرصدة القائمة في نهاية الفترة فهي غير مضمونة، ولا تحمل فوائد، ويتم تسويتها نقدًا.

١٥ معلومات قطاعية

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

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

حددت المجموعة أن الرئيس التنفيذي يشغل منصب المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث إنه مسؤول بصورة رئيسية عن تقييم الأداء وتخصيص الموارد. ويستخدم الرئيس التنفيذي مقياس الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل لتقييم أداء القطاعات التشغيلية.

تتماشى القطاعات التشغيلية القابلة للتقرير للمجموعة مع فئات الإيرادات المفصلة في الإيضاح رقم ٥ "الإيرادات". ويتم إدراج الإيرادات من عقود الإنشاءات والأعمال العامة بالكامل ضمن قطاع المقاولات العامة، ويتم الاعتراف بها على مدى فترة زمنية. كما يتم إدراج الإيرادات من بيع المباني غير الخرسانية ضمن قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، ويتم الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة إلى العميل. ويتم إدراج إيرادات إدارة المرافق وإيرادات تأجير العقارات الاستثمارية ضمن قطاع إدارة المرافق وتأجير العقارات الاستثمارية، ويتم الاعتراف بها على مدى فترة زمنية. وبناءً عليه، فإن الإيرادات من العملاء الخارجيين لكل قطاع تشغيلي قابل للتقرير، والمبينة أدناه، تتوافق مع فئات الإيرادات المفصلة ذات الصلة الواردة في الإيضاح رقم ٥. أما الإيرادات بين القطاعات، والتي تنشأ ضمن قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية الإمارات العربية المتحدة، فيتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية، وبالتالي لا يتم تضمينها ضمن الإيرادات المعروضة في الإيضاح رقم ٥.

١٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥، على التوالي:

قطاع الأعمال

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦						لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
	الإنشاءات العامة	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية المملكة العربية السعودية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق	مجموع القطاعات	الإنشاءات العامة	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية المملكة العربية السعودية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق وتأجير العقارات الاستثمارية	مجموع القطاعات
	غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)						غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)			
إيرادات:										
مجموع إيرادات القطاع	١,٣٥٦,٣٨٤	٥٩,٩٣٨	٧,٠٥٥	١٩٢,٢٤٥	١,٦١٥,٦٢٢	٢,٠١٩,٤٢٥	٣٠٦,٥٩٢	٣٣,٧١٥	١٢٦,٧٨٣	٢,٤٨٦,٥١٥
استبعاد الإيرادات بين القطاعات	-	-	(١,١٨٠)	-	(١,١٨٠)	-	-	(٢٠,٦٤٦)	-	(٢٠,٦٤٦)
إيرادات من عملاء خارجيين	١,٣٥٦,٣٨٤	٥٩,٩٣٨	٥,٨٧٥	١٩٢,٢٤٥	١,٦١٤,٤٤٢	٢,٠١٩,٤٢٥	٣٠٦,٥٩٢	١٣,٠٦٩	١٢٦,٧٨٣	٢,٤٦٥,٨٦٩
توقيت إثبات الإيرادات:										
في نقطة زمنية معينة	-	٥٩,٩٣٨	٥,٨٧٥	-	٦٥,٨١٣	-	٣٠٦,٥٩٢	١٣,٠٦٩	-	٣١٩,٦٦١
بمرور الوقت	١,٣٥٦,٣٨٤	-	-	١٩٢,٢٤٥	١,٥٤٨,٦٢٩	٢,٠١٩,٤٢٥	-	-	١٢٦,٧٨٣	٢,١٤٦,٢٠٨
	١,٣٥٦,٣٨٤	٥٩,٩٣٨	٥,٨٧٥	١٩٢,٢٤٥	١,٦١٤,٤٤٢	٢,٠١٩,٤٢٥	٣٠٦,٥٩٢	١٣,٠٦٩	١٢٦,٧٨٣	٢,٤٦٥,٨٦٩
تكاليف تمويل	**(١٤,٥٤٧)**	(٥٠٠)	(٣٤٨)	(١,٦٨٧)	**(١٧,٠٨٢)**	(٤,٨٦٩)	(٨,٧١٩)	(٦٥٤)	(٣٠٤)	(١٤,٥٤٦)
(خسارة) / ربح القطاع	(٨٦,٤٥٢)	(٢,٠٣٢)	(١,٩٦٩)	٥١,٩٢٩	**(٣٨,٥٢٤)**	٤٨,٠٤١	١٠,٩٩٤	(١٣,٥٥١)	١٧,٧٨٢	٦٣,٢٦٦
مصاريف غير مخصصة:										
شركات وأخرى					**(٢٨,٥٢٠)**					(٢٦,٦٧٧)
تكاليف تمويل					**(١٩,٦٧٤)**					(١٥,٦٨١)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة					**(٨٦,٧١٨)**					٢٠,٩٠٨
زكاة					**(٧٠١)**					(٤,٥٠١)
(الخسارة) / الربح بعد الزكاة والضريبة من العمليات المستمرة					**(٨٧,٤١٩)**					١٦,٤٠٧
الخسارة بعد الزكاة والضريبة للفترة من العمليات المتوقفة					**(٥٣٦)**					(٨,٦٧٦)
(الخسارة)/ الربح للفترة					**(٨٧,٩٥٥)**					٧,٧٣١

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم اشتقاق ما يقارب ٨٠٪ من مجموع الإيرادات من قطاع الإنشاءات العامة من ٣ عملاء، بما في ذلك طرف واحد ساهم وحده بما يقارب ٦٣٪ من مجموع الإيرادات من قطاع الإنشاءات العامة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ما يقارب ٩٤٪ من ٣ عملاء، بما في ذلك طرف واحد ساهم وحده بما يقارب ٦٩٪ من مجموع إيرادات القطاع للفترة). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم اشتقاق ما يقارب ٨٨٪ من مجموع الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من عميل واحد (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ما يقارب ٩٨٪ من خمسة عملاء). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم اشتقاق ما يقارب ٦٩٪ من مجموع الإيرادات من قطاع إدارة المرافق وتأجير العقارات الاستثمارية من ٥ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ما يقارب ٦٠٪ من ٥ عملاء).

١٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

تُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وبعض المواقع الأخرى. تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات للمواقع الجغرافية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	أخرى	المجموع
	غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)			
مجموع الإيرادات بحسب المناطق الجغرافية	١,٦٠٨,١٦٢	٧,١٧٣	٢٨٧	١,٦١٥,٦٢٢
استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية	-	(١,١٨٠)	-	(١,١٨٠)
إيرادات من عملاء خارجيين	١,٦٠٨,١٦٢	٥,٩٩٣	٢٨٧	١,٦١٤,٤٤٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	أخرى	المجموع
	غير مراجعة (بآلاف الريالات السعودية)			
مجموع الإيرادات بحسب المناطق الجغرافية	٢,٤٥٢,٥١٣	٣٣,٧١٥	٢٨٧	٢,٤٨٦,٥١٥
استبعاد الإيرادات بين المناطق الجغرافية	-	(٢٠,٦٤٦)	-	(٢٠,٦٤٦)
إيرادات من عملاء خارجيين	٢,٤٥٢,٥١٣	١٣,٠٦٩	٢٨٧	٢,٤٦٥,٨٦٩

١٦ العمليات المتوقفة

خلال سنة ٢٠٢٣، قام مجلس إدارة الشركة بتفعيل خطة الخروج من قطاع الدهانات والخدمات ذات الصلة التابع للمجموعة (شركة الدهانات الممتازة). وقد قامت الإدارة بتقييم خطابات النوايا، وتم تحديد مشترٍ محتمل، كما وصلت المفاوضات إلى مراحل متقدمة. وبناءً عليه، تم تصنيف شركة الدهانات الممتازة كمجموعة استبعاد محتفظ بها لغرض البيع وكعملية متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع تصنيف شركة الدهانات الممتازة كعملية متوقفة، لم يعد يتم عرض قطاع الدهانات والخدمات ذات الصلة ضمن إيضاح معلومات القطاعات.

في ٨ فبراير ٢٠٢٦، تم نقل كامل حصص الملكية في شركة الدهانات الممتازة إلى المشتري، وتم إلغاء إثبات الشركة التابعة ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويخضع المقابل النهائي المستحق القبض لتعديلات استنادًا إلى "حسابات الإقفال" كما في تاريخ نقل ملكية الأسهم، وذلك وفقًا للآلية المحددة في الاتفاقية المبرمة بين الطرفين. وكما في تاريخ التقرير، تمت مراجعة الحسابات الختامية والاتفاق عليها مع المشتري والشركة الأم.. وقد تم تسجيل مقابل مستحق القبض بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي استنادًا إلى حسابات الإقفال، مما نتج عنه خسارة استبعاد بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي. كما تم إلغاء إثبات جميع صافي الموجودات/المطلوبات البالغة ١٨,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى الحصة غير المسيطرة في شركة الدهانات الممتازة البالغة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي، ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وتُعرض نتائج شركة الدهانات الممتازة حتى تاريخ نقل ملكية الأسهم، وكذلك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، على التوالي، كما هو مبين أدناه:

	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٨ فبراير ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
الإيرادات	**١٣٥**	١,٠٧٧
تكلفة الإيرادات	**(٣٦٢)**	**(٢,٦٨٠)**
مصاريف عمومية وإدارية	**(١٩٩)**	**(١,٦٥٩)**
بيع وتوزيع	**(١٠٦)**	**(١,٨٩٦)**
خسارة التشغيل	**(٥٣٢)**	**(٥,١٥٨)**
تكاليف تمويل	**(٤)**	**(٣,٧٣٦)**
إيرادات أخرى	**-**	٤٤٧
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	**(٥٣٦)**	**(٨,٤٤٧)**
زكاة وضريبة دخل	**-**	(٢٢٩)
الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل	**(٥٣٦)**	**(٨,٦٧٦)**
الدخل الشامل الآخر خلال الفترة	**-**	**-**
مجموع الخسارة الشاملة من العمليات المتوقفة	**(٥٣٦)**	**(٨,٦٧٦)**

١٦ العمليات المتوقفة (تتمة)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
الموجودات		
ممتلكات ومصنع ومعدات	-	١٢٣
موجودات حق الاستخدام	-	٥٩٠
مخزون	-	-
ذمم مدينة تجارية	-	٢,٣٢٩
دفعات مقدمة إلى موردين	-	١٥
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	-	١,٨٨٦
نقد وما يماثله	-	١٤٦
موجودات محتفظ بها للبيع	-	٥,٠٨٩
المطلوبات		
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	-	(٢,٢٨٥)
الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية	-	(٦٤٩)
ذمم دائنة تجارية	-	(١٢,٨٠٢)
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	-	(٨,٠١٧)
مطلوبات عقود	-	(٨٥)
مطلوبات إيجارية	-	(٤٢)
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	-	(١,٠٠٧)
مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع	-	(٢٤,٨٨٧)
صافي المطلوبات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد	-	(١٩,٧٩٨)

	للفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٨ فبراير ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)
خسارة السهم من العمليات المتوقفة:		
خسارة السهم الأساسية والمخفّضة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم	(٠,٠١)	(٠,٢٣)

١٧ تجميع المنشآت والاستحواذ على حصص غير مسيطرة

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

كما ورد في الفترات السابقة، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣ الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٤٤هـ للاستحواذ على ٥١٪ من أسهم شركة التركيبات الأولية للأعمال الكهربائية المحدودة ("فيرست فيكس")، وكانت آنذاك شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جدة، المملكة العربية السعودية (قامت شركة فيرست فيكس بتحويل شكلها القانوني إلى شركة مساهمة مقفلة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٥). وقد أصبح الاستحواذ نافذًا اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، وتم توحيد فيرست فيكس كشركة تابعة ابتداءً من ذلك التاريخ. وبلغت القيمة الإجمالية للاستحواذ على فيرست فيكس ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي، منها ٢٥٠ مليون ريال سعودي مدفوعة نقدًا، بينما يُسدد المبلغ المتبقي والبالغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي إما نقدًا أو عينيًا من خلال إصدار أسهم جديدة من الشركة الأم خلال فترة محددة مسبقًا.

كما تم الإبلاغ عنه في الفترات السابقة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء خلال سنة ٢٠٢٤ وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت"، حيث قامت المجموعة بإجراء التعديلات التالية على القيمة الدفترية لصافي الموجودات:

- موجودات غير ملموسة أخرى محددة ذات أعمار إنتاجية محددة بمبلغ ٤٠٤,٢ مليون ريال سعودي.
- انخفاض في الشهرة بمبلغ ٢٠٦,١ مليون ريال سعودي.
- زيادة في الحصة غير مسيطرة بمبلغ ١٩٨,١ مليون ريال سعودي.

١٧ تجميع المنشآت والاستحواذ على حصص غير مسيطرة (تتمة)

علاوةً على ذلك، وفي تاريخ نفاذ الاستحواذ الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٣، أبرمت شركة البحر الأحمر العالمية ومساهمو فيرست فيكس (المساهمون الأصليون) اتفاقية مساهمين. وقد تضمنت هذه الاتفاقية خيارات بيع وشراء تتعلق بحصة الأقلية في الشركة التابعة، تخضع لشروط وأحكام محددة تُنفذ على مدى فترة زمنية معينة. وبناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" المعتمد في المملكة العربية السعودية، كان يتعين على المجموعة إثبات التزام مالي في تاريخ الاستحواذ على فيرست فيكس، يتم قياسه بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد المُقدّر في تاريخ ممارسة الخيار. كما كان ينبغي إثبات المصاريف المترتبة على ذلك، والناتجة عن إلغاء خصم الالتزام، بالإضافة إلى أي عمليات إعادة قياس قد تكون مطلوبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

في ٩ أبريل ٢٠٢٥، أبرمت الشركة والمساهمون الأصليون اتفاقية أنهت خيارات البيع والشراء، وبناءً عليه، لا يوجد أي التزام اعتباراً من ذلك التاريخ فصاعداً. إضافةً إلى ذلك، فإن الأثر على المعلومات المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، نتيجة إلغاء خصم التزام الخيار فيما لو كان الالتزام الأصلي قد تم إثباته، يُعد غير ذي أهمية نسبية.

خلال سنة ٢٠٢٥، تم تسوية المقابل المؤجل البالغ ٣٩٤,٨ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل المبلغ إلى حقوق ملكية.

١٨ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق متاحة للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تتماشى منهجية قياس القيمة العادلة التي تستخدمها المجموعة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول أو المستوى الثاني أو المستوى الثالث لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

تُقَدَّر القيم العادلة للأدوات المالية المتداولة للمجموعة على أنها تُقارب قيمها الدفترية، إذ أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تُقَدَّر القيم العادلة للأدوات المالية غير المتداولة على أنها تُقارب قيمها الدفترية، إذ تحمل أسعار الفائدة السائدة في السوق.

١٩ تعديلات المعلومات المقارنة

كجزء من عملية مراجعة الإدارة للقوائم المالية، تم تحديد تعديل بهدف المواءمة مع مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". وقد قامت الإدارة بتعديل الأرقام المقارنة للبنود التالية:

١. كان ينبغي عرض مصروف الإطفاء المتعلق بالموجودات غير الملموسة الخاصة بعلاقات العملاء ورصيد الأعمال المتعاقد عليها والبالغ ٧٣,١ مليون ريال سعودي ضمن "مصاريف البيع والتوزيع"، بدلاً من عرضه ضمن "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك بما يتماشى مع وظيفة هذه التكاليف التي ترتبط بالحصول على عقود البيع وبناء العلاقات مع العملاء.
٢. كان ينبغي عرض المبلغ المستحق لمساهم والبالغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي ضمن بند "مبالغ مستحقة لمساهم" في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة، بدلاً من إدراجه ضمن "ذمم دائنة تجارية"، وذلك بما يتوافق مع طبيعة هذا الرصيد، حيث يمثل تمويلاً قصير الأجل وليس رصيداً ذا طبيعة تشغيلية. وبناءً عليه، تمت إعادة تصنيف الرصيد، كما تمت إعادة تصنيف التدفقات النقدية ذات الصلة من الأنشطة التشغيلية إلى الأنشطة التمويلية.

إن التعديلات الموضحة ادناه هي تعديلات عرض فقط، ولا تؤثر على إجمالي المطلوبات المتداولة أو إجمالي المطلوبات أو الخسارة قبل الضريبة أو حقوق الملكية أو مدى التزام المجموعة بالتعهدات المالية. كما أن إعادة التصنيف المقابلة ، بين الأنشطة التشغيلية والأنشطة التمويلية، لا تؤثر على إجمالي صافي التغير في النقد وما في حكمه للمجموعة خلال الفترة.

يلخص الجدول أدناه الأثر على الفترة المقارنة الناتج عن التعديل الموضح أعلاه:

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

	العرض السابق	*التعديل*	*العرض الحالي*
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
بيع وتوزيع	(٨,٠٩٢)	(٧٣,١٠٧)	(٨١,١٩٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٧٠,٧٦٣)	٧٣,١٠٧	(٩٧,٦٥٦)

١٩ تعديلات المعلومات المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

	العرض السابق	*التعديل*	*العرض الحالي*
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
بيع وتوزيع	(١,٧٦١)	(٢٤,٣٦٩)	(٢٦,١٣٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٦,٨٦٣)	٢٤,٣٦٩	(٣٢,٤٩٤)

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

	العرض السابق	*التعديل*	*العرض الحالي*
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
ذمم دائنة تجارية	٧٧٠,٠٠٢	(٢٩,٣٥٤)	٧٤٠,٦٤٨
مبالغ مستحقة لمساهم		٢٩,٣٥٤	٢٩,٣٥٤

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

	العرض السابق	*التعديل*	*العرض الحالي*
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الأنشطة التشغيلية			
تعديلات رأس المال العامل:			
ذمم دائنة تجارية	٣١٧,٠٣٤	(١٢,٢٧٢)	٣٠٤,٧٦٢
الأنشطة التمويلية			
صافي المبالغ المستلمة من أحد المساهمين		١٢,٢٧٢	١٢,٢٧٢

٢٠ أحداث لاحقة

بعد نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ثالث لبيع سكن للموظفين المملوك لإحدى شركاتها التابعة، والذي سبق إثبات خسائر انخفاض في قيمته، وذلك بإجمالي مقابل قدره ٢٥,٥ مليون ريال سعودي. وتُصنّف هذه المعاملة كحدث غير مُعدِّل بعد فترة التقرير.