

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

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

نقرير مراجع 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 عبد المحسن الخضرى، (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة " بالمجموعة") والمتمثلة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في تلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٦).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "النقرير 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 لمعايير المراجعة الدولي رقم (٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنذ من قبل المراجع المستقل" المنشأة المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات 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 نعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فإن تأدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "النقرير المالي الدولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جehad محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني
٣٦٢ ترخيص رقم



التاريخ: ٢٦ محرم ١٤٣٩
الموافق: ١٦ أكتوبر ٢٠١٧

-٢-

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
٤٤٦,٤٧٨,٤١٦	٣١٤,٧٢٧,١٠٨	٢٢٦,٠١٠,١١٦	الموجودات	
٢,٠٣٢,٥٧٠	١,٧١٥,٠٣٤	١,٦١٤,٤٢١	موجودات غير متداولة	
٣٠,٥٩٣,٠٦١	-	-	ممتلكات ، الآلات ومعدات	
١٤٨,٧٥٣,٩٤٧	٨٥,٤٠٥,١٧٠	٥٦,٤٢٤,٣٧١	موجودات غير ملموسة	
٦٢٧,٨٥٧,٩٩٤	٤٠١,٨٤٧,٣١٢	٢٨٤,٠٤٨,٩٠٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	
			موجودات أخرى	
٦٩,٤٣٢,٤٩١	٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٥٠,٨١٠,٤٥٤	موجودات متداولة	
٦٢٥,٩١٠,٧٥٢	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٤٥,٨٦٦,٨٥٣	مخزون	
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٤١١,٨٧٦,٩٨١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	
٣٦٦,٣٢٠,١٩٣	٢٥٤,٨١٦,٩٧٦	١٨٩,٦٧٧,٨٩١	عقود قيد التنفيذ	
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	١٧,٨٦٥,٠٥٢	ودائع ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	
٢,٥٨٢,٢٨٢,٧٥٠	٢,٣٦٧,٠٣١,١٦٠	٢,٣١٦,٠٩٧,٢٣١	نقد وما في حكمه	
١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٤	موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع	
٢,٥٩٦,٦٢٨,٧٩١	٢,٣٦٩,٤٩١,٢٢٥	٢,٣١٧,١١٣,٠٩٥	مجموع الموجودات	
٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٦٠١,١٦٢,٠٠٣	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)	(٣٤٧,٤٣١)	مساهمة من الشركة الأم	
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	احتياطي ترجمة عملة أجنبية	
٢٢٨,٩٦٥,٦٣٥	٨١,٤٤١,٤٦٣	١٥,٧٧٦,٦٢١	احتياطي آخر	
٨٤٦,٧٢٤,٣٢٧	٧٢٥,٦٨٧,٥٠١	٦٦٠,٠٦٧,٥٣١	أرباح مستبقاة	
٥٧٩,٩٨١	٥٠٠,٨١٦	٥٤٧,٦٩٢	حقوق الملكية الخاصة بملوك الشركة	
٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٦٦٠,٦١٥,٢٢٣	حصص غير مسيطرة	
١٤٨,٠٠٣,٠٣٣	١١٩,٩٢١,١٠٥	٩٥,٠٥٣,١٣٣	مطلوبات غير متداولة	
٦٤٦,٢١٣,٤٠٩	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٢٣٠,٧٤٢,٨٣٦	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٨,٤٠٥,٧٧١	قروض	
٦٢,٤٨٠,٦٢٠	٦١,٣٢٢,٧٣٧	٥٧,٣٣٤,٨١٧	قرض من الشركة الأم	
٣٤,١٢٢,١١١	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,١٥٨,١٨٠	التزامات مكافأة نهاية الخدمة	
١,٠١١,٥٤١,١٠٩	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	٦٤٢,٦٩٤,٧٣٧	مخصصات ومطلوبات أخرى	
٨٤١,٩٢٥,٧٥٥	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٧٨٩,٠٣٥,٣٣٩	مطلوبات متداولة	
٤٥٦,٠٩١,٣٥٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٤٤٨,٠٦١,١١٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	قروض	
٦٥,٩٦٠,٦٥٩	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٥٩,٠٩١,٩٣٨	توزيعات أرباح مستحقة	
١,٣٦٥,٦٤١,٣٦٨	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١,٢٩٧,٨٥٢,٠٤٣	مخصصات ومطلوبات أخرى	
٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٦٠١,١٦٢,٠٠٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

على الخضرى
الرئيس

سهيل سعيد
المدير العام

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٣٤,٩٧١,٠٤٤	٤٣٣,١٧٨,٥٨٣	١٩٠,١٦٦,٥١١	١١١,٧٧٥,٠٨٤	١٠
(٨٧٩,٦٥١,٤٣٧)	(٤٦١,٣٤٢,٤٧١)	(٢٢٥,٣٧١,١٦٣)	(١٠٨,١٤٩,٩٠٠)	
(٤٤,٦٨٠,٣٩٣)	(٢٨,١٦٣,٨٨٨)	(٣٥,٢٠٤,٦٥٢)	٣,٦٢٥,١٨٤	١٠
(٤,٩٦٢,٩٤٦)	(٣,٨٩١,١٧١)	(١,٧٤٤,٨٩٨)	(١,١٠٤,١٦٤)	
(٣٥,٦٦٤,١٢٨)	(٢٥,٠٩٠,١٧٢)	(١١,٣٢٨,٨٢٧)	(٧,٥٨٧,٩٦٠)	
٣٧,٧٢٦,٩٧٩	٣٩,٩٧٧,١٧٧	١١,٤١٨,٥٩٧	٥٧٣,٦٠٥	
(٤٧,٥٨٠,٤٨٨)	(١٧,١٦٨,٠٥٤)	(٣٦,٨٥٩,٧٨٠)	(٤,٤٩٣,٣٣٥)	
(٥٩,٢٤١,٦٨٨)	(٤٩,٠٤٣,٧٢٨)	(١٧,٦٨٦,٦١٥)	(١٨,٦١٨,٩٥٧)	
١,٤١٨,٦٧٥	١,٧٨٨,٦٢٤	٥٧٣,٧٨٣	٤٧٨,٨٤٥	
(١٠٥,٤٠٣,٥٠١)	(٦٤,٤٢٣,١٥٨)	(٥٣,٩٧٢,٦١٢)	(٢٢,٦٣٣,٤٤٧)	
(٣,٠٥٥,٣١٦)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	١٣
(١٠٨,٤٥٨,٨١٧)	(٦٥,٦٧٣,١٥٨)	(٥٤,٤٢٢,٦١٢)	(٢٢,٨٨٣,٤٤٧)	
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة
(٢٥,٢٤٦)	٤٥,٥١٤	٥,٢٤٠	٨,٩١٠	ربح / خسارة على عمليات تحويل العملات الأجنبية
(١٠٨,٤٨٤,٠٦٣)	(٦٥,٦٢٧,٦٤٤)	(٥٤,٤١٧,٣٧٢)	(٢٢,٨٧٤,٥٣٧)	إجمالي (خسارة) شاملة للفترة
(١٠٨,٤٥٨,٨١٧)	(٦٥,٦٦٤,٨٤٢)	(٥٤,٤٢٢,٦١٢)	(٢٢,٨٨٣,٥١٦)	صافي (خسارة) عائد إلى :
-	(٨,٣١٦)	-	٦٩	ملاك الشركة
(١٠٨,٤٥٨,٨١٧)	(٦٥,٦٧٣,١٥٨)	(٥٤,٤٢٢,٦١٢)	(٢٢,٨٨٣,٤٤٧)	حصص غير مسيطرة
(١٠٨,٤٨٣,٣٥٨)	(٦٥,٦١٩,٥٢٠)	(٥٤,٤١٧,٤٢٤)	(٢٢,٨٧٤,٤٧٨)	إجمالي (خسارة) شاملة دخل شامل / عائد إلى :
(٧٠٥)	(٨,١٢٤)	٥٢	(٥٩)	ملاك الشركة
(١٠٨,٤٨٤,٠٦٣)	(٦٥,٦٢٧,٦٤٤)	(٥٤,٤١٧,٣٧٢)	(٢٢,٨٧٤,٥٣٧)	حصص غير مسيطرة
(١,٩٤)	(١,١٨)	(٠,٩٨)	(٠,٤١)	(خسارة) السهم
(١,٩٤)	(١,١٨)	(٠,٩٨)	(٠,٤١)	- أساسية
				- مخفضة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

على الخضري
الرئيس



سهام سعيد
المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدقة)
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريلات السعودية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	حقوق ملكية خاصة بملك الشركة	أرباح مستدقة	احتياطي آخر	احتياطي ترجمة	مساهمة من الشركة الأم	رأس المال
احتياطي نظامي	احتياطي عمارات أجنبية	احتياطي عمارات أجنبية	احتياطي عمارات أجنبية	احتياطي عمارات أجنبية	احتياطي عمارات أجنبية	احتياطي عمارات أجنبية	احتياطي عمارات أجنبية
٨٤٧,٣,٤,٤,٣,٦,٥,٩,٨	٥٧٩,٩,٨,١	٨٤٦,٧,٧,٢,٣,٢,٧,٨	٢٢٨,٩,٦,٥,٦,٣,٢,٥	٥٥٤,٥,٤,٨	١٥,٢,٧,٨,٠,٧,٤	٧,٩,٨,٨,٨,٥,٦	٥٣,٢,٥,٠,٠,٠,٠
(١)	(٢٠,٢,٤,٦,٣)	(٧,٠,٥)	(٨,٠,٨,٤,٣)	(١,٠,٥,٤,٨,٠)	(٢٤,٥,٠,٢)	-	-
(٢)	(٧,٠,٤,٤,٨,٠)	(٧,٠,٥)	(٨,٠,٨,٤,٣)	(١,٠,٨,٠,٨,٣,٢,٥)	(٤٣,٥,٤,٠,٢)	-	-
(٣)	(٧,٢,٨,٢,٤,٠)	(٧,٢,٧,٦)	(٩,٣,٤,٤,٣)	(٩,٣,٤,٤,٣)	(٣٣,٢,٣,٧)	-	-
٧,٣,٦,٢,٤,٢,٦,٧	٥٥٥,٨,٨,٢,٦,٧	٧٢٥,٥,٥,٦	٧٢٦,٦,٤,١,٤,٤,٨	٥٥٨,٩,٩,١,١	١٥,٣,٩,٧,٣,٣)	٧,٩,٨,٨,٨,٥,٦	٥٥٧,٨,١,٢,٥,٠,٠
(٤)	(٦,٣,٧,٦,٥,٨)	(٦,١,٦)	(٦,٦,٦,٦,٥,٦)	(٦,٦,٦,٦,٦,٤,٤,٢)	-	-	-
٤,٥,٥,٤	١٩٢	٤٥,٣,٢,٢	-	-	٤٥,٣,٢,٢	-	-
(٥)	(٦,٦,٦,٧,٦,٧,٦)	(٦,١,٤)	(٦,٦,٦,٦,٦,٤,٤,٢)	(٦,٦,٦,٦,٦,٥,٥,٢,٠)	(٤٣,٣,٣,٤)	-	-
٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦	٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦	٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦	٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦	٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦,٦	(٤٣,٣,٣,٤)	-	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا ينبعزاً من هذه القائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذى والعضو المفوض

على الخضرى
الرئيس

سهيل سعيد
المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
(١٠٥,٤٠٣,٥٠١)	(٦٤,٤٢٣,١٥٨)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٩٥,٧٦٠,١١٤	٧٣,٩٨١,٣٣٢	صافي خسارة قبل الزكاة
٢٣٨,١٥٢	٢٢٧,٩٨١	تعديلات لبنيود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٧,٧٨٣,١٩٠	٥,٣٧٥,٦٠٩	إستهلاك
٨,٥٦٧,٤٠٠	٧,٧٨٦,٧٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٧,٨٢٣,٠١٣	٤٧,٢٥٥,١٠٤	إطفاء تكاليف تجهيز
(٣٥١,٥٠٣)	-	مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥,٤٠٨,٥٩١)	(١٦,٢٣٤,٤٦٨)	صافي تكاليف تمويل
٩,٣٣٥,٤٢٧	٩,٢٤٠,٣٣٨	ربح من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
(٨١,٠٦٤,٠٦٩)	(١٤,٦٣٧,٥٨٦)	ربح من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
١١٢,٦٦٨,٠٥٦	(٦٤,٧٢٧,٥٩٩)	تعديلات رأس المال العامل
١٣٢,٧١٨,٨٢٣	٨٨,٧٤٤,٢٧٥	مخزون
(٦١,٢٤٢,٨٩٨)	(٦,٩٥٩,٤٧٨)	نهم مدينة تجارية ونهم مدينة أخرى
(١٨,٨٧٠,٥٠٢)	(٨٣٧,٦٨٤)	عقد قيد التفيد
١٦٢,٥٥٣,١١١	٦٤,٧٩١,٤١٢	ودائع ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥١,٥٨٩,٩٧١)	(٤٠,٤٢٥,٧٣٥)	نهم دانة تجارية ونهم دانة أخرى
(٣,٦٥٥,٩٩٧)	-	مخصصات ومطلوبات أخرى
(٩,٥٤٨,٩٣٧)	(١١,٤٨٤,٦٦٦)	نقد ناتج من عمليات التشغيل
٩٧,٧٥٨,٢٠٦	١٢,٨٨١,٠١١	تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة
(٣١,٧٧٧,٧١٨)	(٨,٨٨٢,٥٦٨)	زكاة مدفوعة
٩٠٠,٠٠٠	-	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٤٣,٤٢٨,٨٢٣	٤١,٢٩٦,٩٠٧	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
-	(١٢٧,٣٦٨)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٢,٥٥١,١٠٥	٣٢,٢٨٦,٩٧١	إسحواز ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٨٩,٧٤٢,١٢٨)	(١٩٤,٠٦٨,٢٩٧)	محصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٧٤,٩١٧,٣٣١	٩٢,٩٣٥,١١٠	محصلات من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
(٢١٤,٨٢٤,٧٩٧)	(١٠١,١٣٣,١٨٧)	إسحواز موجودات غير ملموسة
(١٠٤,٥١٥,٤٨٦)	(٥٥,٩٦٥,٢٠٥)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
(٢٥,٢٤٦)	٤٥,٥١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	صافي فرق ترجمة عملة أجنبية
٨,٠٠٠,٥٣٧	١٧,٨٦٥,٠٥٢	نقد وما في حكمه في ١ يناير
		نقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

على الخضرى
الرئيس

سهيل سعيد
المدير المالي

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوانين المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

(جميع البالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات عامة

أسس المرحوم الشيخ/ عبد الله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ م لتزاول 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 ٣١ يناير ١٩٩٢ م). ثم تم تحويلها مجدداً إلى شركة مساهمة سعودية مقتلة 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 سبتمبر ٢٠١٧ م يبلغ رأس المال الشركة ٥٥,٧٨١,٢٥٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٥٥,٧٨١,٢٥٠ 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	٢٠٥٥٠١٠٧٣٢٢	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	بنبع ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٥	٢٠٥١٠٢٠٠١١	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	٢٠٥٠٠٥٥١٢٢	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٥/١٧
٩	٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٦/١٣
١٠	CN-١٢٠٧٧٢٢	أبو ظبي ، الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٧/٠٧/٢٦
١١	EXT-٧٠٧	جمهورية غانا	٢٠١٧/٠٥/٢١
١٢	٢٤٣٠٦٧	دولة الكويت	٢٠١٨/٠٩/٢٦
١٣	١٠١٠٣٦٦٨٠٦	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٤/٢٧
١٤	٨٦٨٢٤٤-	مملكة البحرين	٢٠١٧/٠٩/١٢
١٥	٣٤٥٠٠١٥٢٥٠	عرعر ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٦	١٠١٠٤٦١١٠٧	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٧	٥٩٠٠٣٤٦٠٤	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 سبتمبر ٢٠١٧ م ، انتهت صلاحية ثلاثة سجلات تجارية لثلاثة فروع من المجموعة . تعمل الإدارة على تجديد السجلات التجارية المنتهية الصلاحية .

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة المملوكة فعلياً بالكامل التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")

نسبة الملكية	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الإنشاءات والمقاولات	قطر	شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
٢٠١٧	الإنشاءات والمقاولات	الكويت	مجموعة الخضرى العلمية للمقاولات
% ٩٩	الإنشاءات والمقاولات	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة الكويت
% ٤٩	الإنشاءات والمقاولات		الخضرى العالمية ، أبو ظبى

وتزاول المجموعة النشاطات التالية:

- مقاولات عامة للمباني (إصلاح، هدم، ترميم، إنشاء) ومقاولات الإنشاءات العامة (أعمال الطرق وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية والبحرية والسدود وحفر الآبار).
- الصيانة والتشغيل (صيانة وإصلاح الطرق والأفاق وصيانة أعمال الري والصرف بما فيها السدود وصيانة المطارات وصيانة وتشغيل المنشآت الكهربائية وصيانة مرافق المياه والصرف الصحي وصيانة وتشغيل المراكز التدريبية والعلمية وصيانة وتشغيل وتجهيز الملعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة).
- أعمال النظافة (نظافة المدن ونظافة المباني السكنية والتجارية ونظافة وصيانة وتنسيق المنشآت والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وتنظيم الموقع الزراعي وجمع الغلليات والمهملات والتخلص منها ونظافة وصيانة صهاريج وأنابيب البترول).
- أعمال صيانة التبريد والتكييف.
- أعمال السفر والسياحة.
- النقل البري للبضائع.
- خدمات الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية.
- مراكز التدريب
- إدارة التفليات الصناعية الخطرة.

• تصنيع آليات حديبية مكابس قمامه "السيارات" وتوانك مياه ديزل وحاويات قعامة ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الرافعات الحلوية وهياكل وسخالات وغلاليات مياه وأوعية ضغط ومباللات حرارية وخلاطات حرارية وخلطات كهربائية وشمع البرافين.

•تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأدوات الكهربائية والصلب والنحاس والقصدير والالمونيوم والخرادرات (مصنوعات معدن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفىات 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 الجبس وماكينات التسريح والمشعرات الحرارية والمباللات الحرارية وخلاطات الإسمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحمالة 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 نفاذ التقنيات والمراوح غير المباشرة وتهوية طوارئ وهندسية والمراوح الصناعية والنفاثة وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلاليات وأوعية ومنظفات الضغط والغلاليات وقطع غيارها وقطع غيارها وطرق البتروكيماوية والصناعية ومنظفات الصوتيات وناقلات الهواء الصناعية وماكينات الجبس والمحسات 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 ومصانع البتروكيماويات والغاز ومحطات تكرير البترول والعوازل البترولي وتصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.

• مقاولات الأعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيميائية).

• الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال المراقبة والعقارات) 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 الإعasha المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعلمينة والتعبئة والتغليف وخدمات الشحن.
- صيانة وإصلاح السيارات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المترزهات والمسطحات الخضراء وعقود تشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الإنظام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٤) "التقرير المالي الأولي" المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . تعتبر هذه هي القوائم الاولية المختصرة الموحدة الثالثة للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، لذلك فإن بعض أحكام المعيار الدولي (١) قد تم تطبيقها أيضاً .

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كل المعلومات المطلوبة لإصدار مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية تم 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 والتغيرات النتاجة للمجموعة لفترات المقارنة التي تم عرضها قد تم بيانها في ایضاح ١٥ . 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 للمبالغ المدرجة لتلك الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية (١ يناير ٢٠١٦م) .

٢-٢ 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة . جميع المبالغ معبر عنها بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .

٤-٤ 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 والمبالغ المبلغ عنها من الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير . يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعامل آخر ، 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 تتخطى على مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه :

- أ) الأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية للممتلكات ، الآلات والمعدات.
- ب) مخصص المخزون المتقادم والذمم المدينة.
- ج) الإنخفاض 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 :

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة وشركاتها التابعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 القراءة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها) .
- التعرض ، الحقوق في مشاركة العائدات المتغيرة مع الشركة المستثمر فيها .
- القراءة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها .

عموماً ، هناك إفتراض أن ان اغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى التحكم . لدعم هذا الإفتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من اغلبية حقوق التصويت أو حقوق مملة للشركة المستثمر فيها تأخذ المجموعة في الاعتبار 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 الشركة المستثمر فيها .
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى .
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة .

تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت تحكم على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة . يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على التحكم على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة التحكم على الشركة التابعة . يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال الفترة المشمولة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من تاريخ حصول الشركة على التحكم حتى تاريخ توقيف الشركة عن التحكم على الشركة التابعة .

إن الربح أو الخسارة 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 والتتفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الإنعام .

٤-٢ ممتلكات ، آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

أ) القياس الأولي

تتضمن التكاليف المصروفات التي تنساب مباشرة إلى الإستهلاك على الموجودات زائداً تكلفة تشكيل وإزالة البند واستعادة المكان الذي تقع فيه وتکاليف الإقراض على الموجودات الموزهله التي يكون تاريخ بدء رسملتها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ .

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

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

ب) التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال 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 تكاليفها بشكل يعتمد عليه . يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل . يتم الإعتراف بتكليف الخدمة اليومية للممتلكات ، الآلات والمعدات في الربح أو الخسارة الأولية الموحدة عند تكديها .

ج) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك ب باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويعترف بها عموماً في الربح أو الخسارة الاولية المختصرة الموحدة . يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المزدك بصورة معقولة على أن المجموعة سوف تحصل على ملكية بنهاية فترة الإيجار .

الاعمار الإنتاجية المقدرة لفترات الحالية وفترات المقارنة كما يلي :

<u>السنوات</u>	
٤ - ٢٠	مباني
٤ - ٤	معدات إنشائية
٤ - ٦,٦٧	اثاث وتركيبات
٤ - ٦,٦٧	معدات مكتبية
٤ - ٦,٦٧	سيارات الإنشاءات

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

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تضمن الموجودات غير الملموسة برامج لها اعمار محددة وتطأ على مدى اعمارها الإنتاجية ويتم اختيارها لتحديد انخفاض القيمة متى ما كان هناك مؤشر على ان الموجودات غير الملموسة قد تتخفي قيمتها . تم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير . تم معالجة اي تغيرات في الاعمار الإنتاجية المقدرة او النمط الاستهلاكي المتوقع للمنافع الاقتصادية في التقديرات المحاسبية .

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل .

٤-٣ موجودات مؤجرة

يصنف عقد الإيجار في تاريخ البدء كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي . يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يقوم بتحويل كافة المخاطر والمكافآت التابعة لملكية 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 الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة .

يتم استهلاك الأصل الموجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . ولكن إذا لم يكن هناك تأكيد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر .

في حالة الإيجار التشغيلي ، لا يتم إدراج الموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للمجموعة . يتم الإعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصرف في الأرباح أو الخسائر الاولية 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 تقلس لاحقاً بالقيمة العادلة (اما خلال الدخل الشامل الآخر او من خلال الأرباح او الخسائر).
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطافة.

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

بالنسبة للموجودات المالية التي تقلس بالقيمة العادلة ، تسجل الأرباح والخسائر إما في الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر . بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين ، فإن تلك يعتمد على نموذج الأعمال الذي يحظى فيه الاستثمار . بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة أجرت انتخاب غير قابل للتضليل في وقت الإعتراف المبني لقيد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

القياس

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

أ- أداة الدين

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

• التكلفة المطافة

الموجودات المحافظ عليها لتحصيل التفقات النقدية التي تمثل فقط التسديدات الأساسية والفائدة تقلس بالتكلفة المطافة . الربح أو الخسارة على استثمار الدين الذي يقلس لاحقاً بالتكلفة المطافة وليس جزءاً من علاقة التحوط يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند استبعاد الأصل أو إنخفاض قيمته . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية مضمولة في الدخل التمويلي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

• القيمة العادلة خلال الدخل الآخر الشامل

الموجودات المالية المحافظ عليها لتحصيل التفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية حيث تمثل التفقات النقدية للموجودات فقط تسديدات الأساسي والفوائد تقلس بالقيمة العادلة خلال الدخل الآخر الشامل . الحركة في القيمة الدفترية تؤخذ من خلال الدخل الآخر الشامل الأولى الموحد ، ماعدا للإعتراف بأرباح أو خسائر الفوائد وأرباح أو خسائر تحويل العملة الأجنبية التي يعترف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . عند استبعاد الموجودات المالية الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في السابق في الدخل الآخر الشامل الأولى الموحدة المختصرة تصنف من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر الموحدة الأولية ويعترف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى . دخل الفوائد من هذه الموجودات تضمن في الدخل التمويلي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

• القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

الموجودات التي لا تقي بالمعايير للتكلفة المطافة تقلس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة . الربح أو الخسارة على استثمار الدين وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ليست جزءاً من علاقة التحوط يعترف به في الأرباح أو الخسائر الأولية من ضمن أرباح / (خسائر) في الفترة التي تحدث فيها . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية مضمون في الدخل التمويلي .

ب - أداة 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 كإيرادات أخرى عندما يتم ثبيت حق المجموعة باستلام التسديدات . خسائر الإنفاض (وعكس 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 ونحو ذلك ، يتم الإعتراف بتلك المطلوبات مبنياً بالقيمة العادلة صافية من أي تكاليف معاملة مباشرة . تعرف المجموعة مبنياً ببيانات الدين المالية الصادرة في التاريخ التي أنشئت فيه . كل المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المرصودة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) . يتم الإعتراف بها مبنياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً للشروط التعاقدية للأداء .

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما يتم الوفاء به أو إلغاء أو انتهاء التزاماته التعاقدية .

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

٦-٣ تكاليف التجهيز

التكاليف المتکيدة للوقاء بعقد ، تلك التي ترتبط مباشرة بالعقد الحالي أو العقد المحدد المتوقع وتلك التكاليف التي ينتج عنها أو تعزز موارد المنشأة والتي تستخدم للوقاء بالتزامات الأداء في المستقبل وتلك التكاليف التي يتوقع أن تسترد ، يتم الإعتراف بها كموجودات وتطأ على فترة العقود كل على حدة على الأسماء النسبية للعوترة .

٧-٣ الإنفاض

١) الموجودات المالية (متضمنة النم المدينية التجارية)

تنبع المجموعة نموذج خسارة الإنقاذ المتوقعة لإنفاض قيمة الموجودات المالية . سيتم قياس الخسارة المتوقعة ، ويقيم بما يصلح يساوي (أ) خسائر ١٢ شهراً متوقعة أو (ب) خسائر متوقعة لمدى الحياة . إذا لم تزداد مخاطر الإنقاذ للأداة المالية بصورة كبيرة منذ البدء وبالتالي فإن المبلغ الذي يساوي إما (أ) خسارة ١٢ شهراً متوقعة أو (ب) خسائر متوقعة لمدى الحياة . إذا لم تزداد مخاطر الإنقاذ للأداة المالية بصورة كبيرة منذ بدء النشاط ، يتم تخصيص خسائر الإنقاذ لمدى الحياة . بالنسبة للنم المدينية التجارية ذات مكون مالي كبير ، فيتم تبني أسلوب مبسط عندما لا يطبق تقييم الزيادة في مخاطر الإنقاذ في كل تاريخ إصدار تقرير . بدلاً عن ذلك ، تقوم المجموعة بعمل مخصص للخسائر المتوقعة على أساس الخسائر مدى الحياة .

٢) موجودات غير مالية

تم مراجعة القيم الفقرية لموجودات المجموعة غير المالية في كل تاريخ قلامة مركز مالي لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر للإنفاض في التقيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تغيير قيمة الأصل القابلة للإسترداد . يوجد إنفاض في القيمة عندما تتجلواز القيمة الفقرية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة 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 بحسب بنفس الموجودات . قيمة المنفعة هي على أساس نموذج التتفق المخصوص ، حيث أن التتفقات التقنية المتوقعة تخصم باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة التي تعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية النقد 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 لن kali القيم الفقرية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات ، ومن ثم تزيل القيم الفقرية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس التناسب .

٨-٣ موجودات محتفظ بها للبيع

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

٩-٣ العقود قيد التنفيذ

تمثل عقد قيد التنفيذ المبلغ الإجمالي المطلوب تحصيله من العملاء عن أعمال العقد المنفذ حتى تاريخه . يتم قياسها بالتكلفة المتکبدة زائداً الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً فواتير المطلوبات والخسائر المعترف بها .

في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ، فإن العقود قيد التنفيذ التي تكون التكاليف المتکبدة لها زائداً 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 المتکبدة زائداً الأرباح المعترف بها يتم عرضها كغيرات مؤجلة .

١٠-٣ المخزون

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

١١-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد بالبنوك واستئارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية إن وجدت ، بفترات إستحقاق لثلاثة 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 وتشمل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة . يتم قيد الإلتزام للمبلغ الذي يتوقع دفعه على أساس حافز النقد قصير الأجل أو خطط إقتسام الربح إذا كان للمجموعة الإلتزام قانوني أو هادف بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة قدمت في السابق بواسطة الموظف ، ويمكن تغيير الإلتزام بصورة موثقة .

(ب) التزامات مكافآت محددة

يحسب صافي التزام المجموعة فيما يخص خطط المكافآت المحددة بصورة مستقلة لكل خطوة عن طريق تقدير مبلغ المكافآت المستبلي الذي يكتسبه الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم ذلك المبلغ وتزيل القيمة العادلة لباقي الموجودات خطة .

يتم إداء الإحتساب لإلتزام المكافأة المحدد سنويًا عن طريق خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة .

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

تعترف المجموعة بالأرباح والخسائر عند سداد خطبة المكافأة المحددة عند حدوث السداد .

١٣-٣ الإحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة ، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل الشركة للسنة لتكوين الإحتياطي النظامي . يمكن للشركة أن تقرر وقف ذلك التحويل عندما يساوي الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع .

١٤-٣ المخصصات

يتم قيد مخصص نتجة لحدث وقع في المضي ، ويكون على المجموعة الالتزام قانوني او إستنتاجي يمكن تدويره بصورة موثوقة ويكون من المحتمل ان يترتب عبى ذلك تتفقات خارجة لمزايا اقتصادية مطلوبة لسداد ذلك الالتزام . تحدد المخصصات بخصم التتفقات النقدية المستقبلية بمعدل يعكس تدفقات السوق الحالية لقيمة النقد الزمنية والمخاطر المتعلقة بالالتزام . تعتبر تصفية الخصم ككلفة تمويل .

تصفية الالتزام

يتم عمل مخصص لتكليف التصفية بالقيمة الحالية لتكليف المقدرة لسداد الالتزام باستخدام التتفقات النقدية المقدرة ويعرف بها كجزء من تكلفة أصل بعنه . يتم تحديد التتفقات النقدية بقيمتها الحالية وذلك عن طريق الخصم بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالالتزام تعامل تصفية الخصم كمصروف عند تكبدتها ويتم قيدها في الأرباح او الخسائر الاولية الموحدة ككلفة تمويل . يتم مراجعة التكليف المقدرة المستقبلية لتصفية الالتزام سنوياً وتعدل متى ما كان ذلك مناسباً . التغيرات في قياس تصفية الالتزام الحالية التي تنتج من تغيرات في التوقيت المقدر أو مبلغ تتفقات موارد خارجية مطلوبة لسداد الالتزام ، أو التغير في معدل الخصم المطبق يتم إضافتها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل .

١٥-٣ الإعتراف بالإيرادات

اختارت المجموعة ان تطبق مبكراً المعيار ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧ م . نتيجة للبني المبكر ، طبقت المجموعة السيميات المحاسبية التالية في إعداد قوانها المالية الأولية المختصرة الموحدة .

أ) ايرادات من عقود مع عملاء

في وقت الدخول في عقد تقوم المجموعة بتحديد الالتزامات الإنفاذ الخاصة بكل عقد . لهذا الغرض ، تقيم المجموعة الشروط التعاقدية وممارستها التجارية العادلة 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 آنفاً كمبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه بدلاً عن تحويل بضائع تم التعهد بها او خدمات لعميل ، مستبعد منها مبلغ تم تحصيلها باتفاقية عن أطراف ثلاثة . بعد تحديد سعر المعاملة للعقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لإنفاذ إلتزامات الإنفاذ بمبلغ يشكل المبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه بدلاً عن الوفاء بالالتزام كل اداء . تعرف المجموعة بإيرادات عند الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالعقد والتي تحدث عند تحويل التحكم في البضائع او الخدمات إلى العميل ما عدا المبلغ المتحصل عليها باتفاقية عن أطراف ثلاثة . عند تحديد سعر معاملة العقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لإنفازات الأداء بمبلغ يمثل مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه مقابل الوفاء لكل إلتزام اداء .

تعرف المجموعة بإيرادات عند إستيفاء إلتزامات الأداء المتعلقة بالعقود والذي يحدث تحول تحكم البضاعة والخدمات إلى العميل . بالنسبة لإنفازات الأداء التي تم إستيفاؤها عبر الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات بقياس التقدم تجاه الإستيفاء الكامل للالتزام الأداء ، تطبق المجموعة طريقة المدخلات على أساس تكلفة العقد المتقدبة حتى تاريخه .

فيما يخص إلتزامات الأداء التي تم إستيفاؤها عند نقطة محددة من الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات في الوقت الذي تم فيه الوفاء بالالتزام الأداء .

ب) دخل تمويلي

يتم قيد الدخل التمويلي عندما تسحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ، الذي يوجهه يخصم المعدل المستخدم بالضبط عائدات النقد المستقبلية المقيدة وذلك من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي .

ج) دخل آخر

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

١٦-٣ المصارييف

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

١٧-٣ دخل تمويل وتكلفة تمويل

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

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

١٨-٣ العملات الأجنبية

(أ) 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 النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية تترجم إلى العملة الوظيفية بسعر السائد في تاريخ التقرير . الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية بسعر التحويل عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية تترجم بسعر التحويل العائد في تاريخ المعاملة . يتم الإعتراف بفرق ثمن العملة الأجنبية عموماً في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

(ب) العمليات الأجنبية

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

تم ترجمة دخل ومصاريف العمليات الأجنبية إلى العملة المحلية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ تلك المعاملات . يتم الإعتراف بفرق ثمن العملة الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي ترجمة عملاً أجنبية ، ماعدا للحد الذي يخصص فيه الفرق إلى حصن غير مسيطرة . عند إستبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً إلى الحد الذي يفقد فيه السيطرة الهمة أو الحكم المشترك ، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي ترجمة العملة الأجنبية المتعلق بالعملية الأجنبية يعاد تضمينه إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من الإستبعاد . إذا استبعدت 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 مشاركة بينما تحتفظ بسيطرة هامة أو تحكم مشترك ، فإن القدر المتعلق بالمبلغ المتراكم سيعاد تضمينه 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 . المبالغ الإضافية المستحقة إن وجدت ، عند إنهاء الربوط النهائي ، يتم إحتسابها عند تحديد تلك المبالغ . تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لقانون ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية .

٢٠-٣ ربحية السهم

تقدم المجموعة ربحية أساسية ومحضنة للسهم لأسهمها العادي . تحسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح او الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على العدد المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة . تحدد ربحية السهم المخضنة بتقسيم الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة العائدة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثيرات كافة الأسهم العادية المحتملة المخضنة ، والتي تتكون من سندات قليلة التحويل وخيارات أسهم أعطيت للموظفين إن وجدت .

٢١-٣ التقرير القطاعي

القطاع التجاري هو مجموعة موجودات ، عمليات ، كياتات :

(ا) تمارس أنشطة تجارية ربما تكتسب منها إيرادات وتكبد مصاريف متضمنة إيرادات ومصاريف تتعلق بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة .

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

(ج) تتوفر لها المعلومات المالية بحفظ .

النتائج القطاعية التي توجه تقاريرها إلى صانع القرار الرئيسي تتضمن بنوداً تتعلق مباشرة بالقطاع بما في ذلك تلك التي يمكن ان 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- مقاولات

٢- خدمات / تجاري

٢٢-٣ توزيعات الأرباح

تزيد توزيعات الأرباح 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 تُفعَل 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 ٢٠١٧م . أثر التطبيق لتلك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تم وصفه في ايضاح 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 ٢٠١٩م .

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، آلات ومعدات

كم في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	كم في ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
٨٢٣,١٢٣	-
١٢,٦١١,٧٢١	٣,٠٣٥,٢٠١
١٥,٠١٣,٧٢١	٥,٢٩٤,٥٤٣
٦٩٨,٦١٧	٢٨٩,٥٠٠
-	٢٦٣,٣٢٤
٢٩,١٥٧,٢١٢	٨,٨٨٢,٥٦٨

إضافات - (بالتكلفة)

مباني

معدات إنشائية

سيارات إنشاءات

معدات مكتبية

آثاث وتركيبات

كم في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	كم في ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
١٠,٤٣٨,٤٣٦	٦١٩,٣٨٦
٤٠,٢٤٧,٠٣٧	١٢,٩٠٣,٦٨٨
٦٢,٩٥٦,٤٠٧	٨١,٩٦٦,٤٩٩
٢٠٩,٥٧٨	٣,٨٣٨,٨٨٣
١١٣,٨٥١,٤٥٨	٩٩,٣٢٨,٤٥٦

استبعادات - (بالتكلفة)

مباني

معدات إنشائية

سيارات إنشاءات

معدات مكتبية

كم في ٢٠١٦ ١ يناير	كم في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	كم في ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
٦٠,٣٠٦٩,٨٢٤	٥٥٢,٠٦٥,٩٨٨	٥٩٢,٣٩٩,٢٩٨
(٢,٢٥٦,١٧٣)	(٢,٧٦٢,١٣٩)	(٢,٧٦٢,١٣٩)
٦٠٠,٨١٣,٧٥١	٥٤٩,٢٣٢,٨٤٩	٥٨٩,٦٣٧,١٥٩
٥٧,٠٤٩,٨١١	٨٣,٩٦١,٨١٨	٥٨,٢٦٦,٠٩٤
(١,٣٥٩,٦٤٩)	(٢,٠٣٦,٤٠٠)	(٢,٠٣٦,٤٠٠)
٥٥,٦٩٠,١٦٢	٨١,٩٢٥,٤١٨	٥٦,٢٢٩,٦٩٤
٦٥٦,٥٥٣,٨١٣	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٤٥,٨٦٦,٨٥٣
٦٢٥,٩١٠,٧٥٢	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٤٥,٨٦٦,٨٥٣
٣٠,٥٩٣,٦٦١	-	-

نجم مدينة تجارية

نقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

محتجزات مستحقة

نقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

نجم تجارية ونجم مدينة أخرى

(نقصاً) جزء متداول من نجم تجارية ونجم مدينة أخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م تمثل النجم المدينة من الجهات الحكومية ٨٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨٪ ، ١ يناير ٢٠١٦ م: ٧٣٪) من إجمالي النجم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى .

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م انخفضت قيمة النجم التجارية المدينة ذات القيمة الإسمية بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤,٨ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم عمل مخصص لها بالكامل . حركة مخصص المبالغ المحتجزة والمشكوك في تحصيلها كما يلي :

كم في ٢٠١٦ ١ يناير	كم في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	كم في ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
٣,٥١٧,٠٩٨	٣,٦١٥,٨٢٢	٤,٧٩٨,٥٣٩
٩٨,٧٢٤	٣,٨٨٦,٨٦٨	-
-	(٢,٧٠٤,١٥١)	-
٣,٦١٥,٨٢٢	٤,٧٩٨,٥٣٩	٤,٧٩٨,٥٣٩

في بداية السنة

محمل للسنة

مبالغ تم شطبها

٧- عقود قيد التنفيذ

كمـا في ١٠٢٠١٦ يـنـيـلـر	كمـا في ٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبـتـمـبـر ٢٠١٧
٨,٠٧٠,١٥٣,٢٥٥	٧,٤٩٥,٩٢٥,٢٥٦	٧,٠٨٤,٦٦٢,٩٦٩
(٣,١٣٢,٩٦٣,٦١٩)	(٢,٣٢١,٧٢٢,٨٢٨)	(٢,١٨٢,٣١٥,١٩٩)
٤,٩٣٧,١٨٩,٦٣٦	٥,١٧٤,٢٠٢,٤٢٨	٤,٩٠٢,٣٤٧,٧٧٠
(٣,٥٢٩,١١١,٦٨٦)	(٣,٨٢٧,٠٥٣,٠٤٦)	(٣,٤٩٠,٤٧٠,٧٨٩)
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٤١١,٨٧٦,٩٨١

قيمة عقود مشاريع

ناقصاً: قيمة أعمال غير منفذة حتى تاريخه

قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه

ناقصاً: فواتير ودفعات مقاماً

الحركة في العقود قيد التنفيذ كما يلي :

كمـا في ١٠٢٠١٦ يـنـيـلـر	كمـا في ٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبـتـمـبـر ٢٠١٧
١,٣٥٩,٦٧٤,٢٨٠	١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢
١,٣٩٤,٨٩٩,٥٢٦	١,٠٨٦,٣٠٠,٩٨٧	٤٢٩,٥٣٦,٦٠٠
(١,٣٤٧,٤٩٥,٨٥٦)	(١,١٤٧,٢٢٩,٥٥٥)	(٣٦٤,٨٠٩,٠٠١)
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٤١١,٨٧٦,٩٨١

في بداية الفترة

قيمة الاعمال المنفذة خلال الفترة

فاتoir ودفـعـات مـقـاماً مـعـلـة خـالـل الفـتـرة

في نهاية الفترة

٨- قروض

كمـا في ١٠٢٠١٦ يـنـيـلـر	كمـا في ٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبـتـمـبـر ٢٠١٧	١-٨
١,٠٧٧,٧٧٨,٨١١	٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧٣٣,٣٠٩,٣٢٩	
٢٤,٥٧٥,٩٥٥	١٣٦,٢٩٠,١١٢	٤٥,٤٩٤,٦٦٦	
١,١٠٢,٣٠٤,٧٦٦	٨٧٩,٩٣٧,١٤٢	٧٧٨,٨٠٣,٩٥٥	

١-٨ قروض لأجل

قرـوـض لـأـجـل

قرـوـض قـصـيرـة الأـجـل

كمـا في ١٠٢٠١٦ يـنـيـلـر	كمـا في ٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبـتـمـبـر ٢٠١٧
٦٠٠,٢١١,٧٢٨	٤٨٠,٥١٠,٥٩	٤٨١,٠٩٤,٩٣٧
١٩١,٠٧٤,٦١٤	١٢١,٩٥٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٦,٤٤٢,٤٦٩	١٤١,٢٣١,٠٨١	٢١٢,٢١٤,٣٩٢
١,٠٧٧,٧٧٨,٨١١	٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧٣٣,٣٠٩,٣٢٩
(٤٣١,٥١٥,٤٠٢)	(٤٤٣,٣٠٦,١٠٤)	(٤٠٢,٥٦٦,٤٩٣)
٦٤٦,٢١٣,٤٠٩	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٣٣٠,٧٤٢,٨٣٦

قرـوـض لـأـجـل السـداد عـنـد التـحـصـيل

قرـوـض مـدـورـة

قرـوـض تـسـتـحـق السـداد عـلـى أـقسـاط دـوـرـيـة

نـاقـصـاً: جـزـء مـتـداـول

جزـء غـير مـتـداـول مـن قـرـوـض لـأـجـل

أ) قروض لأجل تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتستحق السداد على أساس نسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٧٠٪ (٣١ ديسـمـبـر ٢٠١٦ مـ: ٢٥٪ إلى ٧٠٪ ١ يـنـيـلـر ٢٠١٦ مـ: ٥٥٪ إلى ٣٥٪) من المـتـحـصـلات مـنـ إـيـرـادـاتـ العـقـودـ .ـ وـ عـلـيـهـ ،ـ يـتـضـمـنـ الجـزـءـ المتـداـولـ هـذـهـ القـرـوـضـ عـلـىـ آـسـاسـ تـقـيـيـرـاتـ المـجـمـوعـةـ لـلـمـتـحـصـلاتـ المـتـوقـعةـ مـنـ الفـواتـيرـ المـسـتـقـبـلـةـ .ـ

ب) تستحق هذه القروض السداد على أقساط دورية ثابتة متعددة، حيث يستحق آخر قسط السداد في عام ٢٠١٨ مـ.

ج) تحمل هذه القروض علاوة بحسب تجارية ومضمنة عن طريق التنازل عن موجودات المجموعة وسندات ائتمانية .

٩- قرض من الشركة الأم

قرـضـ مـنـ الشـرـكـةـ الـأـمـ

قيـمةـ القـرـضـ الـحـالـيـةـ

كمـا في ١٠٢٠١٦ يـنـيـلـر	كمـا في ٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبـتـمـبـر ٢٠١٧
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٨,٤٤٥,٧٧١

في ٣٠ ديسـمـبـر ٢٠١٥ مـ استـلـمـتـ الشـرـكـةـ قـرـضـ بـدونـ عـلـىـ آـسـاسـ قـرـضـ بـمـبـلـغـ بـمـبـلـغـ ١٣٥ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـوـديـ (ـالـقـيـمةـ الدـفـقـرـيـةـ)ـ مـنـ الشـرـكـةـ الـأـمـ (ـشـرـكـةـ الـخـضـرـىـ لـلـإـسـتـثـمـارـ الـقـابـضـةـ)ـ بـغـرـضـ تـموـيلـ رـأـسـ الـمـالـ الـعـامـلـ وـمـتـطلـبـاتـ رـأـسـ الـمـالـ الـمـتـداـولـ لـلـشـرـكـةـ .ـ يـسـتـحـقـ الـقـرـضـ خـالـلـ فـتـرـةـ لاـ تـجاـوزـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٨ـ مـ .ـ يـتـمـ تـسـجـيلـ الـقـرـضـ بـالـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـ فـيـ تـارـيـخـ قـانـونـ الـمـركـزـ الـمـالـيـ .ـ الـفـرقـ بـيـنـ الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ وـالـقـيـمةـ الدـفـقـرـيـةـ لـلـقـرـضـ تـمـ تـحـمـيلـهـ عـلـىـ حـقـوقـ الـمـسـاـمـهـيـنـ مـنـ الشـرـكـةـ الـأـمـ .ـ الـقـرـضـ مـضـمـونـ مـقـبـلـ إـنـ يـسـاوـيـ مـبـلـغـ الـقـرـضـ .ـ

شركة أبناء عبدالله عدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- المعلومات القطاعية

١. أساس التقييم

لدى المجموعة القسمان الإستراتيجيان التاليان ، وما يلي ذلك . وتشمل اعمال التجديد والهدم ، النظافة ، أعمال الصيانة :
 المخلص التالي يوضح عمليات كل قطاع :

العمليات	قطاعات التقرير	مقاولات
تشييد الطرق ، الجسور ، المباني وما إلى ذلك . وتشمل اعمال التجديد والهدم ، النظافة ، أعمال الصيانة	خدمات / تجارة	

خدمات لوجستية ، النقل ، إستئجار معدات ، تنقية المياه ، وغيرها من الأنشطة الداعمة .

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

٢ . معلومات عن القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها
 معلومات تتعلق بكل قطاع يتوجب تقديم تقرير عنه كما يلي :

قطاعات ينبغي الإفصاح عنها

المجموع	خدمات / تجارة	مقاولات	لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ إيرادات خسارة القطاع قبل الزكاة
٤٣٣,١٧٨,٥٨٣ (٦٤,٤٢٣,١٥٨)	٢,٤٤١,٩٨٣ (١,٤٩٥,٨٧١)	٤٢٩,٥٢٦,٦٠٠ (٦٢,٩٢٧,٢٨٧)	
٦٦٠,٦١٥,٢٢٣	٥,٧٤٦,٣٩٣	٦٥٤,٨٦٨,٨٣٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ صافي موجودات القطاع
المجموع	خدمات / تجارة	مقاولات	لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إيرادات (خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة
٨٣٤,٩٧١,٠٤٤ (١٠٥,٤٠٣,٥٠١)	٤,٠٥٢,٧٤١ ٣٥٤,٣٧٠	٨٣٠,٩١٨,٣٠٣ (١٠٥,٧٥٧,٨٧١)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٥,١٤٢,٧٦٩	٧٢١,١٠٠,٠٩٨	كما في ١ يناير ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع
٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	٨,٤٨٤,٩٣٩	٨٣٨,٨١٩,٣٦٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع

١١- معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بعد نهاية الخدمة
٦٤٥,٠٠٠ ٥٣,٣٤٠	٦٤٥,٠٠٠ ٥٣,٣٤٠	

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

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

(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 المعنطر عليها من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الأطراف نفوذاً هاماً عليها.
وفيما 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 منتسبة	شركة الخضرى وأبناؤه
جهة منتسبة	شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
جهة منتسبة	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
جهة منتسبة	وكالة الخضرى لسفريات والسياحة
جهة منتسبة	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى وهيرتل للخدمات الصناعية
جهة منتسبة	شركة أبناء الخضرى إل في شينج المحدودة
جهة منتسبة	شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
جهة منتسبة	شركة ميس العربية السعودية المحدودة
جهة منتسبة	شركة تقنية تتبع المركبات
جهة منتسبة	شركة كارينا العربية المحدودة
جهة منتسبة	شركة المساحات القارية
جهة منتسبة	شركة مدح العقارية
جهة منتسبة	مؤسسة مجرة الدانة
جهة منتسبة	شركة فواز وشركاؤه
جهة منتسبة	مكتب الخضرى الخيري
جهة منتسبة	شركة الإسكان والتعمير العقارية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,٢٨٢,٧٧٢	١٠,٣٣٨,٠٣٤	مشتريات وخدمات ومقاولات من الباطن
٣٧٤,١٨٦	٦٨١,١٦٤	خدمات مقامة
٤٣٥,٤٩٤	١,٠٣٩,٢٢٠	تدذكرة سفر
٣,٠١٤,٧٩٨	٢٨١,٩٧١	مصاريف معد تحميلاها على جهة منتسبة
١,٢٠٠,٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
 (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 أطراف ذات علاقة

كماء في ١ يناير ٢٠١٦	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كماء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى و هيرتل للخدمات الصناعية
١,٩٠٠,٥٠٤	١,٣٩٢,٩٦٢	٦١٤,٩٧٢	شركة ميس العربية السعودية المحدودة
-	١٢٢,٥٧٢	١٣٧,٧٢٣	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢	شركة هامون دهونت الشرق الأوسط المحدودة
-	١٢٠,٤٥٦	١٢٠,٤٥٦	مكتب الخضرى الخيري
١٠,١٩٥,٧٢٢	-	-	شركة الخضرى للاستثمار القابضة
٩٣٤,٦٦٤	١٠٦,٤٠٧	٢١٢,٦٤٠	جهات مناسبة أخرى
<u>١٤,٨٤٥,٢٢٥</u>	<u>٣,٥٧٦,٧٤٢</u>	<u>٢,٩١٠,١٣٥</u>	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

كماء في ١ يناير ٢٠١٦	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كماء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٣,٣٢٠,٧٤٠	١٣,٨٦٦,٧١٥	١٥,٤٧٢,٤٤٤	شركة الخضرى للسفر والسياحة
٤,٩٢٣,٠٣٤	٥,٤٠٠,٦٩٤	١٦,٢٧٧,٨٧٩	شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
-	٧,٠٧٨,٧٧٠	٣٢,٧٢٠,٣٧١	شركة الخضرى للاستثمار القابضة
-	٦,٢٨٠,٧٥١	٦,٠٦٠,٩٣٩	شركة المساحات القارية
٨٥٥,٤٧١	١,١٤٠,٠٦٣	٥٨٤,٤٥٤	شركة نتنية تتبع المركبات
١٧٤,٥٠٠	-	-	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
٣,٨٢٢,٥٢٥	٥٦٤,١٤٩	٢,٧٦١,٧٥٢	شركة الخضرى وأبناؤه
-	١,١١٣,٠٠٣	٢٩٨,٣٧٦	شركة الإسكان والتعمير العقارية
٨٠,٤٧٥	٢٩٩,١٩٨	٣,٧٧٨,١٢١	شركات مناسبة أخرى
<u>٢٢,١٧٦,٧٤٥</u>	<u>٣٥,٧٤٣,٣٤٣</u>	<u>٧٧,٩٥٤,٣٣٦</u>	

١٢- ارتباطات وإلتزامات

- أ) أصدرت بنوك المجموعة ضمانات أداء بمبلغ ٤٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٧٣ مليون ريال سعودي).
- ب) تخل المجموعة في ترتيبات إيجار تشغيلي لتأجير السيارات ، المعدات والمعدات المكتبية . يتم التفاوض على عقود الإيجار ويتم اصلاح الإيجارات لفترة من سنة إلى ٣ سنوات . الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجار كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤٠,٨٥٤,١٤٤	٣٤,٥٣٩,٥٨٦	١١,٤٢١,٧٩٢	خلال سنة واحدة
٥٠,٤٩٢,٣٨٦	١٥,٩٥٢,٨٠٠	٩,٨٢٩,٧٦٥	من سنة إلى ثلاثة سنوات
<u>٩١,٣٤٦,٥٢٠</u>	<u>٥٠,٤٩٢,٣٨٦</u>	<u>٢١,٢٥١,٥٥٧</u>	

١٣- وضع الربوط الزكوية

تم إنتهاء الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٦م . طلت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعض المعلومات للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١م والتي تم تقديمها من قبل الشركة . بناءً على الإكتتاب العام الأولى خلال ٢٠١٠م ، وافقت الشركة الأم ، نيابة عن الشركة بدفع أي التزامات زكوية إضافية تنشأ عن إنتهاء الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠٠٩م . في ديسمبر ٢٠١٦م ، أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل تقدير ميداني للأعوام من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٥م والذي على أساسه طلت الهيئة العامة للزكاة والدخل معلومات إضافية من الشركة . قدمت الشركة المعلومات المطلوبة للهيئة العامة للزكاة والدخل .

٤- 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 القباض في الأصل أو عند الأصل أو عند غيابه ، السوق الملازمة لدى المجموعة مدخل إليه في ذلك التاريخ . تعكس القيمة العادلة مخاطر الامتناع عن الأداء .

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية للمجموعة والإيضاحات قياس القيمة 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 بالملحوظة وتعديلات التقييم . إذا كان هناك معلومات طرف ثالث مثل تسجيل الوسيط ، أو خدمات التسغيرة تم استخدامها لقياس القيم العادلة ، سوف يقوم فريق التقييم بتعيين الدليل المتحصل عليه من طرف ثالث لكي يدعم الاستنتاج بأن تلك التقييمات تقي بمتطابقات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، بما في ذلك المستوى في هرم القيمة العادلة التي بوجها يتم عملية تصنيف التقييمات . عند قياس القيمة العادلة للأصل أو المستحق ، تستخدم المجموعة قاعدة بيانات تسويقية قدر المستطاع . يتم تبويب القيم العادلة على مدى عدة مستويات في هرم القيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

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

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

٥- آثار التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

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

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

شركة إثناء عباده للتحسين الخنزيري
(شركة مساهمة مغربية)
الإضطرابات حول القائم الماليية الأولى المتختصرة الموحدة
المقرضي الثالث الشهير والصمعة أشهر المتهافتين في ٣٠ سبتمبر ١٩٧٠ (غير مدققة)

شركة إثناء عبادلة عبد المحسن الخضراء
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القائم المالية الأولية المستنصرة الموحدة
 المترافق الشامل شهر وتسعة أشهر المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
 (جنيح البليغ ببيانات السعودية)

١٥- إيضاح التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (تنمية)

نحوية المركز المالي (تنمية)			
النحوية المائية	المعابر المالية	النحوية المائية	المعابر المالية
النحوية المائية	المعابر المالية	النحوية المائية	المعابر المالية
حقوق الملكية	تحفظ التحول إلى المعابر المالية الدولية لإعداد التقارير المالية	حقوق الملكية	تحفظ التحول إلى المعابر المالية الدولية لإعداد التقارير المالية
رأسمال الدول	-	رأسمال الدول	-
احتياطي نظامي	-	احتياطي نظامي	-
احتياطي من الشركة الأم	-	احتياطي من الشركة الأم	-
احتياطي ترجمة صلات أجنبية	-	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	-
احتياطي آخر	-	احتياطي آخر	-
أرباح مستقرة	-	أرباح مستقرة	-
حقوق الملكية عادة المالك الشركة	-	حقوق الملكية عادة المالك الشركة	-
حقوق الملكية عادة المالك الشركة	-	حقوق الملكية عادة المالك الشركة	-
محصون حقوق الملكية	-	محصون حقوق الملكية	-
محصون غير مكتنولة	-	محصون غير مكتنولة	-
مطلبيات غير مكتنولة	-	مطلبيات غير مكتنولة	-
ذمم تحويلة ودم دلتنة أخرى	-	ذمم تحويلة ودم دلتنة أخرى	-
قرضها	-	قرضها	-
قرض من طراف ذات صلة	-	قرض من طراف ذات صلة	-
التزامات مكتلة ذمم الخدمة للموظفين	-	التزامات مكتلة ذمم الخدمة للموظفين	-
محصصات ومطلوبات أخرى	-	محصصات ومطلوبات أخرى	-
مطلبيات مكتنولة	-	مطلبيات مكتنولة	-
ذمم تحويلة ودم دلتنة أخرى	-	ذمم تحويلة ودم دلتنة أخرى	-
قرضها	-	قرضها	-
قرضات أرباح مستقرة	-	قرضات أرباح مستقرة	-
محصصات ومطلوبات أخرى	-	محصصات ومطلوبات أخرى	-
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	-	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	-

شركة إنشاء عبدالله عبدالمحسن الخضري
 (شريك مساهمة معمودية)
 إضافات حول القول المثلية الأذلية المختصرة الموجدة
 المترى الثالثة أشهر وتسعة أشهر للمهتمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
 (جعف السبلج بالولايات السعودية)

١٥- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمية)
 ج. تسوية حقوق الملكية

إضافات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ١٢ يناير ٢٠١٦
مجمع حقوق الملكية تحت معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٧٧٤,٢١٦,١٧٦	٨٠١,٢١٠,٩٣٢	٨٨٩,٣٩٦,٦٧١
تحتاج تمويل على تغطية من صلاة (صافي)	(٣٢,٤٢٦,٥,٣)	(١٢,٢٢٩,٩,٥,٨)	(١,٩٨,٨٩,٥,٦)
تكلفة تمويل على مخزون مدينة (صافي)	(٣,٤٥٩,٢٢)	(١,٩١,٦٠,٨٨)	(١,٩١,٦٠,٨٨)
إمتيازات على تعديلات تسوية الشغيل	(٢,٨٧٨,٣,٧)	(١,٧٧١,٣,٨)	(١,٧٧١,٣,٨)
تكلفة تمويل على مطلوبات الشغيل	(٢,٨٣,٦,٧)	(٢,٥٣,٦,٧)	(٢,٥٣,٦,٧)
أداء مؤجل على إلتزام خدمة مجني	(٤٠,٤٤)	(٤٠,٤٤)	(٤٠,٤٤)
مخصصات ضمني	-	-	-
عكوس أداء نتيجة لتجهيز - صافي	(٢٤,٦,٤)	(٢٤,٦,٤)	(٢٤,٦,٤)
خصم قرض بدون فوائد من الشركة الأم	(٤٠,٥٨)	(٤٠,٥٨)	(٤٠,٥٨)
عكوس إداء رسوم متابعة	(١٥٣,٣٧)	(١٥٣,٣٧)	(١٥٣,٣٧)
قيم الائتمان مدخلة للإلتزامات كلفة نهائية الخدمة	(٢٠,٥٢)	(٢٠,٥٢)	(٢٠,٥٢)
تعديل أداء نتيجة لتجهيز المعابر الدولي (١٥) على طرقة نسبة الإنبار نتيجة زيادة إطماء تكلفة تجهيز	١٠,٣٧,٦,٧٤٧	١١,٦٢,٨,٨٢٢	١٥,٢٧,٨,٨٢
أداء من تكلفة دفات من صلاة	١٠,٣٧,٦,٧٤٧	١١,٦٢,٨,٨٢٢	١٥,٢٧,٨,٨٢
عكوس تكلفة مخزون مستحقة إلى رسملة قطع غير	-	-	-
تعديل تكلفة تجهيز	-	-	-
عكوس مخصصات ضمني	-	-	-
تقسيط مخزون مدينة	-	-	-
إمتيازات قطع غير	-	-	-
خسارة صرف عادات	-	-	-
تأثير التوجيد بما في ذلك الحصص غير المسجلة	-	-	-
مجموع حقوق الملكية تحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٧٢٣,٤٢٤,٨١٧	٧٢٣,٤٢٤,٨١٧	٨٤٧,٣,٦,٨

د. إيضاحات حول التسويات

أ. ممتلكات ، آلات ومعدات

١- إلتزام التفكك

لا تتطلب معايير المحاسبة السعودية الإعتراف بالتغيير الإبتدائي لإلتزام التفكك كتكلفة لبنيود الممتلكات ، الآلات والمعدات . يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٦) أن يتم الإعتراف بذلك الإلتزام كتكلفة للممتلكات، الآلات والمعدات ، وبالتالي يكون الأثر المتراكم على الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٢,٧٨٢,٨٣٦ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م : ٢,٥٣٦,٦٠٥ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م ٢,٣٨٨,١٧٧١,٣٨٨ ريال سعودي). تكلفة النادرة المتراكمة الناتجة من إلتزام التفكك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي ٤٧٦,٧١٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م : ٤٤٠,٠٤٥ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م ٣٢٩,٨٠٩ ريال سعودي).

أ- موجودات غير ملموسة

قامت المجموعة في السابق بتصنيف بعض الموجودات غير الملموسة تحت بند ، ممتلكات مصنع ومعدات . وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٨) فإن الموجودات غير الملموسة قد تم إعادة تصنيفها كموجودات غير ملموسة . صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة التي تم إعادة تصنيفها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هو ١,٧١٥,٠٤٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ١,٧٩٤,٤١٨ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م ٢,٠٣٢,٥٧٠ ريال سعودي).

أ- قطع غير رأسمالية

وفقاً لمتطلبات المحاسبة السعودية ، أظهرت المجموعة قطع الغيار كجزء من المخزون . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي (١٦)) . ممتلكات ، آلات ومعدات) ، بنود مثل قطع الغيار ، معدات احتياطية ومعدات خدمات ، يتم الإعتراف بها كبنود ممتلكات ، الآلات ومعدات عندما تستوفي تعريف ممتلكات ، آلات ومعدات . بطريقة أخرى ، يتم تصنيف مثل هذه البنود 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 ، الآلات ومعدات . إن الأثر المتراكم للسوق يزيد القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات بمبلغ ١,٨٤٠,٨٨٥ ريال سعودي ١,٤٧٧,٧٤٢ ريال سعودي ، ١,٤٤٥,٢٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي . الإستهلاك الناتج من قطع الغيار المرسلة تم تحويلها للأرباح المستبقاة على الفترات كل على حدة .

ب. محتجزات مدينة

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

المبلغ الذي تم منه الخصم (القيمة العادلة) للمحتجزات الأصلية يعترف بالمبلغ النهائي المستحق (قيمة المعاملة) عن طريق الإعتراف بدخل فائدة اعتباري باستخدام منهجية (سعر الفائدة الفعلي). قلل الأثر المتراكم القيمة الدفترية للمحتجزات المدينة والأرباح المستبقات بمبلغ ١,٩١٠,٦٨٨ ريال سعودي ، ٢,٠٤٠,٣٤٧ ريال سعودي و ١,٤٣٩,٦٤٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي.

ج. تكلفة التجهيز

وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية ، في حالة عقود الإنشاءات تعتبر تكلفة التجهيز كمصرف عند تكبدتها فور حدوثها . وفقاً للمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير (المعيار (١٥) : الإيراد من عقود مع عملاء) ، يجب الإعتراف بالأصل من التكاليف المتکبدة لاستيفاء العقد وذلك باستيفاء بعض الشروط . نسبة للاستيفاء بشروط الإعتراف بالأصل ، قامت المجموعة برسملة هذه التكاليف كأصل وتم إلغاؤه خلال فترة العقد .

الاعتراف بتكلفة التجهيز كأصل نتج عنه تنزيل نسبة الانجاز الشاملة للعقود وتلك بتخفيض التكلفة التي تم تحملها في السابق كتكلفة مباشرة . في نفس الوقت ، نتج عن ذلك إنخفاض في أعمال عقود تحت التنفيذ والأرباح المستبقات .

كان الأثر المتراكم على الأرباح المستبقات ٢٠,٢٧٥,٥٠٢ ريال سعودي ، ١٠,٥٦٨,١٩٤ ريال سعودي و ١١,٢٦٦,٦٠٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . بالإضافة إلى أن الأصل الناتج عن التكلفة لاستيفاء العقود قد تم تصنيفه تحت موجودات وودائع أخرى ، تسديدات وموجودات متداولة أخرى على أساس استحقاق تلك الموجودات كل على حدة .

د. الودائع طويلة الأجل

في السابق ، قامت المجموعة بالإعتراف بالودائع القابلة للبسترداد 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) تقام مثل هذه الموجودات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة ولاحقاً تقادس بالتكلفة المطنة . المبلغ الذي تم تخفيضه (القيمة العادلة) للوديعة الأصلية وسوف ينمو حتى يبلغ الإستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) وذلك عن طريق الإعتراف بدخل الفائدة الإعتباري باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

إن الآثار المتراكم سوف يخفض القيمة الدفترية للودائع طويلة الأجل ويزيد القيمة الدفترية للودائع ، الدفعات متقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ ١١١,٦٠٢ ريال سعودي و ٢,٢٧٧,٥٥٣ ريال سعودي و ٩٧٤,٨٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

هـ. قرض من الشركة الأم

قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لقرض بفلادة 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 .

و. قرض من شركة منتبة

قامت الشركة بتحديد القيمة العادلة لقرض بفلادة من شركة منتبة 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 .

ز. رسوم إنشاء القروض البنكية

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

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

أيضاً ، تم حل إلتزام العقد بتثبيت عكسي على الارباح المستبقة أو الخسائر الأولية الموحدة / الأرباح المستبقة بمبلغ ٧٧١,٢٢٤ ريال سعودي ، ٣,٠٥٥,٣٠٦ ريال سعودي و ٣,٩٢١,٥٥٦ ريال سعودي للفترة / السنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

ح. المحتجزات مستحقة الدفع

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

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

إن الآثار المتراكم ينزل القيمة الدفترية للمحتجزات المستحقة الدفع والإلتزامات المؤجلة بمبلغ ١,٨٢٩,٥٧٣ ريال سعودي ، ١,١٢٥,٢٣٥ ريال سعودي ، ٨٩٦,٤٠٩ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

ط. سلف من عملاء

إستلمت المجموعة سلف طويلة الأجل ومتعددة من عملاء لموارد تجهيز وتكليف إعداد مبدئية . في السابق تقوم المجموعة بقيمة سلف طويلة الأجل من العملاء بقيمة المعاملة نسبة لعدم وجود خصم الإلتزامات المالية وفقاً للمعابر المحاسبية السعودية .

وفقاً (للمعايير الدولي (١٥)) لتحديد سعر المعاملة ، سوف تقوم المنشأة بتعديل الموضع المالي المتطرق عليه لاتار القيمة الزمنية للنقد إذا كان وقت السداد متطرق عليه بواسطة الاطراف الموقعة على العقد (اما بصراحة او ضمنياً) يزود العميل او المنشأة بفترة كبيرة لتمويل انتقال البضائع او الخدمات على العميل . تطبيقاً للتوجيه اعلاه ، حدثت المجموعة على ان سلف العملاء تمثل شكلاً من التمويل من العملاء . لذلك سوف يتم اظهار السلف بقيمها العادلة ويؤجل الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة ويكتسب الدخل الإفتراض على فترة العقد .

سوف ينزل الآخر مبلغ الارباح المستبقة ويزيد الإيراد الموزجل بمبلغ ٨٣,٩٧٦,٠٩٦ ريال سعودي ، ١٦,٣٣٩,٤٤٧ ريال سعودي و ٢٠,٦٨٩,٩٧٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

وبالتالي ، فإن الإيراد المكتسب من ذلك سوف يكون ٦٨,٨٦,٦٣٥ ريال سعودي ، ١٨,٨٥٧,٨٠٢ ريال سعودي و ٢٣,٦٢٥,٣٩٦ ريال سعودي للسنوات / الفترة ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

ي. إلتزامات مكافآت الموظفين

بناءً على المعايير المحاسبية السعودية ، قيدت المجموعة إلتزاماتها تجاه إلتزامات ومكافآت الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية . لتحديد الإلتزام وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (المعيار (١٩) : الموظفين) عينت المجموعة خبيراً إكتوارياً ل القيام بعمل التقديرات الإكتوارية لإلتزامات مكافآت الموظفين ب باستخدام وحدة الإنتمان المتوقعة .

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

إن الآخر المترافق على الارباح المستبقة الناتج من ما ذكر أعلاه سيزيد الارباح المستبقة ، بمبلغ ٣,٢٥٤,٥٣٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و يتم تنزيل الارباح المستبقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٣٩,٠٨١ ريال سعودي و ٣,٩٥٨,٣٣٣ ريال سعودي على التوالي .

ك. إلتزام الخدمة المجانية ومخصص الكفاله

تقوم المجموعة بتقديم إلتزامات صيانة مجانية لكافة عقودها الخاصة بالإنشاءات لفترة سنة بعد إكمال المشروع . في السابق ، تقوم المجموعة بقيمة إلتزام مكتسورة عند حدوثها . وفقاً للمعيار الدولي (١٥) : الإيرادات من عقود مع عملاء (يطلب من المجموعة تقديم البضائع والخدمات التي تم الإلتزام بها صراحة أو ضمنياً في العقد ويحدد كالتزم اداء كل تعهد لتحويل بضاعة أو خدمة بارزة . يتم تحديد التزام الخدمة المجانية الذي يستوفي كافة الشروط المذكورة في المعيار كالتزم اداء مستقل ولذلك فإن المجموعة قد قامت بتوزيع سعر المعاملة (سعر العقد) لكل التزام اداء ويعترف بالإيراد عند إستيفاء إلتزامات الأداء . وبالتالي أجلت المجموعة إيراداتها التي تم الإعتراف بها .

فإن اثر ما ذكر أعلاه سوف ينتج عنه الإعتراف بالإيراد الموزجل والتأثير الناتج على الارباح المستبقة بمبلغ ٢١,٦٧١,٠٧٥ ريال سعودي ، ٢٤,٠٦٥,٥٨٩ ريال سعودي و ٢٤,٦٤٨,٠١٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

بالإضافة إلى ذلك ، على المشاريع التي تم إكمالها ، قامت المجموعة بعمل مخصص كنالة بمبلغ ١٥٣,٣٧١ ريال سعودي ، ٢٨,٦٧٤ ريال سعودي و ٤٤,٦١٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

ل، ربح / خسارة) على بيع موجودات محتفظ بها للبيع في السابق ، يتم إظهار ربح / خسارة على موجودات محتفظ بها للبيع كدخل آخر في الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي (١٦) : ممتلكات ، وآلات ومعدات) إذا كانت المنشاة في سياق الاعمال التجارية العالية تقوم بصفة روتينية ببيع بنود من الممتلكات ، الآلات والمعدات والتي تحتفظ بها في السابق بغرض الإيجار إلى آخرين ، يلزمها تحويل تلك البنود على مخزون عند توقيف إيجارها وأصبح محتفظ بها للبيع . تصنف المحتصلات من بيع تلك الموجودات كإيرادات وفقاً للمعيار الدولي (١٥) . وبالتالي تقوم المجموعة بإعادة تصنيف تلك الارباح / الخسائر من دخل آخر إلى إيراد . فإن اثر ذلك سوف ينزل الدخل الآخر ويزيد إيرادات اخرى بنفس المبلغ ومن ثم لا يوجد اثر على الارباح المتبقية .

٤- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية ، يتم تعديل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مقابل الارباح المستبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تحمل على الارباح أو الخسائر الأولية 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 احتياطي مستقل حسب ما يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٢١) .

و. توحيد الشركات التابعة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية ، فإن الإستثمارات غير المادية لا تعتبر لعملية التوحيد . بموجب المعايير الدولية ، فقد تم توحيدها لتسوف في متطلبات (معايير المحاسبة الدولي (١٠) : القوائم المالية الموحدة) .

س. الإعفاءات المطبقة 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 لمرة الأولى . المعيار الدولي (٢) "مجموعة الاعمال التجاري" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتقد اعمالاً تجارية حسب المعايير الدولية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . وبالتالي، فقد قامت المجموعة بتعديل القيم الفترية لموجودات الشركة التابعة والمطلوبات إلى المبالغ التي تطلبها المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في قائمة المركز المالي للشركة التابعة ، عند الضرورة وتستخدم القيم الفترية لتوحيد القوائم المالية .

٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ١٦ أكتوبر ٢٠١٧ م .