

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



جدول المحتويات

صفحة

٧ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة

٨

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

١٠

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٣ - ١٢

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

تقرير متحفظ حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والمشتملة على ملخص للبيانات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فيما عدا التأثير المحتمل للأمر المشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بلغت العقود قيد التنفيذ ١,٣٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي) وبلغت الندم المدينة التجارية والنجم المدينة الأخرى ٥٩٢,٩٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٦٣١,٢٣٠ مليون ريال سعودي) منها ١,٠١٠ مليون ريال سعودي و ٣٠٥ مليون ريال سعودي على التوالي مستحقة منذ أكثر من عام واحد. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قالت الإدارة بإجراء تقييم لهبوط موجودات العقود المشار إليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، ولكن لم يتم تسجيل أي هبوط إضافي بناء على التقييم المذكور. كما أن الافتراضات والمعلومات المستخدمة في عملية تقييم الهبوط المذكورة تعتمد بشكل كبير على حكم الإدارة الشخصي ولم يتم تزويتنا بتفاصيل التقييم الذي تم مدعماً بالأدلة المناسبة. وفي غياب التفاصيل والإجراء المناسب لتقييم الهبوط في القيمة، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة لتعديل مخصص خسائر الاتصال المقابل لموجودات هذه العقود.

تعتبر مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للراجحة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستثنون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفينا ليضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم تأكيد الهم المتعلق بالاستمرارية

دون التحفظ في رأينا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيصال رقم ٤-٢ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت جمل خسارة قدرها ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٤٤,٩ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة قدرها ١٠١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١١٩,٣ مليون ريال سعودي). خلال عام ٢٠١٧، انخفضت ايرادات المجموعة بشكل جوهري بنسبة ٥٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بلغت الخسارة المتراكمة للمجموعة ١٤,٤ مليون ريال سعودي. وكما هو مشار إليه في الإيصال رقم ٤-٢، فإن هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة إلى الصعوبات التي تواجهها المجموعة في تحصيل النجم المدينة والحصول على السيولة اللازمة، إلى جانب الأمور الأخرى كما هو مبين في الإيصال، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري قد يترتب عليها شك جوهري في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمها المهني، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم تقدم رأياً مستقلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي:

الاستمرارية	
أمور المراجعة الرئيسية	كتابية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الإيضاح رقم (٤-٢) لتفاصيل المرتبطة.	
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقدير مدى ملاءمة قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تحديد وتحليل مؤشرات مشاكل الاستمرارية المحتملة ذات الصلة بالمجموعة؛ - الحصول على توقعات الادارة المستقبلية والتحقق منها عن طريق تقييم مقولية الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنحو وأجزاء تحليل الحساسية على هذه الافتراضات الرئيسية؛ - تحليل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية ومناقشتها مع الجهات المسؤولة عن الحكومة؛ - الحصول على مصادقات دعم من الأطراف المعنية تؤكد الدعم المالي للمجموعة؛ - مناقشة خطط التخفيض مع الادارة وتقييم مدى مقولية هذه الخطط و - مراجعة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل متطلبات معايير المراجعة الدولية. 	<p>تكبدت المجموعة خسارة بلغت ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م؛ ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وصلفي خسارة بلغت ١٠١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ١١٩,٣ مليون ريال سعودي)، وانخفضت ايرادات المجموعة بشكل كبير بنسبة ٥٠٪ في عام ٢٠١٧. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٤,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتبر استمرارية المجموعة من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للحكم والافتراضات الرئيسية الجوهرية التي ينطوي عليها افتراض الادارة قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة.</p>

التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
أمر المراجعة الرئيسية
كتفعة مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الإيضاح رقم (٢) للتطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي وايقاض رقم (٦) للإاصحات المرتبطة

نتضمن إجراءاتنا ما يلي:

- الأخذ في الاعتبار عملية تحديد جميع التعديلات الازمة كما في تاريخ التحول أي ١ يناير ٢٠١٦م والفترات اللاحقة خاصة عندما تتطلب التعديلات من الإدارة ممارسة الحكم الشخصي؛
- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا للمطالبات ذات الصلة بالمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمها لعمليات المجموعة وأعمالها؛
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المعتمدة واختبار عينات من التعديلات التي أجريت على الأرصدة والمعلمات ذات الصلة لجعلها تتناشي مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية؛
- تقييم الإاصحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة والتأكد من أنها مناسبة ودقيقة وتتناشي مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعاير السابقة) ل كافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م مطلوب من المجموعة إعداد وعرض قوانينها المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمراجعة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية متضمنة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.

جزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الإدارة، بمساعدة من مستشارين خارجيين، بإجراء تحول منفصل لفترة تحديد الاختلافات بين إطار التقرير السابق والمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وحددت تعديلات التحول على ضوء تحليل الفجوة المذكورة والمطالبات ذات الصلة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - التطبيق الأولي وتقييم الإاصحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية الموحدة. يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأن أساس المحاسبة أساسي في عرض وإعداد القوائم المالية الموحدة.

الأعتراف بالإيراد
أمر المراجعة الرئيسية
راجع الإيضاح رقم (٢٥) للإصلاحات المرتبطة.

تتضمن إجراءاتنا ما يلي:

- الأخذ في الاعتبار الأداء العالمي للعقد المختار مقابل الموارنة التقديرية والاتجاهات التاريخية لتقدير الدقة التاريخية للحكم الشخصي للاعتراف بالطلبات والاختلافات وكذلك المردود النهائي للعقود والنظر فيما إذا كانت هذه المعلومات متصلة مع التقديرات التي قدمتها المجموعة؛
- انتقاد حكم المجموعة فيما يتعلق بتقدير التكاليف واسترداد لرصدة العقد عن طريق الموافقة على مراكز تقدير العقد لشهادات الطرف الخارجي، والأحكام والشروط التعاقدية التي تمت مراجعتها، وإجراء مقابلات مع مدير العقود / المشاريع ومراجعة المراسلات مع العملاء؛
- فحص العقد للبنود الرئيسية وتقدير ما إذا كانت هذه البنود الأساسية قد انعكست بشكل مناسب على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة؛
- القيام بزيارات ميدانية لبعض العقود ذات المخاطر العالية والقيمة الأكبر، والشخص العادي لمرحلة اكتمال المشاريع الفردية وتحديد مجالات التعميد من خلال عمليات الملاحظات والمناقشة مع موظفي الموقع؛
- إعادة حساب التكلفة المحرز نحو اكتمال المنشروعنات والتحقق عليه مع التقديرات التي قدمتها الإدارة لنفس المشروع.

قامت المجموعة في بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ ، والذي يتم بموجبه تسجيل الإيرادات عند إستيفاء التزامات الأداء المرتبطة بالعقد، والتي تحدث عند انتقال السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل، بالنسبة إلى التزامات الأداء التي يتم إستيفاؤها بمرور الوقت، يتم الاعتراف بالإيراد من خلال قياس التقدم نحو الإستيفاء التام للالتزام الأداء عن طريق تطبيق طريقة المدخلات استناداً إلى التكاليف المتکبدة بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة، ولذلك يعتمد على التقديرات فيما يتعلق بالتوزيع النهائي للتكاليف على كل عقد. قد يتم أيضاً تضمين الالتزامات المحتملة في هذه التقديرات لتكلفة لمراقبة المخاطر المحددة أو المطالبات ضد المجموعة والتي تنشأ في كل عقد. علاوة على ذلك، يتم تضمين التقديرات في الاعتراف بالتعديلات / الاختلافات والمطالبة في كل من عقود الخدمات والتشييد. التغيرات في هذه التقديرات يمكن أن تؤدي إلى فروق مادية في مبلغ الإيرادات وهامش الربح المعترف بها.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
أمر المراجعة الرئيسية
راجع الإيضاح رقم (٧-٤) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإصلاحات المرتبطة.

تتمثل الممتلكات والألات والمعدات ٧٧٪ من إجمالي الموجودات

- قمنا بالتحقق من صفتات البيع الأخيرة ولاحظنا أن هذه الموجودات لديها أسعار جيدة في السوق ولذلك تم استعادتها بارباح تبين أن قيمها العادلة أعلى من قيمها التقديرية. تكلفة الاستبعاد في هذا الصدد غير هامة. قمنا أيضاً بفحص عينة من معدات البناء الرئيسية ووجدت أنها في حالة جيدة.

غير المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . ونتيجة لخسائر التشغيل، قامت الإدارة باختيار الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بها لتحديد الانخفاض في القيمة. تشمل الممتلكات والألات والمعدات بشكل رئيسي معدات الإنشاء والمركبات التي تستخدم في المشروع. بمجرد اكتمال المشروع أو اكتماله بشكل جوهري، سيتم استبعاد هذه الموجودات وبالتالي فإن الإدارة تأخذ في اعتبارها قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد كمعيار لتحديد الانخفاض.

القروض

أمور المراجعة الرئيسية

راجع الإيضاح رقم (٢٠) للإصلاحات المرتبطة

بيان مراجعة الأمانة الرئيسية في مراجعتنا

تتضمن إجراءاتنا ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على اتفاقيات القروض وفهم الشروط الأساسية وتعهدات القروض؛ - التتحقق من دقة الاستحقاق المتداول وغير المتداول للقروض والتحقق من مدى مقولية التقديرات المتقدمة بشأنها؛ - الحصول على مصادقة الطرف الخارجي للأرصدة التي تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة. - تقييم الالتزام بتعهدات القروض؛ - مراجعة الإصلاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل المعايير الدولية للتقرير المالي. 	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان لدى المجموعة قروض من أطراف خارجية بمبلغ ٧٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨٨٠ مليون ريال سعودي) منها ٣٥٥ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع خلال عام (٢٠١٦: ٥٨٠ مليون ريال سعودي). يتم سداد جزء من هذه القروض بناءً على إيرادات العقود المتحصلة وعليه، يشمل الجزء المتداول تلك القروض على أساس أفضل تقديرات المجموعة للمتحصلات المتوقعة من الفواتير المستقبلية.
	تخضع هذه القروض للالتزام ببعض بنود الترض الملزمة التي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وغيرها من الشروط. تعتبر القروض من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لمتطلبات الالتزام بالتعهدات المذكورة أعلاه، وأهمية الأرصدة التي تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة.

معلومات أخرى

الادارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الملعومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لا تعبر عن أي شكل من الضمان الاستنادي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يbedo على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فلتذاكي مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الادارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتقديمها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الادارة هي المسئولة عن تقيير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإصلاح، بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تعتزم إدارة المجموعة تصفيتها أو ليقاف عملياتها التشغيلية، وليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفوون بالحكومة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وبإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمه)

وكلجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بعمارة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريرات جوهرية نتيجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إلادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان ذلك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فتعين علينا تعديل رأينا، إن استنتاجاتنا تقتضى إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن نسخرون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
 - لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، ببنطاق عملية المراجعة والتقويت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
 - لقد زورونا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
 - ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتوارد التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة، ككل، تتفق مع أحكام نظام الشركات واللوائح الداخلية للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جہاد محمد عبداللطیف العمري
محاسب قانونی
ترخيص رقم ۳۶۲



التاريخ : ١٤٣٩ هـ
الموافق : ٣١ مارس ٢٠١٨ م

شركة إبلام عبد الله عبدالمحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

نفقة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جنيه المبلغ بـ ريالات السعودية)

الموارد	إضاح	٤٠٩٧ دسمبر ٢٠١٦	٤١ دسمبر ٢٠١٦	٤٢ دسمبر ٢٠١٦
الموجودات		(إضاح ٢)	(إضاح ١)	(إضاح ٣)
موجودات غير مدقولة				
ممتلكات ، آلات ومعدات	٧	١٩٠,١٢٢,٠٥٦	٢١٤,٧٧٧,١٠٨	٢١٤,٧٧٧,١٠٨
موجودات غير ملموسة	٨	١,٢٧٩,٦٣٠	١,٧١٠,٠٣٤	١,٧١٠,٠٣٤
نفقة مدينة تجارية ونفقة مدينة لغيرى	٩	-	-	-
موجودات أخرى	١٠	٥٥,٨٩١,٨٦٤	٨٥,٤٥٠,١٧٠	٨٥,٤٥٠,١٧٠
موجودات متداولة				
مخزون	١١	٤٩,٣٩,٣٧١	٦٠,٥٠,٧٩٢	٦٠,٥٠,٧٩٢
نفقة مدينة تجارية ونفقة مدينة لغيرى	٩	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	٦٣٠,٩١٠,٧٥٢	٦٣٠,٩١٠,٧٥٢
عقد قيد التأمين	١٢	١,٢٦٣,٢٨٧,٦٦٦	١,٢٨٤,١٤٩,٣٧١	١,٢٨٤,١٤٩,٣٧١
وذلك ، مشاركات مقدماً وموجودات متداولة لغيرى	١٣	٧٠٨,٤٣٠,٠٨٧	٧٠٦,٨١٦,٩٧٦	٧٠٦,٨١٦,٩٧٦
نقد ومالى حكمه	١٤	٧٥,١١٦,٦٦٣	٧١,٥٤١,٢٣٩	٧١,٥٤١,٢٣٩
موجودات مصنفة كمحظوظ بها للبيع				
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٦	٥٥٧,٨١٢,٥١٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠
احتياطي نظالى	١٧	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦
مساهمة من طرف ذو علاقة	١٨	٧٤,١١٩,٢٧٩	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤
احتياطي ترجمة عملة أجنبية	١٧	(٣٥١,٩٠٦)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٩٢,٧٥٣)
احتياطي آخر	١٧	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١
(ضمان مترافق) / أرباح مقدمة				
حقوق ملكية علامة تجارية الشركة				
حسن غير مسيطرة				
مطلوبات غير مدقولة				
نفقة مدينة تجارية ومطلوبات أخرى	١٩	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	١٤٨,١٩٠,٩٦٣	١٤٨,١٩٠,٩٦٣
أروض	٢٠	٤١١,٦٨٢,٧٣١	٣٠٠,٣٨٠,٩٢١	٣٠٠,٣٨٠,٩٢١
قرض من طرف ذو علاقة	٢١	١,٦٩,١٥٨,٨٤٥	١٧٦,٦٦١,٩٦٣	١٧٦,٦٦١,٩٦٣
التزامات مكافأة نهاية الخدمة	٢٢	٥٩,٠٥٦,٣٠٠	٦٦,٠٠٠,٢٠٠	٦٦,٠٠٠,٢٠٠
مخصصات ومطلوبات أخرى	٢٣	٣١,٦٩٥,١١٥	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٥٣١,٩٥٤
مطلوبات متداولة				
نفقة مدينة تجارية ونفقة مدينة لغيرى	١٩	٦٩٥,٢٤٣,٤٩٦	٦٣٧,٦٦٧,٨٨٥	٦٣٧,٦٦٧,٨٨٥
قرض	٢٠	٣٥٥,٢٩٧,٦٧٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦
جزء من تداول لقرض من طرف ذو علاقة	٢١	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	-	-
توزيعات أرباح مقدمة	٢٤	٤٦٦,٥٩٧	١,٦٦٣,٦٤٢	١,٦٦٣,٦٤٢
مخصصات ومطلوبات أخرى	٢٣	٦٥,٥١٧,١٤٥	٥٨,٣٥٠,٨٤٨	٥٨,٣٥٠,٨٤٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

شكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

فؤاز الخضرى
للرئيس التنفيذي والعضو المفوض

على الخضرى
الرئيس

سليم سعد
المدير المالي

شركة نهاد عبدالله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

قلمة الأرباح أو الخسائر والدخل للتدخل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
(جنيه المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ٢١ ديسمبر	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	الإضافة
(إضافة ٢)		
١,٠٦٠,٠٣١,٢٩٩	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	أيرادات
(١,٠٨٤,٩٨٧,٧٤٥)	(٥٦٢,١٢٢,٧٨٥)	تكلفة أيرادات
(٢٤,٥٦,٤٣٦)	(٤٣,٦٥٧,٧٦٦)	إجمالي خسارة
(٢,٦٢٢,٩٨٢)	(٢,٥٩٣,٠٤٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٧,٢٠,٦٤٥)	(٢٢,٨٢٦,٢١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٣,٥٣٦,٠٣٥	٤٤,٦٠٤,٣٥٦	أيرادات أخرى
(٢٥,٢٤٥,٠٢٩)	(٢٧,٤٧٣,٧٧٠)	خسارة التشغيل
(٨١,٠٨٤,٧٩٢)	(٧٧,٨٨٨,٠١١)	تكلفة تمويل
٢,٠٤٤,٣٥٢	٢,١٦٩,٨٦٣	دخل تمويلي
(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)	(٩٩,١٩٦,٩٧٨)	خسارة قبل الزيادة
(٢,٠٥٥,٣١٦)	(٢,٢٥١,٠٠٠)	زكاة
(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	صافي خسارة للسنة
		دخل شامل لغير / (خسارة) شاملة أخرى
(٧٨,٤٥٦)	٤٠,٩٦٣	بند يمكن إعادة تصفيتها إلى ربح أو خسارة :
(١,٦٤٢,٣٠٠)	٥,٦٠٢,٣٠٠	ربح / (خسارة) على عمليات ترجمة عملات أجنبية
(١,٧٧٠,٧٥٦)	٥,٦٤٣,٢٦٣	بند لا يمكن إعادة تصفيتها إلى ربح أو خسارة :
(١٢١,٠٦١,٤٤١)	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	ربح / (خسارة) على إعادة قياس بالالتزامات مزدوجاً موظفين
(١١٩,٣١٧,٣٣٧)	(١٠١,٤٣٦,٩٥٢)	دخل شامل لغير / (خسارة)
(٢٢,٣٤٨)	(٨,٢١٦)	إجمالي خسارة شاملة للسنة
(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	صافي (خسارة) عائد إلى :
(١٢١,٠٣٧,٢٧٦)	(٩٥,٧٩٣,٥٠١)	ملك الشركة
(٢٤,١٦٥)	(٨,٢٠٤)	محسن غير مسيطرة
(١٢١,٠٦١,٤٤١)	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	خسارة السهم
(٢,١٤)	(١,٨٢)	- اسديرة
(٢,١٤)	(١,٨٢)	- ملحة

(إجمالي خسارة شاملة عائد إلى :
ملك الشركة
محسن غير مسيطرة)

تشكل الإضافات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه التقرير المالية الموحدة.

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المؤلف

على الخضرى
الرئيس

سهيل سعد
المدير المالي

الى جانب ذلك، فإن إنشاء مكتب الاتصالات في مصر، يفتح آفاقاً جديدة في مجال التسويق، حيث يتيح إمكانية تطبيق العديد من البرامج التسويقية، مما يعزز من مكانة مصر كوجهة سياحية مميزة.

شكل الإضطراب المترافق معه α **هي** β **حيث** β **لا يتجزأ** **عن** **هذه** **النوع** **المترافق** **الموردة**.

الذين يحيون بالجهنم

ପ୍ରକାଶକ

四

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (إضاح)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (إضاح)	إضاحات
(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)	(٩٩,١٩٦,٤٦٨)	
١٢٥,٦١٩,٩٣٨	٩٥,٣٤٩,٧٧٨	١٠٧
٢١٧,٥٣٦	٥٦٢,٧٧٢	٨
٣٠,٥٣٢,١٤٤	٧,٤٩٧,٧٦٨	
٩,٥٣٩,٥٠٠	٨,٣٠٢,٧٠٠	٢٢
٧٨,٠٤٠,٣٤٠	٧١,٧٤١,١٩٨	
(٣٥١,٥٣)	-	
(١٣,٩٤٣,٧٣٧)	(٢٠,٨٠٤,٧٥٠)	٢٨
٢,٨٨١,٨٦٨	-	
٩,٣٤١,٧٩٩	١٠,٧٨١,٦٦١	
٢١,٣٨٧,٦٧٧	٢٨,٢٥٢,١٣٢	
١٠,٩٢٨,٥٦٨	(٣٩,١٢٨,٢٣٤)	
١٤٤,٢٨٨,٨٥١	٦٨,٤٣٢,٤٦٧	
(١٠٥,٧١١,٠٨٣)	(١٤٩,٩٣٢,٩٩١)	
(١٢,٧٤٤,٣٨٧)	(١١,٧١٩,٠٨٣)	
٢٢٨,٠١٨,١٤٧	(٣٠,٠١٤,٣٨٠)	٢١
(٧٧,٥٣٥,١٩٠)	(٦١,١٨٧,٩٦٧)	
(٣,٧٠٠,٩٩٧)	(٣,٣٩١,٤٥٩)	
(١٥,٣٤٩,٤٠٠)	(٦,٧٢٩,١٠٠)	٢٢
١٤٦,٤٧٧,٠٠٠	(١٠١,٣٤٣,١٦١)	
(٢٩,٢٩٧,٧٦٢)	(٩,٣٠١,٥٣٦)	٧
٩٠٠,٠٠٠	-	
٧٠,٧١٠,٤٣٤	٧٠,٧٩٥,٨٢٣	
-	(١٢٧,٣٦٨)	٨
٢٢,٣١٢,٦٧٧	٦١,٣٦٦,٩١٩	
(٥٢٤,٠٧٨,١٢٠)	(٢٢٢,٢٩٦,٧٩٧)	
٣٠٦,٦١٩,٨٢٢	١١٠,٧٤١,٠٩٩	٢١
-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(١,١٩٧,٠٥٠)	٢٤
(٢١٧,٤٦٨,٢٩٧)	١,٧٤٧,١٧٩	
(٣٨,٦٧٨,٠٧٠)	(٣٨,٧٠٩,٠٤٢)	
(٧٨,٤٠٧)	٤٠,٩٩٢	
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٢	
٧٨,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	

التكاليف التشغيلية من عمليات التشغيل
صافي خمسة قبائل الزكاة
تعديلات الأربود غير نقدية لضريبة الربح قبل الزكاة إلى صافي التكاليف التشغيلية:
بسنة ذلك
بلطاء موجودات غير ملموسة
بلطاء تكاليف تجويز
مخصص انتظام مكافحة نهاية الخدمة للموظفين
صافي تكاليف تمويل
ربح من استئجار ممتلكات ، ألات ومعدات
ربح من استئجار موجودات مصنفة كمحفظتها للبيع
مخصص انتظام ذمم مدينة تجارية
تعديلات رأس المال العامل
مخزون
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
عقود قيد التأمين
وذلك ، مطلوبات متقدماً وموجودات متداولة أخرى
ذمم دلتنة تجارية وذمم دلتنة أخرى
مخصصات ومتطلبات أخرى
نقد (مستخدم في) نتاج من عمليات التشغيل
نقد تمويل منفوعة خلال الفترة
رخصة ملحوظة
بالالتزامات مكافحة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
صافي نقد (مستخدم في) نتاج من عمليات التشغيل
التكاليف التشغيلية من عمليات الاستثمار
استئجار ممتلكات ، ألات ومعدات
متحصلات من استئجار ممتلكات ، ألات ومعدات
متحصلات من استئجار موجودات مصنفة كمحفظتها للبيع
استئجار موجودات غير ملموسة
صافي نقد نتاج من عمليات الاستثمار
التكاليف التشغيلية من عمليات التمويل
تسهيلات وقرض
متحصلات من كروض
قرض من الشركة الأم
توزيعات أرباح منفوعة
صافي نقد نتاج من (مستخدم في) عمليات التمويل
صافي التغير في النقد وما في حكمه
صافي فرق ترجمة صلة أجنبية
نقد وما في حكمه في ١ يناير
نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإضافات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

فواز الخضرى
الرئيس

سهيل سعيد
المدير المالي

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات عامة

أسس المرحوم الشيف عبدالله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦م لتزاول أعمال المقاولات العامة. وقد تم تحويلها إلى شركة توصية بسيطة تحت اسم "شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢م). ثم تم تحويلها مجدداً إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/ق وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٢٠هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٠٩م).

في ٢٧ يونيو ٢٠١٠م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة للطرح الأولي للاكتتاب العام بطرح ١٢,٧٥ مليون سهم بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد على أن يكون تاريخ الاكتتاب من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠م. وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية اعتباراً من ٢٣ أكتوبر ٢٠١٠م. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م يتكون رأس المال الشركة من ٥٥,٧٨١,٢٥٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجارى رقم ٢٢٥٥٠٢٠٥٠٠٢٠٥٠. يقع المكتب الرئيسي للشركة في الخبر وأنه كل تفاصيل فروع الشركة:

رقم السجل التجارى للفرع	الرقم المتسلسل	موقع الفرع	تاريخ إنتهاء السجل التجارى
٢٠٥٠١٠٧٣٢	١	الجبيل ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٧/١٩
٢٠٥١٠٢٢٦٦١	٢	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٢/١٩
٢٠٥٠٠٤٦٤٨٣	٣	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤٧٠٠٠٤٩٧٦	٤	بنبع ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٢٠٥١٠٢٠٠١١	٥	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤٠٣٠٩١٨٣٥	٦	جدة ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٤٦٥٠٠٢٣٦٨٢	٧	المدينة المنورة ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩
٢٠٥٠٠٥١٢٢	٨	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٥/١٧
٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	٩	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٦/١٣
CN-١٢٠٧٧٧٢٣	١٠	أبو ظبي ، الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٧/٠٧/٢٦
EXT-٧٠٧	١١	جمهورية غانا	٢٠١٧/٠٥/٢١ *
٢٤٣٠٦٧	١٢	دولة الكويت	٢٠١٨/٠٩/٢٦
١٠١٠٣٦٦٨٠٦	١٣	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٤/٢٧
٨٦٨٢٤٠	١٤	مملكة البحرين	٢٠١٧/٠٩/١٢
٣٤٥٠٠١٥٢٥٠	١٥	عرعر ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٠١٠٤٦١١٠٧	١٦	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
٥٩٠٠٠٣٤٦٠٤	١٧	جازان ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
٤٠٣٢٠٥٠٣٧٥	١٨	الطائف ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
٢٥١١٠٢٤٩٨٩	١٩	حضر الباطن ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، انتهت صلاحية السجل التجارى لفرع من فروع المجموعة . تعمل الإداره على تجديد السجل التجارى المنتهي الصلاحية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")

نسبة الملكية٪	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١		
%١٠٠	الإنشاءات والمقاولات	قطر	شركة ابناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
%٩٩	الإنشاءات والمقاولات	الكويت	مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات
%٤٩	الإنشاءات والمقاولات	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة الكويت 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 والتعليمية وصيانة وتشغيل وتجهيز الملاعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة).
- أعمال النظافة (نظافة المدن ونظافة المباني السكنية والتجارية ونظافة وصيانة وتنسيق المتنزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وتنظيم الواقع الزراعي وجع النفايات 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 النفايات الصناعية الخطيرة.

تصنيع البلاستيك بكميات قيامية "للسيارات" وتوانك مياه وديزل وحاويات قيامية ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوابض صب الخرسنة وجسور الرافعات الطوبية وهياكل وسخنات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبلاطات حرارية وخلاطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشمع البراغين.

تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأدوات الكهربائية والحديد والصلب والقصير والألمنيوم والخرادات (مصنوعات معدن وخردة) والآلات والأجهزة الطوبية والجراجية ومواد لوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية وألات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والجهازيات الآلية ومعدات السلامة والوقاية وال ساعات والنظارات والأدوات والنظارات الصناعية ومعدات إنشاء الطرق ومعدات تنقية مياه الصرف الصحي ومعدات التنظيف الصناعية وانظمة التحكم في المعدات الصناعية ومعدات مصنع الاسمنت ومعدات مصانع الجبس وماكينات التسخين والمستشعرات الفرعية والمبلاطات الحرارية وخلاطات الاسمنت على شاحنات والمرابح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأنواع الزينة والمواد الكيماوية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والمواد الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي، والزيوت وانظمة جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمرابح غير المباشرة وتهوية طوارئ و الهندسة والمرابح الصناعية والنفاثة وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظفات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيميائية والصناعية ومنظمات الصوتيات ونافذات الهواء الصناعية وماكينات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأنواع مواد بناء الأفران والمداخن الصناعية وإزالة الصدا والثاكل.

• إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيميائيات والغاز ومحطات تكرير البترول والغازول والغازول البترولي ومصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.

• مقاولات الاعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتحديث أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيميائية).

• الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقارات) وتغيير العملة الفنية.

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

٤- أساس الإعداد

٤-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى لكل السنوات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت المجموعة قوانها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

راجع الإيضاح رقم (١) للحصول على معلومات حول تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى بواسطة المجموعة .

٤-٢ بيان الإنذار تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة "بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٤-٣ عرف التكلفة التاريخية تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس عرف التكلفة التاريخية باستثناء بعض التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تستخدم فيها حسابات التقيمة الإكتوارية الحالية.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالریال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

٤-٤ الإستمارارية تكبدت المجموعة إجمالي خسائر بـ٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بـ١٠١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ١١٩,٣ مليون ريال سعودي). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٤,٤ مليون ريال سعودي . وبسبب البطء الاقتصادي والصعوبات في الحصول على تسوية من العملاء ، تواجه المجموعة مشاكل في السداد لمورديها في ميادن الأعمال العادية . بالإضافة لذلك ، لم تكن هناك أي مشروع كبير جيد تم التكليف به خلال السنة . تشير هذه الظروف والأحداث إلى وجود شرك جوهري في قدرة المجموعة الإستمراية كمنشأة مستمرة . بالرغم من ذلك ، فإن إدارة المجموعة واثقة من أنه نتيجة للخطوات / التدابير / خطوة التخفيف الموضحة في القرارات التالية ، في حالة كانت الإفتراضات المناسبة على هذا النحو ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الإستمارارية .

الأنشطة الرئيسية للمجموعة مع الحكومة والتي لا تعتبر أنها ذات مخاطر اجتماعية وبالتالي ، تتوقع الإدارة أن تسترد مستحقاتها من الحكومة . بناءً على المرسوم الملكي الصادر في الماضي القريب لتسريع المدفوعات إلى القطاع الخاص ، اتخذت الحكومة العديد من المبادرات لضمان تسوية جميع التزامات العقود في نطاق زمني منصوص عليه في العقود . قامت وزارة المالية مؤخراً بإعادة تشبيط بوابة للمقاولين والموردين لتسريع المدفوعات المقابلين وإنشاء لجنة وزارية رفيعة المستوى للتحقيق في أساليب التأخير في معالجة المدفوعات ورفع التوصيات لمنع تكرار حدوثها ، خلال ١٠ أيام لإتخاذ إجراءات علاجية فورية . كل هذه الخطوات الكبيرة الإيجابية تمنع الإدارة أنه سيكون هناك تحسن هائل في معالجة الفوایر ، وتسريع توسعات المشاريع وتغيير الطلبات وسداد المدفوعات . سيكون لهذا تأثير إيجابي قوي على التحفيقات النقدية وخفض الإيرادات غير المسددة . في فترة لاحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، أصدرت الحكومة فوایر بقيمة ١٨٩ مليون ريال سعودي والتي تتوقع الإدارة استردادها في الربيع الثاني من ٢٠١٨م .

٤-٢ أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الإستمارارية (تتمة)

تعتبر قطاعات النفط والغاز والبتروكيماويات والصناعة من الصناعات التي أنشأت المجموعة إدارات تركز بشكل خاص على الفرص من هذه القطاعات. تنتهي من التسجيل والتأهيل السابق لعدد من المنشآت الرئيسية ، وستبدأ العطاءات في ٢٠١٨ م . كما تعتمد المجموعة المشاركة في تقديم العطاءات للمشاريع المتوقعة أن تقدمها وزارة الإسكان في الربع الثالث من ٢٠١٨ م . مع وجود أسطول كبير من الموجودات التي يتم إصدارها لمشاريع تنظيف المدن والتي تنتهي بنهاية فترات تعلقاتها ، يتم إعداد عدد من هذه الموجودات ليتم تحويلها إلى الذراع التجارية لخدمات إدارة النفايات ، والتي تخدم القطاع الخاص ، والتي تشكل جزءاً من استراتيجية التموي للمجموعة في هذا المجال ، مع نموذج تتفق نفقي أفضل بكثير .

تحصل المجموعة على دعم من طرف ذو علاقة والذي يتضح حقيقة انه في العامين السابقيين قدم الدعم المالي للمجموعة عند الحاجة .

لدى المجموع اتفاقيات من الباطن مع المقاولين من الباطن والبنوك وبالتالي فإن المبالغ المدفوعة لهذه الأطراف تخضع لاستلام الأموال من العملاء .

في فترة لاحقة من السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، نجحت المجموعة في توقيع عقود مع طرف ذو علاقة ، بعض موردين ومقاولين من الباطن لإصدار أسهم الشركة مقابل المبلغ المستحق لهم بـ ٣٦٧,٧ مليون ريال سعودي . ولكن ، فإن الغراءات القانونية بهذا الصدد قيد التنفيذ . ومبئودي هذا إلى تحسين النسبة المالية ويحسن أيضاً الفرصة في الفوز بالأعمال التجارية الكبيرة لتصبح أكثر جاذبية للبنوك عند التفكير في توفير تسهيلات إضافية لدعم إستراتيجية النمو .

٤-٣ التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإقصاص 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 وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية . تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل . ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة . إن التقديرات والإفتراضات التي تتضمن مخاطر جوهريه تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه :

- أ) نسبة إكمال العقود.
- ب) الأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية للمعدات ، الآلات والمعدات.
- ج) مخصص المخزون المتقادم والنفاذ المدينة.
- د) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية .
- هـ) مكافآت الموظفين - خطة المكافآت المحددة .
- و) قيمات القيمة العادلة .
- ز) رسملة تكاليف التجهيز .
- ح) إنخفاض الموجودات المالية .

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م . يتحقق التحكم عندما تكون المجموعة معروضة ، أو لها حقوق ، في مردودات متغيرة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك المردودات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها . وتحديداً ، تتحكم المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا كان لدى المجموعة فقط :

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

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

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

تقوم المجموعة باعادة تقييم 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 الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة التحكم على الشركة التابعة . يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة مشمولة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على التحكم حتى تاريخ توقف الشركة عن التحكم على الشركة التابعة .

إن الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر تنسب إلى حاملي الأسهم في الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة . يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات المجموعة البينية ، حقوق الملكية ، الدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية .

٤-٢ ممتلكات ، آلات ومعدات

الاعتراف والقياس أ) القياس الإبتدائي

تتضمن التكاليف المصروفات التي تتسب مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات زائداً تكلفة تشكيل وإزالة البنود واستعادة المكان الذي تقع فيه وتکليف الإقراض على الموجودات المؤهلة التي يكون تاريخ بدء رسملتها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦م .

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

تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات ويتم الإعتراف بها بالصافي ضمن دخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة .

ب) التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكاليف إبتدال جزء من بند من بند ممتلكات ، آلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتفق مناقع اقتصادية مستقبلية مضمنة في الجزء إلى المجموعة ، ويمكن قياس تكاليفها بشكل موثوق . يتم إلغاء الإعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل . يتم الإعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات ، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها .

ج) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويعترف بها عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . يتم إستهلاك الموجودات الموزجة على مدى فترة الإيجار واعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المزدك بصورة معقولة على أن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل المزجر بنهاية فترة الإيجار .

الاعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة كما يلي :

<u>السنوات</u>	<u>مبلغ</u>
٢٠ - ٤	معدات إنشائية
١٠ - ٤	أثاث وتركيبات
٦,٦٧ - ٤	معدات مكتبية
٦,٦٧ - ٤	سيارات الإنشاءات
٦,٦٧ - ٤	مباني

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

٤- موجدات غير ملموسة

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

يتم في اس الارياح او الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموارد غير الملموسة كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل .

٤- موجودات مؤجرة

يصنف الإيجار في تاريخ البدء كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي . يتم تصنيف الإيجار الذي يحول بشكل كبير كافة المخاطر والمكافآت التابعة للملكية إلى المجموعة كإيجار تمويلي . عموماً ، فإن جميع الإيجارات العبرمة بواسطة المجموعة هي إيجارات تشغيلية ، ولا يتم إدراج الموجودات الموجدة في القائمة المالية للمجموعة

إذا تم تصنيف الإيجار على أنه إيجار تمويلي يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخصص الإنزام الإيجار لكي تحقق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الإنزام. يتم إدراج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم استهلاك الأصل الموزج على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . ولكن إذا لم يكن هناك تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهائية فترة الإيجار فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر . في حالة الإيجارات التشغيلية ، لا يتم إدراج الموجودات الموزجة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة . يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قيادة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار .

٤-٥ الأدوات المالية موجودات مالية التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية :

- تلك التي تقاد لاحقاً بالقيمة العادلة (اما خلال الدخل الشامل الآخر او من خلال الربح او الخسارة).
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطफأة.

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

بالنسبة للموجودات المالية التي تقاد بالقيمة العادلة ، تسجل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة . بالنسبة للإستثمارات في أدوات الدين ، فإن ذلك يعتمد على نموذج الأعمال الذي يحفظ فيه الإستثمار . بالنسبة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية ، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة أجرت انتخاب غير قابل للتضليل في وقت الإعتراف المبئني لقيد إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

القياس

عند الإعتراف المبئني ، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة وزيادة ، في حالة عدم قياس الأصل المالي على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . تكاليف معاملات الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها كمصاروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

أ- آداة الدين

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

• التكلفة المططفأة

الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل فقط التسديدات الأساسية والفائدة تقاد بالتكلفة المططفأة . الربح او الخسارة على إستثمار الدين والذي يقلص لاحقاً بالتكلفة المططفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط يتم الإعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل او إنخفاض قيمته . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية مشمولة في الدخل التمويلي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

• القيمة العادلة خلال الدخل الآخر الشامل

الموجودات المالية المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط تسديدات الأساسية والفوائد تقاد بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر . الحركة في القيمة النقرية تؤخذ من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، ماعدا للإعتراف بارباح او خسائر الإنخفاض ، ايرادات الفوائد وأرباح او خسائر تحويل العملة الأجنبية التي يعترف بها في قائمة الربح او الخسارة الموحدة . عند استبعاد الموجودات المالية فإن الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها في السابق في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة تصنف من حقوق الملكية إلى الربح او الخسارة الموحدة ويعترف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى . دخل الفوائد من هذه الموجودات يضمن في الدخل التمويلي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

• القيمة العادلة خلال الربح او الخسارة

الموجودات التي لا تفي بالمعايير للتكلفة المططفأة او القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر تقاد بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة . الربح او الخسارة على إستثمار الدين التي تقاد لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة والتي ليست جزءاً من علاقة التحوط يعترف بها في قائمة الربح او الخسارة من ضمن أرباح / (خسائر) أخرى في الفترة التي تحدث فيها . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية م ضمن في الدخل التمويلي .

ب - أدلة حقوق الملكية

تقوم المجموعة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة . بينما اختارت الإدارة أن تعرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، لاتوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة الموحدة . يستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح الناتجة عن تلك الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كغيرات أخرى عندما يتم ثبيت حق المجموعة بإستلام الخسائر . خسائر الإنخفاض (وعكس خسائر الإنخفاض) على استثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر لا يقتضي بها بشكل مستقل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة .

المطلوبات المالية

• تصنف المطلوبات المالية عند الإعتراف المبني كمطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة ، قروض وذمم دائنة . يتم الإعتراف بذلك المطلوبات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم الإعتراف بها صافية من أي تكاليف معاملة مباشرة . تعرف المجموعة مبنيةً ببيانات الدين المالية الصادرة في التاريخ الذي أنشئت فيه . كل المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المرصودة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) . يتم الإعتراف بها مبنيةً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً للشروط التعاقدية للأداة .

يتم إلغاء إعتراف المجموعة بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماته التعاقدية أو الغائه أو انتهاء مدته .

يتم تعويض الموجودات المالية والمطلوبات ويتم إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة ، فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لتعويض المبلغ وتتوى إما أن تسدد على أساس الصافي أو تسليم الأصل إلى نقد أو تسدد الإلتزام في آن واحد .

٦-٤ الإنخفاض

١) الموجودات المالية

تنبع المجموعة نموذج خسارة الإنقاذ المتوقعة لإنخفاض قيمة الموجودات المالية . سيتم قياس الخسارة المتوقعة ، ويقيم إما بمبلغ يساوي (أ) خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو (ب) خسائر متوقعة لمدى الحياة . إذا لم تزيد مخاطر الإنقاذ للأدلة المالية بصورة كبيرة منذ البدء وبالتالي فإن المبلغ الذي يساوي إما (أ) خسارة ١٢ شهراً متوقعة أو (ب) خسائر متوقعة لمدى الحياة . إذا لم تزيد مخاطر الإنقاذ للأدلة المالية بصورة كبيرة منذ بدء النشاط ، يتم تحصيص مبلغ خسائر ١٢ شهراً متوقعة . وفي حالات أخرى ، يتم تحصيص خسائر إنقاذ لمدى الحياة . بالنسبة للذمم المالية التجارية ذات مكون مالي كبير ، فيتم تبني أسلوب مبسط عندما لا يطبق تنقيح الزيادة في كل تاريخ إصدار تقرير . بدلاً عن ذلك ، تقوم المجموعة بعمل مخصص للخسائر المتوقعة على أساس الخسائر المتوقعة مدى الحياة .

٢) موجودات غير مالية

تم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة غير المادية في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقييم قيمة الأصل القابلة للإسترداد .

يوجد إنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التالية 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 بحث للموجودات المعلنة . تحسب قيمة المنفعة على أساس نموذج التدفق المخصوص ، حيث أن التدفقات التقنية المتوقعة تخصم باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة التي تعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل .

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . خسائر الإنخفاض المعترف بها فيما يخص وحدة توليد النقد يتم تحصيصها أولاً لتنزيل القيم الدفترية لأي شهرة تم تحصيصها للوحدات ، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس التنساب .

٤-٤ موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحفظة بها للبيع إذا كان هناك احتمال كبير أن لا يتم استردادها أساساً خلال البيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر . يتم قياسها بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ليهما أقل . أي خسارة إنخفاض على مجموعة الاستبعاد تخصص أولًا على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات الباقية على أساس التاسب ، ما عدا أن لا تكون هناك خسارة تم تخصيصها إلى المخزون ، الموجودات المالية ، الموجودات مزيل الموظفين أو ممتلكات استثمار والتي يستمر قياسها وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية الأخرى . خسائر الإنخفاض المصنفة على التصنيف المبني كمحفظة بها للبيع أو محفوظة بها للتوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا تستهلك الموجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع .

٤-٥ موجودات العقود

العقود قيد التنفيذ

تمثل عقود قيد التنفيذ المبلغ الإجمالي المتوقع تحصيله من العملاء عن أعمال العقد المنتهية حتى تاريخه . يتم قياسها بالتكلفة المتبدلة زائداً الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً فواتير المطالبات والخسائر المعترف بها .

في قائمة المركز المالي الموحدة ، فإن العقود قيد التنفيذ التي قد تتجاوز التكاليف المتبدلة لها زائداً الأرباح المعترف بها ، للواتير الصادرة والخسائر المعترف بها يتم عرضها كعقد قيد التنفيذ . العقود التي تكون الفواتير الصادرة عنها والخسائر المعترف بها قد تجاوزت التكاليف المتبدلة زائداً الأرباح المعترف بها يتم عرضها كإيرادات مؤجلة .

تكاليف التجهيز

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

٤-٦ المخزون

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

٤-٧ النقد وما في حكمه

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

٤-٨ التزامات مكافآت الموظفين

(أ) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس عدم الخصم وتسجل كمصرفوف عند تقديم الخدمة ذات الصلة .

يتم قيد الالتزام للمبلغ الذي يتوقع دفعه على أساس الحافز النقدي قصیر الأجل أو خطط تقسيم الربح إذا كان للمجموعة إلتزام قانوني حلی أو يستنتاجي بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة قدمت في السابق بواسطة الموظف ، ويمكن تغير الإلتزام بصورة موثوقة .

١١-٤ التزامات مكافآت الموظفين (تنمية)

(ب) التزامات مكافآت محددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يخص خطط المكافآت المحددة بصورة مستقلة لكل خطة عن طريق تدبر مبلغ المكافآت المستقبلي الذي يكتسبه الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم ذلك المبلغ وطرح القيمة العادلة لأي موجودات خطة.

يتم إجراء عملية احتساب التزام المكافأة المحدد سنويًا عن طريق خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنعام المتوقعة.

ت تكون إعادة قياس صافي التزام المكافأة المحدد من أرباح وخسائر إكتوارية معترف بها في الحال في قائمة الدخل الشامل الآخر . تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة (الدخل) على صافي التزام المحدد (الأصل) للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المكافأة المحدد عند بداية الفترة السنوية إلى التزام المكافأة المحدد (الأصل) مع الأخذ في الحسبان أي تغيرات في صافي التزام المكافأة المحدد (الأصل) خلال الفترة نتيجة للمساهمات وتسديدات المكافأة . يتم الإعتراف بصفي مصروف الفائدة وأي مصروف آخر يتعلق بخطط المكافأة المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تعرف المجموعة بالأرباح والخسائر عند سداد خطة المكافأة المحددة عند حدوث السداد .

١٢-٤ الاحتياطي النظامي

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

١٣-٤ المخصصات

يتم الإعتراف بمخصص إذا كان نتجة لحدث وقع في الماضي ، على المجموعة التزام قانوني أو إستنتاجي يمكن تدبره بصورة موثوقة ويكون من المحتمل أن يكون مطلوباً تدفقات خارجة لمزايا اقتصادية مطلوبة لسداد ذلك التزام . تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة التكاليف الزمنية والمخاطر المتعلقة بالإلتزام . تغير تصفية الخصم ككلفة تمويل .

تصفية الإلتزام

يتم عمل مخصص لتكاليف التصفية بالقيمة الحالية للتکاليف المقدرة لسداد التدفقات النقدية المقدرة ويعترف بها كجزء من تكلفة أصل معين . يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بتصفية الإلتزام . يتم قيد تصفية الخصم كمصروف عند تكده و يتم الإعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ككلفة تمويل . تم مراجعة التكاليف المقدرة المستقبلية لتصفية الإلتزام سنويًا وتعدل متى ما كان ذلك مناسباً . التغيرات في قياس تصفية الإلتزام الحالية التي تنتج من تغيرات في التقويم المقدر أو مبلغ تدفقات موارد خارجة مطلوبة لسداد الإلتزام ، او التغير في معدل الخصم المطبق يتم اضطرتها إلى او خصمها من تكلفة الأصل .

٤-٤ الإعتراف بالإيرادات

اختارت المجموعة ان تطبق مبكراً المعيار ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لينداء من ١ يناير ٢٠١٧م . نتيجة للتبني المبكر ، طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية في إعداد قوانها المالية الموحدة .

١) إيرادات من عقود مع عملاء

في وقت الدخول في عقد تقوم المجموعة بتحديد التزامات الأداء الخاصة بكل عقد . لهذا الغرض ، تقوم المجموعة بشروط التعاقدية وممارساتها التجارية العادلة لتحديد ما إذا كان هناك التزامات أداء بارزة في داخل كل عقد . تحدد المجموعة سعر المعاملة لكل التزامات أداء تم ذكرها آنفًا كمبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه عوضاً عن تحويل بضائع تم الت Ced بها أو خدمات لعميل ، مستبعد منها مبلغ تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة . بعد تحديد سعر المعاملة للعقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء بمبلغ يشكل المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه بدلأ عن الوفاء بالتزام كل أداء . تعرف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالالتزامات الأداء المتعلقة بالعقود والتي تحدث عند تحويل التحكم في البضائع أو الخدمات إلى العميل ما عدا المبالغ المتحصل عليها بالنيابة عن أطراف ثالثة . عند تحديد سعر معاملة العقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء بمبلغ يمثل مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه عوضاً عن الوفاء لكل التزام أداء . تعرف المجموعة بالإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء المتعلقة بالعقود والذي يحدث عند تحويل تحكم البضاعة والخدمات إلى العميل . بالنسبة لالتزامات الأداء التي تم استيفاؤها عبر الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات بقياس التقدم تجاه الاستيفاء الكامل لالتزام الأداء ، تطبق المجموعة طريقة المدخلات على أساس تكلفة العقد المتکدة حتى تاريخه . فيما يخص التزامات الأداء التي تم استيفاؤها عند نقطة محددة من الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات في الوقت الذي تم فيه الوفاء بالالتزام الأداء .

٢) دخل تمويلي

يتم قيد الدخل التمويلي عندما تستحق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ، الذي بموجبه يكون المعدل المستخدم بالضبط يخص عائدات النقد المستقبلية المقيدة وذلك من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي .

٣) دخل آخر

الدخل الآخر التابع لنموذج اعمال المجموعة يتم الإعتراف به كدخل عند إكتسابه أو استحقاقه . عند تحصيل المجموعة لمبالغ من العملاء نيابة عن طرف ثالث ، لا تصنف هذه المبالغ كدخل . تظهر هذه المبالغ كنجم مدينة / دائنة ويتم خصمها عند استرداد المبالغ من العميل .

٤-٤ المصروفات

تصنف المصروفات 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 تتبع عن جهود المجموعة النابعة لوظائف التسويق . تصنف كافة المصروفات الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية عندما تتطلب ذلك وعلى أساس متلايق .

٤-٦ دخل تمويل وتكلفة تمويل

يتكون الدخل التمويلي من دخل من الفائدة على أموال مستقرة ودخل توزيعات أرباح . يتم الإعتراف بالدخل من الفائدة عند استحقاقه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي . يتم الإعتراف بدخل توزيعات قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في تاريخ الإعتراف بحق المجموعة في إسلام السداد .

ت تكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض وتصنيف الخصم على المخصصات وخسائر الإنفاض يعتد بها على الموجودات المالية . تكاليف القروض التي لا تنسب لعقود مباشرة للإسحواز ، الإنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

١٧-٤ العملات الأجنبية

(أ) معاملات العملات الأجنبية

تم ترجمة المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة كل على حدة بأسعار الصرف في تواريخ تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية تترجم إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير . الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس الكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية تترجم بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة . يتم الإعتراف بفرقotas العملة الأجنبية عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

(ب) العمليات الأجنبية

موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك تسويات القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ تترجم إلى العملة المحلية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير . تم ترجمة دخل ومصاريف العمليات الأجنبية إلى العملة المحلية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات .

يتم الإعتراف بفرقotas العملة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تراكمها في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية ، ماعدا للحد الذي يخصن فيه الفرق إلى حচص غير مسيطرة.

عند استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً إلى الحد الذي يقتد في السيطرة الهامة أو التحكم المشتركة ، فإن المبلغ المتراكם في إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية المتعلق بذلك العملية الأجنبية يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد . إذا استبعدت المجموعة جزءاً من حصتها في شركة تابعة ، ولكنها تحتفظ بالتحكم ، فإن النسبة المتصلة بالمبلغ المتراكם سوف يعاد تخصيصها إلى حصص غير مسيطرة . عند استبعاد المجموعة جزءاً فقط من شركة زميلة أو شركة مشتركة بينما تحتفظ بسيطرة هامة أو تحكم مشترك ، فإن النسبة المتصلة بالمبلغ المتراكם سيعاد تصنيفها على الربح أو الخسارة الموحدة .

١٨-٤ 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 الربح أو الخسارة الموحدة . المبلغ الإضافية المستحقة إن وجدت ، عند إنهاء الربط النهائي ، يتم إحتسابها عند تحديد تلك المبالغ . تقوم المجموعة بمستطاع ضرائب على بعض المعاملات مع اطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لقانون ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية .

١٩-٤ ربحية السهم

تقديم المجموعة ربحية أساسية ومخفضة للسهم لأسمها العادي . تتحسب ربحية السهم الأساسية بتنقسم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على العدد المتوسط المرجح للاسم العادي القائمة خلال الفترة . تحدد ربحية السهم المخفضة بتنقسم الربح أو الخسارة الموحدة العائدة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسماء العادي القائمة بعد تعديل تأثيرات كافة الأسماء العادي المحتملة المخفضة ، والتي تتكون من سندات قابلة للتحويل وخيارات أسمائهم أعطيت للموظفين إن وجدت .

٢٠-٤ التقرير القطاعي

القطاع التجاري هو مجموعة موجهات ، عمليات ، كيانات :

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

(ب) يتم تحويل نتائج عملياتها بصورة مستمرة صانع القرار التشغيلي الرئيسي ، لكي يصدر قرارات تتعلق بتوزيع الموارد وتقدير الأداء .

(ج) توفر لها المعلومات المالية بخطف.

النتائج القطاعية التي توجه تقاريرها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي تتضمن بنوداً تتعلق مباشرة بالقطاع بما في ذلك تلك التي يمكن أن توزع على أساس معقول . للمجموعة قطاعان ينبعي تقديم تقرير عنهم ، كما هو موضع ادناه ، 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

٢١-٤ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها بواسطة مجلس الإدارة . يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي يتم الموافقة عليها بواسطة المساهمين .

٥- المعايير التي صدرت ولكن لم تدخل بعد

قررت المجموعة تبني المعيار (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : الأدوات المالية . والمعيار (١٥) من المعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية : الإيرادات من العقود مع العملاء كما في ١ يناير ٢٠١٧م . أثر التطبيق لتلك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تم وصفه في إيضاح ١٢ . لكن

قررت إدارة المجموعة أن لا تختار التبني المبكر للمعيار (١٦) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : الإيجارات ، والذي يكون سارياً لفترة سنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م .

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في إيضاح (١-٢) ، هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . تم تطبيق السياسات المحاسبية المعطنة في إيضاح ٤ في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م ، معلومات المقارنة التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تاريخ التحول للمجموعة) .

في إعداد قائمة مركزها المالي الموحد الإنتاجية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، قامت المجموعة بتعديل المبالغ التي سبق أن بلغت عنها في القوائم المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية . توضيح كيف أن عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد أثرت على المركز المالي الموحد للمجموعة ، الأداء المالي الموحد ، والتفصيات التقديمة الموحدة تم عرضه في الجداول التالية والإيضاحات المصاحبة للجداول :

٢٠. إثبات التحول إلى العهد الديني بعد انتشار المذهب الشافعية (الكتاب)

رسالة المركز العالمي للتراث (العنوان)

شركة لبناء محالف عبد الحسن الخضرى
(شركة معاونة سودانية)
المضافات حول القولم المائية الموحدة
السنة المئوية في ٢١٠١٧
٤٠٣
الطبعة الأولى للكتاب السودانية

١٥ - لِمَنْ يَأْتِي إِلَيْهِ مِنْ الْمُسْكِنِ فَلَمْ يَرْجِعْ إِلَيْهِ (الْمُسْكِنِ)

شركة إنشاء عبدالله عبدالحسين المطيري
 شركة مساهمة سعودية
 تصدّرت حول العالم المجموعة
 العالمية الـ ٦١ في ٢٠١٧ ديسمبر
 (جموع المبلغ بدولارات السعودية)

٥- ابضاح الحصول إلى المعابر الدولية لإعداد التأثير المالي (النسبة)
 ٣. تسوية حقوق الملكية

إضاحات	كماني ١ يليور ٢٠١٢	كماني ٢٠١١ ديسمبر
مجموع حقوق الملكية تحت مدير الهيئة السعودية للمحاسبي القانونيين	٨٦٩,٣٩٦,٤٦٦	٧٧,٢٢,٦١٢
كتابات شهرياً على تدفقات مكانتها من عصا (صالحي)	(١١,٢٩,٥١)	(٣١,٥٧٦,٤٣٥)
كتابات شهرياً على نسخ مستخرجات مدينة (صالح)	(١,٩,٨٨)	(٣,٤٤,٤٠)
استهلاك على مقنصلات لباقي التأشير	(١,٢٧,١,٤٨)	(٤,٧٨٢,٨٣٦)
كتابات شهرياً على سلسلات لباقي التأشير	(٣٢,٣,٢٨٨)	(٣٢,٦,٧١٥)
الزاد موافق على التزام خدمة مجلس	(٣٢,٨,٠٩)	(٣٢,٦,٧٤)
مخصصات ضسلن	(٢١,٧,٣,٧٥)	(٢٠,٠,٨,٢,٢)
عکس الراشد تقنية لرسالة كتابة تحديد - صالح	(١٥٢,٣٧)	(١٥٣,٣٧)
عکس قرض بمدحون فنادق من الشركة الأم	(٢٠,٥,٠٢)	(٢٠,٥,٠٢)
عکس لإنفاذ رسوم إنشاء	(١٠,٢٧٨,٠٧٤)	(١٠,٣٧٨,٨٤٧)
رسوليات تقديم إلكترونية للرخصات مكافحة دعوى للمحكمة المدنية	(١٨,١,٢١)	(١٨,١,٢٢)
تعديل أداء تقنية التأثير المعاشر الدولي (١٥) على طريقة نسبة الإيجار تقنية زراعة إنتاجه كتابة تحديد	(٣٢,٠,١٦)	(٣٢,٦,٣٩)
الدر من تصفية دفاتر من عصا	-	-
عکس كتابة متزرون تقنية لرسالة كلية عجل	-	-
تسوية لـ ٢٠١٢ تجيز	-	-
عکس مخصص ضسلن	-	-
تصفيه نسخ مستخرجات مدينة	-	-
استهلاك قلغ ضسلن	-	-
ضطرورة صرف عصا	-	-
تثثير التأثير بما في ذلك المخصص غير المسيدرة	-	-
مجموع حقوق الملكية تحت المعاشر الدولي لإعداد التأثير المالي	٧٧٦,٦٣٦,٢٢,٢	٧٧٦,٦٣٦,٢٢,٢
جموع المبلغ بدولارات السعودية	٨٠,٣,٦,٢,٦٦٨	٨٠,٣,٦,٢,٦٦٨

د. إصلاحات حول التسويات
أ. ممتلكات ، آلات ومعدات
أ-1. إلتزام التفكيك

لا تتطلب معايير المحاسبة السعودية الإعتراف بالتغيير الإنداي لإلتزام التفكيك 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 ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٢,٧٨٢,٨٣٦ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م : ١,٧٧١,٣٨٨ ريال سعودي) . تكلفة الفائدة المتراكمة الناتجة من إلتزام التفكيك كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي ٤٢٦,٧١٥ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م : ٣٢٩,٨٠٩ ريال سعودي) .

أ-2. موجودات غير ملموسة
قامت المجموعة في السابق بتصنيف بعض الموجودات غير الملموسة تحت بند ، ممتلكات ، آلات ومعدات . وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٨) فإن الموجودات غير الملموسة المذكورة قد تم إعادة تصنيفها كموجودات غير ملموسة . صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة التي تم إعادة تصنيفها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م هو ١,٧١٥,٠٣٤ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م : ٢,٠٣٢,٥٧٠ ريال سعودي) .

أ-3. قطع غيار رأسمالية
وفقاً لمتطلبات معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، أظهرت المجموعة قطع الغيار كجزء من المخزون . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي رقم (١٦) - ممتلكات ، آلات ومعدات) ، بنود مثل قطع الغيار ، معدات إحتياطية ومعدات خدمات ، يتم الإعتراف بها كبنيود ممتلكات ، آلات ومعدات عندما تستوفي تعريف ممتلكات ، آلات ومعدات . بطريقة أخرى ، يتم تصنيف مثل هذه البنود كمخزون . خلال مرحلة التحول ، حدّدت المجموعة قطع الشيار الرأسمالية التي لها أهمّيّة إنتاجية لأكثر من سنة واحدة والتي تحتاج إلى أن يتم إعادة تصنيفها من المخزون إلى ممتلكات ، آلات ومعدات . إن الأثر المتراكم سيزيد القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات بمبلغ ١,٨٤٠,٨٨٥ ريال سعودي و ١,٤٠٥,٢٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ، و ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي . تم تحويل الإستهلاك الإضافي الناتج على قطع الغيار المرسلة على الأرباح المبقة على الأرباح كل سنة على حدة .

ب. نعم محتجزات مدينة
وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم احتساب المحتجزات التقبية بقيمة معاملاتها نسبة لعدم وجود خصم على الموجودات المالية . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار الدولي (٩) : الأدوات المالية) ، يتطلب مبدئياً من مثل تلك الموجودات المالية القيام بالقيمة العادلة ومن بعد ذلك بالتكلفة المطفأة . المبلغ المخصص (القيمة العادلة) للمحتجزات الأصلية يُعرف به بالمبلغ النهائي المستحق (قيمة المعاملة) عن طريق الإعتراف بدخل فائدة إفتراضي باستخدام منهجية (سعر الفائدة الفعلي) . قلل الأثر المتراكم القيمة الدفترية لنعم المحتجزات المدينة والأرباح المبقة بمبلغ ١,٩١٠,٦٨٨ ريال سعودي و ١,٤٣٩,٦٤٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

ج. تكلفة التجهيز
وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، في حالة عقود الإنشاءات تعتبر تكلفة التجهيز كمصرف عند تكبدها فور حدوثها . وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار (١٥) : الإيراد من عقود مع عملاء) ، يجب الإعتراف بالأصل من التكاليف المتراكبة للوفاء بالعقد وذلك بحسب إنتهاء بعض الشروط . نسبة للاستثناء بشرط الإعتراف بالأصل ، قامت المجموعة برسمة هذه التكاليف كأصل وتم إطلاعها خلال فترة العقد .

الاعتراف بتكلفة التجهيز كأصل نتج عنه تنزيل نسبة الإنجاز الشاملة للمشاريع وذلك بتخفيض التكلفة التي تم تحديدها في السابق كتكلفة مباشرة . في نفس الوقت ، نتج عن ذلك إنخفاض في أعمال عقود تحت التنفيذ والأرباح المتباينة . كان الأثر المتراكم على الأرباح المبقة ٢٠,٢٢٥,٥٠٢ ريال سعودي ، و ١١,٢٦٦,٦٠٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م . بالإضافة إلى ذلك تم تصنيف الأصل الناتج تحت موجودات وودائع أخرى ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى على أساس الاستحقاق للعقد كل على حدة .

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

د. الودائع طويلة الأجل

في السابق ، قامت المجموعة بالإعتراف بالودائع القابلة للإسترداد التي أحدثت للدخول في إيجار تشغيلي بقيمة معاملته نسبة لعدم خصم موجودات مالية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار (٩) : الأدوات المالية) تناس مثل هذه الموجودات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة ولاحقاً تناول بالتكلفة المطفأة . المبلغ المخصوص (القيمة العادلة) للديعة الأصلية سيعرف به مبلغ الاستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) وذلك عن طريق الإعتراف بدخل الفائدة الإفتراضي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

إن الآخر المتراكم سوف يخفض القيمة الدفترية للودائع طويلة الأجل ويزيد القيمة الدفترية للودائع ، الدفعات متقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ ١١١,١٦٠ ريال سعودي و ٩٧٤,٨٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

هـ. قرض من الشركة الأم

قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لقرض بدون فائدة من الشركة الأم وفقاً للمعيار الدولي (٩) ، الذي يختلف عن سعر المعاملة ، لذلك تمت معاملة الفرق بين القيمة العادلة وقيمة المعاملة كمساهمة حقوق ملكية من الشركة الأم والتي سوف تحول إلى أرباح مبقة بعد سداد القرض .

و. قرض من شركة متنسبة

قامت الشركة بتحديد القيمة العادلة لقرض بدون فائدة من شركة متنسبة وفقاً للمعيار الدولي (٩) ، الذي يختلف عن سعر المعاملة ، لذلك تم تأجيل الفرق بين القيمة العادلة وقيمة المعاملة وإطلاوها خلال فترة القرض .

ز. رسوم إنشاء القروض البنكية

في السابق ، تم رسمة رسوم إنشاء التروض البنكية كما تم إطلاوها على أساس القسط الثابت على مدى فترة القرض . وفقاً للمعيار الدولي (٩) ، تقوم المنشأة عند الإعتراف المبدئي بقياس الالتزام المالي ، ليس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، ولكن بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً بإصدار الالتزام المالي . وبالتالي ، قامت المجموعة بطرح مبلغ رسوم إنشاء القروض من إلتزام القرض العائد لها . تطاها القيمة الدفترية للقرض خلال فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي .

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

إضاً ، تم تصفية إلتزام العقد بتأثير عكسي على الربح أو الخسارة الموحدة / الأرباح المبقة بمبلغ ٧٧١,٢٢٤ ريال سعودي و ٣,٩٢١,٠٥٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ١ يناير 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 لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

وفقاً للمعيار الدولي (٩) : الأدوات المالية) سوف يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي . سيعرف بالمبلغ المخصوص (القيمة العادلة) للمحتجزات الأصلية حتى مبلغ الاستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) عن طريق الإعتراف بمصروف الفائدة الإفتراضي باستخدام (معدل الفائدة الفعلي) .

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

طـ. دفعات مقدماً من علـاء

إستلمت المجموعة قيمة معاملاتها نسبة لعدم وجود خصم للالتزامات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية . في السابق تقوم المجموعة بقيد الدفعات مقدماً طويلاً الأجل من العملاء كقيمة معاملاتها لعدم تجهيز وتکاليف إعداد ميدانية . في السياق تقوم المجموعة بقيد الدفعات مقدماً طويلاً وفقاً (المعيار الدولي ١٥) لتحديد سعر المعاملة ، سوف تقوم المنشآة بتعديل العرض المالي المتفق عليه لأثر القيمة الزمنية للنقد إذا كان وقت السداد متفق عليه بواسطة الأطراف الموقعة على العقد (اما صراحة او ضمنياً) يزود العميل او المنشآة بفائدة كبيرة لتمويل انتقال البضائع او الخدمات إلى العميل . تطبيقاً للتوجيه اعلاه ، حدثت المجموعة على أن الدفعات مقدماً من العملاء تمثل شكلاً من التمويل من العملاء . لذلك سوف يتم إظهار المبلغ بقيمه العادلة ويؤجل الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة ويكتسب الدخل الإفتراضي على فترة العقد .

سوف ينزل الأثر مبلغ الأرباح المتبقية ويزيد الإيراد الموزجل بمبلغ ٨٢,٩٧٦,٠٩٦ ريال سعودي و ٢٠,٦٨٩,٩٧٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

وبالتالي ، فإن الإيراد المكتسب من ذلك سوف يكون ٦٨,٠٨٦,٦٣٥ ريال سعودي و ٢٢,٦٢٥,٣٩٦ ريال سعودي للسنوات ١ يناير ٢٠١٦م ، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

بـ. إلتزامات مكافآت الموظفين
بناءً على معيير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، قيدت المجموعة إلتزاماتها تجاه إلتزامات مكافآت الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية . لتحديد الإلتزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (المعيار ١٩) : مكافأة الموظفين) عينت المجموعة خيراً اكتوارياً مستقلاً للقيام بعمل التقديرات الإكتوارية لإلتزامات مكافآت الموظفين بستخدام وحدة الامتنان المتقدمة .

مكون إعادة التقياس والذي هو عبارة عن صافي الأرباح او الخسائر الإكتوارية يعترف به في الحال في الدخل الشامل الآخر الموحد ، بينما تحمل تكالفة الخدمات وصافي دخل الفائدة / المصاروف على الربح او الخسارة الموحدة .

إن الأثر المترافق على الأرباح المتبقية الناتج من ما ذكر أعلاه سيزيد الأرباح المتبقية ، بمبلغ ٣,٢٥٤,٥٣٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م ويتم تنزيل الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٣,٩٥٨,٣٢٢ ريال سعودي على التوالي .

كـ. إلتزام الخدمة المجانية ومخصص الكفالـة
تقوم المجموعة بتقديم إلتزامات صيانة مجانية لكافـة عقودها الخاصة بالإنشـاءات لفترة سنة واحدة بعد إكمـال المشروع . في السابق ، تقوم المجموعة بقيد هذه الإلتزامـات كمحضـوف عند حدوثـها . وفقـاً للمعيـار الدولـي (١٥) : الإـيرادات من عـقود مع عـملاء (بـطلب من المـجموعة تـقييم البـضـاعـة والـخدـمات الـتي تمـ الإـلتـزـامـ بهاـ صـراـحةـ أوـ ضـمـنـياـ فيـ العـقدـ وـيـحدـدـ كـإـلتـزـامـ أـداءـ كـلـ تـعـهـدـ لـتـحـوـيلـ بـضـاعـةـ أوـ خـدـمـةـ بـأـرـزـةـ . يتمـ تـحـدـيدـ إـلتـزـامـ الخـدـمـةـ المـجـانـيـةـ الـذـيـ يـسـتوـفـيـ كـلـةـ الشـروـطـ المـذـكـورـةـ فـيـ الـمـعـيـارـ كـإـلتـزـامـ أـداءـ مـسـتـقـلـ وـلـذـلـكـ فـانـ الـمـجـوـعـةـ قـدـ قـامـتـ بـتـوزـيعـ سـعـرـ الـعـقـدـ لـكـلـ إـلتـزـامـ أـداءـ وـيـعـرـفـ بـإـيرـادـ عـدـ بـإـسـتـفـاءـ إـلتـزـامـاتـ الأـداءـ . وبـالتـالـيـ أـجلـتـ الـمـجـوـعـةـ إـيرـادـاتـهاـ الـتـيـ تـمـ الإـعـتـرـافـ بـهاـ .

فـانـ أـثرـ ماـ ذـكـرـ أـعلاـهـ سـوـفـ يـنـتـجـ عـنـ الإـعـتـرـافـ بـإـيرـادـ المـوزـجلـ وـالـتـأـثـيرـ النـتـجـ عـلـىـ الـأـرـبـاحـ الـمـتـبـقـةـ بـمـبـلـغـ ٢١,٦٧١,٠٧٥ـ رـيـالـ سـعـوـدـيـ وـ ٢٤,٦٤٨ـ رـيـالـ سـعـوـدـيـ كـمـاـ فيـ ١ـ يـانـيـرـ ٢٠١٦ـمـ وـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٦ـمـ عـلـىـ التـوـالـيـ .

بالـإـضـافـةـ إـلـىـ ذـلـكـ ، عـلـىـ الـمـشـارـيعـ الـتـيـ تـمـ إـكـتـمـالـهـاـ ، قـامـتـ الـمـجـوـعـةـ بـعـلـمـ مـخـصـصـ مـطـالـبـةـ كـفـلـةـ بـمـبـلـغـ ١٥٣,٣٧١ـ رـيـالـ سـعـوـدـيـ وـ ٢٤,٦١٤ـ رـيـالـ سـعـوـدـيـ كـمـاـ فيـ ١ـ يـانـيـرـ ٢٠١٦ـمـ وـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٦ـمـ عـلـىـ التـوـالـيـ .

لـ. ربح / (خسارة) من بيع موجودات محتفظ بها للبيع في السابق ، يتم إظهار ربح / خسارة على بيع موجودات محتفظ بها للبيع كدخل آخر في الربح أو الخسارة الموحدة . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي (١٦) : ممتلكات ، وألات ومعدات) إذا كانت المنشأة في سياق الأعمال التجارية العادي تقوم بصفة روتينية ببيع بنود من الممتلكات ، الآلات والمعدات التي تحتفظ بها في السبق بغرض الإيجار إلى آخرين ، يلزمها عند تحويل تلك البنود إلى مخزون عند توقف إيجارها وأصبح محتفظ بها للبيع .
تصنف المتاحصلات من بيع تلك الموجودات كإيرادات وفقاً للمعيار الدولي (١٥) . وبالتالي تقوم المجموعة بإعادة تصنيف تلك الارباح / الخسائر من دخل آخر إلى إيراد .
فإن أثر ذلك سوف ينزل الدخل الآخر ويزيد الإيراد بنفس المبلغ ومن ثم لا يوجد أثر على الارباح المتبقاة .

م. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، يتم تعديل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مقابل الارباح المتبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تتحمل على الربح أو الخسارة 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 معالجته تحت احتياطي مستقل حسب ما ينطلب معيار المحاسبة الدولي (٢١) .

و. توحيد الشركات التابعة
وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، فإن الاستثمارات غير المادية لا تعتبر بالنسبة لعملية توحيد التوازن المالي . بموجب المعايير الدولية ، فقد تم توحيدها لتسوفى 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 الموحدة المتفقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى .
المعيار الدولي (٢) "مجموعة الأعمال التجاري" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتمد أعمالاً تجارية حسب المعايير الدولية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . وبالتالي ، فقد قامت المجموعة بتعديل القيم الدفترية لموجودات الشركة التابعة والمطلوبات إلى المبالغ التي تطلبها المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في قسمة المركز المالي للشركة التابعة ، عند الضرورة وتستخدم القيم الدفترية لتوحيد القوائم المالية .

٧- ممتلكات ، ألات ومعدات

المجموع	أعمال رأس المال	أعمال التوفير	أعمال مكتوبة	معدات إنشاءات	معدات صناعي	زيال سعودي
زيال سعودي	زيال سعودي	زيال سعودي	زيال سعودي	زيال سعودي	زيال سعودي	زيال سعودي
١,٢٣٥,١١٨,٨٣٧	٨١,٦٠٨	٤٩,٠٠٣,٦٣٤٩	٥١٦,٣٦٣,٩١٧	٥٠٠,٦٦٥,٣٩٩	٩٤,٣٤٧,٧٤٥	٨٣٦,٥٣٦
٢٩,٢٩٧,٤٦٢	(٨١,٦٠٨)	٥٥٣,٨٩٠	١٤١,٧٤٧,٨٧٨	١٥,٩٠٣,٩١٩	(٤,٣٦٣,٩١٧)	(١١٣,٤٦٣)
(١١٣,٨٥٨)	-	(٧٧,٥٨)	(١٢٢,٥٢)	(٦٢,٩٥٦,٦٠٧)	(٤,٢٦٦,٣٧)	(٦٢,٩٣٨,٤٣٦)
١,١٥,٥٦٦,١٤١	-	٤٤,٤٤	١٩,٩١٢,٠٢١	٤٧,٨٧,٥٤	٥٧,٦٢,٢٢,٢٤٠	٤٤,٤٣٧,٦٤٥
١,١٥,٥٦٦,١٤١	-	٤٤	١٩,٩١٢,٠٢١	٤٧,٨٨,٢,٢٤	٥٧,٦٢,٢٢,٢٤٠	٤٤,٤٣٧,٦٤٥
٩,٣,١,٥٢١	-	١٢	١٩,٩١٢,٠٢١	٤٧,٨٨,٢,٢٤	٥٧,٦٢,٢٢,٢٤٠	٤٤,٤٣٧,٦٤٥
(١٢٦,٢٨٢,٧٠٢)	-	-	-	(٧٨,٥٧,٧٧)	(٥٧,٦٠,١٢٣)	(٦٢,٨,٨,٩)
١,٠٢٣,٥٨٤,٧٤٦	-	٤٩,٤٤٦,١٥٦	١٩,٩٢٢,٥٥٠	٤٧٦,٣٩٣,٩٩٩	٤٧٦,٣٧٣,٣٦	٤٧٦,٣٠,٣٦
٧٨٨,٦٤١,٤٤١	-	-	-	-	-	-
١٢٥,٦١٩,٩٢٨	-	٤٢,٤٤٠	١٩٦,٦٧٦,٩٥٢	٦١٦,٥٦٠,٧٧٦	٦١,٥٣٢,٨٦٩	٦١,٥٣٢,٨٦٩
(٧٨,٤٢٧,٣٢٧)	-	(١,٤٢٧)	(٧,٣٤)	(٣,٦٠,٤٤٦)	(٣,٦٠,٤٤٦)	(٣,٦٠,٤٤٦)
٨٥٥,٨٧٩,٠٣٣	-	٥٠,٧٣٧,٤١٨	١٦,٧٧,٦٢,٢٧٥	٣٧٨,١١,٦٢,٢٧٥	٧٣,٧٨٩,٦١٩	٧٣,٧٨٩,٦١٩
٨٣٥,٨٣٩,٠٣٣	-	٤٣,٤٢٤,٨٨٨	١٦,٧٧,٦٢,٢٧٥	٣٧٨,١١,٦٢,٢٧٥	٧٣,٧٨٩,٦١٩	٧٣,٧٨٩,٦١٩
٩٥,٣٤٩,٧٦٨	-	٢,٣٦,١٠١	١٧,٧٤,٠١٧	٦٥,٥٧,٦٠,٥٢٤	٥,٩٠,٥,١٥٠	٥,٩٠,٥,١٥٠
(٩٧,٧٣٥,٨٤٠)	-	-	-	(٣٧,٠٥,٤٥٢)	(٣٧,٠٥,٤٥٢)	(٣٧,٠٥,٤٥٢)
٨٣٣,٦٥٤,٤٢١	-	٦٤,١٥٤,٤٢١	١٨,١,٥٠,٠٢٢	٣٨٨,١,١٣,٣٦,٥٦٢	٧٩,٤,٤٦٣,٣٦	٧٩,٤,٤٦٣,٣٦
١٩٠,١٣٢,٠٤٤	-	١,٣٤١,٤٢٧	٤٥,٣١٥,٤٣٢	٨٧,٣٧٩,٩٤٨	٤,٧٢٢,٦٧٦	٤,٧٢٢,٦٧٦
٣١٤,٢٧٤,١,٨	-	٤٣,٦٩٣,٢	٤٦,١٥٢,٨١٢	١٠,٠٣٠,٦١٠	١٠,٠٣٠,٦١٠	١٠,٠٣٠,٦١٠
٤٤,٣٧٧,٤١١	-	٧,٥٤٦,٧	٢,١١٦,٩٦١	٢,١١٦,٩٦١	٢,١١٦,٩٦١	٢,١١٦,٩٦١

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
 (شركة معاهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات ، آلات ومعدات (نهاية)

تتمثل الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في المعدات والعيارات تحت التسجيل والتامين .

٨- تخصيص الإستهلاك للسنة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إضاح
١٢٣,٩١٨,٩٣٨	٩٤,٠٧٠,٠١٧	
١٨٧,٣٨٤	٦٧,٧٠٠	٢٦
١,٥١٣,٦١٦	١,٢١٢,٠١١	٢٧
<u>١٢٥,٦١٩,٩٣٨</u>	<u>٩٥,٣٤٩,٧٢٨</u>	

تكلفة مبيعات
 مصروفات بيع وتوزيع
 مصروفات عمومية وإدارية

٩- موجودات غير ملموسة

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر

برمجيات

٥,٠٩٧,٢٣٥	
١٢٧,٣٦٨	
<u>٥,٢٢٤,٧٠٢</u>	
٢,٣٨٢,٣٠١	
٥٦٢,٧٧٢	
<u>٣,٩٤٥,٠٧٢</u>	
١,٢٧٩,٦٣٠	

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر

برمجيات

٥,٠٩٧,٢٣٥	
<u>٥,٠٩٧,٢٣٥</u>	
٢,٠٦٤,٧٦٥	
٢١٧,٥٣٦	
<u>٢,٣٨٢,٣٠١</u>	
١,٧١٥,٠٣٤	
<u>٢,٠٣٢,٥٧٠</u>	

التكلفة :

في بداية السنة

إضافات

في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم :

في بداية السنة

محمل للسنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في بداية السنة

في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم :

في بداية السنة

محمل للسنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ١ يناير

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٦٠٢,٠٦٩,٨٤٤	٥٥٢,٠٦٥,٩٨٨	٥٣٨,٧٥٩,٥٣٨
(٢,٢٥٦,١٧٣)	(٢,٧٦٢,١٣٩)	(٢,٧٦٢,١٣٩)
٦٠٠,٨١٣,٦٥١	٥٤٩,٣٠٢,٨٤٩	٥٣٥,٩٩٧,٣٩٩
٥٧,٠٤٩,٨١١	٨٣,٩٦١,٨١٨	٥٩,٠١١,١٣٦
(١,٣٥٩,٦٤٩)	(٢,٠٣٦,٤٠٠)	(٢,٠٣٦,٤٠٠)
٥٥,٧٩٠,١٦٢	٨١,٩٢٥,٤١٨	٥٦,٩٧٤,٧٣٦
٦٥٦,٥٠٣,٨١٣	٦٢١,٢٢٩,٢٦٧	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥
٦٢٥,٩١٠,٧٥٢	٦٢١,٢٢٩,٢٦٧	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥
٣٠,٥٩٣,٥٦١	-	-

نعم مدينة تجارية
 نقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

محتجزات مستحقة
 نقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى - صافي

(نقصاً) جزء متداول من نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
 جزء متداول طويل الأجل من نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تمثل الذمم المدينة من الجهات الحكومية ٨١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٧٨٪ ، ١ يناير ٢٠١٦ : ٧٣٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فإن الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤,٨ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ : ٣,٦ مليون ريال سعودي) قد إنخفضت قيمتها وتم عمل مخصص لها بالكامل . حركة مخصص المبالغ المحتجزة والديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢,٦١٥,٨٢٢	٤,٧٩٨,٥٣٩
٢,٨٨٦,٨٦٨	-
(٢,٧٠٤,١٥١)	-
٤,٧٩٨,٥٣٩	٤,٧٩٨,٥٣٩

في بداية السنة
 محمل للسنة
 مبلغ تم شططها

تحليل التغير على النحو التالي :

أكبر من سنة	٢٠١٦ ٣٦٥-١٨١ يوماً	٢٠١٦ ١٨٠-٩١ يوماً	٢٠١٦ ٩٠-١ يوماً	لم تستحق بعد	المجموع	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
٢٠٤,٧٠١,٥٧٨	٩٣,١٧٨,٠٩٥	٧٨,٤٦٢,٣١٧	١١٦,٥١٥,٧٦٣	١١٤,٣٨٢	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
٢١٩,١١١,٤٥٧	١٠٥,٣٤٠,٣٩٧	٥١,٤٦٦,٩٩٦	١٩٢,١٨٦,٧١٥	٦٣,١٢٢,٧٠٢	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
١٦٥,٥٧٠,٠٢٥	٨٠,٣٧٦,١١٩	٦٢,٩٧٧,٢٠٩	٣١٥,٩٨٤,٦٤٥	٣٠,٥٩٥,٨١٥	٦٥٦,٥٠٣,٨١٣	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ١ يناير

١٠- موجودات أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٤٨,٧٥٢,٩٤٧	٨٥,٤٠٥,١٧٠	٥٥,٨٩١,٨٦٤
١٤٨,٧٥٢,٩٤٧	٨٥,٤٠٥,١٧٠	٥٥,٨٩١,٨٦٤

جزء متداول طويل الأجل لتكليف تجهيز

١١- مخزون

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	مواد مستهلكة قطع غير
٧٤,٤٥٧,٧١٢	٦٦,٦٢٢,٢٥٦	٥٠,٥٥٩,٤٢٩	
١١٦,٥٩٢	٥٠,٤١٦	١,٣٣١,٥٨٢	
٧٤,٥٧٤,٣٠٤	٦٦,٦٧٢,٦٧٢	٥١,٨٩١,٠١١	
(٥,١٤١,٨١٣)	(٢,٦٢١,٨٨٠)	(٢,٦٢١,٨٨٠)	
<u>٦٩,٤٣٢,٤٩١</u>	<u>٦٠,٥٠٠,٧٩٢</u>	<u>٤٩,٢٦٩,١٣١</u>	

ناتجاً: مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة

حركة مخصص المخزون المتقادم كما يلي :

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ١ يناير محمل للسنة عكس خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥,١٤١,٨١٣	٢,٦٢١,٨٨٠	
-	-	
(٢,٥١٩,٩٣٣)	-	
<u>٢,٦٢١,٨٨٠</u>	<u>٢,٦٢١,٨٨٠</u>	

١٢- عقود قيد التنفيذ

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	قيمة عقود مشاريع ناتجاً: قيمة أعمال غير منفذة حتى تاريخه قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه ناتجاً: فواتير ونفقات مقاماً
٨,٠٧٠,١٥٣,٢٥٥	٧,٤٩٥,٩٢٥,٢٥٦	٧,٠٨٥,٤٦٧,٥١٨	
(٢,١٢٢,٩٦٢,٦١٩)	(٢,٣٢١,٧٢٢,٨٢٨)	(٢,١٧٠,٤٦٤,٤٦٥)	
٤,٩٣٧,١٨٩,٦٣٦	٥,١٧٤,٢٠٢,٤٢٨	٤,٩١٥,٠٠٣,٠٥٣	
(٢,٥٢٩,١١١,٦٨٦)	(٢,٨٢٧,٠٥٣,٤٦)	(٣,٥٢٨,٧١٥,٤٢٧)	
<u>١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠</u>	<u>١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢</u>	<u>١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦</u>	

الحركة في عقود قيد التنفيذ كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	في بداية السنة قيمة الاعمال المنفذة خلال السنة فواتير وتسويقة نفقات مقدماً خلال السنة في نهاية السنة
١,٣٥٩,٦٧٤,٢٨٠	١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	
١,٣٩٤,٨٩٩,٥٢٦	١,٠٨٦,٣٠٠,٩٨٧	٥١٤,٨٣٧,٥١٤	
(١,٣٤٦,٤٩٥,٨٥٦)	(١,١٤٧,٢٢٩,٥٥٥)	(٤٧٥,٦٩٩,٢٨٠)	
<u>١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠</u>	<u>١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢</u>	<u>١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦</u>	

١٣- ودائع ، مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إضافة ٣٥	أطراف ذات علاقة مصاريف مدفوعة مقدماً نفقات مقدمة لعملاء تكليف تجهيز هامش مقابل خطابات ضمان آخر
١٤,٨٤٥,٢٢٥	٣,٥٧٦,٧٤٢	٢,٩٨١,٨٩٤		
٢١,٢٠٦,٦٥٥	١٦,٩٦٠,١٤٢	٩,١٦٦,٤٩٣		
٢٠١,١٢٨,١١٢	١١١,٦٢٤,٦١٣	٨٧,٦٩٠,٧٧٩		
٤٢,٥٢٢,٣١٤	٤٤,٦٤٣,٥١٨	٦٢,٥٦٥,٧٥٣		
١٩,٢٢٠,٠٦٥	١٧,٨٥٩,٧٦٨	٢٥,٦٤٧,١٣٩		
٥٧,٣٨٧,٩١١	٦٠,١٥٢,١٩٣	٢٠,٣٧٨,٠٢٩		
<u>٢٦٦,٣٢٠,١٩٢</u>	<u>٢٥٤,٨١٦,٩٧٦</u>	<u>٢٠٨,٤٣٠,٠٨٧</u>		

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضري
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٤- نقد وما في حكمه

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إضاح
٧,٧٢١,٢٢٨	٣٢,٦٧٦,٠٣٩	٥,٦٦٦,٤٤٨	
١٠٤,٨٢٠,٠٣١	٤١,١٠٨,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٢١٥	١-١٤
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	

نقد بالصندوق
 نقد بالبنوك - حسابات جارية

١٤- التسوية إلى قائمة التدفقات النقدية

تنق المبالغ المذكورة أعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الموضوعة بعملات مختلفة :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٧٠,٥٤٥,٩٨١	٤٣٨,٩٢٢	٥٩٤,٣٣٧
٣٧,٠٢٧,٥٨٣	٧١,٣٠٣,١٢٦	٣٢,٦٠٧,٤٠٠
٣٧,٩٧٣	٣١,٦٩١	٣١,٦٩١
٥٠,٩٤٤	٣١,٥٨٥	٢٧,٧٤٣
٧٥١,٤٩٧	٦١٠,٣٣٤	٩١,٩١٣
٢١,٢٢٠	١٥٩,٦٧٨	١٨٧,٧٦٠
٣,٨٨٨,٠٥١	١,٠٠٥,١١٦	١,٣٦٩,٧٢٤
٢٠٧,٦٤٠	٢٠٤,٢٩٠	٢٠٦,٠٤٠
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣

درهم إماراتي
 ريال سعودي
 يورو
 سيدى غالى
 دينار كويتى
 جنيه ليبانى
 دولار أمريكي
 ريال قطري

١٥- موجودات مصنفة محظوظ بها للبيع

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٩,٠٧٤,٨٨٤	١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥
٩٨,٢٨٧,٨٦٥	٣٤,٨٨٠,٦٢٦	٣٨,١٣٠,١٦٤
(١٠٣,٠١٦,٦١٢)	(٤٦,٧٦٦,٦٩٧)	(٣٩,٥٧٤,٣٧٥)
١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٤

في بداية السنة
 تحويلات من ممتلكات ، مصنع ومعدات
 استبعادات
 في نهاية السنة

يتم قياس الموجودات المحظوظ بها بغرض البيع بالقيمة الفعلية أو بالقيمة السوقية أيهما أقل .

١٦- رأس المال

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠

عدد الأسهم المصدرة بها بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم
 عدد الأسهم المصدرة
 أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
 أسهم عادية صادرة ومدفوعة بالكامل

عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠
-	٢,٦٥٦,٢٥٠	-
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠

الرصيد في بداية السنة
 أسهم منحة مصدرة
 الرصيد في نهاية السنة

١٧- الاحتياطيات
الاحتياطي النظامي
 وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة يجب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع . ولكن وفقاً لنظام الشركات السعودي ، فإن نسبة ٥٠٪ المذكورة قد تم تخفيضها لتصبح ٣٠٪ . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

احتياطي ترجمة عملات أجنبية
 يوضح الجدول التالي تحليل بنود قائمة المركز المالي تحت بند "احتياطي ترجمة عملات أجنبية" والحركة في هذا الاحتياطي خلال السنة .

٢٠١٦ ١ ينير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
(٣١٢,٧٨٦)	(٣١٢,٧٨٦)	(٣٩٢,٧٥٣)
-	(٧٩,٩٦٧)	٤٠,٨٥١
(٣١٢,٧٨٦)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٥١,٩٠٢)

في بداية السنة
 دخل شامل آخر للسنة
 في نهاية السنة

احتياطيات أخرى
 هذا هو إجمالي الاحتياطيات النظامية والإحتياطيات الإختيارية للشركات التابعة :

٢٠١٦ ١ ينير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١
-	٤,٣٦٢	-
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١

في بداية السنة
 دخل شامل آخر للسنة
 في نهاية السنة

١٨- خسارة الأسهم
 يعتمد إحتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد على أساس البيانات التالية :

٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)
٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠
٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠
(٢,١٤)	(١,٨٢)
(٢,١٤)	(١,٨٢)

خسارة للسنة عائدة إلى مساهمي الشركة
 عدد الأسهم
 متوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة لغرض الأرباح الأساسية
 متوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة لغرض الأرباح المخفضة
 خسارة السهم ، بناءً على خسارة للسنة عائدة إلى مساهمي الشركة
 - أساسية
 - مخفضة

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٩- نفاذ دارنة تجارية ونفاذ دارنة أخرى

<u>٢٠١٦ ١ يناير</u>	<u>٢٠١٦ ٢١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ ٢١ ديسمبر</u>	<u>إضاح</u>
٥٦٦,٩١٨,١٧١	٥٣٢,٢٨٥,١٠٤	٤٥٩,٩٢١,٦٤٣	
٢٢,١٧٦,٧٤٥	٣٥,٧٤٣,٣٤٣	٤٥,١٠٤,٠٩٣	٣٥
٣٦,٠٢٢,٤٥٣	١٧,٩٣٥,٢٤٥	٢٦,٦٠٧,٧٢٤	
١٨٩,٠٠٧,٠٨٤	١٦٨,٩٧٤,٣٤٥	١٢٢,٣٥٨,٤٤٣	
١٧٤,٩٩٦,٢١٥	١٢٣,٠٩٣,٩٩٩	٨٧,٣٧٥,٦٠٢	
٩٩٠,١٢١,٦٦٨	٨٨٨,٠٢٢,٠٢٦	٧٤١,٣٦٧,٤٩٥	
١٤٨,١٩٥,٩٦٣	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	
٨٤١,٩٢٥,٧٠٥	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٦٥٤,٣٠٣,٠٩٦	

تعرض الشركة لمخاطر العملة والسيولة المتعلقة بالذمم الدارنة التجارية والنفاذ الدارنة الأخرى تم ايضاحه في ايضاح ٢٦ .

٢٠- قروض

<u>٢٠١٦ ١ يناير</u>	<u>٢٠١٦ ٢١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ ٢١ ديسمبر</u>	<u>إضاح</u>
٦٠٠,٢١١,٧٢٨	٤٨٠,٥١٠,٦٥٩	٤٧٦,٨٠٧,٢٩٥	(أ) ١-٢٠
١٩١,٠٧٤,٦١٤	١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(ب) ١-٢٠
٢٨٦,٤٤٢,٤٦٩	١٤١,٢٣١,٠٨١	١٩٩,٧٧٩,٣١١	(ج) ١-٢٠
١,٠٧٧,٧٢٨,٨١١	٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	
٢٣٨,٨١١,٧٣٦	٢٥٧,٩٨٧,٣٦٧	٢١٢,١٨٤,٤٧٣	
١٩٢,٧٠٣,٦٦٦	٨٥,٣١٨,٧٣٧	٩٢,٥١٨,٥٦٩	
٤٣١,٥١٥,٤٠٢	٤٤٣,٣٠٦,١٠٤	٣٠٤,٧٠٢,٨٤٢	
٢٤,٥٧٥,٩٥٥	١٣٦,٢٩٠,١١٢	٥٠,٧٩٤,٧٦٥	٢-٢٠
٤٥٦,٠٩١,٣٥٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	
٣٦١,٣٩٩,٩٩٢	١٢٢,٥٢٢,٢٩٢	٢٦٤,٦٢٣,٠٤٢	
١٩١,٠٧٤,٦١٤	١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩٣,٧٣٨,٨٠٣	٥٥,٩١٢,٣٤٤	١٠٧,٢٦٠,٧٤٢	
٦٤٦,٢١٣,٤٠٩	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	

تم ضمان هذه القروض مقابل موجودات الشركة وسندات إئتمانية .

١-٢٠ قروض لأجل

قروض تستحق السداد عند التحصيل
 قروض مدورة

قروض تستحق السداد على اقساط دورية
 المجموع - الجزء المتداول

قروض تсрочة الأجل
 قروض - مطلوبات متداولة

قروض طويلة الأجل

قروض تستحق السداد عند التحصيل

قروض مدورة

قروض تستحق السداد على اقساط دورية

قروض - مطلوبات غير متداولة

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضربي
 (شركة مساهمة سعودية)
 إوضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠- قروض (تتمة)

- وتحمل هذه القروض عمولة حسب المعدلات التجارية. ويتجزب على الشركة الالتزام ببعض بنود القروض الملزمة بموجب بعض اتفاقيات القروض.
- تم الحصول على هذه القروض من عدة بنوك تجارية وتستحق السداد على أساس نسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٧٠٪ (٢٠١٦: ٢٥٪ إلى ٧٠٪)، من المتصحفات المتوقعة من العقود . وعليه ، يتضمن الجزء المتداول هذه القروض على أساس تقديرات الشركة للمتصحفات المتوقعة من الفواتير المستقبلية.
 - هذه القروض تم سحبها لأجل قصير والتي تتوى الإدارة بناء على متطلبات رأس المال أن تجددها لفترات إضافية تمتد إلى ما بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
 - هذه القروض تستحق السداد على أقساط دورية ثابتة حيث يستحق آخر سداد في ٢٠٢١م.

٢٠- قروض قصيرة الأجل

تحمل القروض التصييرية الأجل عمولة حسب المعدلات التجارية، وهي مضمونة بالتنازل عن المتصحفات من إيرادات بعض العقود موجودات الشركة وسندات إئتمانية . خلال ٢٠١٠م ، تم تحويل التسهيلات إلى تسهيلات قروض إسلامية قصيرة الأجل .

٣- جدول السداد القراءمي للقروض طويلة الأجل على النحو التالي :

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٧
٤٤٣,٣٠٦,١٠٤		٢٠١٧
١٣٠,٣٢٧,٨٤٢	٣٠٤,٧٠٢,٨٤٢	٢٠١٨
١١٥,٥٦٧,٩٣٥	٣٠٤,٩٤٢,٩٣٥	٢٠١٩
٤١,٦٩٢,٨٧٣	٨٥,٩٢٢,١٣٧	٢٠٢٠
١٢,٧٥٢,٢٧٦	٢١,٠١٨,٦٩٢	فيما بعد
٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	

٤- قرض من الشركة الأم

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٠٦,١٥٨,٨٤٥
-	-	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩

قرض من طرف ذو علاقة
 قيمة قروض حالية
 جزء غير متداول
 جزء متداول

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م استلمت الشركة قرضين بدون عمولة على بمبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي (القيمة الدفترية) و ١١٥ مليون ريال سعودي (القيمة الدفترية) من طرف ذو علاقة (شركة الخضربي للإستثمار القابضة) بغرض تمويل رأس المال العامل ومتطلبات رأس المال المتداول للشركة . القروض مستحقة السداد خلال فترة لا تتجاوز ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على التوالي . يتم تسجيل القروض بالتكلفة المطنة في تاريخ قائمة المركز المالي . الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الدفترية للقرض تم تحويلها على حقوق الملكية كمساهمة من طرف ذو علاقة . القرض مضمون مقابل سند إذن بمبلغ يساوي مبلغ القرض .

٥- التزامات مكافآت الموظفين

تدبر المجموعة خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة / خطة لموظفيها الدائمين .
 يتم تحديد المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلى :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٦٢,٢٨٧,٧٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٠٥٤,٣٠٠

قيمة حالية للتزام مزايا محددة

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
 (شركة معاهدة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤٤- التزامات مكافآت الموظفين (تممة)

الحركة في صافي التزام المزايا
 حركة القيمة الحالية للتزام المزايا المحددة كما يلي :

	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
	٦٢,٢٨٧,٧٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠
٩,٥٣٩,٥٠٠		٨,٢٠٢,٧٠٠
١,٨٨٢,٧٠٠		٢,١٧٩,٢٠٠
-		-
٥,٢٢٨,٨٠٠		-
(٢,٢٥٢,٢٠٠)		١,٩٥٦,٢٠٠
(٢٤٤,٣٠٠)		(٧,٥٥٨,٥٠٠)
(١٥,٣٤٩,٤٠٠)		(٦,٧٢٩,١٠٠)
<u>٦١,٠٠٣,٨٠٠</u>		<u>٥٩,٠٥٤,٣٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير
 مضمنة في الربح أو الخسارة
 تكفة خدمة حالية
 تكفة فوائد
 تكفة خدمة سابقة
 مضمنة في الدخل الشامل الآخر
 إعادة قياس (ربح) / خسارة
 (ربح) إكتواري / خسارة إكتوارية ناشئة من :
 - التغيرات في الإفتراضات السكانية
 - الإفتراضات المالية
 - تسويات خبرة
 مزايا مدفوعة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم الإعتراف بهذه المصروفات المتعلقة بالموظفين في البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة :

	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٧,٥٩٧,٩٤٥		٩,٢٩٩,٥٨٠
٢٤٢,٨٧٩		٢٠٤,١٣٦
١,٦٩٧,٦٧٦		١,٦٩٨,٩٨٤
<u>٩,٥٣٩,٥٠٠</u>		<u>٨,٢٠٢,٧٠٠</u>

تكليف مباشرة
 بيع وتسويق
 مصروفات عمومية وإدارية

الافتراضات الإكتوارية

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية كما يلي :

	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
%٣,٩٠		%٣,٤
%٢,٥٠		%٢,٥٠
%١٠,٠٧-٢,٦٨		%١٠,٠٧-٢,٦٨
%١,٧٨-٠,٤٧		%١,٧٨-٠,٤٧
سنة ٦٠		سنة ٦٠

معدل خصم في السنة
 معدل زيادة راتب في السنة
 معدلات التوران للموظفين :
 اختياري
 غير اختياري
 عمر التقاعد

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

حسابية مكافأة الخدمة للموظفين للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة كما يلى :

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
٦٣,٧٠٤,٠٠	٦١,١٩٠,٩٠
٥٨,٥١٤,٣٠	٥٧,٠٧٩,٠٠
٥٨,٨٦٥,٨٠	٥٧,٠٥٣,٣٠
٦٣,٧٣٨,٨٠	٦١,٢٠٠,٣٠
٨,٩٠	٧,٢٠
٨,٢٠	٦,٧٠

- قيمة حالية إلتزام المزايا المحددة
 - معدل خصم - ٥٠ نقطة أساس
 - معدل خصم + ٥٠ نقطة أساس
 - معدل زيادة راتب - ٥٠ نقطة أساس
 - معدل زيادة راتب + ٥٠ نقطة أساس
 المتوسط المرجح لدوره إلتزام المزايا المحددة (بالسنوات)
 - معدل خصم - ٥٠ نقطة أساس
 - معدل خصم + ٥٠ نقطة أساس

٤٢- مخصصات ومطلوبات أخرى

٢٠١٦ ١ ينואר	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إضاح
٢٧,٥٦٠,٥٢٦	٣٧,٦٢٢,٠٥٤	٣٨,٤٩٨,٨٢٣	إيراد موجل
٤٨,٢٢٧,٢٠٩	٣٦,٤٦٦,٧١٣	٢٣,٠٦٨,٨٥٢	مستحقات موظفين
١٥٢,٣٧١	٢٤,٦١٤	١,٥٧٧,٨٣٦	مخصص ضمان
٣,٩٢٨,٦٩٥	٤,٠٦٥,٣٧	٤,١١٩,٦١٢	مخصص استعادة موقع
١,٨٢٩,٥٧٢	٨٩٦,٤٩	٧٠,٨٨١	مطلوبات مجلة
٨,٣٨٣,٣٨٦	١٠,٧٨٢,٧٠	٩,٣٤١,٢٤٦	مخصص زكاة
١٠٠,٠٨٢,٧٧٠	٨٩,٨٢٧,٨٠٢	٧٦,٩٧٧,٢٦٠	المجموع
(٣٤,١٢٢,١١١)	(٢١,٥٣١,٩٥٤)	(٢١,٤٦٥,١١٥)	نفقة : جزء غير متداول
٦٥,٩٦٠,٦٥٩	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٤٥,٥١٢,١٤٥	مطلوبات متداولة

٤٣- توزيعات أرباح مستحقة

٢٠١٦ ١ ينואר	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧
-	-	-
-	-	(١,١٩٧,٠٥٠)
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	٤٦٦,٥٩٧

في بداية السنة
 توزيعات أرباح معتمدة خلال السنة
 مدفوع خلال السنة
 في نهاية السنة

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤٠- المعلومات القطاعية

١- أسلوب التقسيم
 لدى المجموعة القسمان الإستراتيجيان التاليان ، وهما قطاعان ينبغي الإفصاح عنهم . هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل : الملخص التالي يوضح عمليات كل قطاع :

قطاعات ينبغي الإفصاح عنها	العمليات	مقابلات
تشييد الطرق ، الجسور ، المباني وما إلى ذلك . وتشمل أعمال التجديد والهدم ، النظافة ، أعمال الصيانة		
خدمات لوجستية ، النقل ، إستئجار معدات ، منع تسرب المياه ، وغيرها من الأنشطة الداعمة .		خدمات / تجارة

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بصفته رئيس صناعة 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 التكلفة .

٢- معلومات عن القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها

معلومات تتعلق بكل قطاع يتوجب تقديم تقرير عنه كما يلى :

قطاعات ينبغي الإفصاح عنها

المجموع	خدمات / تجارة	مقابلات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥١٩,٤٦٦,٠١٩ (٩٩,١٩٤,٩٦٨)	٤,٦٢٨,٥٠٥ (١,٩١٦,١٤١)	٥١٤,٨٣٧,٥١٤ (٩٧,٢٧٨,٨٢٧)	إيرادات خسارة القطاع قبل الزكاة
٦٣٩,٢٨٢,٣١٧	٣,٩٩٢,٠٤٧	٦٣٥,٢٩٠,٢٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ صافي موجودات القطاع
المجموع	خدمات / تجارة	مقابلات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٦٠,٠٢١,٢٩٩ (١١٣,٢٨٥,٣٦٩)	٥,١٥٧,٧٩٦ (١,٣٢٨,٠٦٣)	١,٠٥٤,٨٧٣,٥٠٣ (١١١,٩٤٧,٣٠٦)	إيرادات خسارة القطاع قبل الزكاة
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٥,١٤٢,٧٦٩	٧٢١,١٠٠,٠٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع
٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	٨,٤٨٤,٩٣٩	٨٣٨,٨١٩,٣٦٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦ صافي موجودات القطاع

جرت عمليات المجموعة بشكل أساسي المملكة العربية السعودية .

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيرادات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٦ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٢,٦٧٩,٤٦٦	٢,٩٤٣,٧٢٩	
١٨٧,٣٨٤	٦٧,٧٠٠	١-٧
١,٣٤٩,١٧٣	٥٥٣,٧٧٥	
٧٧٩,٥٠٥	٤٦٧,٣٥٤	
٦٢٨,٤٥٥	٥٦٠,٤٨٥	
٦,٦٢٤,٩٨٢	٦,٥٩٣,٠٤٢	

تكلف موظفين
استهلاك
مصروفات منقصة
دعالية وإعلان
آخر

٢٧ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٢١,٧٥١,٥٨٤	٢٠,٥٣٨,٧١٣	
١,٥١٢,٦١٦	٢,٤١٢,٠١١	١-٧
٢,٤٥٠,٣٦١	٢,٠١٨,٩٩٨	
١,٢٥٥,٨٠٩	١,٤١٢,٧١٥	
٢,٠٢٧,٦٤٣	٤٦٥,٩٨٦	
٨٢٦,٦٧٧	٥٩٨,١٩٩	
١,٥٧٦,٦٨٧	٢,٩٤٨,٠٠٠	
٤,٧٩٣,٢٦٨	٤,٦٣١,٦٩٦	
٤٧,٢٠٠,٦٤٥	٣٣,٨٢٦,٣١٨	

تكلف موظفين
استهلاك
إيجار
أتعاب مهنية
تبرعات
سفريات
مكافأة
آخر

٢٨ - إيرادات أخرى

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
١٣,٩٤٣,٧٣٧	٣٠,٨٠٤,٧٥٠	
٢٢,٥٩٦,٨٠٠	٢٢,٥٥٢,٨٠٠	١-٢٨
٥,٩٩٥,٤٩٨	١,٢٤٥,٨٠٦	
٤٣,٥٣٦,٠٣٥	٥٤,٦٠٢,٣٥٦	

ربح استبعاد موجودات محظوظ بها للبيع
استرداد ضريبة تصريح عمل
متعددة

١-٢٨ في نوفمبر ٢٠١٥ ، قدمت الشركة مطالبات لمشاريع مؤهلة للحكومة في إطار مشروع صندوق تنمية الموارد البشرية (صندوق تنمية الموارد البشرية) لاسترداد زيادة ضريبة تصريح عمل . خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٣,٦ مليون ريال سعودي) تم استلامها من قبل المجموعة في هذا الصدد.

٢٩ - تكلفة تمويل

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٨,٨٥٩,٠٧٩	٣٧,٤٣٦,٦٣٥	مطلوبات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة - علاوة
٢٢,٢٦٣,٢٨٧	١٦,٧٩٢,٢٥٠	علاوات أخرى
١٠,٨٥٠,٩٨٩	٨,٤١٠,٣٥٤	تصنيفية الخصم - صافي
٨,١١١,٣٣٧	١١,٢٤٨,٨٢٢	رسوم بنكية ومصروفات أخرى
٨٠,٠٨٤,٦٩٢	٧٣,٨٨٨,٠٦١	

مطلوبات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة - علاوة
علاوات أخرى
تصنيفية الخصم - صافي
رسوم بنكية ومصروفات أخرى

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
 (شركة معاهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠- دخل التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٤٤,٣٥٢	٢,١٦٦,٨٦٣
٢,٠٤٤,٣٥٢	٢,١٦٦,٨٦٣

تصفيه ذمم محتجزات مدينة

٣١- زكاة

٢٠١٦ ينليـر ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسـمبر ٢٠١٦	٢٠١٧ ديسـمبر ٢٠١٧	إضاـح ١-٣١
٨,٢٨٢,٣٨٦	١٠,٧٨٢,٧٠٥	٩,٦٤١,٢٤٦	

مخصص زكاة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

للـسـنة الـمـنـتـهـيـة فـي
٢٠١٧ ديسـمبر ٣١
٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨
٦٩٥,٦٢٦,٤٢٣
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧
(٩٩,١٩٤,٩٦٨)

موجودـات غـير مـتـداولـة
 مـطـلـوبـات غـير مـتـداولـة
 أربـاح مـبـقـاء - رـصـيد إـفـتـاحـي
 صـافـي خـسـارـة قـبـل الزـكـاة

تعتمد الزكاة للشركة للـسـنة الـمـنـتـهـيـة في ٣١ ديسـمبر ٢٠١٦ على أساس القوائم المالية للـسـنة الـمـنـتـهـيـة في ٣١ ديسـمبر ٢٠١٦ التي تم إعدادها وفقاً للمـعـلـيـرـاتـ المـحـاسـبـيـةـ المـقـبـلـةـ عـمـومـاًـ الصـادـرـةـ عنـ الـهـيـنـةـ السـعـودـيـةـ لـلـمـحـاسـبـيـنـ الـقـانـوـنـيـنـ .

أ. الحركة في المخصص
 تعتمد الزكاة على القوائم المالية للشركة . إن حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

٣١ ديسـمبر ٢٠١٦	٣١ ديسـمبر ٢٠١٧
٨,٢٨٢,٣٨٦	١٠,٧٨٢,٧٠٥
٧,٠٠٥,٣١٦	٢,٢٥٠,٠٠٠
(٢,٠٠٥,٩٩٧)	(٢,٣٩١,٤٥٩)
١٠,٧٨٢,٧٠٥	٩,٦٤١,٢٤٦

في بداية السنة
 محـلـ خـالـلـ السـنـةـ
 مدـفـوعـ خـالـلـ السـنـةـ
 في نـهـيـةـ السـنـةـ

ب. موقف الربوط الزكوية
 تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٦م . طلبت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعض المعلومات عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١١م والتي تم تقديمها من قبل الشركة .
 يستـادـاـ إلىـ الاـكتـابـ الـأـلـوـيـ خـالـلـ عـامـ ٢٠١٠ـمـ ،ـ وـافـقـتـ الشـرـكـةـ الـأـمـ عـلـىـ أنـ تـسـددـ إـلـىـ الـهـيـنـةـ السـعـودـيـةـ لـلـزـكـاةـ وـالـدـخـلـ ،ـ بـالـنـيـةـ عـنـ الشـرـكـةـ ،ـ أيـ التـزـامـ زـكـويـ إـضافـيـ قدـ يـنشـأـ عـنـ إـنهـاءـ الـرـبـوـطـ زـكـويـ عـنـ الـأـعـوـامـ مـنـ ٢٠٠٧ـمـ حتـىـ ٢٠٠٩ـمـ .ـ
 فيـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٦ـمـ ،ـ أـجـرـتـ الـهـيـنـةـ السـعـودـيـةـ لـلـزـكـاةـ وـالـدـخـلـ تـقـيـيـمـاـ مـيـدـانـيـاـ لـلـسـنـوـاتـ مـنـ ٢٠٠٧ـمـ حتـىـ ٢٠١٥ـمـ عـلـىـ أـسـاسـ طـلـبـ الـهـيـنـةـ السـعـودـيـةـ لـلـزـكـاةـ وـالـدـخـلـ .ـ
 بعضـ الـمـعـلـوـمـاتـ إـصـلـاـقـيـةـ مـنـ الشـرـكـةـ .ـ قـدـمـتـ الشـرـكـةـ الـمـعـلـوـمـاتـ الـمـطـلـوـبـةـ إـلـىـ الـهـيـنـةـ السـعـودـيـةـ لـلـزـكـاةـ وـالـدـخـلـ .ـ

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٢- موجودات مالية ومطلوبات مالية

متاحة للبيع	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطافة	المجموع	موجودات مالية : ٢٠١٧
-	-	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	نف مدينة تجارية ونف مدينة أخرى
-	-	١,٣٨٦,٢٨٧,٦٦٦	١,٣٨٦,٢٨٧,٦٦٦	عقود قيد التنفيذ
-	-	٢٥,٦٤٧,١٣٩	٢٥,٦٤٧,١٣٩	ودائع ، مدفوعات متقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	-	٢٥,١١٦,٦٦٣	٢٥,١١٦,٦٦٣	نقد وما في حكمه - غير إنفاقي
		٢,٠٤٠,٠٢٤,٥٥٣	٢,٠٤٠,٠٢٤,٥٥٣	
				: ٢٠١٦
-	-	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	نف مدينة تجارية ونف مدينة أخرى
-	-	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	عقود قيد التنفيذ
-	-	١٧,٨٥٩,٧٦٨	١٧,٨٥٩,٧٦٨	ودائع ، مدفوعات متقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	-	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	نقد وما في حكمه - غير إنفاقي
		٢,٠٧٠,٠٢٣,١٦٠	٢,٠٧٠,٠٢٣,١٦٠	

إن تعرض الشركة للمخاطر المختلفة التي ترتبط بالأدوات المالية تم مناقشتها في إيضاح ٣٦ . الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان في نهاية سنة التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المنكورة أعلاه .

مطلوبات مالية بالتكلفة المطافة	المجموع	مطلوبات مالية
٧٤١,٣٦٧,٤٩٥	٧٤١,٣٦٧,٤٩٥	نف دائنة تجارية ونف دائنة أخرى
٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	قروض - تسهيلات مراجحة
٢٢٥,٨٦٥,٧٠٤	٢٢٥,٨٦٥,٧٠٤	قروض من طرف ذو علاقة
٢٢,٦٨,٨٥٢	٢٢,٦٨,٨٥٢	مخصصات ومطلوبات أخرى
٤٦٦,٥٩٧	٤٦٦,٥٩٧	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧١٧,٣٥٥,٢٥٤	١,٧١٧,٣٥٥,٢٥٤	
		: ٢٠١٦
٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦	٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦	نف دائنة تجارية ونف دائنة أخرى
٧٤٢,٦٤٧,٠٣٠	٧٤٢,٦٤٧,٠٣٠	قروض - تسهيلات مراجحة
١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	قروض من طرف ذو علاقة
٣٦,٤٦٦,٧١٣	٣٦,٤٦٦,٧١٣	مخصصات ومطلوبات أخرى
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧٩٤,٤٣٠,٦٧٩	١,٧٩٤,٤٣٠,٦٧٩	

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة عبارة عن السعر الذي يمكن إستلامه لبيع الأصل أو المدفوع لتحويل الإلتزام في معاملة مرتبة بين مشاركين في السوق في تاريخ التقياس في الأصل أو عند غيابه ، السوق الملائم الذي لدى المجموعة مدخل إليه في ذلك التاريخ . تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر الامتناع عن أدائه .

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية للمجموعة والإضاحات قياس القيم العادلة ، للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية معاً .

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

يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات غير الجديرة بالملحوظة وتعديلات التقييم . إذا كان هناك معلومات طرف ثالث مثل تسعير 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 تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، بما في ذلك المستوى في هرم القيمة العادلة التي بموجبها يجب أن تتم 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 الموجودات أو المطلوبات التي ليست على أساس بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها) .

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ ، تم قيد كافة الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ، كما ان الشركة لا تحتفظ بأدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة ولكن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحد تقارب قيمتها العادلة .

٤- التمويل الاتفاقي وغير الاتفاقي

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٤١,١٠٨,٧٠٤	٤٩,٤٥٠,٢١٥
٤١,١٠٨,٧٠٤	٤٩,٤٥٠,٢١٥
٨٦٨,٢٦٨,٢٨٣	٩٥٢,٤٥٢,٣١٠

نقد وما في حكمه - اتفاقى
 حسابات جارية

قرصون
 تسهيلات مربحة - غير اتفاقية

مكونات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٣٨,٨٥٩,٠٧٩	٣٧,٤٣٦,٦٣٥
٨,١١١,٣٣٧	١١,٤٤٨,٨٢٢
٢٢,٢٦٢,٢٨٧	١٦,٧٩٢,٢٥٠
١٠,٨٥٠,٩٨٩	٨,٤١٠,٣٥٤
٨٠,٠٨٤,٦٩٢	٧٣,٨٨٨,٠٦١

تكلفة تمويل - غير اتفاقية
 مطلوبات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة - علاوة
 رسوم بنكية ورسوم أخرى
 علاوة أخرى
 تصفية خصم - صافي

٤٥- معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي :

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متقد عليها . الأرصدة القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م غير مضمونة ، وليس لها فوائد وتسدد نقداً . لم يتم تقييم أو استلام أي ضمانات بشأن أي من المبالغ المستحقة من أو إلى الأطراف ذات العلاقة . للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في قيمة التمدين المدين المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة .

أ) معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسية

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية ما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
٧١,١٢٠	٧١,١٢٠

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بعد نهاية الخدمة

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

ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين بالشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسية بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الأطراف تفؤدا 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 مناسبة	شركة الخضرى وابناؤه
جهة مناسبة	شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
جهة مناسبة	شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
جهة مناسبة	وكالة الخضرى لسفريات والسياحة
جهة مناسبة	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى وهيرتل للخدمات الصناعية
جهة مناسبة	شركة أبناء الخضرى إل في شينج المحدودة
جهة مناسبة	شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
جهة مناسبة	شركة ميس العربية السعودية المحدودة
جهة مناسبة	شركة تقنية تتبع المركبات
جهة مناسبة	شركة كارينا العربية المحدودة
جهة مناسبة	شركة المساحات القارية
جهة مناسبة	شركة مدح العقارية
جهة مناسبة	مؤسسة مجرة الدانة
جهة مناسبة	شركة فواز وشركاؤه
جهة مناسبة	مكتب الخضرى الخيري
جهة مناسبة	شركة الإسكان والتعمير العقارية
جهة مناسبة	توtal كير السعودية لإدارة الطرف الثالث

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلى :

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢,٨٩٦,٧٠٠	١١,٤٠٧,٥٦٠
-	٨٦٣,٦٩٨
٥٠,٤٩٥,٢٦٠	-
١,٧٠٢,٦٧٢	٩٣٢,٩١٤
١٥٤,٧٣٨	٩٩,٧١٩
١,٣٨٦,٠٠٠	٢,٩٤٨,٠٠٠

مشتريات وخدمات ومقابلات من الباطن
 خدمات مقامة
 بيع موجودات
 تذاكر سفر
 مصاريف معد تحويلها على جهات منتبة
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان

ج) أرصدة مع أطراف ذات علاقة أخرى

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

مستحق من اطراف ذات علاقة

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢
١,٩٠٠,٥٠٤	١,٣٩٢,٩٦٢	٦٩٧,٨٠٦
-	١٣٢,٥٧٣	١٣٢,٠٢٣
١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢
-	١٣٠,٤٥٦	١٣٠,٤٥٦
١٠,١٩٥,٧٢٢	-	-
٩٣٤,٦٦٤	١٠٦,٤٠٧	٢٠٦,٢٦٥
١٤,٨٤٥,٢٢٥	٣,٥٧٦,٧٤٢	٢,٩٨١,٨٩٤

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى وهيرتل
 للخدمات الصناعية
 شركة ميس العربية السعودية المحدودة
 شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
 شركة هامون دهونت الشرق الأوسط المحدودة
 مكتب الخضرى الخبرى
 شركة الخضرى للاستثمار القابضة
 جهات منتبة أخرى

مستحق إلى اطراف ذات علاقة

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٣,٣٢٠,٧٤٠	١٣,٨٦٦,٧١٥	١٥,٤٣٢,١٩٨
٤,٩٢٢,٠٣٤	٥,٤٠٠,٦٩٤	١٢,٤٢٧,٤٣٨
-	٧,٠٧٨,٧٧٠	٧,٣٤٣,١٩٨
-	٦,٢٨٠,٧٥١	٦,٢٦٧,٨٧٠
٨٥٥,٤٧١	١,١٤٠,٠٦٣	٤٦٤,٤٥٤
١٧٤,٥٠٠	-	-
٢,٨٢٢,٥٢٥	٥٦٤,١٤٩	٢,٧٨٩,٩٤٢
-	١,١١٣,٠٠٣	٦٨,٠٧٧
٨٠,٤٧٥	٢٩٩,١٩٨	٣١٠,٩١٦
٢٣,١٧٦,٧٤٥	٣٥,٧٤٣,٣٤٣	٤٥,١٠٤,٠٩٣

شركة الخضرى للسفر والسياحة
 شركة الخضرى للصناعات التقيلة
 شركة الخضرى للاستثمار القابضة
 شركة المساحات القارية
 شركة تقنية تتبع المركبات
 شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
 شركة الخضرى وأبناؤه
 شركة الإسكان والتنمية العقارية
 شركات منتبة أخرى

٣٦- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تم السيطرة على أنشطة الإدارة على مستوى مجلس إدارة المجموعة . المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناتجة من استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر الإنتمان .
- مخاطر السيولة .
- مخاطر السوق .

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر ، وإدارة الشركة لرأس المال . تم شمل إصلاحات كمية إضافية عبر هذه القوائم المالية الموحدة .

هيكل إدارة المخاطر

على الإدارة المسئولة الشاملة عن وضع والإشراف على هيكل إدارة المخاطر للمجموعة .

تم وضع أساليب إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود . تتم مراجعة مسياسات إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق ونشاط المجموعة . وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى تطوير بيئة رقمية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم .

يشرف مجلس إدارة المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للمخاطر .

مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل أساسى من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء .

تركيز مخاطر الإنتمان

ينشأ ترکيز مخاطر الإنتمان عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مشتركين في أنشطة تجارية مماثلة أو نشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح اقتصادية يمكن أن تسبب في جعل قدرتهم على البقاء بالإلتزامات التعاقدية تتلاشى بطريقة مماثلة بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها . يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة . تم السيطرة على هذا النوع من إدارة أنشطة المخاطر على مستوى مجلس الإدارة .

نظم مدينة تجارية ونظم مدينة أخرى

تم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس الاستثمارية ، وكما أن تعرض المجموعة للديون المعدومة غير هام حيث أن ٨١٪ من النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى للسلطات الحكومية .

ضمانات

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في الأموال باستخدام توقعات التدفقات النقدية لتقدير تأثير الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل عام . إن هدف المجموعة هو المحافظة على التوازن بين استثمارية التمويل والمرونة من خلال استخدام مختلف البنوك بموجب ترتيبات غير إتفاقية .

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تنمية)

نوعية مخاطر الإنتمان

القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التقييم الخارجي للنقد وما في حكمه	١١	٤١	آخرى	المجموع
٢٥,١١٦,٦٦٣	٢٥,١١٦,٦٦٣	-	-	-	٢٥,١١٦,٦٦٣
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	-	-	-	٧٣,٧٨٤,٧٤٣

مخاطر السيولة

هو خطر أن تواجه المجموعة مصاعب في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بمتطلباتها المالية والتي يتم تسويتها من خلال تحليم نقد أو أصل مالي آخر . إن نهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكيد دائماً بقدر الإمكان بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالإلتزاماتها عند الإستحقاق في الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بتدمير سمعة المجموعة .

وتتضمن المجموعة أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب لتنطية المصروفات التشغيلية المتوقعة ، بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية ، وهذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، والظروف القاهرة مثل الكوارث الطبيعية . بالإضافة لذلك ، فإن لدى الشركة خط الإنتمان .

الجدول أدناه يلخص قائمة إستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة :

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٤	خلال سنة واحدة	بين ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	٦٥٤,٣٠٣,٩٦	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	-	-	٧٦٧,٣٨١,٣٧١
١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	٦٥٤,٣٠٣,٩٦	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	-	-	٢٢٥,٨٦٥,٧٠٤
٦٥٤,٣٠٣,٩٦	٥٧٩,٥٩٩,٢١٦	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	-	-	٧٤١,٣٦٧,٤٩٥
١,١٣٩,٥٠٧,٥٦٢	١,٣٤٧,٦٧٨,٣٠٠	٦٠٥,١٠٧,٠٠٨	٦٠٥,١٠٧,٠٠٨	-	-	١,٧٤٤,٦١٤,٥٧٠
٦٥٤,٩١٢,١٣١	٦٥٤,٩١٢,١٣١	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	-	-	٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦
١,٣٤٧,٦٧٨,٣٠٠	-	١٢٤,٦٢٤,٢٥٢	١٢٤,٦٢٤,٢٥٢	-	-	١٢٤,٦٢١,٢٥٣
٥٧٩,٥٩٩,٢١٦	-	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	-	-	٨٧٩,٩٣٧,١٤٢
٦٥٤,٩١٢,١٣١	٦٥٤,٩١٢,١٣١	٥٤٤,٩١٢,١٣١	٥٤٤,٩١٢,١٣١	-	-	١,٨٩٢,٥٩٠,٤٣١

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية واسعار الفائدة سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة احتفاظها على الأدوات المالية . إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن ضوابط مقبولة ، مع الحصول على أفضل عائد .

مخاطر العملة

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المدرجة بالعملات الأجنبية ، تؤكد الشركة بأن صافي تعرضها سوف يبقى عليه لمستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار الصرف الفوري عند الضرورة لمعالجة الإختلالات قصيرة الأجل .

٦٤- إدارة المخاطر المالية (شئون)

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية سنة التقرير كما يلى :

الجودع	أخرى	ليرة لبناني	ريال قطري	دينار كويتى	دولار أمريكي	درهم إماراتي	ريال سعودي
٢٠١٧							
٥٩٢,٩٧٢,١٢٥	-	٤٣٤,٥٠	٦٨٧,٦١	١٠٠,٤٠	٩١,٩١٢	٥٩٤,٧٢٧	٣٢,٢٣٣
(٦١٠,٦١٠,٦٥)	-	-	٤٣٩,٨٨٥	١٤,٦١	٣٢,٣٢٣	٥٠,٢,٩٦	٥٩٠,٧٠,٧
(٢٣٥,٨٧,٢٦٧)	-	-	-	(١٥,٩١٧)	(١٥,٩٠,٨٥)	(٥٦١,٣٩٨,٦٣٩)	(٥٦١,٣٩٨,٦٣٩)
(٦١٣,٣٦٧,٤٩٥)	-	-	-	-	-	-	(٤٢٥,٨٦٥,٢٣٥)
(٦٠٦,٧٤٣,٦٠٧)	{١٩٦,٩٤٥}	{١٩٦,٩٤٥}	{٢٠٦,٦٠٤}	{٢٠٦,٦١٧}	{٢٠٦,٦١٧}	{٢٠٦,٦٢٦}	{٢٠٦,٦٢٦}
٢٠١٦							
٦٣٢,٧٨٤,٧٤٣	١٥٩,٦٧٨	٦٧٢,٢٢,٦٢	٢٩,٤٠	٦١,٦٢٩	٦١,٣٣,٣٤	٦١,٩١٦	٧١,٣,٢,١٢٦
١٣١,٢٢٦,٢٢٧	-	-	-	٢٨٢,٧١٧	٢٨٢,٧١٧	٥٠,٢,٣٩٢	٥٣٢,٣٢٩,٨٠٢
(٧٤٦,١٤٧,٠٢٠)	-	-	-	-	(١٢٤,١٩٧)	(٥٣٢,٣٢,٣٢)	(٦١,٣٤,١)
(٢٤١,٢١,٥٢)	-	-	-	-	-	-	(٦٢١,٢٤,١)
(٧٨٨,٠٣٢,٣٢)	{٥٨١,٤١٨}	-	-	{٥٧٦,١٢١}	{٥٧٦,١٢١}	{٥٥٤,٥٥٠}	{٥٧٦,١٢١,٢٥٣}
(١,٠١,٢٦٧,٣٠٤)	{٥٠٣,١٩١}	{٥٠٣,١٩١}	{٥٧٦,٧٦١}	{٦٧٦,٧٦١}	{٦٧٦,٧٦١}	{٦٧٦,٧٦١}	{٦٧٦,٧٦١}
٥٥٢-							

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٦- إدارة المخاطر المالية (نهاية الفائدة)

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية سوف تتراجع بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق بشكل أساسي بالالتزامات المجموعة للديون طويلة الأجل بأسعار فائدة عائمة . تقوم الشركة بمراقبة التقلبات في أسعار السوق عند إجراء تغيرات جوهريه وتقدير التأثير على أداء الشركة .

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين لأقصى حد ممكن .

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة مثالية لرأس المال حتى تتحتمظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والإبقاء على التطور المستقبلي للأعمال . تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه على ضوء التغير في الظروف الاقتصادية . يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال . كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح. كانت نسبة صافي ديون المجموعة إلى حقوق الملكية في نهاية سنة التقرير كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٤٥٥,٩٥,٦٨٠	١,٨٨١,١١٢,٧٢٧	إجمالي المطلوبات
(٧٢,٧٨٤,٧٤٣)	(٣٥,١١٦,٦٦٣)	نقد وما في حكمه
١,٩٧١,٣١٠,٩٣٧	١,٨٤٥,٩٩٦,٠٦٤	صافي الدين
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٦٣٩,٢٨٢,٣١٧	مجموع حقوق الملكية
٢,٧١	٢,٨٩	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر

٣٧- احداث طارئة والتزامات

ا) أصدرت بنوك المجموعة ضمادات أداء بمبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٧٣ مليون ريال سعودي).

ب) تدخل المجموعة في ترتيبات إيجار تشغيلي لتأجير سيارات ، معدات ومباني سكنية . يتم التفاوض على الإيجارات ويتم تحديدها لفترة من سنة إلى كاسنوات . التزامات الإيجارات المستقبلية بموجب الإيجارات التشغيلية كما يلى :

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
٤٠,٨٥٤,١٤٤	٢٤,٥٣٩,٥٨٦	١٦,٨٤٢,٢٢١	خلال سنة واحدة
٥٠,٤٩٢,٣٨٦	١٥,٩٥٢,٨٠٠	١٥,٧٦٣,٨٤٧	من سنة إلى ثلاثة سنوات
٩١,٣٤٦,٥٣٠	٥٠,٤٩٢,٣٨٦	٣٢,٦٠٦,٠٦٨	

٣٨- الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة ، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية .

٣٩- أرقام المقارنة

تم تصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٦م لتلقاء مع عرض أرقام السنة الحالية.

٤٠- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.