

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)  
وتقدير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### الصفحة

٣ - ١

٤

٥

٧-٦

٨

٢٢ - ٩

### الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣  
 رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٥٨٧٩٢  
 هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠  
 فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧  
 alkohar@sa.ey.com  
 www.ey.com/mena

شركة إيرست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
 شركة تضامنية  
 برج أدير - الدور الخامس عشر  
 شارع الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر  
 ص.ب. ٣٧٩٥  
 الخبر ٣١٩٥٢  
 المملكة العربية السعودية  
 المركز الرئيس - الرياض

٢/١

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكلفة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال مراجعة. وعلىه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، من قبل مراجع حسابات آخر والذي ابدى رأياً متحفظاً حولها بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٨). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ٥٩٢,٩٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦: ٢٣,٢٣ مليون ريال سعودي تقريباً)، وبلغت أصول العقود ١,٣٩٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً)، منها ٣٠٥ مليون ريال سعودي تقريباً و ١,٠١٠ مليون ريال سعودي تقريباً، على التوالي، قائمة لأكثر من سنة واحدة. لم يتمكن مراجعة الحسابات السابق من جمع معلومات كافية لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتعديل قيمة أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود، وذلك بناءً على الإجراءات التي قامت بها إدارة المجموعة لتحديد القيمة الحالية للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود.

**نَقْرِيرُ فَحْصِ مَرَاجِعِ الْحِسَابَاتِ الْمُسْتَقْلَ حَوْلَ الْقَوَافِعِ الْمَالِيَّةِ الْأُولَى الْمُوحَدَةِ الْمُوجَزَةِ - نَتْمَة  
إِلَى السَّادَةِ الْمُسَاهِمِينَ فِي شَرْكَةِ أَبْنَاءِ عَبْدِ اللَّهِ عَبْدِ الْمُحْسِنِ الْخَضْرَى  
(شَرْكَةُ مَسَاهِمَةٍ سُعُودِيَّة)**

**أَسَاسُ الْاسْتِنْتَاجِ الْمُتَحَفَّظِ (نَتْمَة)**

كما في ٣٠ سِبْتَمْبَرِ ٢٠١٨، بلغ إجمالي الْذَمِّ الْمَدِينَةِ التِّجَارِيَّةِ وَالذَّمِّ الْمَدِينَةِ الْأُخْرَى ٥٥٨,٦ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا، وَبَلَغَتْ أَصْوَلُ الْعَقُودِ ١,٣٧١ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا، مِنْهَا مِلْيُونٌ ٣١٢,٤ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا وَمِلْيُونٌ ١,٣١٤ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا، عَلَى التَّوَالِي، قَائِمَةً لِأَكْثَرِ مِنْ سَنَةٍ عَلَى الْأَقْلَى. خَلَالْ فَتَرَةِ التِّسْعَةِ أَشْهُرِ الْمُنْتَهِيَّةِ فِي ٣٠ سِبْتَمْبَرِ ٢٠١٨، قَامَتْ إِدَارَةُ الْمَجْمُوعَةِ بِتَقْيِيرِ مُخَصَّصِ الْخَسَارَةِ النَّاشرَةِ عَنِ الْانْفَاضَ فِي قِيمَةِ الْذَمِّ الْمَدِينَةِ التِّجَارِيَّةِ وَالذَّمِّ الْمَدِينَةِ الْأُخْرَى وَأَصْوَلِ الْعَقُودِ بِقِيمَةِ ١٨٤ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا كَمَا في ٣٠ سِبْتَمْبَرِ ٢٠١٨، وَذَلِكَ بِنَاءً عَلَى افْتِرَاضَاتِ الإِدَارَةِ وَتَقْدِيرِهَا بِشَأنِ إِمْكَانِيَّةِ تَحْصِيلِ تِلْكَ الْأَرْصَدَةِ. وَقَدْ قَامَتْ الإِدَارَةُ بِمَعَالِجَةِ التَّعْدِيلِ بِأَثْرِ رَجْعِيٍّ كَتْصِحِيفِ لَفَتَرَةِ سَابِقَةِ

خَلَالْ تَفْقِيدِنَا لِلْإِجْرَاءِاتِ الْفَحْصِ، حَلَوْنَا فَحْصَ هَذِهِ الْاَفْتِرَاضَاتِ وَالْتَّقْدِيرَاتِ الَّتِي أَعْدَتْهَا إِدَارَةُ الْمَجْمُوعَةِ وَحَالَةِ الْأَرْصَدَةِ الْقَائِمةِ وَأَسْبَابِ التَّأْخُرِ فِي تَحْصِيلِهَا وَإِصْدَارِ فَوَاتِيرِهَا، حَيْثُ أَرْجَعَتْ إِدَارَةُ الْمَجْمُوعَةِ أَسْبَابَ ذَلِكَ إِلَى وُجُودِ عَدْدٍ مِنَ الْأَعْمَالِ الْمُنْفَذَةِ الَّتِي لَا تَرْزَالُ بِصَدْدِ الْحَصُولِ عَلَى الْمَوَافِقَاتِ الْمُبَدِّيَّةِ وَالْمُنْهَايَةِ. إِضَافَةً إِلَى ذَلِكَ، يَتَمْ تَحْدِيدُ اِبْرَادَاتِ الْعَقُودِ وَفَقَاءُ الْمُدْعَى الْزَّمْنِيِّ لِتَفْقِيدِ الْأَعْمَالِ، وَالَّتِي تَنْطَلِبُ افْتِرَاضَاتِ وَاجْتِهَادَاتِ الإِدَارَةِ فِي تَقْدِيرِ اِبْرَادَاتِ وَتَكَالِيفِ الْعَقُودِ.

خَلَالْ تَفْقِيدِنَا لِلْإِجْرَاءِاتِ الْفَحْصِ، لَمْ تَمْكُنْ مِنَ الْحَصُولِ عَلَى أَدْلَةٍ مَنْاسِبَةٍ وَكَافِيَّةٍ لِلْاسْتِنْتَاجِ مَا إِذَا كَانَتِ الْاَفْتِرَاضَاتِ وَالْتَّقْدِيرَاتِ الْمُنْكُرَةِ أَعْلَاهُ وَالْمُسْتَخْدَمَةِ مِنْ قَبْلِ إِدَارَةِ الْمَجْمُوعَةِ مُعْقُولَةً؛ وَعَلَيْهِ، فَإِنَّا لَمْ تَمْكُنْ مِنْ تَحْدِيدِ مَا إِذَا كَانَ هَذَا دَاعُ لِلْإِجْرَاءِ أَيِّ تَعْدِيلٍ عَلَى قِيمِ اِبْرَادَاتِ وَتَكَالِيفِ الْعَقُودِ وَكَذَلِكِ الْذَمِّ الْمَدِينَةِ التِّجَارِيَّةِ وَالذَّمِّ الْمَدِينَةِ الْأُخْرَى وَأَصْوَلِ الْعَقُودِ وَمَطْلُوبَاتِهَا.

**نَتْرِيْجُ الْفَحْصِ**

بِنَاءً عَلَى فَحْصِنَا، وَبِاستِنْتَاءِ الْأَمْوَارِ الْمُوضَحةِ فِي فَقْرَةِ "أَسَاسُ الْاسْتِنْتَاجِ الْمُتَحَفَّظِ"، لَمْ يَلْفَتْ اِنْتِبَاهُنَا شَيْءٍ يَجْعَلُنَا نَعْقَدُ بِأَنَّ الْقَوَافِعَ الْمَالِيَّةِ الْأُولَى الْمُوحَدَةِ الْمُوجَزَةِ الْمُرْفَقَةِ لَمْ يَتَمْ إِعْدَادُهَا، مِنْ كَافَةِ النَّوَاحِي الْجَوَهِرِيَّةِ، وَفَقَاءً لِمُعيَارِ الْمَحَاسِبَةِ الدُّولِيِّ (٣٤) الْمُعْتَمِدِ فِي الْمُمْلَكَةِ الْعَرَبِيَّةِ السُّعُودِيَّةِ.

**حَالَةُ دُمَّلَ الْتَّأْكِيدِ الْجَوَهِرِيِّ الْمُتَعَلِّمِ بِالْاسْتِمْرَارِيَّةِ**

بِالنَّظَرِ إِلَى الْأَكْثَارِ الْمُحْتمَلَةِ الَّتِي قَدْ تَنَشَّأَ بِسَبِيلِ الْأَمْوَارِ الْمُبَيَّنَةِ سَابِقَةً فِي فَقْرَةِ "أَسَاسُ الْاسْتِنْتَاجِ الْمُتَحَفَّظِ"، وَبِدُونِ إِبْدَاءِ تَحْفِظٍ أَخْرَى فِي اسْتِنْتَاجَنَا، نَلَفَتِ الْإِنْتِبَاهُ إِلَى الإِيْضَاحِ (٢-٦). فَضْلًا عَنِ صَافِي الْخَسَارَاتِ الْمُنْكَبَّةِ عَنِ فَتَرَةِ التِّسْعَةِ أَشْهُرِ الْمُنْتَهِيَّةِ فِي ٣٠ سِبْتَمْبَرِ ٢٠١٧ بِقِيمَةِ ٢٤,١ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا (فَتَرَةِ التِّسْعَةِ أَشْهُرِ الْمُنْتَهِيَّةِ فِي ٣٠ سِبْتَمْبَرِ ٢٠١٨ بِقِيمَةِ ٣٧,٢ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا) وَوُجُودِ رَصِيدِ خَسَارَاتِ مُتَراَكِمَةٍ كَمَا في ٣٠ سِبْتَمْبَرِ ٢٠١٨ بِقِيمَةِ ٢٧٣ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا (٣١ دِيَسِّبَرِ ٢٠١٧ بِقِيمَةِ ٢٤٨,٩ مِلْيُونَ رِيَالٍ سُعُودِيٍّ تَقْرِيبًا) كَمَا هُوَ ظَاهِرٌ ضَمِّنَ هَذِهِ الْقَوَافِعِ الْمَالِيَّةِ الْأُولَى الْمُوحَدَةِ الْمُوجَزَةِ، فَقَدْ تَخَفَّضَتِ اِبْرَادَاتِ الْمَجْمُوعَةِ بِشَكْلِ جَوَهِرِيٍّ بِوَاقِعٍ ٥٧% مَقَارِنَةً بِالْفَتَرَةِ الْمُقَابِلَةِ مِنَ السَّنَةِ السَّابِقَةِ. يَشِيرُ وَجُودُ هَذِهِ الْأَحْدَاثِ وَالْأَوْضَاعِ إِلَى وَجُودِ حَالَةٍ مِنْ دُمَّلِ التَّأْكِيدِ الْجَوَهِرِيِّ حِيلَ أَهْلِيَّةِ الْمَجْمُوعَةِ عَلَى الْاسْتِمْرَارِ كِمَتْشَأَةٍ مُسْتَمِرَةٍ، وَلَنَذِلُّ فَيْلَهَا قَدْ لَا تَمْكُنْ مِنْ اسْتِرْدَادِ قِيمَةِ أَصْوَلِهَا وَالْوَفَاءِ بِالْتَّزَامَاتِهَا خَلَالْ دُورَةِ أَعْمَالِهَا الْعَادِيَةِ.

تَمْ إِعْدَادُ الْقَوَافِعِ عَلَى أَسَاسِ مِدَأِ الْاسْتِمْرَارِيَّةِ؛ حَيْثُ أَنَّ إِدَارَةَ الْمَجْمُوعَةِ عَلَى ثَقَةِ بِأَنَّ الْمَجْمُوعَةَ سَتَمْكُنُ مِنِ الْاسْتِمْرَارِيَّةِ بِحَسْبِ الْخَطَوَاتِ وَالْاَفْتِرَاضَاتِ الْمُفَصَّحَ عنْهَا فِي الإِيْضَاحِ (٦-٢). وَتَنْتَوِقُ قَدْرَةُ الْمَجْمُوعَةِ عَلَى مَوَالِيَّةِ أَعْمَالِهَا كِمَتْشَأَةٍ مُسْتَمِرَةٍ عَلَى التَّدَابِيرِ وَالْاَفْتِرَاضَاتِ الْمُفَصَّحَ عنْهَا فِي الْقَوَافِعِ الْمَالِيَّةِ. لَمْ يَتَمْ تَعْدِيلُ اِسْتِنْتَاجَنَا بِخَصْوصِ هَذَا الْأَمْرِ

٣/٣

**تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة**  
**إلى السادة المساهمين في شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**افت انتباه**

من دون إبداء تحفظ آخر في استنتاجنا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١٦) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، والذي يشير إلى أنه قد تم تعديل أرقام المقارنة لتصحيح تسجيل مخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في قيمة كل من أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود.



الخبر: ١٧ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ  
 ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ م

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

قائمة الربح أو الخسارة ودخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيضاحات
ريل سعودي	(غير مدقق)	ريل سعودي	(غير مدقق)	
٢٠,١٧	٢٠,١٤	٢٠,١٧	٢٠,١٨	
ريل سعودي (غير مدقق) (معدلة) (إيجاب)	ريل سعودي (غير مدقق) (معدلة) (إيجاب)	ريل سعودي (غير مدقق) (معدلة) (إيجاب)	ريل سعودي (غير مدقق) (معدلة) (إيجاب)	
٤٢٣,١٧٨,٥٨٢ (٤٦١,٢٤٢,٤٧١) (٢٨,٤٢٤,٨٨٨)	١٨٧,٤٠٠,٢٤٤ (٢٢٣,٩٤٤,٤٥٢) (٣٤,٥٤٤,٢٠٨)	١١١,٧٧٥,٠٨٤ (١٠٨,١٤٩,٩٠٠) (٢,٦٢٥,١٨٤)	٦٢,٩٦٩,٢٠٦ (٧٧,١٢٢,٩١٢) (١٤,٩٩٣,٧٥٦)	أيرادات تكلفة إيرادات إجمالي الخسارة
(٣,٨٩١,١٧١) (٥,٩٠,١٧٢)	(٤,٣٩٢,٧٦٩) (١٩,٩٥٤,٧٦٢)	(١,١٤٤,١٦٤) (٧,٥٨٧,٩٦٠)	(٧١٤,٠٨٩) (٥,٨٠٠,٤٤٩)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
(٥٧,١٤٥,٢٣١)	(٥٨,٨٩١,٧٦٩)	(٥,٠٦٦,٩٤٠)	(٢١,٥١٨,٢٧٤)	الخسارة التشغيلية
(٤٩,٠٤٣,٧٢٨) ٧,٢٣٩,١٨٢	(٤٦,٠١١,٠٢٠) ٨١,٣٤٧,٨٩٢	(١٨,٦١٨,٩٥٧) ١٦,٣٢٠,١٢٣	(١٧,١٤٥,٤٤٩) ١٢,٩٤١,٥٤٥	تكاليف شمول دخل آخر، بالصافي
(٣٥,٩٤٩,٥٧٥)	(٢٣,٥٠٤,٨٧٧)	(٧,٣٦٥,٧٦٤)	(٢٥,٧٩٢,١٧٨)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(١,٢٥٠,٠٠٠) (٣٧,١٩٩,٧٧٥)	(٥٠٠,٠٠٠) (٢٤,٠٥٤,٨٧٧)	(٢٠٠,٠٠٠) (٧,٦٦٥,٧٦٤)	(٢٠٠,٠٠٠) (٢٥,٩٦٢,١٧٨)	١١ زكاة صافي خسارة الفترة
(الخسارة التشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر				

(الخسارة التشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر المقدر  
(معدلة) (تصنيفها) / صنفيه إلى تدخل في الفترات اللاحقة.

٤٥,٥١٤ (٣٢,١٥٤,٢٦١)	(١٤,٠٢٢) (٢٤,٠٦٧,٨٤٩)	٨,٩١٠ (٧,٦٣,٨٥٤)	(٦,٩٧٣) (١٥,٩٧٠,١٥١)	فرق تحويل من نرجعة صليات أجنبية اجمالي الخسارة التشاملة للفترة
(٣٧,١٩١,٤٥٩) (٨,٣١٦)	(٢٤,٠٥٤,٣٧٧) (٥٠٠)	(٧,٦١٥,٨٢٣) ٧٩	(٢٥,٩٦٣,١٧٨)	صافي الخسارة المدققة العقدة لـ: - المساهمين في الشركة - الحصة غير المسيطرة
(٣٧,١٩٩,٧٧٥)	(٢٤,٠٥٤,٨٧٧)	(٧,٦١٥,٧٦٤)	(٢٥,٩٦٣,١٧٨)	
(٣٧,١٤٦,١٢٧) (٨,١٢٤)	(٢٤,٠٦٧,٢٣٥) ٦٦٤	(٧,٦٠٦,٧٩٥) ٥٩	(٢٥,٩٧٠,٠٨١) ٦٩	اجمالي الخسارة التشاملة العقدة لـ: - المساهمين في الشركة - الحصة غير المسيطرة
(٣٧,١٥٢,٣٦١)	(٢٤,٠٦٧,٨٤٩)	(٧,٦٠٦,٨٥٤)	(٢٥,٩٧٠,٠٨١)	
(١,٢٧)	(٠,١٢)	(٠,١٤)	(٠,٤٧)	خسارة السهم (معدلة): ربحية السهم الأساس والشحنة المتعلقة بالمساهمين



الدبيسي  
المدير المالي

خوان الخضرى  
المدير التنفيذي

على الخضرى  
رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة المركز المالى الأئلية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٨ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	بيانات
ريلان سعودي	ريلان سعودي	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(مطعون)	(مطعون)	
(إيضاح)	(إيضاح)	
١٩٠,١٤٢,٥٥٤	١٤٣,٨٩٦,٧٨٤	٤
١,٢٧٩,٦٣٠	٨٨٥,٣٠٨	
٥٥,٨٩١,٨٧٤	٥٤,٠٥١,٧٥٢	
٢٤٧,٣,٥٤٨	١٥٨,٨٢٣,٨٤٤	

الأصول  
الأصول غير المتدولة  
ممتلكات ومعدات  
أصول غير ملموسة  
تذاكر وتجهيزات  
إجمالي الأصول غير المتدولة

١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧	١,٢١٧,٤٨٠,٥٠٥	٥
٤٩,٢٧٩,٤١٢	٤٧,٣٣٧,٩٦١	
٢٠,٨٤٢,٠,٨٧	١٨٢,٧٨٧,٢٧٣	
٥٢٩,٣٩٢,٥٨١	٥٢٨,٣٥٤,٦١٩	
٣٥,١١٦,٦٧٢	٤٨,٧٥١,٠٧٣	
٢,١٣٢,٩٦٧,٠٨٩	٢,٠٢٤,٦١١,٢٣١	
١,١٥,٨٧٤	١٧,١٠٠,٣٤٧	
٢,٢٨٥,١٨٦,٥١	٢,٢٠٠,٥١٤,٤٢٢	

الأصول المتدولة  
أصول عقارات  
مترizion  
تأليفات فنية ومبانٍ مدفوعة مكتباً وأصول متدولة أخرى  
مدينون تجاريون ومتدينون آخرون  
أرصدة لدى البنك وبنكية  
إجمالي الأصول المتدولة  
أصول مخصصة للبيع  
إجمالي الأصول

٥٥٧,٨١٢,٥٠١	٥٥٧,٨١٢,٥٠١	
٧١,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	
٢٤,١١٩,٤٢٩	٢٤,١١٩,٤٢٩	
(٢٥١,٩٠٣)	(٣٦٤,٧٦٠)	
(٢٤٨,٩٤٢,٥٢١)	(٢٧٢,٥٩٣,٨٩٨)	
٤٠٣,٦٢٦,٦٦٢	٣٧٩,٥٥٨,٩٢٧	
٥٤٧,٦١٢	٥٤٦,٩٤٨	
٤٠٤,١٢٣,٧٧٤	٣٨١,١٠٥,٨٧٥	

حقوق الملكية والمطابقات  
حقوق الملكية  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
مساهمة من جهة ذات علاقة  
احتياطي ترجمة صلات لجنبيه  
حساب متراكمة  
حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة  
حصة غير شقيقة  
إجمالي حقوق الملكية

٨٧,٦٦٢,٣٩٩	٣٢,٢٠٥,٧٢١	٨
٣٨٢,٨١٧,١٧١	٣٤٦,٥٣٩,٢٢٣	
١,٦٧,١٥٨,٨٤٥	١٥٩,٩١٥,٢٩٢	
٥٩,١٥٤,٣٠٠	٥٥,٧٩٠,٧٩١	
٣٢,٦٦٥,١١٥	٢٩,٥٦٩,٨١٠	
٧٧٦,٥٥٩,٨٤٥	٦١٦,٤١,٨٠٦	

المطابقات غير المتدولة  
مغفات مقدمة من عملائه  
جزء غير متدول من قروض لأجل  
قرض من جهة ذات علاقة  
سكنات نهاية خدمة للموظفين  
مطابقات أخرى ومتخصصات  
إجمالي المطابقات غير المتدولة

١٥٤,٣٠٢,٦٦	٦١١,٨٦٩,٨٥٣	٨
٣٨٤,٥٦٤,٧٠٠	٤٠٨,٧٧٢,٦٨٥	
٤٦٦,٥٩٧	٤٦٦,٥٩٧	
١٢٩,٧,٢,٨٥٩	١٣٢,٩٧٣,٨٨٢	
٥٥,٥١٢,١٤٥	٥١,٣٧٥,٧٧٥	
١,١٦٤,٥٥٢,٨٩٧	١,٢٠٤,٤١٨,٧٤٢	
١,٨٨١,١١٧,٧٧٧	١,٨٢٠,٤٢٩,٥٤٧	
٢,٢٨٥,١٨٦,٥١	٢,٢٠٠,٥٤٥,٤٣٤	

المطابقات المتدولة  
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى  
قرض  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع  
جزء متدول من قروض من جهة ذات علاقة  
مطابقات أخرى ومتخصصات  
إجمالي المطابقات المتدولة  
إجمالي المطاببات  
إجمالي المطاببات وحقوق المساهمين

فواز الخضرى  
المدير التنفيذي

علي الخضرى  
رئيس مجلس الإدارة

Saeed  
سaeed  
المدير المالي

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأئلية الموحدة الموجزة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر
ريل سعودي	ريل سعودي
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
(معدلة)	
(إيجاب)	

(٣٥,٩٤٩,٧٧٥)	(٢٣,٥٥٤,٨٧٧)
٧٣,٩٨١,٣٣٢	٤٨,٣٤٣,٩٦٩
٢٢٧,٩٨١	٣٩٤,٤٢٢
٥,٣٧٥,٦٠٩	٢,١٤٠,٧٤٧
-	١,٩٣٨,٢٨٥
-	١,٣٠٠,٠٠٠
-	١,١٠٠,٩٨٤
(٢١,٩٣٦,٢٧٢)	(٣٧,٩٣٨,٤٩٨)
(٦,٥٣٧,١١١)	(١٧,٩٩٩,٣٤٨)
٢,٧٨٦,٧٤٦	٢,٧٧٥,٦٧١
(١٦,٢٣٤,٤٦٨)	(١٥,٩٣٩,٨٨٩)
٤٩,٠٤٣,٧٧٨	٤٦,٠١١,٠٢٠
٥٥,٧٥٧,٧٧٠	١٥,٥٥٢,٤١٦

(٦٤,٧٢٧,٥٩٩)	١٥,٢١٦,٥٩٠
٩,٣٤٠,٣٣٨	١,٩٣٦,١٧٠
٨٨,٧٤٤,٢٧٥	٢٤,٣٤٤,١٧٩
(١٤,٦٣٧,٥٨٦)	٢٩,١٣٧,٥١٠
٢٠,٩٥٣,٢٥٥	(٤٢,٤٣٢,٢٤٢)
(٣٧,٦١١,١٥٠)	(٦٨,٤٩٧,٢٠٠)
(٨٣٧,٦٨٤)	١,٣٦٧,٣٩١
٥٦,٨٨١,٦١٩	(١٢,٣٨٣,٢٨٧)
(٣١,٣٩٩,٩٠٠)	(٢٣,٤١١,٢٩١)
(١١,٤٨٤,٦٦٦)	(٧,٣٩,٢١٠)
١٣,٩٩٧,٠٥٣	(٤٩,٨٣٣,٧٨٨)

(٨,٨٨٢,٥٦٨)	(١٩٢,٤٨٦)
٤١,٣٩٦,٩٠٧	٢٩,٧٢٠,٧٠٨
(١٢٧,٣٦٨)	-
٢٢,٢٨٦,٩٧١	٢٩,٥٢٨,٤٢٢

(١٠١,١٣٣,١٨٧)	(١٢,١٠٩,٤٦٥)
(١,١١٦,٠٤٢)	٤٣,٠٦٢,٤٦٣
(١٠٢,٢٤٩,٢٢٩)	٣٠,٩٥٢,٧٩٨

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الشوهدة الموجزة.

#### النشاطات التشغيلية

الخسارة قبل حساب الزكاة

التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

إطعام أصول غير ملحوظة

إطفاء تكاليف تجهيز

انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

انخفاض في قيمة أصول مخصصة للبيع

مخصص خسائر متوقعة من عقود خدمات

عكس قيد مخصص خسارة انتقامية ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول عقود

عكس قيد مخصص خسارة انتقامية ناشئة عن انخفاض في قيمة خدمات تجارية

مدينة

مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين

ربح من بيع أصول مخصصة للبيع

تكاليف تمويل

تعديلات رأس المال العامل:

أصول خود

مخزون

تأمادات نقدية ومبالة مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى

مدينون تجاريون ومديونون آخرون

حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

نفعات مقدرة من عملاء

مطلوبات أخرى ومحضفات

النقدية (المستخدمة في) / من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين

صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية

#### النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

إيرادات متحصلة من بيع أصول مخصصة للبيع

شراء أصول غير ملحوظة

صافي النقدية من النشاطات الاستثمارية

#### النشاطات التمويلية

صافي حركة في قروض

قرض من جهة ذات علاقة، بالصافي

صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية



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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تكميل)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريل سعودي	ريل سعودي
(غير منتفقة)	(غير منتفقة)
(مُعطلة)	
(إيجار)	
(٥٥,٩٦٥,٢٠٥)	١٣,٦٤٧,٤٣٢
٤٥,٥١٤	(١٣,٠٢٢)
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣
١٧,٨٦٥,٠٥٢	٤٨,٧٥١,٠٧٣

الزيادة / (النقص) في الأرصدة لدى البنك والتقدية  
صافي احتياطي ترجمة عملات أجنبية  
الأرصدة لدى البنك والتقدية في بداية الفترة  
الأرصدة لدى البنك والتقدية في نهاية الفترة

٢٣,٦٤٣,٣٣٤	٣١,١٦٥,٣٠٢
١٢,٧٤٣,٢٢٨	١٣,٦٣٨,٥٤٢
٤,٩٠٠,٥٦٠	٥,٩٦١,٢٠٧

معاملات غير نقدية هامة:  
تحويل ممتلكات وعوائد إلى أصول مخصصة للبيع  
تكلفة تمويل محملة على دفعات مُقسمة من عوائد  
تكلفة تمويل محملة على قرض من جهة ذات علاقة

فواز الخضرى  
المدير التقنى

علي الخضرى  
رئيس مجلس الإدارة

  
سليمان سعيد  
المدير المالي

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شريك أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى  
[شركة مسالمة سعودية]  
قسمة التبرعات في حفوف الملكية الأولى المؤكدة المؤخر  
لقرة الشمعة شهر المنتهى في ٣٠ سبتمبر ١٤٢٨هـ

**شكل الإضافات المرئية من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القائم المالية الأولية المقدمة**

الكتاب المقدس  
الكتاب المقدس

كتاب مدخل إلى الـ

الدعاية والتوجه في المدرسة المعاصرة

الكتاب المقدّس

كامل

## ١. معلومات عن الشركة

أسس المرحوم الشیخ عبد الله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملکة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ م لتزاول أعمال المقاولات العامة، وقد تحولت المؤسسة إلى شركة توصیة بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢م)، ثم تحولت مجدداً إلى شركة مساهمة مقلدة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/٩ق وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٠٩م).

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح ١٢,٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام الأولى بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد، على أن يبدأ تاريخ الاكتتاب اعتباراً من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠م، وقد أدرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) اعتباراً من ٢٣ أكتوبر ٢٠١٠م. وشركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى ("الشركة") مسجلة بالمملکة العربية السعودية بموجب السجل التجارى رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥٠. ولدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجارى للفرع	موقع الفرع	م	تاريخ الانتهاء
٢٠٥٥٠١٠٧٣٢	الجبيل - المملکة العربية السعودية	١	١٤٤٠/٧/١٩
٢٠٥١٠٢٢٦٦١	الخبر - المملکة العربية السعودية	٢	١٤٤٤/٢/١٩
٢٠٥٠٠٤٦٤٨٣	الدمام - المملکة العربية السعودية	٣	١٤٤٠/٦/٩
٤٧٠٠٠٤٩٧٦	ينبع - المملکة العربية السعودية	٤	١٤٤٠/٦/٩
٢٠٥١٠٢٠٠١١	الخبر - المملکة العربية السعودية	٥	١٤٤٠/٦/٩
٤٠٣٠٠٩١٨٣٥	جدة - المملکة العربية السعودية	٦	١٤٤٠/٦/٩
٤٦٥٠٠٢٣٦٨٢	المدينة المنورة - المملکة العربية السعودية	٧	١٤٤٠/٦/٩
٢٠٥٠٠٥٥١٣٢	الدمام - المملکة العربية السعودية	٨	*١٤٣٩/٥/١٧
٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	الخبر - المملکة العربية السعودية	٩	١٤٤٤/٦/١٣
CN-1207723	أبوظبى - الإمارات العربية المتحدة	١٠	*٢٠١٧/٧/٢٦
EXT-707	جمهوریہ غانا	١١	*٢٠١٧/٥/٢١
٣٤٣٠٦٧	دولة الكويت	١٢	٢٠١٨/٩/٢٦
١٠١٠٣٦٦٨٠٦	الرياض - المملکة العربية السعودية	١٣	١٤٤٤/٤/٢٧
٨٦٨٢٤-١	مملکة البحرين	١٤	*٢٠١٧/٩/١٢
٣٤٥٠٠١٥٢٥٠	عرعر - المملکة العربية السعودية	١٥	١٤٤٢/٨/٢
١٠١٠٤٦١١٠٧	الرياض - المملکة العربية السعودية	١٦	١٤٤٢/٨/٢
٥٩٠٠٠٣٤٦٠٤	جازان - المملکة العربية السعودية	١٧	١٤٤٢/٨/٢
٤٠٣٢٠٥٠٣٧٥	الطائف - المملکة العربية السعودية	١٨	١٤٤٢/٨/٢
٢٥١١٠٢٤٩٨٩	حرف الباطن - المملکة العربية السعودية	١٩	١٤٤٢/٨/٢

\* انتهت صلاحية أرقام السجلات التجارية المؤشر عليها بعلامة (\*) أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والإدارة بصدد تجديدها.

ولدى الشركة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، استثمارات في الشركات التابعة التالية (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	النشاط التجارى الرئيسي	بلد التسجيل	حصة الملكية (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى - قطر	الإنشاءات والمقاولات	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات ذ.م.م. - الكويت	الإنشاءات والمقاولات	الكويت	%٩٩	%٩٩
الحضرى العالمية - أبو ظبى	الإنشاءات والمقاولات	الإمارات العربية المتحدة	%٤٩	%٤٩

## ١. معلومات عن الشركة (تنمية)

وتزاول المجموعة النشاطات التالية:

- المقاولات العامة للمباني فيما يتعلق بإنشاء وترميم وهم وأعمال الطرق وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الميكانيكية والبحرية والسدود وحفر الآبار.
- الصيانة والتشغيل للطرق والاتفاق وأعمال الري والصرف والسدود والمطارات وأنظمة الصرف الصحي لمحطات الكهرباء والمراكم التدريبية والعلمية والملعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة.
- أعمال النظافة وأعمال البناء ونظافة المباني التجارية والسكنية ونظافة وصيانة وتنسيق المتنزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق والتخلص من النفايات ونظافة صهاريج وأنابيب البترول.
- أعمال التبريد والتكييف.
- السفر والسياحة.
- النقل البري للبضائع.
- خدمات الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكم الطبية.
- مراكز التدريب.
- إدارة النفايات الصناعية الخطيرة.
- تصنيع اليات مكابس قامة للسيارات وصهاريج مياه وديزل وحاويات قامة ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الرافعات العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبادلات حرارية وخلاطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشمع البرافيين.
- تجارة الجملة والتجزئة في (مواد البناء والأدوات الكهربائية وال الحديد والصلب والنحاس والقصدير والألمنيوم والخرドوات (مصنوعات معدن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية وألات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحسابات الآلية ومعدات السلامة والوقاية وال ساعات والنظارات والأدوات والعدد الصناعية ومعدات إنشاء الطرق ومعدات تنقية مياه الصرف الصحي ومعدات التنظيف الصناعية وأنظمة التحكم في المعدات الصناعية ومعدات مصانع الإسمنت ومعدات مصانع الجيش ومركبات النسيج والمستشعرات الحرارية والمبادرات الحرارية وخلاطات الإسمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكنات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وألوان الزينة والمواد الكيميائية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والمواد الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي والزيوت وأنظمة (جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمراوح غير المباشرة وتهوية طوارئ وهندسية) والمراوح (الصناعية والفنانة) وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) وغلايات وأوعية ومنظمات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية ومنظمات الصوتيات ونافخات الهواء الصناعية ومركبات الجيش والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأدوات ومعدات بناء الأفوان والمداخن الصناعية وانتزاع الصدأ والتآكل.
- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمشات الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيماويات ومحطات تكرير النفط والغاز وتصانع الإسمنت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية المتعلقة بإنشاء المصانع وتمديد أنابيب النفط والغاز والأعمال البتروكيميائية.
- الخدمات التجارية المتعلقة بالسمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار.
- الوكالات التجارية بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة.
- تشغيل وصيانة الأجهزة الكهربائية والإلكترونية وأجهزة الحاسوب الآلي.
- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاقة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتعبئة والتغليف والشحن.
- صيانة السيارات وإصلاحها.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المسطحات الخضراء وأعمال النظافة.

## ٢ - أساس الإعداد وبيان الالتزام وملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ١- بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

### ٢-٣ أساس التقييس

تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

### ٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض لها.

### ٤-٥ التقديرات المحاسبية والأحكام والاقتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والاقتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد يتضمن عدم التيقن حال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتحرجى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعرف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت التقديرات الهامة التي اعتمدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسة لعدم التيقن حال التقدير هي ذاتها كما هي مبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

### ٤-٦ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تنقق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وقد طبقت المجموعة تطبيقاً مُبكراً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" عند إعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي السنوية الأولى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. ولم يست هناك أي معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة طبقتها المجموعة خلال الفترة الأولية التي تغطي هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

### ٤-٧ مبدأ الاستمرارية

فضلاً عن صافي الخسارة المتراكمة عن فترة التسعة أشهر بقيمة ٢٤,١ مليون ريال سعودي تقريباً (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣٧,٢ مليون ريال سعودي تقريباً) ووجود رصيد خسائر متراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بقيمة ٢٧٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٧ : ٢٤٨,٩ مليون ريال سعودي تقريباً) حسبما أجريت المحاسبة عن ذلك في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فقد انخفضت إيرادات المجموعة انخفاضاً كبيراً بواقع ٥٧% مقارنة بالفترة المقابلة من السنة السابقة، حيث تثير هذه العوامل مجتمعة مع عوامل أخرى شكواً حال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٢ . أساس الإعداد وبيان الالتزام وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### ٦-٢ مبدأ الاستمرارية (تممة)

ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة على ثقة بأنه نتيجة الخطوات / الإجراءات / خطة تقليل الآثار، فلا تزال فرضية مبدأ الاستمرارية ملائمة، ومن ثم فقد أثبتت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

وتجزى أعمال المجموعة الرئيسية مع الحكومة السعودية التي تعتبر أنها لا تنطوي على مخاطر انتهاية هامة، ومن ثم يتوقع أن تسترد الإدارة جميع مستحقاتها من الحكومة. واستناداً إلى المرسوم الملكي الصادر في الماضي القريب بشأن تسريع عمليات السداد للقطاع الخاص، اتخذت الحكومة العديد من المبادرات لضمان تسوية جميع التزامات العقود في الإطار الزمني المنصوص عليه في العقود.

أعادت وزارة المالية مؤخراً تشريع البوابة الإلكترونية للمقاولين والموردين لتسريع عمليات السداد للمقاولين وتشكيل لجنة وزارية رفيعة المستوى للتحقيق في أسباب التأخير في معالجة عمليات السداد ورفع التوصيات لمنع إعادة حدوثها في غضون ١٠ أيام لاتخاذ إجراءات إصلاحية فورية. ومع ذلك، فإن هذا النظام لا يمكن استخدامه كاملاً بعد. وكل هذه الخطوات الرئيسة الإيجابية تطمئن الإدارة بأنه ستكون هناك تحسينات كبيرة في معالجة الفوایر وتسریع توسعات المشاريع وأوامر التغيير وعمليات السداد. وسيكون لهذا تأثير إيجابي قوي على التدفقات النقدية وخفض الإيرادات غير المفروضة.

وتشتمل قطاعات النفط والغاز والبتروكيماويات والقطاعات الصناعية هي المجالات التي أنشأت المجموعة إدارات لها بغضون التركيز تحييداً على الفرص التي تأتي من هذه القطاعات. وقد استكملت إجراءات التسجيل والتاهيل المسبق في عدد من الكيانات الرئيسية، وستبدأ فرص تقديم العطاءات اعتباراً من الرابع الرابع لعام ٢٠١٨م فصاعداً. وتعتمد المجموعة أيضاً المشاركة في تقديم عطاءات لمشاريع الإسكان المتوفدة في أن تطرح في الرابع الرابع من عام ٢٠١٨م فصاعداً. ومع اقتراب نهاية الفترات التعاقدية لمجموعة كبيرة من الأصول المستخدمة في مشاريع تطوير المدن، فإنه يُجرى تجهيز عدد من هذه الأصول لتحويلها إلى الذراع التجاري لخدمات إدارة النفايات، الذي يخدم القطاع الخاص ويشكل جزءاً من استراتيجية نمو المجموعة في هذا المجال كطريقة أفضل كثيراً لتنزيل تدفقات نقدية.

وتحظى المجموعة بدعم من شركة الخضرى القابضة للاستثمار (مساهم) حيث يتضح ذلك من خلال تقديمها الدعم المالى للمجموعة كلما دعت الحاجة لذلك خلال العامين الماضيين.

ولدى المجموعة اتفاقيات تكميلية مبرمة مع بعض المقاولين من الباطن وبعض البنوك، ولذلك فإن المدفوعات إلى هذه الأطراف تخضع لاستلام الأموال من العملاء.

وقد نجحت المجموعة أيضاً في توقيع عقود مع شركة الخضرى القابضة (مساهم) وعدة موردين ومقاولين من الباطن لإصدار أسهم الشركة مقابل المبلغ المستحق لها. وتتوقع الإدارة تحويل الدين إلى حقوق ملكية بقيمة ٣٦٨ مليون ريال تقريباً، وهو ما سينشأ عنه زيادة في حقوق ملكية المجموعة بواقع ٥٦٦ مليون ريال سعودي. غير أن الإجراءات النظمية المتعلقة بذلك الشأن لا تزال قيد التنفيذ. وفي وقت لاحق لنهاية الفترة، يُعد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لاعتماد هذه الخطة. إلا أنه لم يستوف النصاب القانوني اللازم لذلك، وعلىه، فقد حُدد موعد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م لاتخاذ القرار النهائي بهذا الخصوص. وتعتقد الإدارة أن هذا سيؤدي إلى تحسين النسب المالية العامة، كما سيحسن فرصها في الحصول على أعمال مشاريع كبيرة وتصبح أكثر جاذبية للبنوك عند النظر في تقييم تسهيلات إضافية لدعم استراتيجية النمو الخاصة بالمجموعة المخطط أن تبدأ في عام ٢٠١٩م.

## ٣ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي قائمة بالمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وتمثل القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع المجموعة بدرجة معقولة أن تصبح قابلة للتطبيق مستقبلاً. وتتولى المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

### ٣. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (نهاية)

<u>الافتراض من الفترات</u>	<u>الوصف</u>	<u>المعيار / التفسير</u>
التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي		
١ يناير ٢٠١٩ ١ يناير ٢٠١٩	الخصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (٢٠١٧) التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠١٩ ١ يناير ٢٠١٩	عقود الإيجار دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧ م على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (٢) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المعاسبة الدولي رقم (٢٣)

### ٤. الممتلكات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، اشترت المجموعة أصولاً بتكلفة قدرها ١٩,٠٠ مليون ريال سعودي تقريباً (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٩,٨ مليون ريال سعودي تقريباً)، وياحت أصولاً بتكلفة قدرها ١٧١,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣,٩٩ مليون ريال سعودي تقريباً) من خلال تصنيفها إلى أصول محتفظ بها بغير البيع. وقد كانت القيمة الدفترية لبعض الممتلكات والمعدات أقل من قيمها القابلة للاسترداد التقديرية. وعليه، فقد اعترف بخسارة اضافية ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال الفترة بقيمة ٤,٤ مليون ريال سعودي، ما نشأ عنه إجمالي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قدرها ٦,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٧: لا شيء). حيث سُجلت الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كنقص في الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

### ٥. أصول العقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ريل سعودي (مقدمة) (معدلة) (إيضاح ١٧)
٧,٠٨٥,٤٦٧,٥١٨ (٢,١٧٠,٤٦٤,٤٦٥)	٦,٣٢٨,٠٣٤,٠٤٩ (٢,١٢٤,٦٣٩,٩٠٣)	قيمة عقود لمشاريع
٤,٩١٥,٠٠٣,٠٥٣	٤,٢٠٣,٣٩٤,١٤٦	ناقصاً: قيمة الأعمال غير المنفذة حتى تاريخه
(٣,٥٢٨,٧١٥,٤٣٧)	(٢,٨٣٢,٣٢٣,١٢٠)	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
(١٩١,٥٢٨,٩٨٩)	(١٥٣,٥٩٠,٥٢١)	ناقصاً: المستخلصات والذفارات المقدمة
١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧	١,٢١٧,٤٨٠,٥٠٥	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية الناشئة عن انخفاض في القيمة

## ٥. أصول العقود (نهاية)

تمثلت الحركة في أصول العقود فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي (مقدمة) (معدلة) (إيضاح) (١٦)	ريال سعودي (غير مقدمة)
١,١١٩,٢٠٣,٩٣٦	١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧
٥١٤,٨٣٧,٥١٤	١٨٦,٢٣٥,٢٨٦
(٤٧٥,٦٩٩,٢٨٠)	(٢٠١,٤٥١,٨٧٦)
٣٦,٤١٦,٤٥٧	٣٧,٩٣٨,٤٦٨
١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧	١,٢١٧,٤٨٠,٥٠٥

في بداية الفترة (معدلة)  
 قيمة أعمال منفذة خلال الفترة  
 مستخلصات ودفعات مقدمة  
 عكس قيد مخصص خسارة انتقامية ناشئة عن انخفاض في القيمة  
 في نهاية الفترة / السنة

احتسبت إدارة المجموعة مبلغ مخصص الخسارة الانتقامية الناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول عقودها باستخدام طريقة الخسارة الانتقامية المتوقعة البسيطة في الفترة السابقة للمرة الأولى. وعيّنت إدارة المجموعة اختصاصاً مؤهلاً للمساعدة في تنفيذ اختبار هذا الانخفاض في القيمة. وقد استُخدمت تلك الطريقة التزاماً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ولما كانت المجموعة قد طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبيقاً مبكرًا اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م، وأجري التعديل الناشئ عن ذلك باثر رجعي على الفترات المفتوحة عنها سابقًا، فإن ذلك يُعتبر تصحيحاً الخطأ. وال فترة الأولى التي أدرج فيها التعديل هي ١ يناير ٢٠١٧ م. ويرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي أوضح ضمنه عن تفاصيل التعديلات.

وقد بلغت قيمة المبلغ المعكوس قيده من مخصص الخسارة الانتقامية الناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كدخل آخر للفترة ٣٧,٩٣٨,٤٦٨ ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٢١,٩٣٦,٢٧٢ ريال سعودي).

## ٦. الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي (مقدمة) (معدلة) (إيضاح) (١٦)	ريال سعودي (غير مقدمة)
٥٣٨,٧٥٩,٥٣٦	٤٩٩,١٩٥,٨٤٩
(٤٢,٥٥٠,٢٠٠)	(٢٥,٩٤٤,٣٢٦)
٤٩٦,٧٠٩,٣٣٦	٤٧٣,٢٥١,٥٢٣
٥٩,٠١١,١٣٨	٥٩,٤٣٧,٣١٥
(٦,٣٢٧,٨٩٣)	(٤,٤٣٤,٤١٩)
٥٢,٦٨٣,٢٤٥	٥٥,٠٠٢,٨٩٦
٥٤٩,٣٩٢,٥٨١	٥٢٨,٢٥٤,٤١٩

مدينون تجاريون

نافقاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات تجارية مدينة

محتجزات مستحقة القبض

نافقاً: مخصص انخفاض في قيمة محتجزات مستحقة القبض

مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي

## ٦ . الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى (تتمة)

احتسبت إدارة المجموعة مخصص الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة حساباتها التجارية المدينة وحساباتها المدينة الأخرى باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسطة في الفترة الحالية للمرة الأولى. وقد استُخدمت تلك الطريقة التزاماً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ولما كانت المجموعة قد طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبيقاً مبكراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، وأجرى التعديل الناشئ عن ذلك باشر رجعي على الفترات المُفصح عنها سابقاً، فإن ذلك يُعتبر تصحيحاً لخطأً. وال فترة الأولى التي أدرج فيها التعديل هي ١ يناير ٢٠١٧م. ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي أصبح ضمنه عن تفاصيل التعديلات.

وقد بلغت قيمة المبلغ المعكوس قيده من مخصص الخسارة الائتمانية الناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كدخل آخر للفترة ١٧,٩٩٩,٣٤٨ ريال سعودي (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦,٥٣٧,١١١ ريال سعودي).

## ٧ . الأصول المخصصة للبيع

انخفضت القيمة العادلة لبعض الأصول المخصصة للبيع عن قيمها الدفترية خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م. وعليه، فقد سُجلت خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) في حساب ذلك الانخفاض في القيمة العادلة، حيث سُجلت الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كنقص في الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

## ٨ . القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (مدققة) (إيضاح)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مدققة)
٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	٧١٥,٥٨٦,٧٧١
٥٠,٧٩٤,٧٦٥	٣٩,٦٨٥,١٤٥
<b>٧٦٧,٣٨١,٣٧١</b>	<b>٧٥٥,٢٧١,٩٠٦</b>

## قروض لأجل (ملاحظة ٨-١)

## قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مدققة)
٤٧٦,٨٠٧,٢٩٥	٤٠٧,٢٨٢,٣٠٩
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٧١٦,٧٤٦
١٩٩,٧٧٩,٣١١	٢٣٦,٥٨٧,٧١٦
<b>٧١٦,٥٨٦,٦٠٦</b>	<b>٧١٥,٥٨٦,٧٧١</b>
<b>(٣٣٣,٧٦٩,٤٣٥)</b>	<b>(٣٦٩,٠٤٧,٥٥٠)</b>
<b>٣٨٢,٨١٧,١٧١</b>	<b>٣٤٦,٥٣٩,٢٢١</b>

## ٨-١ القروض لأجل

## قروض مستحقة السداد عند التحصيل (ملاحظة ١٠)

## قروض دوارة (ملاحظة ب)

## قروض مستحقة السداد على أقساط دورية (ملاحظة ج)

## ناقصاً: الجزء المتداول

(أ) حصل على القروض لأجل من عدة بنوك تجارية، ويستحق سدادها على أساس نسبة تراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى ٧٠٪) من حصيلة الإيرادات المتوقعة من العقود. وعليه، يتضمنُ الجزء المتداول هذه القروض بناءً على تغيرات المجموعة لحصيلة الإيرادات المتوقعة من الفواتير المستقبلية.

ب) تحمل هذه القروض هامش ربح حسب الأسعار التجارية، وهي مكفولة بالتنازل عن أصول المجموعة وبيانات إثنية.  
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
٨ القروض (تتمة)

ج) تستحق القروض لأجل السداد على عدة أقساط دورية ثابتة، حيث يستحق القسط الأخير في عام ٢٠٢١ م.

د) أخلت المجموعة خلال الفترة ببعض تعهدياتها المالية المتعلقة بالقروض لأجل، وهو ما أدى إلى إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من التسهيلات ذات العلاقة إلى جزء متداول (٢٠١٧: أعيد التصنيف في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للجزء المتداول من القروض بسبب الإخلال بالتعهادات).

#### ٩. القرض من جهة ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	قرص من جهة ذات علاقة
ريال سعودي (مليون)	ريال سعودي (غير مدققة)	القيمة الحالية من القروض
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	٢٨٤,٨٨٩,١٧٤	الجزء المتداول
١٠٦,١٥٨,٨٤٥	١٥١,٩١٥,٢٩٢	
١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	١٣٢,٩٧٣,٨٨٢	

حصلت المجموعة، بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣ يونيو ٢٠١٨ م، على ثلاثة قروض لا تحمل عمولة بمبلغ ١٣٥ مليون ريال و ١١٥ مليون ريال سعودي و ٥٠ مليون ريال سعودي، على التوالي، من شركة الخضرى للاستثمار القابضة (مساهم) بغضن تمويل رأس المال العامل ومتطلبات رأس المال المستقبلية للمجموعة. ويستحق سداد هذه القروض قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢ يونيو ٢٠٢٠ م، على التوالي. غير أنه، وكما ورد في الإيضاح (٢-٦)، هناك خطة لتحويل جزء من هذه القروض إلى أسهم. وتُدرج القروض بالكلفة المُطفأة في قائمة المركز المالي. والقروض مكفولة بسند إذني بمبلغ متساوٍ لمبلغ كل قرض.

#### ١٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة؛ وفيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة الرئيسية بالشركة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
١٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

طبيعة العلاقة	أسماء الجهات ذات العلاقة
مساهم	شركة الخضرى للاستثمار القابضة
شركة تابعة	شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى - قطر
شركة تابعة	شركة مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات ذ.م.م - الكويت
شركة تابعة	الخضرى العالمية - أبو ظبى
جهة منتبة	شركة الخضرى وأولاده
جهة منتبة	شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
جهة منتبة	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
جهة منتبة	وكالة الخضرى لسفريات والسياحة
جهة منتبة	شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى وهرقل
جهة منتبة	شركة هامون هوونت الشرق الأوسط المحدودة
جهة منتبة	شركة مأيس العربية السعودية المحدودة
جهة منتبة	شركة تقنية تتبع المركبات
جهة منتبة	شركة كارينا العربية المحدودة
جهة منتبة	مساحات العقارية
جهة منتبة	شركة مدح العقارية
جهة منتبة	موسسة بحرات الدانة
جهة منتبة	شركة فواز وشركاؤه
جهة منتبة	مكتب الخضرى الخيري
جهة منتبة	شركة الإسكان والتعمير العقارية

فيما يلي المعاملات الهامة التي أجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريل سعودي (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريل سعودي (غير مدققة)
١٠,٣٣٨,٠٣٤	٢٨٢,٤١٢
-	٨٨٢,٠٠٨
٦٨١,١٦٤	٢٢١,٥٠٣
١,٠٣٩,٢٢٠	١٧٤,٠٥٢
٢٨١,٩٧١	٥٧١,٥٨٥

مشتريات وخدمات ومقاولات من الباطن

بيع أصول

خدمات مقدمة

ذراكر طيران

مصاريف مُعاد تحديدها على جهات منتبة

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تضمن مكافأة كبار موظفي الإدارة ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريل سعودي (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريل سعودي (غير مدققة)
٦٤٥,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠
٥٣,٣٤٠	٥٣,٣٤٠

مكافآت موظفين قصيرة الأجل

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

تضمين مكافأة كبار موظفي الإدارة بالمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة المزايا المحددة بعد التوظيف.

الأرصدة مع جهات ذات علاقة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي (مُدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (المدرجة ضمن التأمينات النقدية  
والمبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى)

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى وهيرتل

شركة مايس العربية السعودية المحدودة

شركة تقنية تتبع المركبات

مكتب الخضرى الخيري

شركة فواز وشركاؤه

شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية

شركة هاموندو هونت الشرق الأوسط المحدودة

جهات متناسبة أخرى

١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢
٦٩٧,٨٠٦	٧٢٤,٤١٤
-	٤١٠,٦٧٨
١٣٠,٤٥٦	١٣٠,٤٥٦
١٠١,٦٨٣	١٠١,٦٨٣
١٣٣,٢٢٣	٨٩,٨٠٠
١٩٧,٣٩٢	-
١٠٤,٥٨٢	١١٣,٥٥٧
<b>٢,٩٨١,٨٩٤</b>	<b>٣,١٨٧,٥٤٠</b>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي (مُدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة (المدرجة ضمن الحسابات  
التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى)

شركة الخضرى للاستثمار القابضة

وكالة الخضرى للسفريات والسياحة

شركة الخضرى للصناعات الثقيلة

مساحات العقارية

شركة الإسكان والتعمير العقارية

شركة الخضرى وأولاده

شركة تقنية تتبع المركبات

جهات متناسبة أخرى

٧,٣٤٣,١٩٨	٤٩,٧٤٩,٦٧٣
١٥,٤٣٢,١٩٨	١٥,٥٦٥,١٧١
١٢,٤٢٧,٤٣٨	١٢,٢٠٤,٢٣٠
٦,٢٦٧,٨٧٠	٥,٨٤٨,٠٤٥
٣١٠,٩١٦	٤,٤٦٦,١٠٥
٢,٧٨٩,٩٤٢	٢,٠١١,٢٨٩
٤٦٤,٤٥٤	-
٦٨,٠٧٧	٣٣٩,١٥٦
<b>٤٥,١٠٤,٠٩٣</b>	<b>٩٠,١٨٣,٦٦٩</b>

١١ الزكاة

الربط الزكوي

استكميلت مع الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٦ م. وفقاً للطرح العام الأولي خلال عام ٢٠١٠ م، وافقت جهة ذات علاقه بالنيابة عن المجموعة على أن تسدد للهيئة أي التزام زكوي إضافي قد ينشأ عند استكمال الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠٠٩ م.

وقدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٧ م. وتسلّمت المجموعة استفسارات من الهيئة عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٥ م، ورثت عليها إدارة المجموعة. وعليه، فإن الإقرارات عن الأعوام من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٧ م لا تزال قيد دراسة الهيئة، ولم تُصدر بعد الربوط النهائي عنها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تممة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

## ١٢ . القطاعات التشغيلية

### أساس التقسيم إلى قطاعات

لأغراض الإدارية، لدى المجموعة القسمان الاستراتيجيان التاليان، وهما قطاعيها القابلين للإفصاح عنهم. ويقيم هذان القسمان منتجات وخدمات مختلفة ويدار كل منها على حدة. ويوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع قابل للإفصاح عنه.

العمليات	القطاعان القابلين للإفصاح
تشييد الطرق والجسور والمباني وما إلى ذلك. وتشمل أعمال التجديد والهدم والنظافة والتثبيل وأعمال الصيانة وغيرها من الأنشطة الداعمة.	الخدمات والمقاولات

التجارة .  
الخدمات اللوجستية والنقل وتاجير معدات ومنع تسرب المياه.

يراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة بصفته رئيس صناعة القرارات التشغيلية تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم على أساس ربع سنوي.  
وهنالك مستويات متفاوتة من التكامل بين قطاعي المقاولات والخدمات / التجارة. ويشمل هذا التكامل تحويلات المواد الخام والخدمات المشتركة الأخرى، على التوالي. ويُحدّد التسويق الداخلي فيما بين القطاعات على أساس التكلفة.

### معلومات عن القطاعين القابلين للإفصاح

فيما يلي بيان بالمعلومات المتعلقة بكل قطاع قابل للإفصاح.

الإجمالي القطاعات	التجارة	الخدمات والمقاولات	الإيرادات (الخسارة) /ربح قبل حساب الزكاة
١٨٧,٤٠٠,٢٤٤ (٢٣,٥٥٤,٨٧٧)	١,١٦٤,٩٥٨ ١٣١,٤١٩	١٨٦,٢٣٥,٢٨٦ (٢٣,٦٨٦,٢٩٦)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)
٣٨٠,١٠٥,٨٧٥	٢٥٥,٠٧٤	٣٧٩,٨٥٠,٨٠١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي الأصول

الإجمالي	التجارة	الخدمات والمقاولات	الإيرادات: الخسارة قبل حساب الزكاة
٤٣٣,١٧٨,٥٨٣ (٣٥,٩٤٩,٧٧٥)	٣,٦٤١,٩٨٣ (١,٤٩٥,٨٧١)	٤٢٩,٥٣٦,٦٠٠ (٣٤,٤٥٣,٩٠٤)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) (مُعدلة - إيضاح ١٧)
٤٠٨,٩٥٦,٤٦٣	٥,٧٤٦,٣٩٣	٤٠٣,٢١٠,٠٧٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ صافي الأصول

تجرى المجموعة أعمالها فعلياً في المملكة العربية السعودية، وعليه، فليس لديها قطاعات جغرافية.

### ١٣ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري المعاملة في تعاملات السوق المباشرة، وتختلف الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والنفقة والحسابات التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والحسابات المدينة الأخرى، فيما تتألف المطلوبات المالية من الحسابات الدائنة والقروض والمبالغ والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة الأخرى.

ولا يوجد فرق جوهري بين القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية وقيمها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يُصنف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُقصَّح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لكل، وذلك على النحو التالي:

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

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال الفترة.

### ٤ . الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات حسن أداء بقيمة ٣٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧١ مليون ريال سعودي).

تبرم المجموعة اتفاقيات إيجار تشغيلي لتأجير سيارات ومعدات ووحدات سكنية. ويُجزئ التفاوض على عقود الإيجار والقيمة الإيجارية، وهي محددة المدة من سنة واحدة إلى ثلاثة سنوات. وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	خلال سنة واحدة من سنة واحدة إلى ثلاثة سنوات
ريال سعودي (مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
١٦,٨٤٢,٢٢١	١١,٥٣٣,٨٧٢	
١٥,٧٦٣,٨٤٧	٥,٣٨٣,٣٦٢	
<u>٣٢,٦٠٦,٠٦٨</u>	<u>١٦,٩١٧,٢٣٤</u>	

### ٥ . الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة عدد من الدعاوى القضائية والمطالبات المرفوعة من بعض المؤرثين، حيث وصلت الدعاوى القضائية والمطالبات إلى مراحل مختلفة من التقاضي. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، بلغ إجمالي هذه المطالبات والدعوى القضائية ١٣,٤ مليون ريال سعودي تقريباً، حيث جبّت المجموعة مخصصاً لها بمبلغ قدره ١,٥ مليون ريال سعودي تقريباً، وهو ما يمثل أفضل تقدير لدى إدارة المجموعة للتأثير المالي لهذه الدعاوى القضائية والمطالبات.

#### ١٦ . تعديل الفترات / السنة الماضية

كما ورد في الإيضاحين (٥) و (٦) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، اعترفت المجموعة بمخصص خسائر إضافية ناشئة عن الانخفاض في القيمة لأصول عقودها وحساباتها التجارية المدينة وحساباتها المدينة الأخرى بقيمة ١٧٩,٢ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م نتيجة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبيقاً ملائماً.

وقد أفصحت المجموعة من قبل عن مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى دون النظر إلى القيمة الزمنية لنفود أصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى تلك، ومن ثم فإنها لم تتماش مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. عليه، ثُغثرت التعديلات التي أجرتها إدارة المجموعة في الفترة الحالية تصحيحاً لأخطاء الفترات / السنة الماضية.

ومن ثم، فإن رصيد مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى المفصح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة (الأولية الموجزة) للفترات / للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م لم تتماش مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبناءً على ذلك، فقد أجري تعديل الفترات / السنة الماضية المدرج في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتعديل خطأ مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة باشر رجعي.

وتبلغ قيمة تأثير هذا التعديل على المركز المالي المُعدّ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المفصح عنه الأول (١ يناير ٢٠١٧ م) ٢٨٠,١ مليون ريال سعودي تقريباً، حيث كان هذا الرصيد، في كل فترات لاحقة، ينقص الفترة على مدى الفترة فيما يتعلق بإطفاء القيمة الزمنية للأموال نتيجة مرور الوقت في كل فترة قوائم مالية، إذ يرجع ذلك في الأساس إلى عدم وجود تغيرات جوهرية بين تاريخ التحصيل المتوقع الأصلي وفقاً لطريقة الخسارة الائتمانية المترتبة للمجموعة والتحصيل الفعلى الذي يتحقق خلال الفترة التالية. وهذا الإطفاء قد أدرجه إدراة المجموعة ضمن الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كعكس قيد مخصص خسائر ائتمانية ناشئة عن الانخفاض في القيمة.

وفيما يلي ملخص بالتسوية بين الأرصدة المفصح عنها سابقاً والمبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترات / للسنة الماضية للمجموعة والأرصدة والمبالغ المعدلة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

كما في ١ يناير ٢٠١٧

ريال سعودي المعدل	ريال سعودي التسوية	ريال سعودي المفصح عنها سابقاً	تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة الأصول مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي - ملاحظة "أ"
٥٧٩,٤٢,٥٦٧ ١,١١٩,٢٠٣,٩٣٦	(٥٢,١٨٦,٧٠٠) (٢٢٧,٩٤٥,٤٤٦)	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧ ١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	أصول عقود حقوق الملكية
(١٩٨,١٣١,٧٧٢)	(٢٨٠,١٣٢,١٤٦)	٨٢,٠٠٠,٣٧٤	أرباح مبقة / (خسائر متراكمة) - ملاحظة "ب"

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ريال سعودي المعدل	ريال سعودي التسوية	ريال سعودي المفصح عنها سابقاً	تأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة دخل آخر، بالصافي - ملاحظة "ج" صافي الخسارة إجمالي الخسارة الشاملة خسارة السهم خسارة السهم الأساس والمخصص
١٦,٣٢٠,١٣٣ (٧,٦١٥,٧٦٤) (٧,٦٠٦,٨٥٤)	١٥,٢٦٧,٦٨٣ ١٥,٢٦٧,٦٨٣ ١٥,٢٦٧,٦٨٣	١,٠٥٢,٤٥٠ (٢٢,٨٨٣,٤٤٧) (٢٢,٨٧٤,٥٣٧)	
- (٠,١٤)	٠,٢٧	(٠,٤١)	

#### ١٦ . تعديل الفترات / السنة الماضية (نهاية)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	التأثير على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
المعدل	التسوية	المفصّح عنها سابقاً	الأصول
٦٠٠,٢١٧,٢٦٤	(٤٥,٦٤٩,٥٨٩)	٦٤٥,٨٦٦,٨٥٣	مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي - ملاحظة "ا"
١,٢٠٥,٨٦٧,٨٠٧	(٢٠٦,٠٠٩,١٧٤)	١,٤١١,٨٧٦,٩٨١	أصول عقود حقوق الملكية
(٢٣٥,٣٢٢,٢٣١)	(٢٥١,٦٥٨,٧٦٣)	١٦,٣٣٥,٥٣٢	أرباح مفقة / (خسائر متراكمة) - ملاحظة "ب"
التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة			
٧٠,٢٣٩,١٨٤	٢٨,٤٧٣,٣٨٣	٤١,٧٦٥,٨٠١	دخل آخر، بالصافي - ملاحظة "ج"
(٣٧,١٩٩,٧٧٥)	٢٨,٤٧٣,٣٨٣	(٦٥,٦٧٣,١٥٨)	صافي الخسارة إجمالي الخسارة الشاملة
(٣٧,١٥٤,٢٦١)	٢٨,٤٧٣,٣٨٣	(٦٥,٦٢٧,٦٤٤)	خسارة السهم خسارة السهم الأساس والمخصص
(٠,٦٧)	٠,٥١	(١,١٨)	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة
المعدل	التسوية	المفصّح عنها سابقاً	الأصول
٥٤٩,٣٩٢,٥٨١	(٤٣,٥٧٩,٥٥٤)	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	مدينون تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي - ملاحظة "ا"
١,١٩٤,٧٥٨,٦٢٧	(١٩١,٥٢٨,٩٨٩)	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	أصول عقود حقوق الملكية
(٢٤٨,٩٤٢,٥٢١)	(٢٣٥,١٠٨,٥٤٣)	(١٣,٨٣٣,٩٧٨)	خسائر متراكمة - ملاحظة "ب"
ملاحظات:			

أ) تبلغ قيمة الأرصدة المدرجة أعلاه للحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، بالصافي بعد حسم الرصيد الأصلي لمخصص الخسائر الائتمانية الناشئة عن الانخفاض في القيمة، ٤,٧٩٨,٥٣٩ ريل سعودي.

ب) تتضمن أرصدة الأرباح المبقة المفصّح عنها سابقاً المدرجة بقيمة ٥٥٨,٩١١ ريل سعودي من الاحتياطيات الأخرى يعود إلى إحدى الشركات التابعة للمجموعة. ونظراً لعدم وجود قيد على هذا الرصيد على المستوى الموحد، فقد رُجّل هذا الرصيد إلى الأرباح المبقة في المبالغ المدرجة أعلاه.

ج) تمثل مبالغ الدخل الآخر المدرجة في الجداول المذكورة أعلاه كمبالغ مفصّح عنها سابقاً إجمالي الدخل الآخر والإيرادات التمويلية المدرجة بصورة مستقلة في القوائم المالية الموحدة (الأولية الموجزة) المنثورة سابقاً للمجموعة.

#### ١٧ . اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ م).