

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٢٠١٧ يونيو

صفحة

جدول المحتويات

٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٤	قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
٣١-٧	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مقدمة
لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة ابناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى ،(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والمشتملة على قائمة المركزى المالى الأولية الموحدة كما فى ٢٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتى الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين فى ذلك التاريخ وقائمة التغيرات فى حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٣) .

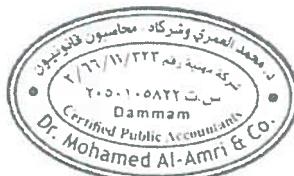
إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص
لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المتنفذ من قبل المراجعين المعنقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل اساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فإنَّ تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج
استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جehاد محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني
٣٦٢ رقم ترخيص



التاريخ: ٤٠ ذو القعدة ١٤٣٨هـ
الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠١٧م

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ يونيو	إيضاح	
٤٤٦,٤٧٨,٤١٦	٣١٤,٧٢٧,١٠٨	٢٤٦,٩١٨,٨٤٨	الموجودات	
٢,٠٣٢,٥٧٠	١,٧١٥,٠٣٤	١,٦٩٧,٥٢٢	موجودات غير متداولة	
٣٠,٥٩٣,٠٦١	-	-	ممتلكات ، آلات ومعدات	
١٤٨,٧٥٣,٩٤٧	٨٥,٤٠٥,١٧٠	٥٩,٥١٩,٤١٣	موجودات غير ملموسة	
٦٢٧,٨٥٧,٩٩٤	٤٠١,٨٤٧,٣١٢	٣٠٨,١٣٥,٧٨٣	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى	
			موجودات أخرى	
٦٩,٤٣٢,٤٩١	٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٥٣,٢٢٨,٨٣٩	موجودات متداولة	
٦٢٥,٩١٠,٧٥٢	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٥٣,٧٩٨,٦٠٩	مخزون	
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٤٠٤,٢٤٢,٦٠٠	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى	
٣٦٦,٣٢٠,١٩٣	٢٥٤,٨١٦,٩٧٦	٢٠٥,٥٠١,٩٩٦	عقد قيد التنفيذ	
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٢٨,٨٥٠,١٣١	ودائع ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	
٢,٥٨٢,٢٨٢,٦٥٥	٢,٣٦٧,٠٣١,١٦٠	٢,٣٤٥,١٧٢,١٧٥	نقد وما في حكمه	
١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٥	موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع	
٢,٥٩٦,٦٢٨,٧٩١	٢,٣٦٩,٤٩١,٢٣٥	٢,٣٤٦,١٨٨,٠٤٠	مجموع الموجودات	
٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٦٥٤,٣٢٣,٨٢٣	حقوق الملكية والمطلوبات	
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	حقوق الملكية	
٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	رأس المال	
١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	احتياطي نظامي	
(٣١٢,٧٨٦)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٥٦,٤٦٩)	مساهمة من الشركة الأم	
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	
٢٢٨,٩٦٥,٦٣٥	٨١,٤٤١,٤٦٣	٣٨,٦٦٠,١٣٧	احتياطي آخر	
٨٤٦,٧٢٤,٣٢٧	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	٦٨٢,٩٤٢,٠٠٩	أرباح مستيقاه	
٥٧٩,٩٨١	٥٥٥,٨١٦	٥٤٧,٧٥١	حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة	
٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٦٨٣,٤٨٩,٧٦٠	حصص غير مسيطرة	
١٤٨,٠٠٣,٠٣٣	١١٩,٩٢١,١١٥	١٠٧,٠٥٣,١٣٣	مطلوبات غير متداولة	
٦٤٦,٢١٣,٤٠٩	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٣٠٨,٩٧٣,٣٢٦	ذمم تجارية ومطلوبات أخرى	
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٧,١١٧,٧٣٤	قروض	
٦٣,٤٨٠,٦٣٠	٦١,٠٣٢,٧٣٧	٥٩,٦٦٨,٨١١	قروض من أطراف ذات علاقة	
٣٤,١٢٢,١١١	٣١,٥٣١,٩٤٦	٣٢,١٤٠,٩٨٦	إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة	
١,٠١١,٥٤١,١٠٩	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	٦٣٤,٩٥٣,٩٩٠	مخصصات ومطلوبات أخرى	
٨٤١,٩٢٥,٧٠٥	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٧٦٦,٢١٢,٠٦٥	مطلوبات متداولة	
٤٥٦,٠٩١,٣٥٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٥١٠,٦١٣,١٣١	ذمم تجارية وذمم دانة أخرى	
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	قروض	
٦٥,٩٦٠,٦٥٩	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٥٧,٣٩١,٢٢٠	توزيعات ارباح مستحقة	
١,٣٦٥,٦٤١,٣٦٨	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١,٣٣٥,٨٨٠,٠٧٣	مخصصات ومطلوبات أخرى	
٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٦٥٤,٣٢٣,٨٢٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

علي الخضرى
الرئيس

سليم سعيد
المدير المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٤٤,٨٠٤,٥٣٢	٣٢١,٤٠٣,٤٩٩	٢٥٤,٤٧٣,١٥٩	١٢٧,٤٢٣,٩٧٥	إيرادات
(٦٥٤,٢٨٠,٢٧٤)	(٣٥٣,١٩٢,٥٧١)	(٢٩٣,٠٣١,٣٧٩)	(١٤٧,٧٩٢,٤٦٧)	تكلفة إيرادات
(٩,٤٧٥,٧٤١)	(٣١,٧٨٩,٠٧٢)	(٣٨,٥٥٨,٢٢٠)	(٢٠,٣٦٨,٤٩٢)	إجمالي (خسارة)
(٣,٢١٨,٠٤٨)	(٢,٧٨٧,٠٠٧)	(١,١٧٢,٤٢٢)	(١,٣٩٩,٨٢٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٤,٣٣٥,٣٠١)	(١٧,٥٠٢,٢١٢)	(١١,٢٢٨,٧١٦)	(٨,٣٣٢,٢٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦,٣٠٨,٣٨٢	٣٩,٤٠٣,٥٧٢	١٤,٧٣٣,٧٦٧	١٥,٨٣٢,٨٨٢	إيرادات أخرى
(١٠,٧٢٠,٧٠٨)	(١٢,٦٧٤,٧١٩)	(٣٦,٢٢٥,٥٩١)	(١٤,٢٦٨,٧٠٢)	خسارة التشغيل
(٤١,٥٥٥,٥٧٣)	(٣٠,٤٢٤,٧٧١)	(١٧,٩٩٨,٨١٣)	(١٠,٤٢٥,٦٠٨)	تكلفة تمويل
٨٤٤,٨٩٢	١,٣٠٩,٧٧٩	٤٩٤,٠٨٢	٦٧١,٤١٥	دخل تمويلي
(٥١,٤٣٠,٨٨٩)	(٤١,٧٨٩,٧١١)	(٥٣,٧٣٠,٣٢٢)	(٢٤,٠٢٢,٨٩٥)	(خسارة) قبل الزكاة
(٢,٦٥٥,٣١٦)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة
(٥٤,٠٣٦,٢٠٥)	(٤٢,٧٨٩,٧١١)	(٥٦,٢٣٠,٣٢٢)	(٢٥,٠٢٢,٨٩٥)	صافي (خسارة) للفترة دخل شامل آخر / (خسارة)
(٣٠,٤٨٦)	٣٦,٦٠٤	١١,٠١٣	٣٨,٠٢٦	بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة
(٥٤,٠٦٦,٦٩١)	(٤٢,٧٥٣,١٠٧)	(٥٦,٢١٩,٣٠٩)	(٢٤,٩٨٤,٨٦٩)	ربح / خسارة على عمليات تحويل العملات الأجنبية
(٥٤,٠٣٦,٢٠٥)	(٤٢,٧٨١,٣٢٦)	(٥٦,٢٣٠,٣٢٢)	(٢٥,٠٢٢,٨٩٥)	إجمالي (خسارة) شاملة للفترة
-	(٨,٣٨٥)	-	-	صافي (خسارة) عائد إلى :
(٥٤,٠٣٦,٢٠٥)	(٤٢,٧٨٩,٧١١)	(٥٦,٢٢٠,٣٢٢)	(٢٥,٠٢٢,٨٩٥)	ملاك الشركة
(٥٤,٠٦٥,٩٣٤)	(٤٢,٧٤٥,٠٤٢)	(٥٦,٢١٩,٣٢٩)	(٢٤,٩٨٥,٢٧١)	حصص غير مسيطرة
(٧٥٧)	(٨,٠٦٥)	٢٠	٤٠٢	إجمالي (خسارة) دخل شامل / عائد إلى :
(٥٤,٠٦٦,٦٩١)	(٤٢,٧٥٣,١٠٧)	(٥٦,٢١٩,٣٠٩)	(٢٤,٩٨٤,٨٦٩)	ملاك الشركة
(٠,٩٧)	(٠,٧٧)	(١,٠١)	(٠,٤٥)	حصص غير مسيطرة
(٠,٩٧)	(٠,٧٧)	(١,٠١)	(٠,٤٥)	(خسارة) السهم
شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .				- أساسية - مخفضة

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

على الخضرى
الرئيس

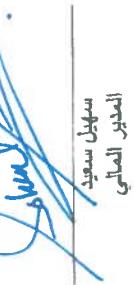
سهيل سعد
المدير المالي

شركة إيان عبد الله عبد المحسن الخيري
شركة مساهمة سعودية

القائمة التغفّرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة السنتية انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جنيه المال بالريالات السعودية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	حقوق ملكية خاصة بملك الشركة	أرباح مستتبّحة	احتياطي أخر	احتياطي ترجمة	احتياطي نظامي	مساهمة من الشركة الأم	رأسمال
٨٤٧,٨٠,٨٠,٣,٢,٣,٢,٠,٥	٥٧٩,٩٨١	٨٦٦,٨٢٤,٣٢٧	٢٢٨,٩٦١,٦٢٥	٨٤٥,٥٠٠	٨٤٦,٥٢٠	٧,٩١٩,٨٨,٨٥٦	٥٣١,٢٥,٠٠٠	٢٠١٦٠١٦٠٢٠
(٥٤,٣,٢,٠,٥)	-	(٥٤,٠,٣,٢,٠,٥)	(٥٤,٣,٣,٠,٥)	-	-	-	-	حسالة للثرة
(٥٤,٤,٨,٣,٣)	(٧٥٧)	(٩٩,٧٧٢)	(٩٩,٧٧٢)	-	(٩٩,٧٧٢)	(٩٩,٧٧٢)	-	حسالة شاملة أخرى للثرة
(٥٤,٦,٦,١,١)	(٧٥٧)	(٥٤,٠,٣,٢,٠,٥)	(٥٤,٠,٣,٢,٠,٥)	-	(٩٩,٧٧٢)	(٩٩,٧٧٢)	-	اجمالي حسالة شاملة للثرة
(٥٤,٦,٠,٣,٢)	-	(٢٦,٥٦٢,٥,٠,٠)	(٢٦,٥٦٢,٥,٠,٠)	-	-	-	-	إصدارات اسمم منحة
٧٩٣,٦٧,٢,٣,٢,١,٧	٥٧٩,٧٣	٧٦٢,٦١,٥٦,٩٣	٧٦٢,٦١,٥٦,٩٣	٥٥٦,٥٤٨	٥٥٦,٥٤٨	٧,٩١٩,٨٨,٨٥٦	٢٦,٥٦٢,٥,٥,٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٧٦٢,٦٧,٨,٢,٤,٢,٤,٢	٦٦,٨,٦,٦,٦,٦	٧٢٥,٨,٦,٦,٦,٦	٧٢٥,٨,٦,٦,٦,٦	٥٥٦,٩٦,٩	٥٥٦,٩٦,٩	٧,٩١٩,٨٨,٨٥٦	٥٦٧,٨,٢,٤,٢,٤,٠	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠١٧
(٦١,٢,٢,٤,٢)	(٨,٣,٨,٤,٢)	(٤,٤,٣,٢,٢)	(٤,٤,٣,٢,٢)	-	-	-	-	حسالة للثرة
(٦١,٣,٦,٢,٣)	٢٢,	٣٦,	٣٦,	٣٦,٢,٣	٣٦,٢,٣	٣٦,٢,٣	-	حسالة شاملة أخرى للثرة
(٦١,١,٣,٥,٢,٤)	(٧,٦,١)	(٤,٤,٣,٢,٢)	(٤,٤,٣,٢,٢)	-	-	-	-	اجمالي حسالة شاملة أخرى للثرة
٦٦,٧,٦,٨,٤,٢,٣	٦٦,٧,٦,٨,٤,٢,٣	٦٦,٧,٦,٨,٤,٢,٣	٦٦,٧,٦,٨,٤,٢,٣	٦٦,٩,٩٥٦	٦٦,٩,٩٥٦	٦٦,٩,٩٥٦	٦٦,٩,٩٥٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.


 على الخيري
 الرئيس التنفيذي والعضو المؤقت
 ٥-

سهيل سعيد
 العذير المالي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٥١,٤٣٠,٨٨٩)	(٤١,٧٨٩,٧١١)
٦٥,١٨٩,١٧٣	٥٠,٦٤٦,٧٠١
١٥٨,٧٦٨	١٤٤,٨٨٠
٢١,١٩٩,٨٤٤	٣,٨٩٦,٠٥٧
٥,٧١٠,٢٧٦	٥,١٩١,٢٠٧
٤٠,٧١٠,١٨١	٢٩,١١٤,٩٩٢
(٣٥١,٥٠٣)	-
(١٥,٠٣٧,٣٩٣)	(١٦,١٣٤,٤٦٩)
(٧٢٧,٢٨٩)	٦,٨٢١,٩٥٣
٤,٨١٣,٧٥٧	(٢٢,٥٦٩,٣٤٢)
٧١,٣٢٦,٥٢١	(٥٧,٠٩٣,٢١٨)
٣٩,٠١٧,١٥٣	٧١,٧٥٤,٦٨٠
(٥٥,٣٤٨,٧٠٥)	(١٦,٧٧٣,٨٦١)
(١٨,١٦٢,٠٣٦)	(١,٣٠٥,٥٨٦)
١٠٧,٠٦٧,٨٥٨	١١,٩٠٤,٢٨٣
(٣٣,٥٣٧,٨٧٣)	(٢٧,٠٧٩,٠٣٢)
(٣,٦٥٥,٩٩٧)	-
(٧,٤٣٠,٥٦٦)	(٦,٥٥٥,١٣٣)
٦٢,٤٤٣,٤٢٢	(٢١,٧٢٩,٨٨٢)
(٣١,٤٣١,٤٨٥)	(٦,٤٥٦,٦٦٩)
٩٠٠,٠٠٠	-
٤٢,٩٩١,٤٠٠	٤١,١٩٦,٩٠٧
-	(١٢٧,٣٦٨)
١٢,٤٥٩,٩١٥	٣٤,٦١٢,٨٧٠
(٢٩٠,١٥٥,٩١١)	(١٥٠,٧٨٩,٣١٤)
١٨٨,٢٨٢,٤٠٧	٩٢,٩٣٥,١١٠
(١٠١,٨٧٣,٥٠٤)	(٥٧,٨٥٤,٢٠٤)
(٢٦,٩٧٠,١٦٧)	(٤٤,٩٧١,٢١٦)
(٣٠,٤٨٦)	٣٦,٦٠٤
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣
٨٥,٥٤٠,٦٦	٢٨,٨٥٠,١٣١

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
صافي خسارة قبل الزكاة
تعديلات لبيان غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
استهلاك
إطفاء موجودات غير ملموسة
إطفاء تكاليف تجيز
مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
صافي تكاليف تمويل
ربح من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
ربح من استبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
تعديلات رأس المال العامل
مخزون
نهم تجارية ونهم مدينة أخرى
عقود قيد النفيذ
ودائع ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
نهم تجارية ونهم دائنة أخرى
مخصصات ومطلوبات أخرى
نقد ناتج من عمليات التشغيل
تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة
زكاة مدفوعة
الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
صافي نقد (مستخدم في) ناتج من عمليات التشغيل
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
متحصلات من استبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
إسحاق على موجودات غير ملموسة
صافي نقد ناتج من عمليات الاستثمار
التدفقات النقدية من عمليات التمويل
تسديد قروض
متحصلات من قروض
صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
صافي التغير في النقد وما في حكمه
صافي فرق ترجمة عملة أجنبية
نقد وما في حكمه في ١ يناير
نقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

على الخضرى
الرئيس



سaeed saad
المدير المالي

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١ . معلومات عامة

أسس المرحوم الشيخ / عبد الله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ لخراول أعمال المقاولات العامة. وقد تم تحويل المؤسسة إلى شركة توصية بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢ هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢ م). ثم تم تحويلها مجدداً إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢ ق و تاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٠٩ م).

في ٢٧ يونيو ٢٠١٠ م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح ١٢,٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد على أن يكون تاريخ الاكتتاب من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠ م. وقد سجلت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية اعتباراً من ٢٢ أكتوبر ٢٠١٠ م، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ يبلغ رأس المال الشركة ٥٥,٧٨١,٢٥٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م : سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) .

الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجارى رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥٠. يقع المكتب الرئيسي للشركة في الخبر وأدناه كل تفاصيل فروع الشركة :

رقم المتسلسل	رقم السجل التجارى للفرع	موقع الفرع	تاريخ إنتهاء السجل التجارى
١	٢٠٥٠١٠٧٣٢	الجبيل ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٧/١٩
٢	٢٠٥١٠٢٢٦٦١	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٢/١٩
٣	٢٠٥٠٠٤٦٤٨٣	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤	٤٧٠٠٠٤٩٧٦	ينبع ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٥	٢٠٥١٠٢٠١١	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٦	٤٠٣٠٠٩١٨٣٥	جدة ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٧	٤٦٥٠٠٢٣٦٨٢	المدينة المنورة ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٨	٢٠٥٠٠٥١٣٢	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٥/١٧
٩	٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٦/١٣
١٠	CN-١٢٠٧٧٢٣	أبو ظبي ، الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٧/٠٧/٢٦
١١	EXT-٧٠٧	جمهورية غانا	٢٠١٧/٠٥/٢١
١٢	٣٤٣٠٦٧	دولة الكويت	٢٠١٨/٠٩/٢٦
١٣	١٠١٠٣٦٦٨٠٦	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٤/٢٧
١٤	٨٦٨٢٤-١	مملكة البحرين	٢٠١٧/٠٩/١٢
١٥	٣٤٥٠٠١٥٢٥٠	عرعر ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٦	١٠١٠٤٦١١٠٧	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٧	٥٩٠٠٠٣٤٦٠٤	جازان ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٨	٤٠٣٢٠٥٠٣٧٥	الطائف ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٩	٢٥١١٠٢٤٩٨٩	حفر الباطن ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة")

نسبة الملكية	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	الإنشاءات والمقاولات	قطر	شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات
%٩٩	الإنشاءات والمقاولات	الكويت الإمارات العربية	إل.إس.سي الكويت الخضرى العالمية
%٤٩	الإنشاءات والمقاولات	المتحدة	

وتزاول الشركة النشاطات التالية:

- مقاولات عامة للمباني (إصلاح، هدم، ترميم، إنشاء) ومقاولات الإنشاءات العامة (أعمال الطرق وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية والبحرية والسود وغفر الآبار).
- الصيانة والتشغيل (صيانة وإصلاح الطرق والأنفاق وصيانة أعمال الري والصرف بما فيها السدود وصيانة المطارات وصيانة وتشغيل المنشآت الكهربائية وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي وصيانة وتشغيل المراكز التدريبية والتعليمية وصيانة وتشغيل وتجهيز الملاعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة).
- أعمال النظافة (نظافة المدن ونظافة المباني العkinية والتجمالية ونظافة وصيانة وتنسيق المنشآت والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وتنظيم الواقع الزراعية وجمع النفايات والمهملات والتخلص منها ونظافة وصيانة صهاريج وأنابيب البترول).
- أعمال صيانة التبريد والتكييف.
- أعمال السفر والسياحة.
- النقل البري للضمان.
- خدمات الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية.
- مراكز التدريب
- إدارة النفايات الصناعية الخطيرة.

• تصنيع آليات حديدية مكابس قمامنة "للسيارات" وتوانك مياه وديزل وحاويات قمامه ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الرافعات العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبادلات حرارية وخلاطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وسمع البرافين.

- تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأدوات الكهربائية والصلب والنحاس والقصدير والألمنيوم والخرادات (مصنوعات معادن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراجية ومواد ولوازم المستشفى وأجهزة الاتصالات السلكية وألات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحسابات الآلية ومعدات السلامة والوقاية وال ساعات والنظارات والأدوات والنظارات الصناعية ومعدات إنشاء الطرق ومعدات تنقية مياه الصرف الصحي ومعدات التنظيف الصناعية وأنظمة التحكم في المعدات الصناعية ومعدات صناعة الجبس وماكينات التسخين والمستشعرات الحرارية والمبادرات الحرارية وخلاطات الإسمنت على شاحنات والراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأنواع الزينة والمواد الكيماوية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والمواد الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي. والزيوت وأنظمة جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والراوح غير المبتدرة وتهوية طوارئ وهندسية والراوح الصناعية والنفاثة وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظفات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية والصناعية ومنظمات الصوتيات ونافذات الهواء الصناعية وماكينات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأدوات ومعدات بناء الأفوان والمداخن الصناعية وإزالة الصدأ والتآكل.
- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي وتصانع البتروكيماويات والغاز ومحطات تكرير البترول والغازول البتروليوم وتصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروليومية).
- الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار) وتأجير العمالة الفنية.

- الوكالات التجارية (بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة).
- صيانة وتشغيل الأجهزة الكهربائية والالكترونية وأجهزة الحاسوب الآلي.
- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتغليف وخدمات الشحن.
- صيانة وإصلاح السيارات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المترizات والمسطحات الخضراء وعقود تشجير الحدائق وأعمال النظافة.

2- أساس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولى" المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والمعايير الأخرى والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي القوائم الاولية المختصرة الموحدة الثانية للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، لذلك فان بعض أحكام المعيار الدولي (1) قد تم تطبيقها.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كل المعلومات المطلوبة لإصدار مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي الذي تم إصدار تقرير عنها ، الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترات المقارنة التي تم عرضها قد تم بيانها في ايضاح 12 . يتضمن هذا الإيضاح تسويات حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل لفترات المقارنة وحقوق الملكية في تاريخ التحول والمفصح عنها والتي تم إصدارها في السابق بموجب المعايير المحاسبية في المملكة العربية السعودية للبالغ المدرجة لتأكد الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية (1 يناير 2016م) .

2- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية .

3- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة باليارال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة . جميع المبالغ عبر عنها باليارال السعودي .

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير والبالغ المبلغ عنها من الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير . يتم تقدير التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية . تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل . ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة . إن التقديرات والإفتراضات التي تتطوّر على مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه :

أ) الأعمار الإنتاجية والقيمة التحريرية للممتلكات ، الآلات والمعدات.

ب) مخصص المخزون المتقدام .

ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية .

د) مكافآت الموظفين - خطة المكافآت المحددة.

هـ) قياسات القيمة العادلة .

و) رسملة تكاليف التجهيز .

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة أدناه بصورة متناسبة على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة :

٤-١ أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة وشركاتها التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م . تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها . وتحديداً ، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا كان لدى المجموعة فقط :

- سلطة السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها) .
- التعرض ، الحقوق في مشاركة العائدات المتغيرة مع الشركة المستثمر فيها .
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها .

عموماً ، هناك افتراض أن ان أغليبية حقوق التصويت تؤدي إلى التحكم . لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغليبية حقوق التصويت أو حقوق ممثلة للشركة المستثمر فيها تأخذ المجموعة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كان لها القدرة على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك :

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في للشركة المستثمر فيها .
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى .
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة .

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تحكم على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة . بينما توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على التحكم على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة التحكم على الشركة التابعة . يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والنحل والمصاريف للشركة التابعة التي تم جيائزتها أو بيعها خلال الفترة مشمولة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من تاريخ حصول الشركة على التحكم حتى تاريخ توقف الشركة عن التحكم على الشركة التابعة .

إن الأرباح أو الخسائر وكل مكون للدخل الشامل الآخر تتسب إلى مساهمي الشركة الام للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات ما بين شركات المجموعة ، حقوق الملكية ، الدخل والمصروفات والتغيرات الناتجة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الإنعام .

٤-٢ ممتلكات ، آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

(١) القياس الاولى

تضمن التكاليف المصرفوفات التي تتسب مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات زائداً تكلفة تفكير وإزالة البند وإستعادة المكان الذي تقع فيه وتكليف الإقراض على الموجودات المؤهلة التي يكون تاريخ بدء رسملتها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ م .

عندما يكون لدى جزء من بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة ، يتم قيدها كبند منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات ، الآلات والمعدات .

يحدد الربح أو الخسارة من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات بمقارنة متطلبات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات ويتم الإعتراف بها بالصافي ضمن دخل آخر في الربح أو الخسائر الأولية الموحدة .

ب) التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة إستبدال جزء من بند ممتلكات ، آلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الجزء إلى المجموعة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه . يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل . يتم الإعتراف بتكلف الخدمة اليومية للممتلكات ، الآلات والمعدات في الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكديها .

ج) الاستهلاك

يتم إحتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويعترف بها عموماً في الربح أو الخسارة الأولية المختصرة الموحدة . يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المزكى بصورة معقولة على أن المجموعة سوف تحصل على ملكية بنهائية فترة الإيجار .

الأعمار الإنتاجية المقدرة لفترات الحالية وفترات المقارنة كما يلي :

السنوات	مباني
٤ - ٢٠	معدات إنشائية
٤ - ١٠	أثاث وتركيبات
٤ - ٦,٦٧	معدات مكتبية
٤ - ٦,٦٧	سيارات الإنشاءات
٤ - ٦,٦٧	

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلاها متى ما كان ذلك مناسباً .

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تضمن الموجودات غير الملموسة برامج لها أعمار محددة وتطقا على مدى اعمارها الإنتاجية ويتم اختبارها لتحديد إنخفاض القيمة متى ما كان هناك مؤشر على ان الموجودات غير الملموسة قد تتخض قيمتها . تم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير . تم معالجة أي تغيرات في الأعمار الإنتاجية المقدرة أو النمط الإستهلاكي المتوقع المنافع الاقتصادية في التغيرات المحاسبية .

يتم قياس الارباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بال الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الإعتراف بها في الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل .

٤-٤ موجودات مؤجرة

يصنف عقد الإيجار في تاريخ البدء كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي . يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يقوم بتحويل كافة المخاطر والمكافآت التابعة للملكية إلى المجموعة كإيجار تمويلي . عموماً ، فإن جميع عقود الإيجار المبرمة بواسطة المجموعة هي عقود إيجار تشغيلية ، لا يتم إدراج الموجودات المؤجرة في القوائم المالية للمجموعة .

إذا تم تصنيف الإيجار على أنه إيجار تمويلي يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض مطلوبات الإيجار لكي تتحقق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام . يتم إدراج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل ضمن الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . ولكن إذا لم يكن هناك تأكيد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهائية فترة الإيجار فإنه يتم إستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر . في حالة الإيجار التشغيلي ، لا يتم إدراج الموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة . يتم الإعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار . يتم الإعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار .

٥-٣ الأدوات المالية

موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية :

- تلك التي تقيس لاحقاً بالقيمة العادلة (اما خلال الدخل الشامل الآخر او من خلال الأرباح او الخسائر .
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج اعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات المالية .

بالنسبة للموجودات المالية التي تقيس بالقيمة العادلة ، تسجل الأرباح والخسائر إما في الأرباح أو الخسائر الشامل الآخر . بالنسبة للإستثمارات في أدوات الدين ، فإن ذلك يعتمد على نموذج الأعمال الذي يحفظ فيه الإستثمار . بالنسبة للإصدارات في أدوات حقوق الملكية ، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة أجرت انتخاب غير قابل للتضليل في وقت الإعتراف المبdeni لقد إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

القياس

عند الإعتراف المبdeni ، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمه العادلة وزيادة ، في حالة عدم قياس الأصل المالي على أساس القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . تكاليف المعاملات للموجودات المالية تسجل بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة كمصروف في الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة .

أ- أدلة الدين

يعتمد قياس أدوات الدين في الفترة اللاحقة على نموذج مجموعة الاعمال لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل . هناك ثلاثة أقسام للقياس والتي بموجبها تصنف المجموعة أدوات الدين .

• التكلفة المطفأة

الموجودات المحافظ عليها لتحصيل التدفقات النقدية التي تمثل فقط التسديدات الأساسية والفائدة تقيس بالتكلفة المطفأة . الربح او الخسارة على إستثمار الدين والذي يقيس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط يتم الإعتراف بها في الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة عند إستبعاد الأصل او إنخفاض قيمته . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية ممولة في الدخل التمويلي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

• القيمة العادلة خلال الدخل الآخر الشامل

الموجودات المالية المحافظ عليها لتحصيل التدفقات النقدية ولبيع الموجودات المالية حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط تسديدات الأساسية والفوائد تقيس بالقيمة العادلة خلال الدخل الآخر الشامل . الحركة في القيمة الدفترية تؤخذ من خلال الدخل الآخر الشامل الأولى الموحد ، ماعدا للإعتراف بارباح او خسائر الإنخفاض ، ايرادات الفوائد وأرباح او خسائر تحويل العملة الأجنبية التي يعترف بها في الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة . عند إستبعاد الموجودات المالية الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها في السابق في الدخل الآخر الشامل الأولى الموحدة المختصرة تصنف من حقوق الملكية إلى الأرباح او الخسائر الموحدة الأولى ويعترف بها في الأرباح / (خسائر) الأخرى . دخل الفوائد من هذه الموجودات تتضمن في الدخل التمويلي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

• القيمة العادلة خلال الربح او الخسارة

الموجودات التي لا تقي بالمعايير للتكلفة المطفأة تقيس بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة . الربح او الخسارة على إستثمار الدين وتقيس لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة ليست جزءاً من علاقة التحوط يعترف به في الأرباح او الخسائر الأولية من ضمن أرباح / (خسائر) في الفترة التي تحدث فيها . دخل العوائد من هذه الموجودات المالية مضمونة في الدخل التمويلي .

ب - أدلة حقوق الملكية

تقوم المجموعة بقياس كافة إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة حيثما اختارت الإدارة أن تعرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على إستثمارات حقوق الملكية في الأرباح الأولية الموحدة فضلاً عن الدخل الشامل ، لاتوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . يستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح الناتجة عن تلك الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة كأيرادات أخرى عندما يتم ثبيت حق المجموعة بتسليم التسليمات . خسائر الإنفاض (عكس خسائر الإنفاض) على إستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها عبر القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم قيده بشكل مستقل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة .

المطلوبات المالية

• تصنف المطلوبات المالية عند الإعتراف المبني كمطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة ، قروض ونحوها ، يتم الإعتراف بتلك المطلوبات مبنيناً بالقيمة العادلة صافية من أي تكاليف معاملة مباشرة . تعرف المجموعة مبنياً بسداد الدين المالية الصادرة في التاريخ التي أنشئت فيه . كل المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المرصودة بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة يتم الإعتراف بها مبنياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً للمخصصات التعاقبة للأداء .

تسبعد المجموعة الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء به أو إلغاء أو انتهاء إلتزاماته التعاقبية .

يتم تعويض الموجودات المالية والمطلوبات ويتم عرض صافي المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما ، فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني لتعويض المبالغ وتتوافق ما أن تسترد على أساس الصافي أو تحول الموجودات إلى نقد وسداد الإلتزام في آن واحد .

٦-٢ تكاليف التجهيز

التكاليف المتکيدة للوفاء بعقد ، تلك التي ترتبط مباشرة بالعقد الحالي أو العقد المحدد المتوقع وتلك التكاليف التي ينتج عنها أو تعزز موارد المنتشرة والتي تستخدم للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل وتلك التكاليف التي يتوقع أن تسترد ، يتم الإعتراف بها كموجودات وتطفأ على فترة العقود كل على حدة على الأساس النسبي للفترة .

٧-٣ الإنفاض

١) الموجودات المالية (متضمنة الذمم المدينة التجارية)

تبعد المجموعة نموذج خسارة الإنتمان المتوقعة لإنفاض قيمة الموجودات المالية . سيتم قياس الخسارة المتوقعة ، ويقيم بما يبلغ يساوي (أ) خسائر ١٢ شهراً متوقعة أو (ب) خسائر متوقعة لمدى الحياة . إذا لم تزداد مخاطر الإنتمان للأداة المالية بصورة كبيرة منذ البدء وبالتالي فإن المبلغ الذي يساوي خسارة ١٢ شهراً سيتوفر في حالات أخرى ، خسائر الإنتمان لمدى الحياة سيتم تقييمها . للذمم التجارية بمكون مالي كبير ، يتم تبني أسلوب بسيط ، حيث لم يتم القيام بتقييم الزيادة في مخاطر الإنتمان في كل تاريخ إصدار تقرير . بدلاً عن ذلك تقوم المجموعة بعمل مخصص للخسائر المتوقعة على أساس خسائر لمدى الحياة .

٢) موجودات غير مالية

تم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر للإنفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقليل قيمة الأصل القبلة للإسترداد . يوجد إنفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القبلة للإسترداد والتي هي عبارة عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة أيهما أعلى . يتم التوصل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المالية المتاحة من معاملات مبيعات ملزمة على أساس تجاري تحت بنفس الموجودات . قيمة المنفعة هي على أساس نموذج التتفق المخصوص ، حيث أن التتفقات النقية المتوقعة تخصم باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة التي تعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل .

يتم الإعتراف بخسائر الإنفاض في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . خسائر الإنفاض المعترف بها فيما يخص وحدة توليد النقد يتم تخصيصها أولاً لتقليل القيم الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات ، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس التنسب .

٨-٣ موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحفظة بها للبيع إذا كان هناك احتمال كبير أن لا يتم استردادها أساساً خلال البيع بدلاً من خلال الإستخدام المستمر . يتم قياسها بقيمتها الفعلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل . أي خسارة إنخفاض على مجموعة الإستبعاد تخصص أولًا على الشهرة ومن ثم للموجودات والمطلوبات الباقية على أساس النسب ، ما عدا أن لا تكون هناك خسارة تم تخصيصها إلى المخزون ، الموجودات المالية ، الموجودات مطافة الموظفين أو ممتلكات استثمار والذي يستمر قياسه وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية الأخرى . تصنف خسائر الإنخفاض على التصنيف المبني كمحفظة بها للبيع أو محفظة بها للتوزيع ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر اللاحقة لإعادة القيام في الأرباح والخسائر الأولية الموحدة . لا تستهلك الموجودات المحتفظ بها للبيع .

٩-٣ العقود قيد التنفيذ

تمثل عقود قيد التنفيذ المبلغ الإجمالي المطلوب تحصيله من العملاء عن أعمال العقد المنفذ حتى تاريخه . يتم قياسها بالتكلفة المتکدة زائد الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً فواتير المطالبات والخسائر المعترف بها .

في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ، فإن العقود قيد التنفيذ التي تكون التكاليف المتکدة لها زائد الأرباح المعترف بها ، قد تتجاوز لفوائير الصادرة والخسائر المعترف بها يتم عرضها كعقود قيد التنفيذ . العقود التي تكون الفوائير الصادرة عنها والخسائر المعترف بها قد تجاوزت التكاليف المتکدة زائد الأرباح المعترف بها يتم عرضها كيرادات مؤجلة .

١٠-٣ المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح ، وتتضمن مصاريف تم تكبدها لجلب المخزون إلى مكان استخدامه ووضعه الذي هو عليه . القيمة القابلة للتحقيق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادلة ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع .

١١-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد بالبنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية إن وجدت ، بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي هي متاحة للمجموعة دون أي قيود .

١٢-٣ التزامات مكافآت الموظفين

(أ) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس عدم الخصم وتسجل كمصرفوف عند تقديم الخدمة ذات الصلة . يتم قيد الالتزام للمبلغ الذي يتوقع نفعه على أساس حائز النقد قصير الأجل أو خطط إقسام الربح إذا كان للمجموعة إلتزام قانوني أو هادف بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة قدمت في السابق بواسطة الموظف ، ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثقة .

(ب) التزامات مكافآت محددة

يحسب صافي الالتزام المجموعة فيما يخص خطط المكافآت المحددة بصورة مستقلة لكل خطة عن طريق تقدير مبلغ المكافآت المستقبلي الذي يكتسيه الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم ذلك المبلغ وتزيل القيمة العادلة لأي موجودات خطة .

يتم إلقاء الإحتساب للالتزام المكافأة المحدد سنويًا عن طريق خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة .

ت تكون إعادة قياس صافي الالتزام المكافأة المحدد من أرباح إكتوارية وخسائر معترف بها في الحال في الدخل الشامل الأولى الآخر . تقوم المجموعة بتحديد صافي مصرفوف الفائدة (الدخل) على صافي الالتزام المحدد (الأصل) للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام المكافأة المحدد عند بداية الفترة السنوية إلى الالتزام المكافأة المحدد (الأصل) باعتبار أي تغيرات في الالتزام المكافأة المحدد (الأصل) خلال الفترة نتيجة لمساهمات وتسديد المكافأة . يتم الإعتراف بصافي مصرفوف الفائدة وأي مصرفوف آخر يتعلق بخطط المكافأة المحددة في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

تعترف المجموعة بالأرباح والخسائر عند سداد خطة المكافأة المحددة عند تكبده حدوث السداد .

١٣-٣ الاحتياطي النظامي

وقدّماً لـ**نظام الشركات** و**عقد تأسيس الشركة** ، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل الشركة للسنة لتكوين الاحتياطي النظامي . يمكن للشركة أن تقرر وقف ذلك التحويل عندما يساوي الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

١٤-٣ المخصصات

يتم قيد مخصص نتجة لحدث وقع في المرض ، ويكون على المجموعة التزام قانوني او إستنتاجي يمكن تدريه بصورة موثقة ويكون من المحمول ان يترتب عبى ذلك تتفقات خارجة لمزايا اقتصادية مطلوبة لسداد ذلك الإلتزام . تحدد المخصصات بتحص التتفقات النقدية المستقبلية بمعدل يعكس تدريبات السوق الحالية لقيمة القدر الزمنية والمخاطر المتعلقة بالالتزام . تعتبر تصنيف الخصم ككلفة تمويل .

تصفيّة الالتزام

يتم عمل مخصص لتكليف التكاليف الحالية للتوكيلات التقنية المقترنة بسداد الالتزام باستخدام التدفقات التقنية المقترنة ويعرف بها كجزء من تكلفة أصل بيعته . يتم تحديد التدفقات التقنية بقيمتها الحالية وذلك عن طريق الخصم بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام تعامل تصفيية الخصم كمصروف عند تكبدتها ويتم قيدها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة كتكلفة تمويل . تتم مراجعة التكاليف المقترنة المستقبلية لتصفيية الالتزام سنويًا وتعدل متى ما كان ذلك مناسباً . التغيرات في قياس تصفيية الالتزام الحالية التي تنتج من تغيرات في التوفيق المقدر أو مبلغ تدفقات موارد خارجية مطلوبة لسداد الالتزام ، أو التغير في معدل الخصم المطبق يتم اضافةها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل .

١٥-٣ الاعتراف بالإيرادات

اختارت المجموعة ان تطبق مبكرًا المعيار ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م . نتيجة للتبني المبكر ، طبقت المجموعة الممارسات المحاسبية التالية في إعداد وقائمتها المالية الأولية المختصرة الموحدة .

أ) إيرادات من عقود مع عملاء

في وقت الدخول في عقد تقوم المجموعة بتحديد إلتزامات الإنفاذ الخاصة بكل عقد . لهذا الغرض ، تقيم المجموعة الشروط التعاقدية و ممارستها التجارية العادي لتحديد ما إذا كان هناك إلتزامات إنفاذ بارزة في داخل كل عقد . تحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد لغرض تحديد سعر المعاملة لكل إلتزامات إنفاذ تم ذكرها أنفاً كمبالغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه بدلاً عن تحويل بضائع تم التعبير عنها أو خدمات لعميل ، مستبعد منها مبالغ تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة . بعد تحديد سعر المعاملة للعقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الإنفاذ بمبلغ يشكل المبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه بدلاً عن الوفاء بالالتزام كل أداء . تعرف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالالتزامات الأداء المتعلقة بالعقود والتي تحدث عند تحويل التحكم في البضائع او الخدمات الى العميل ما عدا المبالغ المتحصل عليها بالنيابة عن اطراف ثالثة . عند تحديد سعر معاملة العقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء بمبلغ يمثل مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل الالتزام أداء .

تعرف المجموعة بالإيرادات عند إستيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالعقود والذي يحدث تحول تحكم البضاعة والخدمات إلى العميل .
بالنسبة لالتزامات الأداء التي تم إستيفاؤها عبر الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات بقياس التقدم تجاه الإستيفاء الكامل لالتزام الأداء ، تطبق المجموعة طريقة المدخلات على أساس تكالفة العقد المن kedة حتى تاريخه .

فيما يخص التزامات الأداء التي تم استيفاؤها عند نقطه محددة من الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات في الوقت الذي تم فيه الوفاء بالتزام الأداء .

ب) دخل تمويلي

يتم قيد الدخل التمويلي عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة السادس ، الذي يموجبه يخصم المعدل المستخدم بالضبط عائدات النقد المسقبليه المقيدة وذلك من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي .

ج) بخل آخر

الدخل الآخر الطارئ لنموذج اعمال المجموعة يتم الإعتراف به كدخل عند إكتسابه او حدوثه . عند تحصيل المجموعة لمبالغ من العملاء أصلة عن طرف ثالث ، لا تصنف هذه المبالغ كدخل . تظهر هذه المبالغ كذمم مدينة / دائنة ويتم خصمها عند استعادتها من العميل .

١٦-٣ المصروفات

تصنف المصروفات على أساس وظائفها . مصروفات البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية تتضمن التكاليف غير المباشرة التي ليست بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات . مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتبّع عن جهود المجموعة التابعة لوظائف التسويق . تصنف كافة المصروفات العامة بين تكاليف إيرادات ، مصروفات بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية عندما تتطلب ذلك وعلى أساس متناسب .

١٧-٣ دخل تمويل وتكلفة تمويل

يكون الدخل التمويلي من دخل الفائدة على أموال مستثمرة ودخل توزيعات أرباح . يتم الإعتراف بالدخل من الفائدة عند استحقاقه في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة باستخدام طريقة سعر الفائد السائد . يتم الإعتراف بدخل توزيعات الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة في تاريخ الإعتراف بحق المجموعة في إسلام السداد .

ت تكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض وتصفيّة الخصم على المخصصات وخصائر الإنفاض يعترف بها على الموجودات المالية . تكاليف القروض التي لا تنسب مباشرة للإستحواذ ، الإنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

١٨-٣ العملات الأجنبية

(ا) معاملات العملات الأجنبية

تم ترجمة المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة كل على حدة بأسعار التحويل في تاريخ تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات النافية المقيدة بالمعاملات الأجنبية تترجم إلى العملة الوظيفية بسعر الصاند في تاريخ التقرير . الموجودات والمطلوبات غير النافية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية بسعر التحويل عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النافية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية تترجم بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملة . يتم الإعتراف بفرقetas العملة الأجنبية عموماً في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

(ب) العمليات الأجنبية

موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ تترجم إلى العملة المحلية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ إصدار التقرير .

تم ترجمة دخل ومصاريف العمليات الأجنبية إلى العملة المحلية بالأسعار السائدة في تاريخ تلك المعاملات . يتم الإعتراف بفرقetas العملة الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي ترجمة عملاً أجنبية ، ماعدا الحد الذي يخصص فيه الفرق إلى حصن غير مسيطرة . عند إستبعاد عملية أخرى بالكامل أو جزئياً إلى الحد الذي يفقد فيه السيطرة الهمة أو تحكم المشترك ، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية المتعلق بالعملية الأجنبية يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من الإستبعاد . إذا إستبعدت المجموعة جزءاً من حصتها في شركة تابعة ، ولكنها تحتفظ بالحكم ، فإن الجزء المتصل بالمبلغ المتراكم سوف يعاد تخصيصه إلى حصن غير مسيطرة .

عند إستبعاد المجموعة جزءاً فقط من شركة زميلة أو شركة مشتركة بينما تحتفظ بسيطرة هامة أو تحكم مشترك ، فإن القدر المتعلق بالمبلغ المتراكم سيعاد تصنيفه على الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

١٩-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل . يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة الخاصة بملكية الشركة في المملكة العربية السعودية والشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي ، في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . المبلغ الإضافية المستحقة إن وجدت ، عند إنهاء الريبوط النهائي ، يتم احتسابها عند تحديد تلك المبالغ . تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع اطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لقانون الضرائب في المملكة العربية السعودية .

٢٠-٣ ربحية السهم

تقدم المجموعة ربحية اسالية ومخضبة للسهم لأنسهامها العادلة . تتحسب ربحية السهم الاسالية بتقسيم الربح او الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على العدد المتوسط المرجح للاسم العادي خلال الفترة . تحدد ربحية السهم المخضبة بتقسيم الارباح او الخسائر الاولية الموحدة العائدة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثيرات كافة الاسهم العادية المحتملة المخضبة ، والتي تكون من منادات قابلة للتحويل وخيارات أسهم اعطيت للموظفين إن وجدت .

٢١-٣ التقرير القطاعي

القطاع التجاري هو مجموعة موجودات ، عمليات ، كياتات :

(أ) تمارس أنشطة تجارية ربما تتطلب منها إيرادات ومصاريف متضمنة إيرادات ومصاريف تتعلق بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى المجموعة .

(ب) يتم تحويل نتائج عملاتها بصورة مستمرة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي ، الذي يصدر قرارات تتعلق بتقييم الأداء وتخصيص الموارد .

(ج) تتوفر لها المعلومات المالية بمحظ .

النتائج القطاعية التي توجه تقاريرها إلى صانع القرار الرئيسي تتضمن بنوداً تتعلق مباشرة بالقطاع بما في ذلك تلك التي يمكن أن تخصص وتوزع على أساس معقول . للمجموعة قطاعان ينبغي تقديم تقرير عنهما ، كما هو موضح أدناه ، وهي تمثل الوحدات التجارية الإستراتيجية للمجموعة . يوضح الملخص التالي العمليات في كل واحد من قطاعات المجموعة التي يجب تقديم تقرير عنه :

١- مفهولات

٢- خدمات / تجاري

٢٢-٣ توزيعات الارباح

تقيد توزيعات الارباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها بواسطة المساهمين . التوزيعات النهائية يتم تسجيلها في السنة التي يتم فيها موافقة المساهمين .

٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

قررت المجموعة تبني المعيار (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : الأدوات المالية . والمعيار (١٥) من المعايير الدولية : الإيرادات من العقود مع العملاء كما في ١ يناير ٢٠١٧ م . أثر التطبيق لتلك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تم وصفه في إيضاح ١٢ . لكن قررت إدارة المجموعة أن لا تختار التبني المبكر وتطبيق المعيار (١٦) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : الإيجارات ، والذي يكون سارياً لفترة سنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م .

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، آلات ومعدات

للفترة الستة أشهر	
السنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	المنتهية في ٢٠١٧ يونيو ٣٠
٨٣٢,١٣٢	-
١٢,٦١١,٧٣١	١,٦٥٩,٤٤٢
١٥,٠١٢,٧٢١	٤,٢٤٤,٥٤٣
٦٩٨,٦١٧	٢٨٩,٥٠٠
-	٢٦٣,٢٠٤
٢٩,١٥٧,٢١٢	٦,٤٥٦,٦٦٩

إضافات - (بالتكلفة)

مباني

معدات إنشائية

سيارات إنشاءات

معدات مكتبية

أثاث وتركيبات

للفترة الستة أشهر	
السنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	المنتهية في ٢٠١٧ يونيو ٣٠
١٠,٤٣٨,٤٣٦	٦١٩,٣٨٦
٤٠,٢٤٧,٠٣٧	١٢,٩٠٢,٦٨٨
٦٢,٩٥٦,٤٠٧	٨١,٦٤٤,٠٩٩
٢٠٩,٥٧٨	٢,٨٣٨,٨٨٣
١١٣,٨٥١,٤٥٨	٩٩,٠٠٦,٠٥٦

استبعادات - (بالتكلفة)

مباني

معدات إنشائية

سيارات إنشاءات

معدات مكتبية

٦- عقود قيد التنفيذ

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٨,٠٧٠,١٥٣,٢٥٥	٧,٤٩٥,٩٢٥,٢٥٦	٧,٠٨٤,٦٦٢,٩٦٩
(٣,١٣٢,٩٦٣,٦١٩)	(٢,٢٢١,٧٢٢,٨٢٨)	(٢,٢١٣,٦٦٦,٣١٢)
٤,٩٣٧,١٨٩,٦٢٦	٥,١٧٤,٢٠٢,٤٢٨	٤,٨٧٠,٩٩٦,٦٥٧
(٣,٥٢٩,١١١,٦٨٦)	(٣,٨٢٧,٠٥٣,٠٤٦)	(٣,٤٦٦,٧٥٤,٠٥٧)
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٤٠٤,٢٤٢,٦٠٠

قيمة عقود مشاريع

ناقصاً : قيمة أعمال غير منفذة حتى تاريخه

قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه

ناقصاً : فواتير ودفعتات مقدماً

الحركة في العقود قيد التنفيذ كما يلي :

كم في ١ يناير ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١,٣٥٩,٦٧٤,٢٨٠	١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢
١,٣٩٤,٨٩٩,٥٢٦	١,٠٨٦,٣٠٠,٩٨٧	٣١٨,٨٨٨,٤٥٠
(١,٣٤٦,٤٩٥,٨٥٦)	(١,١٤٧,٢٢٩,٥٥٥)	(٢٦١,٧٩٥,١٨٧)
<u>١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠</u>	<u>١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢</u>	<u>١,٤٠٤,٤٤٢,٦٠٠</u>

في بداية الفترة
قيمة الاعمال المنفذة خلال الفترة
فواتير ودفعتات مقدماً معدلة خلال الفترة
في نهاية الفترة

٧- فرض

كم في ١ يناير ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١,٠٧٧,٧٢٨,٨١١	٧٤٣,٦٤٧,٠٢٠	٧٥١,٢٧٩,٣٥١
٢٤,٥٧٥,٩٥٥	١٣٦,٢٩٠,١١٢	٦٨,٣٠٧,١٠٦
<u>١,١٠٢,٠٤٧,٧٦٦</u>	<u>٨٧٩,٩٣٧,١٤٢</u>	<u>٨١٩,٥٨٦,٤٥٧</u>

قرصون لأجل
قرصون قصيرة الأجل

١-٧ قروض لأجل

كم في ١ يناير ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٦٠٠,٢١١,٧٢٨	٤٨٠,٥١٠,٦٥٩	٤٨٤,٥٢٥,٥٤٤
١٩١,٠٧٤,٦١٤	١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٦,٤٤٢,٤٦٩	١٤١,٢٢١,٠٨١	٢٢٦,٧٥٣,٨٠٧
١,٠٧٧,٧٢٨,٨١١	٧٤٣,٦٤٧,٠٢٠	٧٥١,٢٧٩,٣٥١
(٤٣١,٥١٥,٤٠٢)	(٤٤٣,٣٠٦,١٠٤)	(٤٤٢,٣٠٦,٠٢٥)
<u>٦٤٦,٢١٢,٤٠٩</u>	<u>٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦</u>	<u>٣٠٨,٩٧٣,٣٢٦</u>

قرصون تستحق السداد عند التحصيل
قرصون مدورة
قرصون تستحق السداد على أقساط دورية
ناقصاً : جزء متداول
جزء غير متداول من قروض لأجل

- أ) قروض لأجل تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتستحق السداد على أساس نسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٥٪) من المتأخرات من إيرادات العقود . وعليه ، يتضمن الجزء المتداول هذه القروض على أساس تغيرات المجموعة للمتأخرات المتوقعة من الفواتير المستقبلية .
ب) تستحق هذه القروض السداد على أقساط دورية ثابتة متعددة ، حيث يستحق آخر قسط السداد في عام ٢٠١٨م .
ج) تحمل هذه القروض علاوة بنساب تجارية ومضمونة عن طريق التنازل عن موجودات المجموعة وسندات إئتمان .

٨- المعلومات القطاعية

١. أساس التجزئة

لدى المجموعة القسمين الإستراتيجيين التاليين ، وهما قطاعات التقرير . هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل :
المخلص التالي يوضح عمليات كل قطاع :

قطاع التقرير	العمليات	مقاولات
تشييد الطرق ، الجسور ، المباني وما إلى ذلك . وتشمل اعمال التجديد والهدم ، النظافة ، اعمال الصيانة		
خدمات لوجستية ، النقل ، استئجار معدات ، تنقية المياه ، وغيرها من الأنشطة الداعمة .		خدمات / تجارة

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

يقوم الرئيس التنفيذي بصفته رئيس صناعي القرارات التشغيلية ، بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم على أساس ربع سنوي .

هناك مستويات مقاولة من التكامل بين قطاعات التعاقد والخدمات / القطاعات التجارية . هذا التكامل يشمل تحويلات المواد الخام والخدمات المشتركة الأخرى على التوالي . يحدد السعر بين القطاعات على أساس التكلفة .

٢ . معلومات عن قطاعات التقرير
معلومات كل قطاع من قطاعات التقرير كما يلي :

قطاعات ينبغي الإفصاح عنها

المجموع	خدمات / تجارة	مقاولات	لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٢١,٤٠٣,٤٩٩ (٤١,٧٨٩,٧١١)	٢,٥١٥,٠٩٤ (١,٢٩٠,٠٢١)	٣١٨,٨٨٨,٤٠٥ (٤٠,٤٩٩,٦٩٠)	إيرادات خسارة قطاع قبل الزكاة
٦٨٣,٤٨٩,٧٦٠	٥,٨٣٧,٤٢٩	٦٧٧,٦٥٢,٣٣١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ صافي موجودات القطاع
المجموع	خدمات / تجارة	مقاولات	لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٦٤٤,٨٠٤,٥٣٢ (٥١,٤٣٠,٨٨٩)	٣,١٤٣,٤٨٢ ٦٤٨,٢٤٥	٦٤١,٦٦١,٠٥١ (٥٢,٠٧٩,١٢٤)	إيرادات (خسارة) / ربح قطاع قبل الزكاة
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٥,١٤٢,٧٦٩	٧٢١,١٠٠,٠٩٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع
٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	٨,٤٨٤,٩٣٩	٨٣٨,٨١٩,٣٦٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع

٩ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

أ) معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين
تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بعد نهاية الخدمة
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	
٣٥,٥٦٠	٣٥,٥٦٠	

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة الرواتب ، المزايا غير التقديمة ، المساهمات في خطة مزايا التخطيط المحددة بعد الخدمة .

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير منقحة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين بالشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الأطراف نفوذاً هاماً عليها.
و فيما يلي قائمة الأطراف الرئيسية ذات العلاقة بالشركة:

طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
الشركة الأم	شركة الخضرى للاستثمار القابضة
جهة تابعة	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى - قطر
جهة تابعة	شركة مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات ذ.م.م. - الكويت
جهة تابعة	شركة الخضرى العالمية المحدودة - أبوظبى
جهة منتبة	شركة الخضرى وأبناؤه
جهة منتبة	شركة الخضرى للصناعات التحيلة
جهة منتبة	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
جهة منتبة	وكالة الخضرى لسفريات والسياحة
جهة منتبة	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى وهيرتل للخدمات الصناعية
جهة منتبة	شركة أبناء الخضرى إل في شيبنج المحدودة
جهة منتبة	شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
جهة منتبة	شركة ميس العربية السعودية المحدودة
جهة منتبة	شركة تتنية تتبع المركبات
جهة منتبة	شركة كارينا العربية المحدودة
جهة منتبة	شركة المساحات القارية
جهة منتبة	شركة مدح العقارية
جهة منتبة	مؤسسة مجرة الدانة
جهة منتبة	شركة فواز وشركاؤه
جهة منتبة	شركة الإسكان والتعمير العقارية

فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٣٦,٤٨٨	٨,٦٩٤,٣٤٩	مُشترىات وخدمات ومقاولات من الباطن
٤٢,٤٧٥	٥٩٩,٠٩٩	خدمات مقدمة
١٣٠,٦١١	٩٠٢,٠٥٠	تداكر سفر
١٥٣,٥١٧	٢٨٥,٣٩٢	مصاريف معد تحميلاها على جهة منتبة

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

ج) أرصدة مع أطراف ذات علاقة أخرى

كما في نهاية فترة التقرير ، تتمثل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي :

مستحق من اطراف ذات علاقة

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
-	-	٣٩٩,١٧٢
١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢
١,٩٠٠,٥٠٤	١,٣٩٢,٩٦٢	٨٠٦,٠٣٠
-	١٣٢,٥٧٣	١٣٧,٧٢٣
١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢
-	١٣٠,٤٥٦	١٣٠,٤٥٦
١٠,١٩٥,٧٢٢	-	-
٩٣٤,٦٦٤	١٠٦,٤٠٧	٢١٣,٢٤٥
١٤,٨٤٥,٢٢٥	٣,٥٧٦,٧٤٢	٣,٥٠٠,٩٧٠

شركة الإسكان والتنمية العقارية
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى وهيرتل
الخدمات الصناعية
شركة ميس العربية السعودية المحدودة
شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
شركة هامون دهونت الشرق الأوسط المحدودة
مكتب الخضرى الخيري
شركة الخضرى للاستثمار القابضة
جهات مناسبة أخرى

مستحق إلى اطراف ذات علاقة

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٣,٣٢٠,٧٤٠	١٣,٨٦٦,٧١٥	١٤,١٥٠,٧٦٣
٤,٩٢٣,٠٣٤	٥,٤٠٠,٦٩٤	١٤,٥١٧,٣٥٦
-	٧,٠٧٨,٧٧٠	١٦,٤٢٢,٥٨٠
-	٧,٢٨٠,٧٥١	٦,٠٦٠,٩٣٩
٨٥٥,٤٧١	١,١٤٠,٠٦٣	٨٤٦,١٦٤
١٧٤,٥٠٠	-	-
٣,٨٢٢,٥٢٥	٥٦٤,١٤٩	٢,٧٠٨,٢٧٢
٨٠,٤٧٥	٢٩٩,١٩٨	٢٩٧,١٨٥
-	١,١١٣,٠٠٣	-
٢٢,١٧٦,٧٤٥	٣٥,٧٤٢,٣٤٣	٥٥,٠٠٣,٢٥٩

شركة الخضرى للسفر والسياحة
شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
شركة الخضرى للاستثمار القابضة
شركة المساحات القارية
شركة تنبية تتبع المركبات
شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
شركة الخضرى وابناؤه
شركات مناسبة أخرى
شركة الإسكان والتنمية العقارية

١- ارتباطات والتزامات

أ) أصدر صرافو المجموعة ضمانات أداء بمبلغ ٤٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٧٣ مليون ريال سعودي).

ب) تدخل المجموعة في ترتيبات إيجار تشغيلي لتأجير السيارات ، المعدات والمعدات السكنية . يتم التفاوض على عقود الإيجار ويتم إصلاح الإيجارات لفترة من سنة إلى ٣ سنوات . الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجار كما يلى :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٤٠,٨٥٤,١٤٤	٣٤,٥٣٩,٥٨٦	١٨,٨٧٣,٨٦٢
٥٠,٤٩٢,٣٨٦	١٥,٩٥٢,٨٠٠	١١,١٨٩,٤٠٢
٩١,٣٤٦,٥٣٠	٥٠,٤٩٢,٣٨٦	٣٠,٠٦٥,٣١٤

خلال سنة واحدة
من سنة إلى ثلاثة سنوات

١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة عبارة عن السعر الذي يمكن استلامه لبيع الأصل أو المدفوع لتحويل الالتزام في معاملة مرتبة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو عند غيابه ، السوق الملام الذي لدى المجموعة مدخل إليه في ذلك التاريخ . تعكس القيمة العادلة مخاطر الإمتاع عن الأداء .

يطلب عدد من السياسات المحاسبية للمجموعة والإيضاحات قياس القيم العادلة ، للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية معاً .

لدى المجموعة إطار تحكم راسخ فيما يخص قياس القيمة العادلة . يتضمن ذلك فريق تقييم يتمتع بمسؤولية شاملة للإشراف على كافة قياسات القيمة العادلة المهمة ، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى الثالث .

يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات غير الجديدة باللاحظة وتحديثات التقييم . إذا كان هناك معلومات طرف ثالث مثل تسعير الوسيط ، أو خدمات التسويقة تم استخدامها لتقياس القيم العادلة ، سوف يقوم فريق التقييم بتعيين الدليل المتحصل عليه من طرف ثالث لكي يدعم الاستنتاج بأن تلك التقييمات تقي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، بما في ذلك المستوى في هرم القيمة العادلة للمدخلات المستخدمة في تقييمات التحويل على النحو التالي :

المستوى الأول : الأسعار الدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتداولة .

المستوى الثاني : المدخلات غير الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو المطلوبات إما مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من أسعار) .

المستوى الثالث : مدخلات للأصول أو المطلوبات التي ليست على أساس بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها) .

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ ، تم قيد كافة الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ، كما ان الشركة لا تحتفظ بأدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة ولكن القيمة الفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تقارب قيمتها العادلة .

١٢- آثار التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في إيضاح (١-٢) ، هذه هي ثاني قوائم مالية أولية مختصرة موحدة للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

تم تطبيق السياسات المحاسبية المعرونة في إيضاح ٣ في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، معلومات المقارنة التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمجموعة) .

في إعداد قائمة مركزها المالي الأولية الموحدة الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، قامت المجموعة بتعديل المبالغ التي سيق أن بلغت عنها في القوائم المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية . كيف تم بيان التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أثر على المركز المالي للمجموعة ، الأداء المالي ، والتدفقات النقدية تم عرضه في الجداول التالية والإيضاحات المصاحبة للجداول :

١٢ - أثاباً التحويل إلى المعيشة. المسؤولية لإعداد التقارير المالية

تسوية وضع المركز المالي

١٠ - شرعي التحويل إلى التأمين الأولي للإجهاض (النفاذ)

تسوية المركز المالي (التنمية)

شريء إبراهيم عبد الله عبد المحسن المضري
 شركة معاشرة معاشرة (المملوكة)
 لإضاحات حول القائم المالية المختصرة الموحدة
 لقربي الثالثة أشهر المستهلكين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
 (جنيه البليغ بالليرات السعودية)

١٤ - شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمية)
 ١٥ - تسوية حقوق الملكية

إضاحات	كماني ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كماني ١٠ ينفرور ٢٠١٦	كماني ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦
مجموع حقوق الملكية تحت معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٧٧٠,٢١٦,١٧٦	٨٨٩,٣٩٦,٤٦١	٨٥٠,١٦٧,٤٦١
كلفة تمويل على دعوات من علاء (صلفي)	(٣٦,٥٧٤,٤٣٥)	(١٥,٨٨٩,٤٦١)	(٢٧,٨١٢,١٠٠)
كلفة تمويل على مخزونات مدينة (صلفي)	(٣,٤٤٨,٢١٩)	(١,٩١,٦٨٨)	(١,٩١,٦٨٨)
إملاك تعييلات تسوية التأمين	(٢,٧٨٣,٨٥٥)	(١,٧٧,٣٨٨)	(١,٧٧,٣٨٨)
كلفة تمويل على مطلوبات التشغيل	(٦,٧٦٣,٦٦)	(٣٢٩,٨٠٩)	(٣٢٩,٨٠٩)
أبراد موطن على التزام خدمة مدنية	(٤٠,٨٤٦,٧٥٧)	(٢١,٦٧١,٥٧٥)	(٢١,٦٧١,٥٧٥)
مخصصات ضمن	(١٥,٣٢,٣٧١)	(١٥,٣٢,٣٧١)	(١٥,٣٢,٣٧١)
كتس إبراد منتجي إلى رسامة كلابة تجهيز	(٣,٥٥,٥٠٢)	(٢,٢٧٥,٥٠٢)	(٢,٢٧٥,٥٠٢)
خصم قرض بدون ضمان من الشركة الأم	١٠,٣٧,٤٧	١٢,٨٦,٦٧,٤٧	١٥,٢٧٨,٧٤
كتس إبقاء رسوم مراجعة	١٠٦,٣٢,١٠	(٥١,٥٠٢)	٣٢,٠٦١
قيمة إيكوارية مدخلة لاقرارات مكانة نهاية الخدمة	(٣,٩٥٨,٣٣٢)	(١,٦٢,٥٥,٥٩)	(٢,٢٤,٥٥,٥٣)
أبراد معدل منتجي إلى المعايير الدولي (١٥) على طريقة نسبة الإنجاز نتيجة زراعة	-	-	-
إطلاع تكافأة تجهيز	-	-	-
أبراد من تفكيك دعوات من علاء	-	-	-
كتس إبقاء مخزون مصنعة إلى رسامة كلعب غير	-	-	-
تعيل كلابة تجهيز	-	-	-
كتس مخصص ضمن	-	-	-
نوكيل حجز مدن	-	-	-
إملاك قطع غير	-	-	-
سلارة صرف علات	-	-	-
تأثير التجدد بما في ذلك المخصص غير السيطرة	-	-	-
مجموع حقوق الملكية تحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٧٢٦,٨٤٢,٤٢٦,٧٦٧	٧٦٣,٢٢٩	٧٦٣,٢٢٩
٨,٠,٣,٤,٠,٣,٧,٦٩	٦,٦,١,١,١,١,١	٨,٠,١٥٢,٦,٦,٩	٨,٠,١٥٢,٦,٦,٩
٢٣,٦٢٦,٦٢٦,٦٠	٢٤,٦٠٩,٧,٠,٥	٢٣,٦٢٦,٦٠	٢٤,٦٠٩,٧,٠,٥
٦٨,٤,١٣,٦٠	٦٨,٤,١٣,٦٠	٦٨,٤,١٣,٦٠	٦٨,٤,١٣,٦٠
٣٦,٦٠٩	٣٦,٦٠٩	٣٦,٦٠٩	٣٦,٦٠٩
٩٢,١١٣,٩٩٨	٩٢,١١٣,٩٩٨	٩٢,١١٣,٩٩٨	٩٢,١١٣,٩٩٨
٩٦,٣٩٦	٩٦,٣٩٦	٩٦,٣٩٦	٩٦,٣٩٦
٨٤,٤٤٨	٨٤,٤٤٨	٨٤,٤٤٨	٨٤,٤٤٨
٢٠,٣٥٢	٢٠,٣٥٢	٢٠,٣٥٢	٢٠,٣٥٢
(٥٦,٥٥٦)	(٥٦,٥٥٦)	(٥٦,٥٥٦)	(٥٦,٥٥٦)
٢٧,٣,٥١٩	١,٩,٣,٥١٩	١,٩,٣,٥١٩	١,٩,٣,٥١٩
٩٣٢,٢٢٩	١,٠,٢,٤,٦,٧	١,٠,٢,٤,٦,٧	١,٠,٢,٤,٦,٧
٧٦٣,٢٢٩	٧٦٣,٢٢٩	٧٦٣,٢٢٩	٧٦٣,٢٢٩

د. إيضاحات حول التسويات

أ. ممتلكات ، آلات ومعدات

١- إلتزام التفكك

لا تتطلب معيير المحاسبة السعودية الإعتراف بالتدier الإيجارى لإلتزام التفكك كتكلفة لبند الممتلكات ، الآلات والمعدات . يتطلب معيار المحاسبة الدولى (١٦) أن يتم الإعتراف بذلك الإلتزام كتكلفة للممتلكات، المصنع والمعدات ، وبالتالي يكون الأثر المتراكم على الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٢,٧٨٣,٨٣٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م : ٢,٢٨٨,٨٥٤ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م ٢٠١٦ م ١,٧٧١,٢٨٨ ريال سعودي) . تكلفة الفائدة المتراكمة الناتجة من إلتزام التفكك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي ٤٧٦,٧١٥ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م : ٤٠٣,٦٧٩ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م ٣٢٩,٨٠٩ ريال سعودي).

٢- موجودات غير ملموسة

قامت المجموعة في السابق بتصنيف بعض الموجودات غير الملموسة تحت بند ، ممتلكات مصنع ومعدات . وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٢٨) فإن الموجودات غير الملموسة قد تم إعادة تصنيفها كموجودات غير ملموسة . صافي القيمة الفترية للموجودات غير الملموسة التي تم إعادة تصنيفها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هو ١,٧١٥,٠٢٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ١,٨٧٢,٨٠٢ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٢,٠٢٤,٥٧٠ ريال سعودي) .

٣- قطع غيار رأسمالية

وفقاً لمتطلبات المحاسبة السعودية ، أظهرت المجموعة قطع الغيار كجزء من المخزون . وفقاً للمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي (١٦)) . ممتلكات ، آلات ومعدات) ، بنود مثل قطع الغيار ، معدات احتياطية ومعدات خدمات ، يتم الإعتراف بها كبنود ممتلكات ، آلات ومعدات عندما تستوفي تعريف ممتلكات ، آلات ومعدات . بطريقة أخرى ، يتم تصنيف مثل هذه البند كمخزون . خلال مرحلة التحول ، حدثت المجموعة قطع الغيار الرأسمالية التي لها عمر انتاجية لأكثر من سنة واحدة والتي تحتاج إلى أن يتم تصنيفها من المخزون إلى ممتلكات ، آلات ومعدات . إن الأثر المتراكم للسوق يزيد القيمة الفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات بمبلغ ١,٨٤٠,٨٨٥ ريال سعودي ١,٥٨٦,١٩٣ ريال سعودي ، ١,٤٠٥,٢٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي . الإستهلاك الناتج من قطع الغيار المرسلة تم تحويلها للأرباح المستبقة على الفترات كل على حدة .

ب. متحجزات تحت التحصيل

وفقاً للمعيير المحاسبة السعودية يتم احتساب المتحجزات النتاجية بقيمة معاملاتها نسبة لعدم وجود خصم على الموجودات المالية . وفقاً للمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية (المعيار الدولي (٩) : الأدوات المالية) ، يتطلب مدييناً من مثل تلك الموجودات المالية القياس بالقيمة العادلة ومن بعد ذلك بالتكلفة المطفأة .

المبلغ الذي تم منه الخصم (القيمة العادلة) للمتحجزات الأصلية يعترف بالمبلغ النهائي المستحق (قيمة المعاملة) عن طريق الإعتراف بدخل فائدة اعتباري باستخدام منهجية (سعر الفائدة الغلي). قلل الأثر المتراكم القيمة الدفترية للمتحجزات تحت التحصيل والأرباح المتبقية بمبلغ ١,٩١٠,٦٨٨ ريال سعودي ، ٢,٤٥٣,٢٤٧ ريال سعودي و ١,٤٣٩,٦٤٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي.

ج. تكلفة التجهيز

وفقاً للمعيير المحاسبة السعودية ، في حالة عقود الإشتاءات تعتبر تكلفة التجهيز كمصروف عند تكبدها فور حدوثها . وفقاً للمعيير المحاسبة الدولي لإعداد التقارير (المعيار (١٥) : الإيراد من عقود مع عملاء) ، يجب الإعتراف بالأصل من التكاليف المتکبدة لاستيفاء العقد وذلك بإستيفاء بعض الشروط . نسبة للاستيفاء بشروط الأصل ، قالت المجموعة برسملة هذه التكاليف كأصل وتم إطفاؤه خلال فترة العقد . الإعتراف بتكلفة التجهيز كأصل نتيجه تزييل نسبة الإنجاز الشاملة للعقود وذلك بتخفيض التكلفة التي تم تحويلها في السابق كتكلفة مباشرة . في نفس الوقت ، تنتج عن ذلك إنخفاض في أعمال عقود تحت التنفيذ والأرباح المتبقية .

إن الأثر المتراكم على الأرباح المستبقة كان ٢٠,٢٧٥,٥٠٢ ريال سعودي ، ٨,٣١٢,٣٥٥ ريال سعودي و ١١,٢٦٦,٦٠٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . بالإضافة إلى أن الأصل الناتج عن التكلفة لاستيفاء العقد قد تم تصنيفه تحت موجودات وودائع أخرى ، تسديدات وموجودات متداولة أخرى على أساس إستحقاق تلك الموجودات كل على حدة .

د. الودائع طويلة الأجل

في السابق ، قامت المجموعة بإعتراف بالودائع المسترددة التي أحدثت للدخول في إيجار تشغيلي بقيمة المعاملة نسبة لعدم وجود مفهوم لتخفيض قيمة الموجودات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية .

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار ٩) : الأدوات المالية) تقلس مثل هذه الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً تقلس بالكلفة المطأفة . البليغ الذي تم تخفيضه (القيمة العادلة) للوبيعة الأصلية وسوف ينمو حتى يبلغ الإستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) وذلك عن طريق الإعتراف بدخل الفائدة الإعتباري باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

إن الأثر المتراكم سوف يخفض القيمة الدفترية للودائع طويلة الأجل ويزيد القيمة الدفترية للودائع ، الدفعات مقنماً والموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ ٢,١٦٠,١١١ ريال سعودي و ١,٥٧٦,٦٤٨ ريال سعودي و ٩٧٤,٨٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

هـ. قرض من الشركة الأم

قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لقرض بفائدة من الشركة الأم وفقاً (المعيار ٩) : الأدوات المالية) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والذي يختلف عن سعر المعاملة ، لذلك تمت معاملة الفرق بين القيمة العادلة وقيمة المعاملة كمساهمة حقوق ملكية من الشركة الأم والتي سوف تحول إلى أرباح مستبقة بعد سداد القرض .

وـ. قرض من شركة متنسبة

قامت الشركة بتحديد القيمة العادلة لقرض بفائدة من شركة متنسبة وفقاً (المعيار ٩) : الأدوات المالية) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، والذي يختلف عن سعر المعاملة ، لذلك تم تأجيل الفرق بين القيمة العادلة وقيمة المعاملة وإطفاؤها خلال فترة العقد .

زـ. رسوم إنشاء العقود البنكية

في السابق ، تم رسمة رسوم إنشاء العقود البنكية كما تم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد . وفقاً (المعيار ٩) : الأدوات المالية) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، عند الإعتراف المبدئي ، تقوم المنشأة بقياس الإنفاق المالي ، ليس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، ولكن بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً بإصدار الإنفاق المالي . وبالتالي ، قامت المجموعة بطرح مبلغ رسوم إنشاء القروض من الإنفاق المرتبط بها . تطاوِل القيمة الدفترية للقرض خلال فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي .

وبالتالي فإن القيمة الدفترية للقرض والمصاريف المدفوعة مقدماً تم تنزيلها بمبلغ ٢,٩٧٦,٢٢١ ريال سعودي ، ٦,١٤٧,٦٣٢ ريال سعودي و ٦,١٤٧,٦٣٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

إضافةً ، تم حل الإنفاق بتغيير عكس على الأرباح المستبقة أو الخسائر الأولية الموحدة / الأرباح المستبقة بمبلغ ٧٧١,٢٢٤ ريال سعودي ، ٢,٠١٦,٢١١ ريال سعودي و ٣,٩٢١,٠٥٦ ريال سعودي للفترة / السنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

حـ. المحتجزات مستحقة الدفع

في السابق ، تقوم المجموعة بقيد القيمة الدفترية للمحتجزات مستحقة الدفع بقيمة المعاملة نسبة لعدم وجود مفهوم لعملية خصم الإنفاق المالي وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية .

وفقاً (المعيار ٩) : الأدوات المالية) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية سوف يتم قياس الإنفاق المالي بالقيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي . فإن المبلغ الذي تم إجراء الخصم عليه (القيمة العادلة) للمحتجزات الأصلية وسوف تتموّل قيمته حتى مبلغ الإستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) عن طريق (معدل الفائدة الفعلي) .

إن الأثر المتراكم ينزل القيمة الدفترية للمحتجزات المستحقة الدفع والإلتزامات المؤجلة بمبلغ ١,٨٢٩,٥٧٢ ريال سعودي ، ١,٣٢,٩٠٥ ريال سعودي ، ٩٦,٤٠٩ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

ط. سلف من عملاء

إستلمت المجموعة سلف طويلة الأجل ومتعددة من عملاء لموارد تجهيز وتكاليف إعداد مبنية . في السابق تقوم المجموعة بقيد هذه السلف طويلاً الأجل من العملاء بقيمة المعاملة نسبة لعدم وجود خصم للالتزامات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية .

وفقاً (المعيار الدولي ١٥) لتحديد سعر المعاملة ، سوف تقوم المنشأة بتعديل المبلغ المقابل المتفق عليه لأنثر القيمة الزمنية للنقد إذا كان وقت السداد متفق عليه بواسطة الأطراف الموقعة على العقد (اما بصراحة او ضمنياً) يزود العميل أو المنشأة بفائدة كبيرة لتمويل إنتقال البضائع او الخدمات على العميل .

طبقاً للتوجيه اعلاه ، حددت المجموعة على أن سلف العملاء تمثل شكلاً من التمويل من العملاء . لذلك سوف يتم إظهار السلف بقيمه العائلة ويزجل الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة ويكتسب الدخل الإقتراض على فترة العقد .

سوف ينزل الآخر مبلغ الأرباح المستبقة ويزيد الإيراد المؤجل بمبلغ ٨٣,٩٧٦,٠٩٦ ريال سعودي ، ١١,٩٤٢,٦٤٠ ريال سعودي و ٢٠,٦٨٩,٩٧٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

وبالتالي ، فإن الإيراد المكتسب من ذلك سوف يكون بمبلغ ٦٨,٠٨٦,٦٢٥ ريال سعودي ، ١٤,٥٥٩,٧٠٥ ريال سعودي و ٢٣,٦٢٥,٣٩٦ ريال سعودي للسنوات / الفترة ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

ي. التزامات مكافآت الموظفين

بناءً على المعايير المحاسبية السعودية ، قيدت المجموعة التزاماتها تجاه التزامات ومكافآت الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية . لتحديد الإنزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (المعيار ١٩) : الموظفين) عينت المجموعة خيراً إكتوارياً للقيام بعمل التقديرات الإكتوارية للتزامات مكافآت الموظفين بستخدام وحدة الإنتمان المتوقعة .

عند إعادة القياس وهو صافي الأرباح او الخسائر الإكتوارية يعترف به في الحال في الدخل الشامل الآخر الأولي الموحد ، بينما تحمل تكلفة الخدمات وصافي دخل الفائدة / المصاروف على الأرباح او الخسائر الاولية الموحدة .

إن الآخر المتراكم على الأرباح المتبقية الناتج من الأرباح المستبقة التي تمت زيتها اعلاه ، بمبلغ ٣,٢٥٤,٥٣٥ ريال سعودي و ١,٠٧٢,٥٩١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي ، ويتم تنزيل الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٩٥٨,٣٣٢ ريال سعودي .

ك. التزام الخدمة المجانية ومخصص الكفالات

تقوم المجموعة بتقديم التزامات صيانة مجانية لكافة عقودها الخاصة بالإنشاءات لفترة سنة بعد إكمال المشروع . في السابق ، تقوم المجموعة بقيد هذه الإنزامات كمصرف عند حدوثها . وفقاً للمعيار الدولي (١٥) : الإيرادات من عقود مع عملاء (يطلب من المجموعة تقدير البضائع والخدمات التي تم الإنزام بها صراحة أو ضمنياً في العقد ويحدد كلتزام اداء كل تعهد لتحويل بضاعة أو خدمة بارزة . يتم تحديد التزام الخدمة المجانية الذي يستوفي كافة الشروط المنكورة في المعيار كلتزام اداء مستقل ولذلك فإن المجموعة قد قامت بتوزيع سعر المعاملة (سعر العقد) لكل التزام اداء ويعترف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء . وبالتالي أجلت المجموعة ايراداتها التي تم الإعتراف بها .

فإن آخر ما نظر أعلاه سوف ينتج عنه الإعتراف بالإيراد المؤجل والتاثير الناتج على الأرباح المتبقية بمبلغ ٢١,٦٧١,٠٧٥ ريال سعودي ، ٢٣,٧٥٢,٩٣٧ ريال سعودي كما في و ٢٤,٦٤٨,٠١٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

بالإضافة إلى ذلك ، على المشاريع التي تم إكمالها ، قامت المجموعة بعمل مخصص كفالة بمبلغ ١٥٣,٣٧١ ريال سعودي ، ٥٨,٩٧٧ ريال سعودي و ٢٤,٦١٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

ل. ربح / (خسارة) على موجودات محتفظ بها للبيع
في السابق ، يتم إظهار ربح / خسارة على موجودات محتفظ بها للبيع كدخل آخر في الارباح أو الخسائر الاولية الموحدة . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي (١٦) : ممتلكات ، وألات ومعدات) إذا كانت المنشآة في سياق الأعمال التجارية العادي تقوم بصفة روتينية ببيع بنود من الممتلكات ، الآلات والمعدات والتى تحفظ بها في السابق بعرض الإيجار إلى آخرين ، يلزمها تحويل تلك البنود على مخزون عند توقف إيجارها وأصبح محتفظ بها للبيع .

تصنف المتطلبات من بيع تلك الموجودات كإيرادات وفقاً للمعيار الدولي (١٥) . وبالتالي تقوم المجموعة بإعادة تصنيف تلك الارباح / الخسائر من دخل آخر إلى إيراد .

فإن أثر ذلك سوف ينزل الدخل الآخر ويزيد إيرادات أخرى بنفس المبلغ ومن ثم لا يوجد أثر على الارباح المتبقاة .

م. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية ، يتم تعديل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مقابل الارباح المستبقة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تحمل على الارباح أو الخسائر الاولية الموحدة بطريقة مشابهة للمصاريف الأخرى .

ن. ترجمة عمليات العملات الأجنبية
وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تقوم المجموعة بتوحيد شركاتها التابعة التي لم تكن قد توحدت في السابق .
فإن الأثر الناتج عن ترجمة العملات على الشركات الأجنبية التابعة الموحدة قد تمت معالجتها تحت إحتياطي مستقل حسب ما يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٢١) .

و. توحيد الشركات التابعة
بناءً على المعايير المحاسبية السعودية ، فإن الاستثمارات غير المادية لا تعتبر لعملية التوحيد . بموجب المعايير الدولية ، فقد تم توحيدها لتنصي في متطلبات (معايير المحاسبة الدولي (٣) : توحيد الأعمال) .

س. الإعفاءات المطبيقة
قامت المجموعة وفقاً للمعيار الدولي (١) التطبيق الأول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتطبيق الإعفاء التالي عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المتفقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى .
المعيار الدولي (٢) "مجموعة الأعمال التجاري" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحوذان على الشركات التابعة والتي تعتمد اعمالاً تجارية حسب المعايير الدولية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . وبالتالي، فقد قامت المجموعة بتعديل القيم الدفترية لموجودات الشركة التابعة والمطلوبات إلى المبالغ التي تطلبها المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في قائمة المركز المالي للشركة التابعة ، عند الضرورة وتستخدم القيم المنقولة لتوحيد القوائم المالية .

١٣- الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٢٧ يوليو ٢٠١٧ م .