

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

القانون المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

صفحة

٥ - ١	١- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	٢- قائمة المركز المالي الموحدة
٧	٣- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	٥- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ١٠	٦- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٥/١)

إلى السادة / المساهمون
شركة إبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام ، المملكة العربية السعودية

الإمتناع عن إبداء الرأى

لقد تعاقدنا على مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة إبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتتفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة الهامة.

إننا لا نبدي رأيا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. ونظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم "أساس الإمتناع عن إبداء الرأى" في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة حول هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأى

١. الأرصدة الافتتاحية

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً بتاريخ ١٤ ربـ ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٨). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، بلغت "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" و "موجودات العقود" مبلغ ٥٩٣ مليون ريال سعودي و ١٠٣٨٦,٣ مليون ريال سعودي على التوالي (قبل التعديل)، والتي تتضمن ٣٠٥ مليون ريال سعودي و ١٠٠ مليون ريال سعودي، على التوالي، مستحقة منذ أكثر من عام. لم يتم تزويد المراجع السابق بالبيانات التفصيلية المدعومة بالأدلة المناسبة لدعم الإفتراضات والأسس المستخدمة في احتساب الانخفاض في القيمة الذي قامت به إدارة المجموعة. وبناء على ذلك ، لم يتمكن مراجع الحسابات السابق من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات كان ينبغي اثباتها فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة هذه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

نلقت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يشير إلى أن هذه الأرصدة قد تم تعديلاها من قبل الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد بلغت الأرصدة المعدلة "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" و "موجودات العقود" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٤٩,٤ مليون ريال سعودي، و ١٠٤١٠,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقد نتج عن التعديل إثبات مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ تقريري قدره ٢٣٥,١ مليون ريال سعودي، والذي تم تقييره بناء على افتراضات الإدارة وتغييرات الاسترداد المتوقعة عن هذه الأرصدة. تمت المحاسبة عن هذا التعديل بأثر رجعي من قبل الإدارة كتعديلات فترات سابقة. لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية تدعم افتراضات الإدارة التي تم استخدامها في اختبار الانخفاض في القيمة، وبالتالي لم نتمكن من تقييم / استنتاج مدى معقولية هذه الإفتراضات. وبناء على ذلك، فإننا لم نتمكن من الوصول إلى قناعة فيما إذا كانت هناك تعديلات كان ينبغي اثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٧ نتيجة لهذا الأمر.

٢. الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والدفعات المقدمة للموردين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت القيمة الدفترية "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" و "موجودات العقود" مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي و ٣٣٦ مليون ريال سعودي، على التوالي، بالصافي بعد خصم إجمالي المخصصات المتراكمة لخسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ ٣٢٠,٣ مليون ريال سعودي. لم ترد علينا ردود بخصوص مصادقات أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما لم يتم تزويدنا بمستندات مؤيدة وكافية تمكننا من تطبيق إجراءات مراجعة بديلة. بالإضافة إلى ذلك ، لم نتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق بكفاية وملائمة الأدلة التي قدمتها الإدارة لتحديد مدى معقولية الإفتراضات والتغيرات المستخدمة في احتساب مخصص خسارة الإنخفاض في القيمة طبقاً لنموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

بالإضافة إلى ذلك ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، كان لدى المجموعة رصيد دفعات مقدمة للموردين قائم بمبلغ ٧٢,٤ مليون ريال سعودي. وبناء على المعلومات المقدمة لنا لم نتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق بالتسويات اللاحقة لهذه الأرصدة. وبناء عليه، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقييم مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة.

نتيجة لذلك ، لم نتمكن من تأكيدات الوجود والتقييم لأرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والدفعات المقدمة للموردين وكفاية المخصصات الازمة في ظل هذه الظروف. ونتيجة لذلك ، فإننا لم نتمكن من تحديد ضرورة إثبات آية تعديلات على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والدفعات المقدمة للموردين.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تممة)

(٥/٢)

إلى السادة / المساهمون
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام ، المملكة العربية السعودية

**أساس الامتناع عن إبداء الرأي (تممة)
٣. الإعتراف بالإيرادات**

خلال العام، تم إجراء عدة مفاوضات مع أصحاب المشاريع لاستئناف / إلغاء بعض هذه المشاريع. وبناء على هذه المفاوضات، تم إلغاء بعض هذه المشاريع في حين تم تعليق العمل ببعض المشاريع الأخرى بشكل مؤقت. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بشطب مبلغ وقدره ٧٤١,٤ مليون ريال سعودي عن هذه العقود، مما أثر على كل من موجودات العقود وتكاليف العقود. بالرغم من تزويدنا بخطابات الإلغاء للمشاريع الملغاة، إلا أنها لم تتضمن معلومات تفصيلية كافية فيما يتعلق بمستندات إبراء ذمة الشركة والضمانات ذات الصلة والدفعات المقدمة من العملاء والوقف على الوضع المستقبلي للمشاريع الملغاة. وفقاً لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات كان ينبغي اثباتها على الإيرادات المعترف بها خلال العام، وموجودات العقود والتكاليف الفعلية لتلك المشاريع بالإضافة إلى الدفعات المقدمة من العملاء.

وفقاً لسياسات المجموعة، يتم الاعتراف بإيرادات العقود طويلة الأجل بموجب طريقة نسبة الإنجاز وفقاً لمرحلة إتمام أنشطة العقد. خلال عام ٢٠١٨، أعادت الإدارة تقدير التكاليف المطلوبة لاستكمال جميع عقود الإنشاء الخاصة بها. وقد نتج عن إعادة التقييم تكاليف إضافية متکدة عن هذه العقود، وبالتالي تم تعديل نسبة الإنجاز وفقاً لذلك، مما أدى إلى زيادة صافي الخسائر بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

إن التقييم الذي أجرته الإدارة لتكلفة استكمال العقود لم يأخذ في الاعتبار جميع التحديات على التكاليف المتکدة عن هذه العقود حتى تاريخ تقرير المراجعة الخاص بنا، بما في ذلك التكاليف الإضافية المتکدة، وتكاليف التجهيز، والإيرادات المؤجلة، ومحصل الخسائر المتوقعة، والذمم الدائنة، والتأخيرات التيواجهتها المجموعة والأمور / العوامل الأخرى ذات الصلة المرتبطة بهذه العقود. بالإضافة إلى ذلك، لم يستدرك في ذلك التقييم الأسس التي استخدمتها الإدارة في توزيع التكاليف المشتركة على هذه المشاريع بما في ذلك الاستهلاك، وإطفاء تكاليف التجهيز المؤجلة، والإيرادات المؤجلة، وتكاليف العمالة والتكاليف الأخرى ذات الصلة. علاوة على ذلك، لم تأخذ الإدارة في الاعتبار عند إعداد التقييم الغرامات المتوقعة وغرامات التأخير المرتبطة بالتأخر في تنفيذ هذه المشاريع، كما لم يتم تزويدنا بالإتفاقيات أو أوامر التمديد للإعفاء من هذه الغرامات.

بناء على النقاط المذكورة أعلاه، لم نتمكن من تقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة في احتساب تكاليف استكمال العقود وتأثيرها على العديد من الحسابات المدرجة بالقوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤. النقد وما في حكمه

لم نستلم بعض مصادقات البنوك لحسابات جارية بيلغ قدرها ١١ مليون ريال سعودي، وهامش مقابل خطابات الضمان بيلغ رصيده ٦٢ مليون ريال سعودي، وضمانات أداء وضمانات مدفوعات مقدمة بيلغ قدرها ٧٩ مليون ريال سعودي، وقروض بنكية بيلغ رصيدها ١٨,٢ مليون ريال سعودي، والمستندات المؤيدة لتكلفة التمويل البالغ قدرها ٥٦,٦ مليون ريال سعودي، وتكلفة الفوائد المستحقة البالغ رصيدها ٤٣١ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، يتضمن النقد بالصندوق مبلغ ٢٤٠٢ مليون ريال سعودي حفظ به من قبل وزارة العمل لتسوية المستحقات القائمة لموظفي المجموعة، ورصيد نقد بالصندوق قدره ٨٠٢ مليون ريال سعودي، إلا أننا لم نتمكن من الوصول لقناة، بناءً على المستندات المتوفرة لنا، فيما يتعلق بالتسويات اللاحقة للبالغ المحفظ بها من قبل وزارة العمل، كما أنها، لم نتمكن من تقييم إجراءات بديلة للتحقق من صحة أرصدة النقد في الصندوق. وبناء عليه، لم نتمكن من التحقق من تأكيدات الوجود والإكمال والتقييم للنقد وما في حكمه، والقروض القائمة، والهامش مقابل خطابات الضمان، وضمانات الأداء والدفعات المقدمة البنكية ، وتكلفة التمويل والفوائد المستحقة.

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، يتوجب على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض. خلال العام، لم تقم المجموعة بالالتزام ببعض التعهدات المالية. لم نتمكن من تقييم أثر عدم الالتزام المجموعة بتلك التعهدات المالية على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

علاوة على ذلك، لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة للمعاملات التي تمت خلال العام مع الأطراف ذات العلاقة، وإتصالات الإسلام والسدادات النقدية الخاصة بهذه المعاملات. وبناء عليه، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتأكيدات التقييم والإكمال للمعاملات المفصح عنها مع الأطراف ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

(٥/٣)

إلى السادة / المساهمون
 شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري
 (شركة مساهمة سعودية)
 الدمام ، المملكة العربية السعودية

أساس الامتناع عن إبداء الرأى (تنمية)

٥. الممتلكات والمعدات والموجودات المصنفة كمحفظتها بغرض البيع والمخزون (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، كان لدى المجموعة ممتلكات ومعدات وموجودات مصنفة كمحفظتها بغرض البيع والمخزون حيث بلغت أرصادتهم ٨٥,٧ مليون ريال سعودي و ١٤,٢ مليون ريال سعودي و ٣٤,١ مليون ريال سعودي ، على التوالي. لم تتمكن من حضور الجرد الفعلى للمخزون والممتلكات والمعدات المقام من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أنه تم الإنتهاء من الجرد الفعلى قبل تعيينا كمراجعين حسابات للمجموعة ، كما أن سجلات المجموعة لا تمكننا من التتحقق من كميات المخزون بأثر رجعي ، كما لم تتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الممتلكات والمعدات والموجودات المصنفة كمحفظتها بغرض البيع والمخزون .

قامت الإدارة بإجراء دراسة الإنخفاض في القيمة خلال العام، مما نتج عنه إثبات خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات المصنفة كمحفظتها بغرض البيع والمخزون بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي و ١,٣ مليون ريال سعودي و ٩ ملايين ريال سعودي ، على التوالي. لم يتم تزويدينا بالأدلة المؤيدة لهذه التقديرات أو الإفتراضات المستخدمة للوصول إلى الإنخفاض في القيمة وذلك لعدم تمكن من تحديد مدى مفعولية التقديرات والإفتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستخدام المستقبلي المتوقع والظروف الاقتصادية الحالية وحالة مشاريع المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، لم تتمكن من التتحقق من تسويات متصلات استبعاد الموجودات المصنفة كمحفظتها بغرض البيع، وعليه ، فإننا لم تتمكن من تحديد إذا ما كانت هناك تعديلات ذات علاقة بتباكيات الوجود والإكمال والتقييم والتي كان ينبغي إثباتها على الممتلكات والمعدات، والأصول المصنفة كمحفظتها بغرض البيع والمخزون.

٦. دعم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت رواتب الموظفين المستحقة والمزايا غير المسددة لتركى الخدمة من الموظفين بمبلغ ١٢٤ مليون ريال سعودي ، والتي تم تصنيفها ضمن الدسم الدائنة الأخرى. كما بلغت دعم الموظفين الأخرى الخاصة بالإجازات وتذاكر السفر والمكافآت المستحقة والتي تم تصفيتها ضمن مخصصات ومتطلبات أخرى بمبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي. بناءً على ما تم تزويدينا به من بيانات، لم تتمكن من الوصول إلى قناعة فيما يتعلق بتباكيات وجود وأكمال وتقدير مصروفات الموظفين المستحقة وكل وكذلك تكاليف الموظفين المحملة على تكاليف الإيرادات وتصارييف البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية. علامة على ذلك، وفيما يتعلق بالدسم الدائنة التجارية، تم اكتشاف بعض الفروقات عند تسوية أرصدة أحد مقاولي الباطن والذي بلغ رصيده القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠١٨ مليون ريال سعودي ، حيث لم يتم تزويدينا بمصادقة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما لم تتمكن من التتحقق من تسوية المعاملات في الفترة اللاحقة ذات الصلة. وبناءً عليه ، لم تتمكن من تطبيق أيه إجراءات مراجعة بديلة للوصول إلى قناعة فيما يتعلق بتباكيات وجود وأكمال وتقدير رصيد المقاول من الباطن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٧. مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

لم تقم المجموعة بإقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٩. استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ والتي تطالب بربوط زكوية أولية إضافية قدرها ٢٩٣,٨ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بابحثباب وإثبات مخصص زكاة لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي ، والذي لم يأخذ في الاعتبار التغيرات بأنظمة الزكاة، مما قد ينتج عنه تأثير إضافي بمبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي. علامة على ذلك، استلمت المجموعة ربوط متعلقة بضريبة القيمة المضافة والتي تطالب بدفعات إضافية لضريبة القيمة المضافة والغرامات بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي و ٣١,٢ مليون ريال سعودي ، على التوالي. لم يتم تزويدينا ببيان للنتائج المتوقعة لهذه المطالبات، وبالتالي، لم تتمكن من تقييم مدى كفاية مخصصات الزكاة وضريبة القيمة المضافة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وما إذا كان هناك ضرورة إثبات أيه تعديلات على مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يتعلق بهذا الأمر.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

(0/5)

إلى السادة / المساهمون
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام ، المملكة العربية السعودية

أساس الامتناع عن إبداء الرأي (تمة)

٨ . تقديم الاستمرارية

نلقت الانتباه إلى ايضاح رقم (٤-٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، حيث بلغ صافي العجز في رأس المال العامل للمجموعة مبلغ ١,١٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٨٣٢,٩ مليون ريال سعودي، والتي تجاوزت رأس مال المجموعة البالغ ٥٥٧,٨ مليون ريال سعودي. وفقاً لنص المادة رقم (١٥٠) من نظام الشركات، يتعين على المساهمين إصدار قرار إما بزيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه وذلك إلى الحد الذي تتحفظ معه نسبة الخسائر المتراكمة إلى ما دون ٥٠% من رأس المال المخصص أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساسي.

علاوة على ذلك، في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مارس ٢٠١٩، قرر المساهمون الاستمرار في أنشطة المجموعة وإعادة هيكلة رأس المال عبر عدة مراحل بما في ذلك زيادة رأس المال وتخفيفه، بحيث تصبح نسبة الخسائر المتراكمة أقل من ٥٠٪ من رأس المال المخضب. تم تتعليق تداول أسهم المجموعة على تداول في ٣٠ أبريل في ٢٠١٩.

في ٢٩ مايو ٢٠١٩، تافت المجموعة إخباراً رسماً من المحكمة التجارية بالدمام لبدء إجراءات إعادة التنظيم المالي بموجب قانون الإفلاس بناءً على طلب أحد دائني المجموعة. وقد انعقدت الجلسة أمام الدائرة التجارية الأولى بالمحكمة التجارية بالدمام بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٠ هـ (١٢ يونيو ٢٠١٩) للنظر في طلب بدء إجراءات إعادة التنظيم المالي. في ١ يوليو ٢٠١٩، وافقت المحكمة التجارية بالدمام على بدء إجراءات إعادة التنظيم المالي، وافتقت أنصباً على تعين أميناً لإعادة التنظيم المالي.

بالإضافة إلى تعين أميناً لإعادة التنظيم المالي، أصدر الأمين اعلاناً رسمياً بتاريخ ١٠ يوليه ٢٠١٩ على الموقع الإلكتروني للجنة الإفلاس بدعوة دانتي المجموعة لتقييم مطالباتهم في موعد لا يتجاوز ٩٠ يوماً من تاريخ هذا الإعلان.

بلغت إجمالي المطالبات المقيدة للمحكمة من دانتي المجموعه مبلغ ١٥٠٠ مليون ريال سعودي حيث قامت المحكمة بالموافقة على بعض هذه المطالبات وبالموافقة جزئياً على بعض المطالبات الأخرى كما قامت برفض بعض المطالبات، وفقاً لتوافر المستندات المؤيدة يقدمها المحكمة. في حالة رفض المطالبة من قبل المحكمة، يحق للدائن تقديم انتراض ضد المجموعه وتقييم المستندات المؤيدة للمطالبة. مازال هناك عدد آخر من القضايا المتعلقة ببعض المطالبات في انتظار قرار من المحكمة بشأنها كما في تاريـخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

وفقاً لنص المادة رقم (٤٥) من نظام الإفلاس والمادة رقم (٤٢) من لائحة التنفيذية، فإن طلب افتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي، كما هو مذكور أعلاه، تغدو المجموعة من تطبيق أحكام قانون الشير كات فيما يتعلق بليوغ الخسائر المترتبة على أكثر من أربن المال.

في ١٢ مايو ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن استلام بريد إلكتروني من أمين إعادة التنظيم المالي مرفقاً بالقائمة النهائية للدائندين التي وافقت عليها محكمة الدمام التجارية.

في ١ نوفمبر ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن اجتماع للمساهمين لتقديم خطة إعادة التنظيم المالي النهائي التي ستتضمن التحديات الحالية وإعادة هيكلة والخطة التشغيلية والجدول الزمني المتوقع.

في ٣ يناير ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عن تعيين شركة استشارية مستقلة للقيام بمراجعة خاصة فيما يتعلق بمسؤوليات مجلس الإدارة السابق والإدارة التنفيذية السابقة، والتي لا يمكننا التأكيد من تناولها في هذه المرحلة.

نقدت المجموعة الأولى في الاتجاه الثاني، فأثبتت أن المجموعتين لا يختلفان في المقدار، بل يتفقان في المقدار، لكن المجموعة الثانية تفوق المجموعة الأولى في المقدار.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

(5/5)

إلى السادة / المساهمون
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام ، المملكة العربية السعودية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع حسابات آخر والذى أبدى رأياً متحفظاً بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشراكة الأساسي، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتكثيفه من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب عش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة هو المسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة (أي "مجلس الإدارة") هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية الموجدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإصدار تقرير مراجع الحسابات. ولكن نظراً للأمور الموضحة في قسم "أساس الامتناع عن إيداء الرأي" في تقريرنا، لم تتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتقديم أساس لإبداء رأي مراجعة حول هذه القوائم المالية الموحدة.

ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفيما يليتنا الأخري وفقاً لهذه القواعد.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الامتياز عن إبداع الرأي" في تقريرنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن المجموعة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ١ يناير (معدلة) (إيضاح ٣٤)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (معدلة) (إيضاح ٣٤)	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر إيضاح	الموجودات
٣١٤,٧٢٧,١٠٨	١٩٠,١٣٢,٠٥٤	٨٥,٦٦٥,٨٧٢	موجودات غير متداولة
١,٧١٥,٠٣٤	١,٢٧٩,٦٣٠	٧٧٢,١٤٣	ممتلكات ومعدات
٨٥,٤٠٥,١٧٠	٥٥,٨٩١,٨٦٤	٢,٢٣٠,٧٦١	موجودات غير ملموسة
٤٠١,٨٤٧,٣١٢	٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨	٨٨,٦٦٨,٧٧٦	ودائع ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٥٧٩,٤٤٢,٥٦٧	٥٤٩,٣٩٢,٥٨٢	٣٥٩,٩٦٣,٩٠٠	موجودات متداولة
٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٤٩,٢٦٩,١٣١	٣٤,١٣٤,٩٧٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، صافي
١,٣٢٦,٨٣١,٢٥٢	١,٤١٠,٨٤٨,٦٨٨	٣٣٥,٩٩٢,٠١٨	مخزون، صافي
٢٥٤,٨٦,٩٧٦	٢٠٨,٤٣٠,٠٨٧	٩٦,٧٧١,٦٤	موجودات العقود، صافي
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	٦١,٩٥٨,٨١٧	ودائع ومفouفات مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٢,٢٩٤,٥٢٦,٣٣٠	٢,٢٥٣,٥٥٧,١٥١	٨٨٨,٨٢٠,٧٧٦	نقد وما في حكمه
٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٤	١٤,١٧٩,٥٤٠	موجودات مصنفة كمحظوظ بها بغرض البيع
٢,٢٩٦,٩٨٦,٤٠٥	٢,٢٥٤,٥٧٣,٠١٥	٩٠٣,٠٠٠,٣١٦	اجمالي الموجودات
٢,٦٩٨,٨٣٣,٧١٧	٢,٥٠١,٣٧٦,٥٦٣	٩٩١,٦٦٩,٠٩٢	حقوق الملكية والحق� غير المسيطرة والمطلوبات
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	حقوق الملكية
٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	رأس المال
١٥,٢٧٨,٠٧٤	٢٤,١١٩,٢٢٩	٨,٨٤١,١٠٥	احتياطي نظامي
(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٥١,٩٠٢)	(٣٦٥,٧٦٢)	مساهمة من أحد المساهمين
٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
-	٥,٦٠٢,٣٠٠	٥,٣٣٨,٥٦٣	احتياطي آخر
(١٩٨,٦٩٠,٦٨٣)	(٢٥٥,١٠٣,٧٣١)	(١,٨٣٢,٨٧٥,٨١٥)	احتياطي إعادة القياس
٤٤٥,٥٥٤,٩٠٠	٤٠٣,٦٢٦,١٦٣	(١,١٨٩,٧٠١,٥٩٢)	خسائر متراکمة
٥٥٥,٨١٦	٥٤٧,٦١٢	٥٤٧,٠٨٥	حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة
٤٤٦,١١٠,٧٢١	٤٠٤,١٧٣,٧٧٥	(١,١٨٩,١٥٤,٥٠٧)	الحقص غير المسيطرة
١١٩,٩٤٩,٩٥٢	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	٥٦,٩٦٤,٢٦٨	اجمالي حقوق الملكية والحقص غير المسيطرة
٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	-	مطلوبات غير متداولة
١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	٤٥,٩٢٦,٥٦٣	دفعات مقدمة من عملاء
٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٥٥٤,٣٠٠	٣٣,٠٠٦,٢٧٧	قروض
٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٤٦٥,١١٥	٧,٠٩٣,٧٩٧	قروض من أحد المساهمين
٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	٦٩٥,٦٢٦,٤٢٣	١٤٢,٩٩٠,٩٠٥	التزامات من زبائن الموظفين
٩٧٧,٣٧٣,٠٤٧	٨٧٠,٨٥٩,٧٥٤	٩٥٩,٣٧٩,٦٠٨	مخصصات ومطلوبات أخرى
٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٣٥٥,٤٩٧,٦١٧	٧٥٦,٠٩٦,٠٤٢	اجمالي المطلوبات
-	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	٢٤٢,٠٠٠,٥٧٦	اجمالي المطلوبات والحقص غير المسيطرة وحقوق الملكية
٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٤٥,٥١٢,١٤٥	٨٠,٣٥٦,٤٦٨	الالتزامات محتملة وارتباطات
١,٦١٥,٢٧٥,١١١	١,٤٠١,٥٧٦,٣٦٥	٢,٠٣٧,٨٣٢,٦٩٤	٣٣٥٣٢
٢,٢٥٢,٧٢٢,٩٩٦	٢,٠٩٧,٢٠٢,٧٨٨	٢,١٨٠,٨٤٣,٥٩٩	
٢,٦٩٨,٨٣٣,٧١٧	٢,٥٠١,٣٧٦,٥٦٣	٩٩١,٦٦٩,٠٩٢	

تم اعتماد هذه القائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عن المساهمين من قبل:-

علي البوصالح
الرئيس التنفيذي

سلطان الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

سهيل سعيد
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الموحدة.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	(معدلة) (إيضاح ٤)
الإيرادات	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	١٦٤,٦٨٨,٥٢٣	٢٣
تكلفة الإيرادات	(٥٢٦,٧٠٧,٣٢٨)	(١,٥٢٨,٠٣٩,٤٠٠)	٢٤
مجمل الخسارة	(٧,٢٤١,٣٠٩)	(١,٣٦٣,٣٥٠,٨٧٧)	
مصاريف بيع وتوزيع	(٤,٥٩٣,٠٤٢)	(٣,٠٩١,٠٠٤)	٢٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٣,٨٢٦,٣١٨)	(٢٧,٩٥٢,٩٨٤)	٢٦
(توكين) / رد مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٨,٦٠٧,١٤٧	(١٣٥,٣٦١,٠٢٩)	٨
الإنفاض في قيمة ممتلكات ومعدات موجودات مصنفة كمحفظة بها	-	(١٢,٢٢١,٢٠٤)	١٣
بغرض البيع	(٣٧,٥٣٣,٥٢٢)	(١,٥٤١,٩٧٧,٠٩٨)	٦
الخسارة من العمليات	(٧٣,٨٨٨,٠٦١)	(٨٩,١٧٠,٦٦٧)	٢٧ و ١٩
مصاريف تمويلية	٥٦,٧٧٠,٢١٩	٣٨,٥٩٧,٠٧٢	٢٨
إيرادات أخرى، صافي	(٥٤,١٧١,٣٦٤)	(١,٥٩٢,٥٥٠,٦٩٣)	
الخسارة قبل الزكاة	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	٢٩
الزكاة	(٥٦,٤٢١,٣٦٤)	(١,٥٩٣,٠٥٠,٦٩٣)	
صافي خسارة السنة			
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	٤٠,٩٦٣	(١٣,٨٥٢)	
بنود قد يتم إعادة تبديلها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة	٥,٦٠٢,٣٠٠	(٢٦٣,٧٣٧)	٢١
(الخسارة) / الربح الناتج عن ترجمة العمليات الأجنبية	٥,٦٤٣,٣٢٣	(٢٧٧,٥٨٩)	
البنود التي لن يتم إعادة تبديلها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة	(٥٠,٧٧٨,١٠١)	(١,٥٩٣,٣٢٨,٢٨٢)	
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	(٥٦,٤١٣,٠٤٨)	(١,٥٩٣,٠٥٠,١٥٨)	
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	(٨,٣١٦)	(٥٣٥)	١٦
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	(٥٦,٤٢١,٣٦٤)	(١,٥٩٣,٠٥٠,٦٩٣)	
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة			
صافي الخسارة العائدة إلى:			
المساهمين في المجموعة	٤٠,٩٦٣	(١٣,٨٥٢)	
الحصص غير المسيطرة			
اجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى:			
المساهمين في المجموعة	(٨,٢٠٤)	(٥٢٧)	١٦
الحصص غير المسيطرة	(٥٠,٧٧٨,١٠١)	(١,٥٩٣,٣٢٨,٢٨٢)	
حصة السهم من الخسارة	(١,٠٠١)	(٢٨,٥٦)	١٧
الأساسية والمخصصة			
تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عن المساهمين من قبل:-			
علي آل بوصلاح	سلطان الهاجري		
الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة		
نعت الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.			
سهيل سعيد			
المدير المالي			

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ٣١ (معدلة)	٢٠١٨ ٣١ (ديسمبر)	
٥٤,١٧١,٣٦٤	(١,٥٩٤,٥٥٠,٦٩٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		<u>تعديلات لـ</u>
٩٥,٣٤٩,٧٢٨	٦٠,٨١٧,٧٣٧	الاستهلاك
٥٦٢,٧٧٧	٥٠٧,٤٨٧	اطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٤٦٧,٧٦٨	١٠٨,٣٥٢,٨٠٧	اطفاء تكاليف التجهيز المزجلا
-	١٢,٢٢١,٢٠٤	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات مصنفة كمحفظة بها بفرض البيع
-	٧,٦٨٥,٦٦٧	انخفاض في قيمة الموجودات الأخرى
-	(٦,٩٤١,٨٤٠)	الدخل من قرض بدون فائد
-	٩,٠٢٧,٧٠٠	مخصص مخزون بطء الحركة ومتناهى
-	٣٠,٢٣٠,٩٤٩	مخصص خسائر متوقعة
١,٥٥٣,٢٢٢	١,٨٢٤,٩٧٠	مخصص ضمان، صافي
٥٤,٣٠٥	(٢,٦٧٧,٦١٥)	صافي (رد) / تكوين مخصص استعادة موقع
(٨,٦٧٢,١٤٧)	١٣٥,٣٦١,٠٢٩	تكوين / (رد) مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٣٦,٤١٦,٤٥٧)	-	مخصص الانخفاض في قيمة موجودات العقود
-	١٧٠,٦٣٨,٢٩٣	شطب موجودات العقود بسبب التغير في التقديرات
-	٧٤١,٤٠٤,٨٢٢	شطب في قيمة موجودات العقود بسبب إلغاء مشاريع
١٠,٣٨١,٩٠٠	٧,٣٣١,٣٩٠	مخصص التزامات مزاباً موظفين
(٣٠,٨٠٤,٧٥٠)	(١٨,٣٩٨,٥٨٤)	الربح من استبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها بفرض البيع
٧٣,٨٨٨,٦١	٨٩,١٧٠,٦٦٧	مصاريف تمويلية
		<u>تعديلات رأس المال العامل</u>
١٠,٧٨١,٦٦١	٦,١٠٦,٤٥٤	مخزون
٣٨,٢٥٧,١٣٢	٥٤,٠٦٧,٦٥٣	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
١٧٦,٩٥١,٨٢٧	١٦٢,٨١٣,٥٥٥	موجودات العقود
٦٨,٤٣٢,٤٢٧	٤٩,٢٨١,٦٥٢	ودائع و مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(٣٢٩,٨٩٧,٩٨٦)	٩٠,٢١٣,٣٦٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤٩,٦٤٨,٨٦٦)	(٨٧,٤٩٢,١١٦)	مدفعات مقدمة من عماله
(١٣,٣٢٦,٦١٠)	(٣٧,٧١١,٩٥٩)	مخصصات وطلبيات أخرى
(٣٩,١٩٢,٣٧٧)	(٨,٧١٥,٤٠٢)	النقد المستخدم في العمليات
		<u>مصاريف تمويلية مدفوعة</u>
(٤٨,٦٨٥,٤٥٧)	(٣٠,٥٤٤,٤٩١)	الزكاة المدفوعة
(٣,٣٩١,٤٥٩)	-	الالتزامات مزاباً الموظفين المدفوعة
(١,٧٢٩,١٠٠)	(٦,٠٩٧,٤٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٩٧,٩٩٨,٣٩٣)	(٤٥,٣٥٧,٣٣٩)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٣,١,٥٣٦)	(٣٢٥,٥٤٨)	شراء ممتلكات ومعدات
٧٠,٧٩٥,٨٢٣	٣٦,٩٨٧,٦٧٧	المتحصل من استبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها بفرض البيع
(١٢٧,٣٦٨)	-	شراء موجودات غير ملموسة
٦١,٣٦٦,٩١٩	٣٦,٦٦٢,١٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١١٢,٥٥٥,٧٧١)	(١١,٢٨٥,٣٢٩)	المسدود من القروض
١١١,٦٧٥,٢٥٢	٤٦,٨٣٦,٥٢٥	قرض من أحد المساهمين، صافي
(١,١٩٧,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٧٧,٥٩٦)	٣٥,٥٥١,١٩٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		<u>صافي التغير في النقد وما في حكمه</u>
(٣٨,٧٠٩,٠٤٣)	٢٦,٨٥٦,٠٠٦	صافي فروق ترجمة عمليات أجنبية
٤٠,٩٦٣	(١٣,٨٥٢)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٥,١١٦,٦٦٣	٦١,٩٥٨,٨١٧	معلومات إضافية عن المعاملات غير النقدية (ايضاح ٣-١٢)

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١ وتم توقيعها بنيابة عن المساهمين من قبل:-

علي البوصالح
الرئيس التنفيذي

سلطان بن علي
رئيس مجلس الادارة

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

سهيل سعيد
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية
أسس المرحوم الشيخ/ عبدالله عبدالمحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ م للمقاولات العامة. وقد تم تحويلها إلى شركة توصية بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢ هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢). ثم تم تحويلها مجدداً إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/ق الصادر بتاريخ ١٦ جمادى أول ١٤٣٠ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٠٩).

في ٢٧ يونيو ٢٠١٠، وافقت هيئة السوق المالية على طلب إدارة الشركة للطرح الأولي للاكتتاب العام بطرح ١٢,٨ مليون سهم بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد على أن يكون تاريخ الاكتتاب من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠، وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية اعتباراً من ٢٣ أكتوبر ٢٠١٠. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتكون رأس مال الشركة من ٥٥,٧٨١,٢٥٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. تم تعليق أسهم المجموعة في ٣٠ إبريل ٢٠١٩ (إيضاح ٤-٢).

الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٢٢٥٥٠. يقع المكتب الرئيسي للشركة في الدمام، المملكة العربية السعودية. فيما يلي تفاصيل فروع الشركة:

رقم المتبسل	موقع الفرع	رقم السجل التجاري لفرع	تاريخ انتهاء السجل التجاري
١	٢٠٥٥١٠٧٣٢	٢٠٥٥٠١٠٧٣٢	١٤٤٠/٠٧/١٩
٢	٢٠٥١٠٢٢٦٦١	٢٠٥١٠٢٢٦٦١	١٤٤٤/٠٢/١٩
٣	٢٠٥٠٠٤٦٤٨٣	٢٠٥٠٠٤٦٤٨٣	١٤٤٠/٠٦/٠٩
٤	٤٧٠٠٠٤٩٧٦	٤٧٠٠٠٤٩٧٦	١٤٤٠/٠٦/٠٩
٥	٢٠٥١٠٢٠٠١١	٢٠٥١٠٢٠٠١١	١٤٤٠/٠٦/٠٩
٦	٤٠٣٠٠٩١٨٣٥	٤٠٣٠٠٩١٨٣٥	١٤٤٠/٠٦/٠٩
٧	٤٦٥٠٠٢٣٦٨٢	٤٦٥٠٠٢٣٦٨٢	١٤٤٠/٠٦/٠٩
٨	٢٠٥٠٠٥٥١٣٢	٢٠٥٠٠٥٥١٣٢	*١٤٣٩/٠٥/١٧
٩	٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	٢٠٥١٠٢٢٨٦٩	١٤٤٤/٠٦/١٣
١٠	CN-١٢٠٧٧٢٣	أبوظبي الإمارات العربية المتحدة	*٢٠١٨/١٠/٢١
١١	EXT-٧٠٧	جمهورية غانا	*٢٠١٧/٠٥/٢١
١٢	٣٤٣٠٦٧	دولة الكويت	*٢٠١٨/٠٩/٢٦
١٣	١٠١٠٣٦٦٨٠٦	الرياض، المملكة العربية السعودية	١٤٤٤/٠٤/٢٧
١٤	٨٦٨٢٤-١	ملكة البحرين	*٢٠١٨/٠٩/١٢
١٥	٣٤٥٠٠١٥٢٥٠	عرعر، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٦	١٠١٠٤٦١١٠٧	الرياض، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٧	٥٩٠٠٣٤٦٠٤	جيزان، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٨	٤٠٣٢٠٥٠٣٧٥	الطائف، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢
١٩	٢٥١١٠٢٤٩٨٩	حرف الباطن، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إنتهت صلاحية السجل التجاري لبعض فروع المجموعة. تعمل إدارة المجموعة على تجديد السجلات التجارية منتهية الصلاحية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة (يشار إليها مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى - قطر	قطر	%١٠٠ / %١٠٠
مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات	الكويت	%٩٩ / %٩٩
شركة ذات مسؤولية محدودة - الكويت	الإمارات العربية المتحدة	%٦٤٩ / %٤٦
شركة الخضرى العالمية - أبوظبي		

تمتلك المجموعة ٦٤٪ من أسهم شركة الخضرى العالمية - أبوظبي ومع ذلك، فإن المجموعة لديها السيطرة الكاملة إدارياً وتشغيلياً على الشركة التابعة لها في الإمارات العربية المتحدة.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

وتزاول المجموعة الأنشطة 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 والأنفاق وصيانة أعمال الري والصرف بما فيها السدود وصيانة المطارات وصيانة وتشغيل المنشآت الكهربائية وصيانة مراقب المياه والصرف الصحي وصيانة وتشغيل المراكز التربوية والتعليمية وصيانة وتشغيل الملاعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة).
- أعمال النظافة (نظافة المدن ونظافة المباني السكنية والتجارية ونظافة وصيانة وتنسيق المنتزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وتنظيم الموقع الزراعية وجمع النفايات والمهملات والتخلص منها ونظافة وصيانة صهاريج وأنابيب الترورو).
- أعمال السفر والسياحة.
- النقل البضائع.
- الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية.
- مراكز التدريب.
- إدارة الفنادق الصناعية الخطيرة.
- تصنيع آليات حديدية مكابس قمامه "السيارات" وتوانك مياه وديزل وحاويات قمامه ومقطورات متنوعه وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانه وجسور الرافعات العلويه وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعيه ضغط ومبادلات حرارية وخلافات اسمنت وأواني خفيفه ومصابيح كهربائيه وشمع البرافين.
- تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأدوات الكهربائية والهديد والصلب والصلب والنحاس والقصدير والألمنيوم والخرどات (مصنوعات معادن وخ IDEA) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية والآلات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحسابات الآلية ومعدات السلامة والوقاية وال ساعات والنظارات والأدوات والنظارات الصناعية ومعدات إنشاء الطرق ومعدات تنقية مياه الصرف الصحي ومعدات التنظيف الصناعية وأنظمة التحكم في المعدات الصناعية ومعدات مصانع الاسمنت ومعدات مصانع الجيش وماكينات النسج والمستشعرات الحرارية والمبدلات الحرارية وخلافات الاستمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية الوماكيينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأنواع الزينة والمواد الكيماوية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والمواد الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي. والزيوت وأنظمة جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمراوح غير المباشرة وتهوية طوارئ وهندسية والمراوح الصناعية والفقاثة وأنفاق هواء كاملة (مركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظمات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيميائية والصناعية ومنظمات الصوتيات ونافخات الهواء الصناعية ومكابينات الجيش والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأدوات ومعدات ببناء الأفوان والمداخن الصناعية وإزالة الصدا والتأكل.
- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنابع الكهربائية ومحطات تنفسية المياه والصرف الصحي ومصانع التبروكيميايات والغاز ومحطات تكرير البترول والغاز البترولي ومصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيميائية).
- الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار) وتغيير العمالة الفنية.
- الوكالات التجارية (بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة).
- صيانة وتشغيل الأجهزة الكهربائية والالكترونية وأجهزة الحاسوب الآلي.
- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاقة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتعبئة والتغليف وخدمات الشحن.
- صيانة وإصلاح السيارات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتغييرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المنتزهات والمسطحات الخضراء وعقود تشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٢ - أساس الإعداد
١- قاعدة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعليماتها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والإستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا سمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى. كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة.

٢- إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والإفتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها في الإيضاح رقم (٣).

٣- أساس التوحيد

تضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

تحتفق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أيام حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية، يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدًا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للبلوغ المستلم والقيمة العادلة للأية حصة مستقاه و٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقًا للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة، يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت بإستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (يعني آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد) مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقادن السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقى عند الاعتراف الأولى في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولى بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٢-٤ الإستمارارية

بلغ صافي العجز في رأس المال العامل للمجموعة مبلغ ١,١٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٨٣٢,٩ مليون ريال سعودي، والتي تجاوزت رأس مال المجموعة البالغ ٥٥٧,٨ مليون ريال سعودي. وفقاً لنص المادة رقم (١٥٠) من نظام الشركات، يتعين على المساهمين إصدار قرار إما بزيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه وذلك إلى الحد الذي تتضمن معه نسبة الخسائر المتراكمة إلى ما دون ٥٠% من رأس المال المخصص أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساسي.

علاوة على ذلك، في إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مارس ٢٠١٩، قرر المساهمون الإستمار في أنشطة المجموعة وإعادة هيكلة رأس المال عبر عدة مراحل بما في ذلك زيادة رأس المال وتخفيضه، بحيث تصبح نسبة الخسائر المتراكمة أقل من ٥٠% من رأس المال المخصص. تم تعليق تداول أسهم المجموعة في تداول في ٣٠ أبريل ٢٠١٩.

في ٢٩ مايو ٢٠١٩، تلقت المجموعة إخطاراً رسمياً من المحكمة التجارية بالدمام ببدء إجراءات إعادة التنظيم المالي بموجب قانون الإفلاس بناء على طلب أحد دانبي المجموعة. وقد انعقدت الجلسة امام الدائرة التجارية الأولى بالمحكمة التجارية بالدمام بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٠ هـ (١٢ يونيو ٢٠١٩) للنظر في طلب بدء إجراءات إعادة التنظيم المالي. في ١ يوليو ٢٠١٩، وافقت المحكمة التجارية بالدمام على بدء إجراءات إعادة التنظيم المالي ووافقت أيضاً على تعين أميناً لإعادة التنظيم المالي.

بالإضافة إلى تعين أميناً لإعادة التنظيم المالي، أصدر الأمين إعلاناً رسمياً بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٩ على الموقع الإلكتروني للجنة الإفلاس بدعوة دانبي المجموعة لتقديم مطالباتهم في موعد لا يتجاوز ٩٠ يوماً من تاريخ هذا الإعلان.

بلغت إجمالي المطالبات المقدمة للمحكمة من دانبي المجموعة مبلغ ١,٧١٢,٧ مليون ريال سعودي حيث قامت المحكمة بالموافقة على بعض هذه المطالبات وبالموافقة جزئياً على بعض المطالبات الأخرى كما قامت برفض بعض المطالبات، وفقاً لتوافق المستندات المؤيدة المقدمة للمحكمة. في حالة رفض المطالبة من قبل المحكمة، يحق للدانين تقديم اعتراض ضد المجموعة وتقديم المستندات المؤيدة للمطالبة. مازال هناك عدد آخر من القضايا متعلقة ببعض المطالبات في انتظار قرار من المحكمة بشأنها كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

وفقاً للمادة ٤٥ من نظام الإفلاس والمادة ٤٢ من لائحة التنفيذية، فإن طلب إفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي، كما هو مذكور أعلاه، تعفي المجموعة من تطبيق أحكام قانون الشركات فيما يتعلق ببلغ الخسائر المتراكمة بنسبة ٥٠% فأكثر من رأس المال.

في ١٢ مايو ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن استلام بريد إلكتروني من أمين إعادة التنظيم المالي مرفقاً بالقائمة النهائية للدائنين التي وافقت عليها محكمة الدمام التجارية.

في ١ نوفمبر ٢٠٢٠، أعلنت المجموعة عن إجتماع للمساهمين لتقديم خطة إعادة التنظيم المالي النهائي التي ستتضمن التحديات الحالية وإعادة الهيكلة والخطة التشغيلية والجدول الزمني المتوقع.

إن قدرة المجموعة على الإستمار وفقاً لمبدأ الإستمارية تعتمد بشكل رئيسي على الموافقة على خطوة إعادة الهيكلة المالية المقدمة من المساهمين والدائنين والسلطات ذات الصلة، بالإضافة إلى نجاح تنفيذ مراحل إعادة الهيكلة من قبل المجموعة والتي لا يمكن تحديدها في هذه المرحلة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على إفتراض إستمار الشركة في العمل وفقاً لمبدأ الإستمارية أخذًا في الاعتبار خطة إعادة الهيكلة المعدة من قبل إدارة المجموعة بالتناسب مع الأنظمة المعمول بها في هذا الشأن كما تم الإشارة إليه أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣ - الأحكام والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المتبقية وعن الموجودات والمطلوبات المحتملة المفصح عنها كما في تاريخ التقرير المالي والإيرادات والمصاريف خلال سنة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقول المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية بطبيعة الحال، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تتمثل الأحكام والتقديرات الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

- نسبة إنجاز العقود
- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمها المتبقية
- مخصص المخزون المتقادم
- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
- منافع الموظفين وخطبة المزايا المحددة
- قياسات القيمة العادلة
- رسملة تكاليف التجهيز
- انخفاض قيمة الموجودات المالية

نسبة إنجاز العقود

تستخدم المجموعة نسبة الإتمام (طريقة التكاليف إلى إجمالي التكاليف) لقياس الأعمال المنجزة عن عقود الإنشاء. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقدير مرحلة الإنجاز والتكاليف المرتبطة بها الخاصة بعقود الإنشاء. ويطلب هذا التقييم من المجموعة قياس تقديرات التكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها عن هذه العقود، وتختلف المطالبات المحتملة من قبيل مقابلى الباطن أو أصحاب المشاريع، وغيرها من الالتزامات التعاقدية المرتبطة بهذه العقود والعملاء المعنين (أي أصحاب المشاريع). يعكس أثر أي تعديل في هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل هذه التقديرات نظراً لأن تكاليف العقود يمكن أن تختلف عن التكاليف الأولية المقدرة، ويمثل الإعتماد على التكاليف الإجمالية للعقد حالة من عدم الثأرك المتأصلة في عملية الإعتراف بالإيرادات. عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة، يتم الإعتراف على الفور بإجمالي الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة فريقها الهندسي لتقدير تكاليف إكمال عقود الإنشاء استناداً إلى أفضل التقديرات المتاحة والأخذ في الاعتبار الإتجاهات والخبرات المكتسبة في هذه العقود.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمها المتبقية

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات في ضوء الإستخدام المتوقع للموجودات أو الإحلال والتجديد الخاصة بها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص المخزون المتقادم

تحدد المجموعة مخصص المخزون المتقادم بناء على الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع، وأعمار المخزون وحالته الحالية، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمباني. تشمل الإفتراضات التي ينشأ عنها مخصص المخزون المتقادم إتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون السابقة وتوفير المخزون الضروري لدعم هذه المبيعات والعرضون المستقبلية. قد يتغير تقييم المجموعة لمخصص للمخزون المتقادم بشكل جوهري من فترة إلى أخرى نظراً للتغيرات في العرض الترويجية لتلك المنتجات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة قيم الموجودات غير المتداولة لقياس الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الإستمارارية، أيهما أعلى.

لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقديّة مستقلة قبلة للتحديد (الوحدة المولدة للنقد). يتم مراجعة قيم الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة، التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها، وذلك لاحتمالية رد الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى قيمتها المعدلة القابلة للإسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها قيمة الموجودات الدفترية فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إن خسائر الإنخفاض في قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم ردها.

٣- الأحكام والتقديرات الهامة (نهاية)

قياسات القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة سنويًا بتاريخ المركز المالي. القيمة العادلة هي السعر الواجب تحصيله من بيع أصل أو سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الألتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام ، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام يجب أن يكون متاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.
- يتقيس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الإفتراءات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسجيل الأصل أو الالتزام، على إفتراض أن المشاركون في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة الأطراف المشاركة في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأمثل لهذا الأصل أو عن طريق بيعه لأحد الأطراف الأخرى المشاركة في السوق لكي يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم تقيس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، استناداً إلى أنوى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - تقديرات التقييم التي يكون فيها أنوى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - تقديرات التقييم التي يكون فيها أنوى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة يشارك المقيمين الخارجيين في تقييم الأصول الهامة، مثل الأصول المالية غير المدرجة.

منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكتوارية حيث يتم الاعتماد على إفتراءات إكتوارية كما هو وارد في إيضاح رقم (٢١) حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقدير القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة. أي تغييرات في هذه الإفتراءات في السنوات المقبلة قد تؤثر على الأرباح والخسائر في تلك السنوات.

رسملة تكاليف التجهيز

تقوم المجموعة برسملة التكاليف المتکدة للوفاء بالعقود، وتلك المرتبطة مباشرة بالعقد الحالي المحدد وتلك التكاليف التي تولد أو تعزز الموارد الازمة التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات في المستقبل والتي من المتوقع أن يتم استردادها. يتم إطفاء تكلفة التجهيز باستخدام نسبة الإتمام الخاصة بالعقود ذات الصلة وتم مراجعتها سنويًا للتحقق من وجود أي انخفاض فيها. خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتعديل طريقة إطفاء تكلفة التجهيز لعقود الإنشاءات من طريقة نسبة الفواتير المقدمة إلى طريقة نسبة الإتمام باستخدام طريقة المدخلات. نتج عن ذلك زيادة كبيرة في إطفاء تكاليف التجهيز في الربع الرابع من عام ٢٠١٨.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يعتمد مخصص الإنفاض في قيمة الموجودات المالية على الإفتراءات الخاصة بمخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة والقيمة الزمنية للنقد. تقوم المجموعة باستخدام بعض الأحكام في وضع هذه الإفتراءات وتحديد المدخلات لحسابات إنفاض القيمة استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل عام.

تعرف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بسعر تقريري لمعدل الفائدة الفعال الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من الضمانات المشتركة المحافظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحسابات التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الاعتراف الأولي، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثنتي عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لحسابات التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الإعتراف الأولي، فيجب إثبات مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى لتلك الحسابات، بغض النظر عن توقيت التغير (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

٣- الأحكام والتقديرات الهامة (نهاية)

الإختلاف في قيمة الموجودات المالية (نهاية)

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تطبق المجموعة المنهج البسيط في احتساب الخسائر الإنتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتنبئ التغيرات في مخاطر الإنتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعرف بمخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين في تاريخ كل تقرير مالي. إنشات المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الإنتمان، مع تعديلها حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي مختلف عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة أكثر من ٣٦٥ يوماً عن موعد استحقاقها للعملاء من القطاع الخاص، إنما بالنسبة للعملاء الحكوميين وشبيه الحكوميين والشركات، لا تتوقع المجموعة أي تخلف في السداد بناءً على خبرتها التاريخية مع هؤلاء العملاء. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن أحد الأصول المالية غير قابلة للإسترداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن قيام المجموعة بتحصيل المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات إنتمانية تقوم بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما من غير المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية المقابلة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة
إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤-١ الأدوات المالية

٤-١(أ) ترتيب الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية
يحتوي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: المقاومة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة موجوداتها المالية بشكل عام على أساس نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وتدفقاته النقدية التعاقدية.

(١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الإحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- توفر الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأساسي القائم.

تقيس المجموعة مبدئياً الدعم المديني التجارية بسعر المعاملة نظراً لأنها لا تتضمن أي مكون تمويلي.

نموذج تقييم الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحافظ عليه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل وجه لطريقة إدارة الأعمال وتقييم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وأالية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تتركز على كسب إيرادات القوائد التعاقدية أو الإحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-١ الأدوات المالية (نهاية)

٤-١-(أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية (نهاية)
(ب) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (نهاية) :
نموذج تقييم الأعمال (نهاية)

- كيفية تعويض مدير الأعمال - على سبيل المثال، ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي يتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفات وحجم وتوفيق المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

تم قياس نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة في تاريخ التطبيق الأولي، ١ يناير ٢٠١٧، ومن ثم تطبيقه بأثر رجعي على الموجودات المالية التي لم يتم استعادتها قبل ١ يناير ٢٠١٧. تم قياس ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بأدوات الدين تشتمل على أصل الدين والفوائد، على أساس الحقائق والظروف كما في تاريخ الإعتراف الأولي للموجودات.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوا حالة" أو "حالة الضغط" في الإعتبار. إذا تم تتحقق التدفقات النقدية بعد الإعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات المجموعة الأصلية، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحافظ عليها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

(٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

لا يتم قياس أدوات الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

- يتم الاحتفاظ بال الموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع بال موجودات المالية
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مدينية وفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الإعتراف الأولي للإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحافظ عليها بعرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل إستثمار على حدى. لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند الإعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تتطبق عليه متطلبات تصنيف كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليل عدم التطابق المحاسبى بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحافظ بها بعرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محافظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
٤-١ الأدوات المالية (نهاية)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والالتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إحتساب التكاليف المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكل تكاليف الحصول على التمويل جزءاً لا يتجزأ من سعر القائمة الفعلية.

٤-١ (ب) إنخفاض في الموجودات المالية
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) من المجموعة إثبات مخصص لخسائر الإنفاق المتوقعة لجميع القروض والموجودات المالية للديون الأخرى غير المحفظة بها بالقيمة العادلة، بالنسبة لموجودات العقود والنفقات المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام، طبقت المجموعة النهج البسيط للمعيار واحتسبت الخسائر الإنقافية المتوقعة على أساس الخسائر الإنقافية المتوقعة على مدى العمر. وكوسيلة عملية، أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للمجموعة في خسارة الإنفاق، مع تعديليها حسب العوامل النطاعية الخاصة بالمديدين والمبنية الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تختلف عن السداد عندما تتجاوز مدة السداد ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يمكن قد تختلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون أحد أي تحسيبات إنقافية تتحقق بها المجموعة في الإعتبار.

٤-١ (ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترض بها وعند وجود النية التسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية مطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٤-٢ الإعتراف بالإيرادات

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطاراً شاملًا لتحديد ما إذا كان يجب الإعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيتها. وقد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) -الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) -عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة. طبقت المجموعة السياسة المحاسبية التالية في إعداد القوائم المالية الموحدة.

١) الإيرادات من العقود مع العملاء

عند إبرام العقد، تحدد المجموعة التزامات الأداء المرفقة بكل عقد. لهذا الغرض، تقوم المجموعة بتقدير الشروط التعاقدية وممارسات الأعمال المعتادة لتحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء محددة لكل عقد. تحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد، وذلك بفرض تحديد سعر المعاملة لكل من الإلتزامات المذكورة أعلاه، والذي يعتبر العرض الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المعتمد بها إلى عميل، بإشتناء المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. بعد تحديد سعر معاملة العقد، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة للإلتزامات المنفذة بمبلغ يقابل القيمة التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

تعرف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالعقود، والتي تنشأ عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل، بالنسبة للالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها بمرور الوقت، يتم الإعتراف بالإيراد عن طريق قياس العمل المنجز للوفاء الكامل بهذا الإلتزام. عند قياس العمل المنجز للوفاء الكامل بالالتزام الأداء، تطبق المجموعة طريقة المدخلات بناءً على تكلفة العقد المتكبدة حتى تاريخه. بالنسبة للالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في وقت محدد، يتم الإعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام الأداء المحدد.

المقابل المتبخر:

إذا كان المقابل المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقدر مبلغ المقابل باستخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالية الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

عنصر تمويل حوثري

بشكل عام، تتلقى المجموعة دفعات مقدمة طويلة الأجل من العملاء عن العقود. يتم خصم سعر المعاملة لهذه العقود، باستخدام السعر الذي يعكس معاملة تمويل منفصلة بين المجموعة وعملائها عند بداية العقود، وذلك لمراعاة مكونات التمويل الهامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)
٤-٢- الإعتراف بالإيرادات (تممة)

٢) دخل التمويل
يتم الاعتراف بإيرادات التمويل عند إستحقاق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال، والذي يستخدم لخصم المقيودات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي للوصول إلى صافي قيمته الدفترية.

٣) الإيرادات الأخرى
يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى العرضية في نموذج أعمال المجموعة كإيرادات عند اكتسابها أو إستحقاقها. عندما تقوم المجموعة بتحصيل مبالغ من العملاء نيابة عن أطراف أخرى، فلا يتم تصنيفها كدخل و يتم إظهارها كنفقة مدينة / مستحقة الدفع و يتم تسويتها عندما يتم إسترداد المبالغ من العميل.

٤-٣- ممتلكات ومعدات
تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء بنود الأصول.

يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

السنوات	مباني
٢٠٠٤	معدات بناء
١٠٠٤	سيارات بناء
٦,٦٧-٤	معدات مكتبية
٦,٦٧-٤	أثاث وتجهيزات
٦,٦٧-٤	

يتم تحديد أرباح و خسائر إستبعادات الممتلكات والمعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية و يتم إدراج الصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإنخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة القابلة للإسترداد، يتم شطب الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أومجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

المراجعة السنوية للأعمار المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للإستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في كل سنة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم إحتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٣- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تجزئة الموجودات

ت تكون الممتلكات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم إستبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة لتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).

• في إطار منهج التجزئة، لا تعرف المجموعة بتكليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة بإستبدال الأجزاء (التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بعض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والمعدات
ت تكون تكلفة بند الممتلكات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردّة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيفات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراوحى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف نقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكمد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الإعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند إستبداله.

يتم رسملة تكاليف الإقراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحويل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال سنة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها. يتم تحويل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (طبقاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة الازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإداره. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراوحى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الإختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٤- الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناصها بشكل منفرد عند الإعتراف الأولي بالتكلفة. بعد الإعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الإنفاض في القيمة المتراكمه، حسب اللزوم.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر التعاقدى أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل. وهي تتكون بشكل رئيسي من أنظمة المعلومات الإدارية والتي تتراوح أعمارها الإنتاجية ما بين ٤ إلى ٥ سنوات.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف بالإعتراف بال الموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن الإعتراف بالأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٥ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه يتم تحويل جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية بشكل جوهري إلى المجموعة على أنه عقد إيجار تمويلي، إن عقد الإيجار التشغيلي هو أى عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. بشكل عام، جميع عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة هي عقود إيجار تشغيلية ولا يتم الاعتراف بالموجودات المستأجرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

عندما يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي فيتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار التمويلي بين المصروفات التمويلية وتخفيف المطلوبات. يتم إستهلاك الأصل على عمره الإنتاجي بينما يتم تحمل بند الفائدة من تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة الموحدة وذلك للحصول على معدل دوري ثابت على الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة، أما في حالة عدم تأكيد المجموعة من الحصول على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم إستهلاك الأصول التي يتم الاستحواذ عليها من خلال عقود التأجير التمويلي على أساس عمرها الإنتاجية أو مدة العقد، أيهما أقل.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لا يتم الاعتراف بالموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة. يتم الاعتراف بعدف عات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في 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.

٤-٦ موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحفظة بها بغرض البيع إذا كان من المحتل بدرجة كبيرة أن يتم إسترداد قيمتها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتحقق هذا الشرط عندما يكون البيع بدرجة عالية، ويكون الأصل متاخماً للبيع الغوري في حاليه الحالية وتتوقع الإدارة إتمام البيع في غضون إثنى عشر شهراً من تاريخ إعادة التصنيف. يتم قياس الموجودات المصنفة كمحفظة بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. لا يتم إستهلاك الأصول المصنفة كمحفظة بها بغرض البيع.

٤-٧ المخزون

يتم إثبات المخزون، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكليف التحويل والتکاليف الأخرى المتکدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، يتم إثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف باي رد لذلك الشطب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يحدث فيها الرد.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقرر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، ويكون ذلك عندما يتعلق المخزون بنفس البند (أي تلك التي تكون ذات نفس الغرض والإستخدام النهائي) ويتم إنتاجه وتسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقعة تحقيقها من بيعها.

يتم تكوين مخصص مقابل مخزون بطيء الحركة والمتقدم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبها عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبينات المستقبلية المتوقعة.

٤-٨ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لاستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتم عرض حسابات السحب على المكشفوف بين بنوك المجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة، وفقاً لطبيعة تلك الحسابات، ضمن بند القروض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (نتم)

٤-٩ موجودات العقود

عقود قيد التنفيذ

تتمثل العقود قيد التنفيذ في المبلغ الإجمالي المتوقع تحصيله من العملاء من أعمال العقد المنفذة حتى تاريخه، والتي يتم قياسها بالتكليف المتکبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً فواتير المطالبات والخسائر المعترف بها.

في قائمة المركز المالي الموحدة، فإن العقود قيد التنفيذ التي تتجاوز تكاليفها المتکبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها، الفواتير الصادرة و خسائرها المحققة فيتم عرضها كعقود قيد التنفيذ، إلا إن العقود التي تكون الفواتير الصادرة عنها بالإضافة إلى خسائرها المحققة قد تجاوزت التكاليف المتکبدة فيتم عرضها كغير ادارات مؤجلة.

تكليف التجهيز المؤجلة

إن التكاليف المتکبدة لloffage بالعقد، والمرتبطة مباشرة بالعقد الحالي أو المتوقع، وتلك التكاليف التي تولد أو تعزز الموارد الازمة التي سيتم استخدامها لloffage بالتزامات الأداء في المستقبل وتلك التي يكون من المتوقع إستردادها، يتم الإعتراف بها كأصل ويتم إطفاؤها على مدى فترة العقود ذات الصلة على أساس نسبة إتمام العقود. يتم إدراج التكاليف المرسمة كتكلفة تجهيز ضمن الودائع والمدفوعات المقدمة بالموارد الأخرى.

٤-١٠ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها المجموعة حقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية وأسهم الخزينة للمجموعة كأدوات حقوق ملكية.

٤-١١ الاحتياطي النظامي

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

٤-١٢ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص أو التزام عن مبالغ أي توزيعات أرباح معلنة، يكون قد تم إعتمادها بشكل مناسب ولا تكون تحت تصرف المجموعة، في أو قبل نهاية السنة المالية ولكن لم يتم توزيعها حتى نهاية السنة المالية.

٤-١٣ العمالة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البند المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام علامة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو علامة العرض والعملة الوظيفية. تم تقرير الأرقام إلى أقرب ريال ما لم يذكر أن التقرير إلى أقرب مليون ريال سعودي.

٤-١٤ القروض

يتم الإعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الإعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الإعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبليغ الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الإعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على إمكانية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتم)

٤-٤ القروض (تتم)

يتم التوفيق عن الإعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو الغاءه أو انتهاء مدته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي تلك التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصص لها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إتفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقراض الموجهة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٥ مزايا الموظفين
اللتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوانين المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية سنة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الإعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة، إن برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية سنة التقرير المالي، ويتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذات العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الإقراضات الإكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤.٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- إلتزام قانوني أو حكمي ناتج عن أحداث سابقة
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الإلتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثقة بها.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالإلتزام.

وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المشابهة (على سبيل المثال ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن إحتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الإلتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية للتسوية فئة الإلتزامات ككل. تقلص المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة استخدامها لتسوية الإلتزام. بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

٤.٧ إلتزامات استعادة الموقع

يتم إثبات تكاليف استعادة الموقع بالقيمة الحالية للتکاليف المترقبة لسداد تلك الإلتزامات بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل ذات الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالالتزامات واستعادة الموقع. يتم تسويه الخصم كمصرف عند تكبده ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المقدرة المستقبلية المستحقة سنويًا وتعدل متى ما كان ذلك مناسباً. التغيرات في قياس إلتزامات استعادة الموقع الحالية التي تنتج من تغيرات في المدة المقدرة أو قيمة التدفقات النقدية المطلوبة لتسوية الإلتزام، أو التغير في معدل الخصم المستخدم يتم إضافتها، أو خصمها من تكلفة الأصل.

٤.٨ مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتشتمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق وغيرها من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالمنتجات.

٤.٩ المصارييف الإدارية

تشتمل المصارييف الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون محددة كجزء من تكلفة المنتجات أو أنشطة البيع والتسويق والأنشطة اللوجستية المجموعة. يتم عرض (تكاليف)/إيرادات التمويل كبدل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤.١٠ الدخل التمويلي وكلفة التمويل

يشتمل الدخل التمويلي على الدخل من الفائدة على أموال مستثمرة ودخل توزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة عند استحقاقه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يكون لدى المجموعة الحق في إسلام تلك المبالغ.

ت تكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض والخصم المستحق على المخصصات وخسائر الإنخفاض المثبتة على الموجودات المالية. إن تكاليف القروض التي لا تتعلق مباشرة بالإستحواذ أو الإنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، فيتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤٠- الزكاة

تحضر المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة الخاصة بملكية الشركة لشركات تابعة في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي، في الربح أو الخسارة الموحدة. إن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند إنتهاء الربوط النهائي، يتم إثباتها عند تحديد تلك المبالغ. تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

٤١- ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات النفقات والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:

٠ عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المكتسبة عند شراء الأصول والخدمات قابلة للإسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصرفوفات، حسبما كان مناسباً؛ وأو

٠ عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم عرض ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من أو إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل بالصافي كجزء من الذمم المدينة والدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤٢- العملات الأجنبية

(أ) معاملات بالعملات 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 بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السادس في تاريخ التقرير. إن 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 التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية تترجم بسعر الصرف السادس في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات العملة الأجنبية عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى العملة المحلية بأسعار الصرف في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى العملة المحلية بأسعار الصرف السادسة في تاريخ تلك المعاملات.

يتم الاعتراف بفارق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر الموحد ويتم تجميعها في إحتياطي ترجمة عائدات أجنبية، باستثناء تلك الموزعة على الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد العمليات الأجنبية كلياً أو جزئياً بحيث تفقد المجموعة السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة عليها، يتم إعادة تصنيف إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية المتراكم الخاص بتلك العمليات الأجنبية إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الإستبعاد.

إذا استبعدت المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها استمرت في الاحتفاظ بالسيطرة، فإن النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي يتم إعادة توزيعها على الحصص غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك فقط مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصفيق النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة الموحدة.

٤٣- ربحية (خسارة) السهم

نسبة السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نسبة السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف لإصدار حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

نسبة السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في احتساب نسبة السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نسبة السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتکاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ تقارير القطاعات

يعرف القطاع التشغيلي بأنه أحد مكونات المجموعة التي ترتبط بأنشطة تجارية تدر أرباح وتتكبد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية التي تنتج عن قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل متخذ القرارات التشغيلية بالمجموعة، من أجل اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وكذلك من أجل تقييم أداؤه والتي تتتوفر معلومات مالية مفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي ترفع بها تقارير إلى متخذ القرارات التشغيلية بالمجموعة البنود التي تعزى مباشرة إلى قطاع ما مع تلك البنود التي يمكن تخصيصها وفق أساس معقول. تتكون البنود غير الموزعة بشكل رئيسي من مصاريف المركز الرئيسي.

تم المعاملات بين القطاعات بشروط تجارية بحثة ويتم استبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة التي تتم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تحدد الشركة قطاعاتها التشغيلية على النحو التالي:

١. مقالولات
٢. خدمة / تجارة

٥ - المعايير الصادرة ولكن لم تفعل بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، والتي لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	الوصف	تسري لفترات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٧-٢٠١٥ على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٩
التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الخصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب وتعديل المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) و رقم (٨)	تعريف مصطلح "جوهرى"	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقد الإيجار" ، وتفصيل لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" ، وتفصيل لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم (١٥) "عقد الإيجار التشغيلي - الحواجز" وتفصيل لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار".

٥ - المعايير الصادرة ولكن لم تُفعَل بعد (نهاية)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ – عقود الإيجار (نهاية)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذجاً محاسبياً واحداً للايجار في المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق الإستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك إثنين من الإعتراف بعقد الإيجار قصيرة الأجل وعقد الإيجار للبنود منخفضة القيمة. تتطلب محاسبة المؤجر مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرون يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو تشغيلية.

ستقوم المجموعة بإثبات بالموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعدة أنواع من العقود بما في ذلك المعدات والآلات ومركبات البناء. سوف تغير طبيعة المصادر المتعلقة بعقود الإيجار ذات الصلة حيث أن المجموعة سوف تقوم بالإعتراف بتكلفة الاستهلاك لموجودات حق الإستخدام ومصاريف الفائد على التزامات الإيجار. تقوم المجموعة حالياً بالإعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، كما تقوم بالإعتراف بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي يكون فيه فرق توقف بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروف المعترف به.

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ومن المتوقع أن ينتج عن ذلك زيادة في الموجودات بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة زيادة مقدار المطلوبات بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. ستطبق المجموعة الاعفاء من عقود الإيجار قصيرة الأجل لجميع العقود المتعلقة بمباني المكاتب حيث أن مدة هذه العقود هي ١٢ شهراً أو أقل. ستنتظر المجموعة في الإعتراف بهذه العقود كمصاريف إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت.

تعتمد المجموعة تطبيق الوسيلة العملية لتعريف عقد الإيجار عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). هذا يعني أنه سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والتي تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤).

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	معدات بناء	سيارات بناء	معدات بناء	مباني	الإجمالية
١,٠٢٢,٥٣,٩٧٥	٤,٩٤,٦٤,٩٩٦	٥٦,١٥٠	٣٩٦,١٠١,٩٧٩	١٩,٩٢٢,٥٠٥	١,٥٧,٩١٨	٤٠,٣٩٦,٧٧١,٢٩٣,٢٤,٧٤	٢٠١٨
٣٢٥,٥٢٨	١,٦٩٠	-	-	-	٢٩٥,٩٥٢	-	إضالات
(١٨١,٩٣٦,٥٥٢)	(١,١٨)	(٣٠,٤٤,٨٨)	(٧٨,٠٠,٨٦)	(٩٥,٥٧)	(٧٨,٤٣)	(٩٥,٩٥,٩٧)	محول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغير ضر البيع
٨٤,٤٤,٤٥١	١٤,٩٣,٠٣,٨٤	١٦,١٤,٩٣,٠٣	٣١٨,٨٨,٥٨٨	٣٧٣,٩٩٣	٣٧٣,٧٦,١١,٨٨	٧٦,٢٧,٥٤,٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>المستهلك المترافق</u>							
٨٣,٤٣,٩٢١	٤,٨٨,١٧,٧٧٣	٦٠,١٤,٨٨,٨٣	٦٠,١٤,٨٣	١٨,٥,٠٠,٢٣١	٣٨,٣٦,٦٣٦,٥٤,٥٤	٣٠,٠٠,٧٨٧,٣٥	٢٠١٨
٦٠,١٠,٨٨,٨٣,٢٨٣	(١,١٤,٨٣)	(١,١٤,٨٣)	(١,١٤,٨٣)	(٩٦,١٢)	(٩٥,٧٥)	(٩٥,٧٤,٣,٣)	إنتهاك محصل عن السنة
٧٤,٥٣,٣٧٥	٤٧,٦٧,٣٢,٣٧	٤٣,٦٧,٣٢,٣٧	٤٣,٦٧,٣٢,٣٧	١٩,٣٦,٩٦,٦٠	٢٢٦,٧٥٢,٣٣	٤٣,٣٤,٣٤	محول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغير ضر البيع
<u>خسارة الإنخفاض في القيمة المترافق</u>							
٤٠,٩٩,٢١,٢٠	-	-	-	٣,٢٢,٧٦٣	٦٤,٨,٦٤,٦٧	-	٢٠١٨
٤٠,٩٩,٢١,٢٠	-	-	-	٣,٢٢,٧٦٣	٦٤,٨,٦٤,٦٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٥,٦٦,٥٧٢	٣٣,٧٦٦	٥٣,٦٧٠	٥٣,٦٧٠	٤٢,٦٧,٥٣	٢٩,٨,٥٥٠	٤٠,١١,٥٢	كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ - ممتلكات ومعدات (شقة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	معدات بناء	سيارات بناء	معدات	مباني
١,١٥٠,٥٦٦,١٤١	٤٤,٩٦,٩٢,١٨١	٢٢٦,٢٢٦,٥٤٩	٦٤,٨٤,٠١,٩٩,١٩	٤٥,٨٤,٢٤,٢٢٦,٥٠	٨٤,٨٣,٤٣,٤٦,٤٥
٩,٣٠,١,٥٣٦	٧٥,٩٣,١٣,٢	٧٩,٩٤,٩٦,٩٧	-	-	٣,١١,٦,١٦,٩٠
(١٣٦,٢٨,٢,٧,٠,٢)	-	-	(٧٧,٥٧,٥٧)	(٥٧,٤٤,٥٧)	(٦٦٢,٢٢٦,٨٣,٧٧)
١,٠٠,٩٧٥	٤٤,٤٩,٦١,١٥٦	٥٠,٥٢,٢٤,٩٦	٥٠,٥٧,٩٧٩	٤٤,٦٣,٩٣,٩٦	٣٦,٣٣,٧٧,٧٦,٧١

الكتلة

الرصيد كمافي ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

محول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغير ضرر البيع

الرصيد كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستهلك المستراكب

الرصيد كمافي ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك محل للسنة

محول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغير ضرر البيع

الرصيد كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦-١. انخفاض في قيمة الموجودات

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كمافي ١ يناير ٢٠١٧

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كمافي ١ يناير ٢٠١٦

إضافة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣٠١٢٠١٧	٩٤,٦١٧	٩٣,٩٩,٥٥	٤٢
٧٦,٧٦,٦١,١٢,٢٧,١١	-	-	-	-	٢٥
٧١,٣٧,١٠,٨	٤٣,٣٠,٦٣,٣١	١٢,١٥,١٣,٣	١٤,٦٣,٣٢,٥٤	٩٣,٣٦,٣٣,٣٩	١٦

٦-٢. توزيع المستهلك للسنة

كتلة الإدارات

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف عمومية وإدارية

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧ - موجودات غير الملموسة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	<u>برميات التكاليف:</u>
٥,٠٩٧,٣٣٥	٥,٢٢٤,٧٠٣	في بداية السنة
١٢٧,٣٦٨	-	إضافات
<u>٥,٢٢٤,٧٠٣</u>	<u>٥,٢٢٤,٧٠٣</u>	في نهاية السنة
<u>الإطفاء المتراكمة:</u>		
٣,٣٨٢,٣٠١	٣,٩٤٥,٠٧٣	في بداية السنة
٥٦٢,٧٧٢	٥٠٧,٤٨٧	المحمل للسنة - إيضاح ٢٦
<u>٣,٩٤٥,٠٧٣</u>	<u>٤,٤٥٢,٥٦٠</u>	في نهاية السنة
<u>١,٢٧٩,٦٣٠</u>	<u>٧٧٢,١٤٣</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u> <u>كم في نهاية السنة</u>

تم تحويل إطفاء السنة على المصاري夫 العمومية والإدارية.

٨ - ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، صافي

٢٠١٧ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٧ ٣١ (معدلة)	٢٠١٨ ٣١ (معدلة)	<u>ذمم مدينة تجارية</u> <u>يخصم: مخصص إنخفاض في القيمة</u>
٥٥٢,٠٦٥,٩٨٨	٥٣٨,٧٥٩,٥٣٨	٤٨٤,٢٦٥,٧٠٧	
(٤٧,٢٤٩,٨٥٤)	(٤٢,٠٥٠,١٩٩)	(١٦٧,١٤٠,٥٣٥)	
٥٠٤,٨١٦,١٣٤	٤٩٦,٧٠٩,٣٣٩	٣١٧,١٢٥,١٧٢	
٨٣,٩٦١,٨١٨	٥٩,٠١١,١٣٦	٥٩,٤٣٧,٣١٥	<u>حجوزات مدينة</u> <u>يخصم: مخصص إنخفاض في القيمة</u>
(٩,٧٣٥,٣٨٥)	(٦,٣٢٧,٨٩٣)	(١٦,٥٩٨,٥٨٧)	
٧٤,٢٢٦,٤٣٣	٥٢,٦٨٣,٢٤٣	٤٢,٨٣٨,٧٢٨	
٥٧٩,٠٤٢,٥٦٧	٥٤٩,٣٩٢,٥٨٢	٣٥٩,٩٦٣,٩٠٠	<u>ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، صافي</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت الذمم المدينة من الجهات الحكومية %٧٩ (٢٠١٧: %٨١، ١ يناير ٢٠١٧: %٧٨) من إجمالي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

قامت إدارة المجموعة باحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى باستخدام طريقة الخسارة الإنتقامية المتوقعة خلال السنة الحالية للتواء مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). أخذًا بالإعتبار أن المجموعة قد قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ابتداءً ١ يناير ٢٠١٧، حيث تم إجراء التعديلات بأثر رجعي على الفترات التي تم إصدارها سابقاً وقد تم اعتبار هذا التعديل كتصحيح لخطأً إن الفترة الأولى التي تم تأثير التعديل عليها هي ١ يناير ٢٠١٧. يتم الرجوع إلى إيضاح رقم (٣٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة حيث تم الإفصاح بالتفصيل عن تلك التعديلات.

تنتمي الحركة على الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والحجوزات المدينة فيما يلي:

٢٠١٧ ٣١ (معدلة)	٢٠١٨ ٣١	<u>كما في بداية السنة - كما تم عرضها سابقاً</u> <u>تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - إيضاح ٣٤</u>
٤,٧٩٨,٥٢٩	٤٨,٣٧٨,٠٩٣	
٥٢,١٨٦,٧٠٠	-	<u>كما في بداية السنة (معدلة)</u>
٥٦,٩٨٥,٢٣٩	٤٨,٣٧٨,٠٩٣	<u>المحمل / (ما تم رده) خلال السنة</u>
(٨,٦٠٧,١٤٧)	١٣٥,٣٦١,٠٢٩	<u>كم في نهاية السنة</u>
٤٨,٣٧٨,٠٩٢	١٨٣,٧٣٩,١٢٢	

تم عرض أعمار الذمم المدينة في إيضاح رقم (١-٢-٣١)

٩ - مخزون، صافي

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٦٢,٦٢٢,٢٥٦	٥٠,٥٥٩,٤٢٩	٤٤,٩٧٩,٧٢٠	مواد مستهلكة
٥٠,٤١٦	١,٣٣١,٥٨٢	٨٠٤,٨٣٧	قطع غيار
٦٢,٦٢٢,٦٧٢	٥١,٨٩١,٠١١	٤٥,٧٨٤,٥٥٧	
(٢,٦٢١,٨٨٠)	(٢,٦٢١,٨٨٠)	(١١,٦٤٩,٥٨٠)	١-٩
٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٤٩,٢٦٩,١٣١	٣٤,١٣٤,٩٧٧	يخصم: مخصص مخزون بطء الحركة و متقادم

١- تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطء الحركة و متقادم فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٢,٦٢١,٨٨٠	٢,٦٢١,٨٨٠	الرصيد في بداية السنة
-	٩,٠٢٧,٧٠٠	محمل للسنة

٢- تم تكوين مخصص مخزون بطء الحركة و متقادم على أساس طبيعة و نوع المخزون وأعماله و صلاحيته و توقعات المبيعات المستقبلية.

١٠ - موجودات العقود، صافي

١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر (معدلة)	٢٠١٨ ديسمبر (معدلة)	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	قيمة عقود المشاريع
٧,٤٩٥,٩٢٥,٢٥٦	٧,٠٨٥,٤٦٧,٥١٨		٣,٣٨٢,٢٢١,٥٤٠	يخصم: قيمة أعمال عقود غير منفذة حتى تاريخه
(٢,٣٢١,٧٧٢,٨٢٨)	(٢,١٧٠,٤٦٤,٤٦٥)		(٣٢٠,٦٨٠,٠٨٨)	قيمة أعمال عقود منفذة حتى تاريخه
٥,١٧٤,٢٠٢,٤٢٨	٤,٩١٥,٠٠٣,٠٥٣		٣,٠٦١,٥٥١,٤٥٢	يخصم: فواتير مصدرة حتى تاريخه
(٣,٦١٩,٤٢٥,٧٣٠)	(٣,٣١٢,٦٢٥,٣٧٦)		(٢,٦٧٩,٠٣٧,٠١٤)	يخصم: خسائر إنخفاض في القيمة
(٢٢٧,٩٤٥,٤٤٦)	(١٩١,٥٢٨,٩٨٩)		(٤٦,٥٢٢,٤٢٠)	
١,٣٢٦,٨٣١,٢٥٢	١,٤١٠,٨٤٨,٦٨٨		٣٣٥,٩٩٢,٠١٨	

تتمثل الحركة على موجودات العقود الحالية فيما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر (معدلة)	٢٠١٨ ديسمبر (معدلة)	إيضاح
١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	
(٢٠,٣١٨,١٣٠)	٢٤,٥٦١,٠٧٢	٣٤,١-١٠
١,٣٢٦,٨٣١,٢٥٢	١,٤١٠,٨٤٨,٦٨٨	
٥١٤,٨٣٧,٥١٤	١٦٢,٩٢٢,٥٧٥	
٣٦,٤١٦,٤٥٧	-	٢٤
-	(٧٤١,٤٠٤,٨٢٢)	٢٤,٢-١٠
(٤٦٧,٢٣٦,٥٣٥)	(٣٢٥,٧٣٦,١٣٠)	
-	(١٧٠,٦٣٨,٢٩٣)	٢٤,٣-١٠
١,٤١٠,٨٤٨,٦٨٨	٣٣٥,٩٩٢,٠١٨	

فى بداية السنة - كما تم عرضه سابقاً

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ايضاح - ٣٤ - رصيد بداية السنة (معدل)

قيمة الأعمال المنفذة خلال السنة

رد خسارة الإنخفاض الائتمانية

سطب بسبب إلغاء مشاريع بالصافي بعد استخدام خسائر الإنخفاض في القيمة

فواتير مصدرة

سطب بسبب التغير في التقديرات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠ - موجودات العقود، صافي (تممة)

١-١. قامت إدارة المجموعة بإختساب مخصص لخسارة الإنخفاض الإئتمانية باستخدام طريقة الخسارة المتوقعة المبسطة خلال السنة الحالية. استعانت إدارة المجموعة بطرف ثالث متخصص ومؤهل للمساعدة في إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة. تم إجراء هذا الاختبار ليتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية). أخذًا بالاعتبار أن المجموعة قد قامت بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧، لذا فقد تم إجراء التعديل باثر رجعي على الفترات التي تم إصدارها سابقاً، حيث تم اعتبار هذا التعديل كتصحيح لخطأ. تم إجراء هذه التعديلات على الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٧. يتم الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة حيث تم الإفصاح عن تلك التعديلات بالتفصيل.

١-٢. خلال السنة، تم إجراء عدة مفاوضات مع ملاك / عملاء بعض المشاريع لإكمال / إلغاء بعض هذه العقود. وبناءً على هذه المفاوضات، تم إلغاء بعض هذه المشاريع بينما تم تعليق العمل ببعض المشاريع الأخرى مؤقتاً. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بشطب مبلغ وقدره ٤٤١,٤ مليون ريال سعودي، بالصافي بعد استخدام خسائر الإنخفاض في القيمة، وذلك من إجمالي موجودات العقود المجموعة التي لها علاقة بهذه المشاريع.

١-٣. خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم تكاليف إستكمال جميع عقود الإنشاء، حيث نتج عن ذلك وجود تكاليف تقديرية إضافية لهذه العقود مما نتج عنه تعديل نسب الإئتمام للمشاريع وعليه فقد تم تعديل الإيرادات المحاسبة سابقاً بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي، والتي تم تعديليها من قبل الإدارة ضمن بند تكاليف الإيرادات.

١١ - ودائع ومدفوّعات مقدماً وموجودات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة) (معدلة)	إيضاح
١١١,٦٢٤,٦١٣	٨٧,٦٩٠,٧٧٩	مدفوّعات مقدمة للموردين
١٣٠,٠٤٨,٦٨٨	١١٨,٤٥٧,٦١٧	تكاليف تجهيز مجلة
١٦,٩٦٠,١٤٢	٩,١٦٦,٤٩٣	مصاريف مدفوعة مقدمة
١٧,٨٥٩,٧٦٨	٢٥,٦٤٧,١٣٩	هامش مقابل خطابات ضمان
٣,٥٧٦,٧٤٢	٢,٩٨١,٨٩٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٠,١٥٢,١٩٣	٢٠,٣٧٨,٠٢٩	أخرى
٣٤٠,٢٢٢,١٤٦	٢٦٤,٣٢١,٩٥١	
(٨٥,٤٠٥,١٧٠)	(٥٥,٨٩١,٨٦٤)	يخصم: الجزء غير المتداول
-	-	يخصم: الإنخفاض في القيمة
٢٥٤,٨١٦,٩٧٦	٢٠٨,٤٣٠,٠٨٧	
	٩٦,٧٧١,٠٦٤	

١-١. تم تبوييب جزء من تكاليف التجهيز المجلة والمدفوّعات المقدمة لموردين التي يتوقع تسويتها / إطفاؤها خلال فترات أكثر من ١٢ شهر كأرصدة غير متداولة

٢-١. الحركة على إنخفاض في قيمة الموجودات الأخرى كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في بداية السنة المحمل للسنة في نهاية السنة
-	-	
-	٧,٦٨٥,٦٦٧	
	٧,٦٨٥,٦٦٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٢- نقد و مافي حكمه

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٣٢,٦٧٦,٠٣٩	٥,٦٦٦,٤٤٨	٣٢,٤٢٩,٤٦٥	نقد بالصندوق
٤١,١٠٨,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٢١٥	٢٩,٥٢٩,٣٥٢	الأرصدة البنكية - حسابات جارية
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	٦١,٩٥٨,٨١٧	

١-١٢ يتضمن النقد بالصندوق مبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي محتجز لدى وزارة العمل لتسوية المستحقات القائمة لصالح الموظفين في المجموعة

١-١٢ تم تجميد الحسابات البنكية للمجموعة في المملكة العربية السعودية البالغة ٤٢٨ مليون ريال سعودي، استجابة لأمر محكمة.

١-٣ فيما يلى المعاملات غير النقدية الجوهرية:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	المعاملات غير النقدية الجوهرية
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	تحويل ممتلكات ومعدات إلى موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع
٣٨,٥٤٦,٨٦٢	٣٢,٠٥٢,٧٦٩	٢٧,٥٤٥,٧٠٤	التزامات منافع الموظفين محولة إلى ذمم دائنة أخرى
-	-	-	

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	١٣- موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٤	٢,٤٦٠,٠٧٥	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٥٤٦,٨٦٢	٣٣,٠٥٢,٧٦٩	٣٨,٥٤٦,٨٦٢	محول من ممتلكات ومعدات
(٣٩,٩٩١,٠٧٣)	(١٨,٥٨٩,٠٩٣)	(٣٩,٩٩١,٠٧٣)	استبعادات
-	(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	انخفاض في القيمة
١,٠١٥,٨٦٤	١٤,١٧٩,٥٤٠	١,٠١٥,٨٦٤	الرصيد في نهاية السنة

يتم استبعاد الموجودات المصنفة كمحفظة بها بغرض البيع عن طريق بيعها من خلال المزادات أو البيع المباشر. من المتوقع أن يتم الإنتهاء من بيع مجموعة الموجودات المتاحة للإستبعاد في تاريخ التقرير المالي خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. إن موجودات المجموعة المتاحة للإستبعاد تتكون بشكل رئيسي من معدات البناء والمركبات التي كانت تستخدم بشكل رئيسي في التشغيل والصيانة والمشاريع البيئية. يتم تحمل خسارة الانخفاض في قيمة مجموعة الموجودات المتاحة للإستبعاد على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- رأس المال

رأس المال	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
	٣١ ديسمبر										
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠

أوامر الشراء	٢٠١٧	٢٠١٨	أوامر الشراء	٢٠١٧	٢٠١٨
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٥- الاحتياطيات

١-١٥ إحتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي للشركة إلى الاحتياطي النظامي. يحق للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات عندما يبلغ الإحتياطي غير قابل للتوزيع ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢-١٥ إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	في بداية السنة
(٣٩٢,٢٥٣)	(٣٥١,٩٠٢)	(خسارة) / ربح ترجمة عمليات أجنبية
٤٠,٨٥١	(١٣,٨٦٠)	في نهاية السنة
	(٣٦٥,٧٦٢)	

٣-١٥ إحتياطي آخر

هذا الإحتياطي يمثل إحتياطيات أخرى للشركات التابعة الموحدة

١٦- الحصص غير المسيطرة

تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه الأرصدة قبل تسويات الإستبعاد داخل المجموعة والمتعلقة بالحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	موجودات غير متداولة
٢٠٤,٠٢٢	٢٠٤,٥٥٥	موجودات متداولة
٥,٦٠٨,٢٦٩	٥,٤٩٨,١١٥	مطلوبات غير متداولة
٢٩,٢٢٤	٣٢,٦٧٤	مطلوبات متداولة
٥٢٧,٥٥٦	٤٣٢,٣٣٦	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي المجموعة
٤,٧٠٤,٨٩٩	٤,٦٩٠,٥٢٥	الحصص غير مسيطرة
٥٤٧,٦١٢	٥٤٧,٠٨٥	إيرادات
-	-	مصاريف
١٢,٨٧٤	١,٠٤٩	صافي خسارة السنة
(١٢,٨٧٤)	(١,٠٤٩)	
		صافي الخسارة العائدة إلى:
(٤,٥٥٨)	(٥١٤)	مساهمي المجموعة
(٨,٣١٦)	(٥٣٥)	الحصص غير مسيطرة
		إجمالي الربح / (خسارة) الشاملة، العائدة إلى:
٣٦,٢٩٣	(١٤,٣٧٤)	مساهمي المجموعة
(٨,٢٠٤)	(٥٢٧)	الحصص غير مسيطرة
٢٨,٠٨٩	(١٤,٩٠١)	إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للسنة

١٧- خسارة السهم

تم إحتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم على أساس البيانات التالية:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	خسارة السهم العائدة إلى مساهمي المجموعة
(معدلة)		عدد الأسهم
	(٥٦,٤١٣,٠٤٨)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
	(١,٥٩٣,٠٥٠,١٥٨)	خسارة السهم على أساس خسارة السنة العائدة إلى مساهمي المجموعة
٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	الأساسي والمخفض
(١,٠١)	(٢٨,٥٦)	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨ - ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٥٣٢,٢٨٥,١٠٤	٤٥٩,٩٢١,٦٤٣	٤٥٣,٠٢٦,١١١	ذمم دائنة تجارية
٣٧٦,٦٠١,٦٦١	٣٣٨,٤٤٨,٤٩٤	٢٨١,٠٥٦,٥٠٩	دفعات مقدمة من العملاء
٣٥,٧٤٣,٣٤٣	٤٥,١٠٤,٠٩٣	٨٣,٦٤٠,٢٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٥٤٩,٢٤٥	٢٢,١٨٣,٧٢٤	٣٢,٥٤٨,٩٣٥	مصاريف مستحقة
١,٣٨٦,٠٠٠	٤,٤٢٤,٠٠٠	٧,٨٧٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,٦٦٣,٦٤٧	٤٦٦,٥٩٧	٤٦٦,٥٩٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٣٣,٩٣,٩٩٩	٨٧,٣٧٥,٦٠٢	١٥٧,٧٢٧,٤٩٦	طلوبات أخرى
١,٠٩٧,٣٢٢,٩٩٩	٩٥٧,٩٢٤,١٥٣	١,٠١٦,٣٤٣,٨٧٦	
(١١٩,٩٤٩,٩٥٢)	(٨٧,٠٦٤,٣٩٩)	(٥٦,٩٤٤,٢٦٨)	١-١٨ يخصم: الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة من العملاء
٩٧٧,٣٧٣,٠٤٧	٨٧٠,٨٥٩,٧٥٤	٩٥٩,٣٧٩,٦٠٨	الجزء المتداول

١-١٨ تستند الدفعات المقدمة من العملاء المصنفة على أنها غير متداولة إلى أفضل تقديرات من الإدارة للتاريخ المتوقع لفترة العملاء.

١٩ - قروض

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٤٨٠,٥١٠,٦٥٩	٤٧٦,٨٠٧,٢٩٥	٤٢٦,٧١١,٢٠٦	١-١٩ (أ) قروض مستحقة السداد عند التحصيل
١٤١,٢٢١,٠٨١	١٩٩,٧٧٩,٣١١	٢٦٢,٨٢٣,٧٦٣	١-١٩ (ب) قروض تسدد على أقساط دورية
١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٩ (ج) قروض دوارة
٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	٧٢٩,٥٣٤,٩٦٩	١-١٩ إجمالي القروض لأجل
١٣٦,٢٩٠,١١٢	٥٠,٧٩٤,٧٦٥	٢٦,٥٦١,٠٧٣	١-١٩ قروض قصيرة الأجل
٨٧٩,٩٣٧,١٤٢	٧٦٧,٣٨١,٣٧١	٧٥٦,٠٩٦,٠٤٢	١-١٩ إجمالي القروض
٣٥٧,٩٨٧,٣٦٧	٢١٢,١٨٤,٢٧٣	٤٢٦,٧١١,٢٠٦	الجزء المتداول:
٨٥,٣١٨,٧٣٧	٩٢,٥١٨,٥٦٩	٢٦٢,٨٢٣,٧٦٣	١-١٩ قروض مستحقة السداد عند التحصيل
-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٩ قروض تسدد على أقساط دورية
١٣٦,٢٩٠,١١٢	٥٠,٧٩٤,٧٦٥	٢٦,٥٦١,٠٧٣	١-١٩ قروض دوارة
٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	٧٥٦,٠٩٦,٠٤٢	١-١٩ قروض قصيرة الأجل
١٢٢,٥٢٣,٢٩٢	٢٦٤,٦٢٣,٠٢٢	-	١-١٩ قروض - الجزء المتداول
٥٥,٩١٢,٣٤٤	١٠٧,٢٦٠,٧٤٢	-	
١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	-	

١-١٩ قروض لأجل
هذه القروض مضمونة مقابل موجودات المجموعة وسندات لأمر.

إن قروض تمويل المشاريع مضبوطة أيضاً مقابل التنازل عن عوائد المشاريع ذات الصلة. هذه القروض تحمل عمولة حسب المعدلات التجارية. يتبعين على المجموعة الإمتثال لبعض التعهدات المالية بموجب إتفاقيات قروض معينة. لم تمتثل المجموعة لبعض التعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبناءً عليه تم عرض جميع القروض لأجل على أنها متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٩- قروض (تتمة)

١-٤ قروض لأجل (تتمة)

أ) تم الحصول على هذه القروض من عدة بنوك تجارية والتي تستحق السداد على أساس نسب تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٧٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٪ إلى ٧٠٪، ١ يناير ٢٠١٧: ٢٥٪ إلى ٧٠٪)، من التحصيلات المتوقعة من العقود. وفقاً لذلك، فإن تاريخ السداد غير محددة حيث تعتمد بصورة رئيسية على تحصيلات المشاريع ذات الصلة.

ب) يتم سداد هذه القروض على أقساط دورية ثابتة حيث يستحق سداد آخر قسط في عام ٢٠٢١.

ج) تم سحب هذه القروض لغرض تمويل رأس المال العامل. تعتمد الإدارة تجديد هذه القروض لفترة أخرى.

د) معدلات عمولة القرض تحتسب على أساس دوري للسيبور والإيبور واللايبور بالإضافة إلى هامش البنوك. يتراوح هامش البنوك بين ١٪ إلى ٣٪ سنوياً.

١٩-٢ قروض قصيرة الأجل

تحمل القروض قصيرة الأجل عمولة حسب المعدلات التجارية وهي مضمونة مقابل التنازل عن عوائد بعض العقود موجودات المجموعة. خلال عام ٢٠١٠، تم تحويل التسهيلات إلى تسهيلات إسلامية قصيرة الأجل.

١٩-٣ جدول السداد التراكمي للقروض على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠١٧
٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	-	-	-	٢٠١٧
١٣٠,٣٢٧,٨٤٢	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	-	-	٢٠١٨
١١٥,٥٦٧,٩٣٥	٣٠٤,٩٤٢,٩٣٥	٤٠٢,٨٧٧,٥٥٨	-	٢٠١٩
٤١,٦٩٢,٨٧٣	٨٥,٩٢٢,١٣٧	٣٠٤,٩٤٢,٩٣٥	-	٢٠٢٠
١٢,٧٥٢,٢٧٦	٢١,٠١٨,٦٩٢	٤٨,٢٧٥,٥٤٩	-	٢٠٢١
٨٧٩,٩٣٧,١٤٢	٧٦٧,٣٨١,٣٧١	٧٥٦,٠٩٦,٠٤٢	-	-

٢٠- قروض من أحد المساهمين

القيمة الأسمية للقروض من أحد المساهمين

القيمة الحالية للقروض

يخصم: الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٢٤,٦٢١,٢٥٣	٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	٢٨٧,٩٢٧,١٣٩	-
(١٢٤,٦٢١,٢٥٣)	(١٠٦,١٥٨,٨٤٥)	(٤٥,٩٢٦,٥٦٣)	-
-	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	٢٤٢,٠٠٠,٥٧٦	-

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣ يونيو ٢٠١٨، حصلت المجموعة على ثلاثة قروض بدون فوائد بمبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي و ١١٥ مليون ريال سعودي و ٥٠ مليون ريال سعودي، على التوالي، من أحد المساهمين (شركة الخضرى للاستثمارات القابضة) لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية للمجموعة. تستحق القروض السداد في فترات لا تتجاوز ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ مايو ٢٠٢٠، على التوالي. مبدأً، تم إثبات القروض على أساس قيمتها العادلة، والتي تم احتسابها على أساس خصم أقساط سداد القروض المستقبلة باستخدام متوسط التكالفة المرجح لرأس المال التقديرى وتم إثبات الفرق كمكون من حقوق الملكية. لاحقاً، تم إثبات القروض بالتكلفة المطافحة كما في تاريخ قائمة المركز المالى الموحدة. القروض مضمونة مقابل سند لأمر بمبلغ مساواً للقيمة الأسمية لكل قرض.

تم إثبات الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الدفترية للقروض في تاريخ الحصول القروض، بإجمالي مبلغ ٣١,٠٦١,٠٦٩ ريال سعودي (١٥,٢٧٨,٠٧٤) ريال سعودي للقرض البالغ قيمته ١٣٥ مليون ريال سعودي و ٨,٨٤١,١٥٥ ريال سعودي للقرض البالغ قيمته ١١٥ مليون ريال سعودي (كبد منفصل ضمن حقوق الملكية كمساهمة من أحد المساهمين).

كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨، يستحق القرض البالغ قيمته ١٣٥ مليون ريال سعودي وعليه فقد تم إعادة تصنيف مبلغ ١٥,٢٧٨,٠٧٤ ريال سعودي، والذي سبق تحويله على "مساهمة من أحد المساهمين" عند الحصول على القرض، إلى الخسائر المترادمة. يمثل مبلغ ١٥,٢٧٨,٠٧٤ ريال سعودي في الفرق بين القيمة الحالية وقيمتها الأسمية للقرض عندما تم الحصول عليه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢١- التزامات مزايا الموظفين

تدير المجموعة خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة لموظفيها الدائمين.

بلغت الأرصدة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٠٥٤,٣٠٠	٣٣,٠٠٦,٢٧٧

القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

الحركة على صافي إلتزام المزايا

تنمثل الحركة على التزام المزايا المحددة فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٠٥٤,٣٠٠
٨,٢٠٢,٧٠٠	٥,٤٢٧,٢٠٠
٢,١٧٩,٢٠٠	١,٩٠٤,١٩٠
١,٩٥٦,٢٠٠	(١,٦٠١,٣٤٢)
(٧,٥٥٨,٥٠٠)	١,٨٦٥,٠٧٩
(٦,٧٢٩,١٠٠)	(٦,٠٩٧,٤٤٦)
-	(٢٧,٥٤٥,٧٠٤)
٥٩,٠٥٤,٣٠٠	٣٣,٠٠٦,٢٧٧

الرصيد في بداية السنة

المحمل على الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المحمل على الدخل الشامل الآخر

(أرباح) / خسائر إكتوارية ناشئة عن:

افتراضات مالية

تسويات خيرة

مزايا مدفوعة

مزايا مستحقة غير مدفوعة محولة إلى أرصدة دئنة أخرى

الرصيد في نهاية السنة

يتم الاعتراف بالمصروفات المحمولة على ربح أو خسارة السنة في البنود التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٦,٢٩٩,٥٨٠	٤,١٦٨,٠٢٨
٢,١٧٩,٢٠٠	١,٩٠٤,١٩٠
١,٦٩٨,٩٨٤	١,١٢٤,١٠٨
٢٠٤,١٣٦	١٣٥,٠٦٤
١٠,٣٨١,٩٠٠	٧,٣٣١,٣٩٠

الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الإفترضات الإكتوارية الرئيسية كما في تاريخ التقرير المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
%٣,٤	%٤,١
%٢,٥٠	%٢,٥٠
%١٠,٠٧-٢,٦٨	%٢,٧-٨,٦
%١,٧٨-٠,٤٧	%٠,٥-٤٨,٥
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم السنوى

معدل زيادة الرواتب السنوى

معدلات دوران الموظفين

إختياري

غير إختياري

عمر التقاعد

يتمثل تحليل الحساسية لمزايا نهاية الخدمة للتغيرات في الإفترضات الرئيسية المرجحة فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٦١,١٩٠,٩٠٠	٣٥,٤٢٣,٠٠٨
٥٧,٠٧٩,٠٠٠	٣٠,٩٣٤,٣٠١
٥٧,٠٥٣,٣٠٠	٣١,٢٢٧,٢٤٤
٦١,٢٠٠,٣٠٠	٣٥,٠٦٥,٣٤١
٦,٩٥	٦,٢٣

القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

- معدل الخصم - ١٠٠ نقطة أساس

- معدل الخصم + ١٠٠ نقطة أساس

- معدل زيادة راتب - ١٠٠ نقطة أساس

- معدل زيادة راتب + ١٠٠ نقطة أساس

المتوسط المرجح لمدة لالتزام المزايا المحددة (بالسنوات)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الإفترضيات في حين أن جميع الإفترضيات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الإفترضيات ترتبط مع بعضها البعض. عند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٢ - مخصصات ومطلوبات أخرى

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
-	-	٣٠,٢٣٠,٩٤٩	٢-٢٢	مخصص الخسائر المتوقعة
٣٧,٦٠٢,٠٥٤	٣٨,٤٩٨,٨٣٣	٢٢,٥٦١,٦٤٠		إيراد مؤجل
٣٦,٤٦٦,٧١٣	٢٣,٠٦٨,٨٥٢	١٢,١٠٥,٧٣٨		مستحقات موظفين
١٠,٧٨٢,٧٠٥	٩,٦٤١,٢٤٦	١٠,١٤١,٢٤٦	٢٩	مخصص زكاة
-	-	٧,٥٦٥,٨٨٩	١-٢٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢٤,٦١٤	١,٥٧٧,٨٣٦	٣,٤٠٢,٨٠٦	٢-٢٢	مخصص ضمان
٤,٠٦٥,٣٠٧	٤,١١٩,٦١٢	١,٤٤١,٩٩٧	٢-٢٢	مخصص إستعادة موقع
٨٩٦,٤٠٩	٧٠,٨٨١	-		مطلوبات مؤجلة
٨٩,٨٣٧,٨٠٢	٧٦,٩٧٧,٢٦٠	٨٧,٤٥٠,٢٦٥		اجمالي
(٣١,٥٣١,٩٥٤)	(٣١,٤٦٥,١١٥)	(٧,٠٩٣,٧٩٧)		يخصم: الجزء غير المتداول
٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٤٥,٥١٢,١٤٥	٨٠,٣٥٦,٤٦٨		الجزء المتداول

١-٢٢ لاحقاً لعام ٢٠١٨ استلمت المجموعة ربوط متعلق بضربيّة القيمة المضافة والتي تطلب بدفعات إضافية لضريبيّة القيمة المضافة والغرامات المتعلقة بها بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي ومبغٍ ٣١,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٢-٢٢ فيما يلي الحركة على مخصصات الضمان وإستعادة الموقع والخسائر المتوقعة:

مخصص الخسائر المتوقعة	مخصص إستعادة موقع	مخصص ضمان	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٤,١١٩,٦١٢	١,٥٧٧,٨٣٦	في بداية السنة
٣٠,٢٣٠,٩٤٩	٣٧,٠٣٢	٣,٤٠٢,٨٠٦	إضافات خلال السنة
-	(٢,٧١٤,٦٤٧)	(١,٥٧٧,٨٣٦)	رد خلال السنة
٣٠,٢٣٠,٩٤٩	١,٤٤١,٩٩٧	٣,٤٠٢,٨٠٦	في نهاية السنة

مخصص الخسائر المتوقعة	مخصص إستعادة موقع	مخصص ضمان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٤,٠٦٥,٣٠٧	٢٤,٦١٤	في بداية السنة
-	١٣٥,٤٦٦	١,٥٧٧,٨٣٦	إضافات خلال السنة
-	(٨١,١٦١)	(٢٤,٦١٤)	رد خلال السنة
-	٤,١١٩,٦١٢	١,٥٧٧,٨٣٦	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣- المعلومات القطاعية

السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد التقارير القطاعية هي نفسها الواردة في الإيضاح رقم (٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

يتكون التحليل القطاعي لعمليات المجموعة للسنة مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
موجودات غير متداولة		
إجمالي الموجودات		
إجمالي المطلوبات		
أجمالي	خدمات / تجارة	مقاولات
٨٨,٦٦٨,٧٧٦	٣,٧٧٨	٨٨,٦٦٤,٩٩٨
٩٩١,٦٦٩,٠٩٢	٢,٥٣٦,٢٤٦	٩٨٩,١٣٢,٨٤٦
٢,١٨٠,٨٤٣,٥٩٩	٢,٣٦٠,٦٦٩	٢,١٧٨,٤٦٢,٩٣٠
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>		
إيرادات		
تكلفة الإيرادات		
(خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة		
أجمالي	خدمات / تجارة	مقاولات
٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨	٧,٠٦٥,٣٩٦	٢٤٠,٢٣٨,١٥٢
٢,٥٠١,٣٧٦,٥٦٣	١٦,٠٣٦,٩٦٣	٢,٤٨٥,٣٣٩,٦٠٠
٢,٠٩٧,٢٠٢,٧٨٨	١٥,٢١٥,٢٢٢	٢,٠٨١,٩٨٧,٥٦٦
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>		
إيرادات		
تكلفة الإيرادات		
خسارة القطاع قبل الزكاة		

تمارس المجموعة أنشطتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

٤- تكلفة الإيرادات

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	
-	٧٤١,٤٠٤,٨٢٢	١٠	شطب موجودات العقود بسبب إلغاء المشاريع
-	١٧٠,٦٣٨,٩٩٣	١٠	شطب موجودات العقود بسبب التغيير في التقديرات
٢١٢,٦٤٤,٠٤٤	١٥١,٣٢٩,٩٨٠		النفقات المتعلقة بالموظفين
(٣٦,٤١٦,٤٥٧)	-		رد خسارة الإنفاقض الإنتمانية لموجودات العقود
٧,٤٦٧,٧٦٨	١٠٨,٣٥٢,٨٠٧		إطفاء تكلفة التجهيز المؤجلة
٧٤,٥٨٢,٧٨٥	١٠١,٦٣٥,٠٧٨		تكلف العاقد من الباطن
-	٣٠,٢٣٠,٩٤٩	٢٢	مخصص الخسائر المتوقعة
٩٤,٠٧٠,٠١٧	٥٩,٩٨٣,٩٣٨	٢-٦	الاستهلاك
٨١,٥٨٨,٤١٨	٥٣,٦٥٢,٧٧٨		تكلف المواد
-	٩,٠٢٧,٧٠٠	١-٩	مخصص مخزون متقدم و بطيء الحركة
٩٢,٧٧٠,٧٥٣	١٠١,٧٨٣,٥٥٠		أخرى
٥٢٦,٧٠٧,٣٢٨	١,٥٢٨,٠٣٩,٤٠٠		

٢٥- مصاريف بيع و توزيع

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	ايضاح
٢,٩٤٣,٧٢٩	٢,٤٠٣,٧٢٨	
٤٦٧,٣٥٣	١٤٩,٤٥٦	
٦٧,٧٠٠	٤١,٤٢٨	٢-٦
٥٥٣,٧٧٥	-	
٥٦٠,٤٨٥	٤٩٦,٣٩٢	
<u>٤,٥٩٣,٠٤٢</u>	<u>٣,٠٩١,٠٠٤</u>	

النفقات المتعلقة بالموظفين
الإعلانات
الاستهلاك
نفقات الطعام
أخرى

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	ايضاح
٢٠,٦١٨,٧١٣	١٧,٠٢٣,٠٥٥	
٢,٨٦٨,٠٠٠	٣,٤٥٤,٠٠٠	
١,٤١٢,٧١٥	١,٤٧٨,٣٦٦	
١,٢١٢,٠١١	٧٩٢,٣٧١	٢-٦
٢,٠١٨,٩٩٨	٧٠٦,٨١٥	
٥٩٨,١٩٩	٥٣١,٠١٠	
٥٦٢,٧٧٢	٥٠٧,٤٨٧	٧
<u>٤,٥٣٤,٩١٠</u>	<u>٣,٤٥٩,٨٨٠</u>	
<u>٣٣,٨٢٦,٣١٨</u>	<u>٢٧,٩٥٢,٩٨٤</u>	

النفقات المتعلقة بالموظفين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الانتعاب المهنية
الاستهلاك
إيجار
السفر
إطفاء الأصول غير الملموسة
أخرى

٢٧- مصاريف تمويلية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٣٧,٤٣٦,٦٣٥	٥٦,٥٩٨,٧٦٩
٨,٤١٠,٣٥٤	١٢,١٦٢,٧٧٩
١١,٢٤٨,٨٢٢	٢,٠٩٨,٤٨٨
١٦,٧٩٢,٢٥٠	١٨,٣١٠,٦٣١
<u>٧٣,٨٨٨,٠٦١</u>	<u>٨٩,١٧٠,٦٦٧</u>

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة - مصاريف تمويلية
فائدة الخصم - صافي
رسوم بنكية ورسوم أخرى
مصاريف تمويلية أخرى

٢٨- إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	ايضاح
٣٠,٨٠٤,٧٥٠	١٨,٣٩٨,٥٨٤	
٢,١٦٦,٨٦٣	٦,٩٤١,٨٤٠	٢٠
٢٢,٥٥٢,٨٠٠	٩,٦٦٧,٢٠٠	١-٢٨
١,٢٤٥,٨٠٦	٣,٥٨٩,٤٤٨	
<u>٥٦,٧٧٠,٢١٩</u>	<u>٣٨,٥٩٧,٠٧٢</u>	

ربح من استبعاد الموجودات المصنفة كمحفظة بها بغرض البيع
الدخل من قرض بدون فائد
إسترداد رسوم تصاريح العمل
أخرى

١-٢٨ في نوفمبر ٢٠١٥، قدمت المجموعة طلبات إلى الحكومة عن مشاريع المؤهلة بموجب مخطط صندوق تنمية الموارد البشرية لاسترداد زيادة رسوم تصاريح العمل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إسترداد المجموعة مبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,٦ مليون ريال سعودي) عن تلك الرسوم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

- ٢٩ - زكاة

٢٠١٧ ١ يناير ١٠,٧٨٢,٧٥٠	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٩,٦٤١,٢٤٦	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ١٠,١٤١,٢٤٦	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٩,٦٤١,٢٤٦	٢٠١٧ ١-٢٩ مخصص الزكاة
-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------------	-----------------------------

تتمثل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة القابضة فيما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨	٢٠١٨ ٣١ ٨٨,٦٦٨,٧٧٦	موجودات غير متداولة
٦٩٥,٦٢٦,٤٢٣	١٤٢,٩٩٠,٩٠٥	مطلوبات غير متداولة
٤٤٥,٥٥٤,٩٠٥	٤٠٣,٦٢٦,١٦٣	حقوق الملكية - إفتتاحي
(٥٤,١٧١,٣٦٤)	(١,٥٩٢,٥٥٠,٦٩٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة

١-٢٩ الحركة على مخصص الزكاة

٢٠١٧ ٣١ ١٠,٧٨٢,٧٥٠	٢٠١٨ ٣١ ٩,٦٤١,٢٤٦	في بداية السنة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٣٩١,٤٥٩)	-	المدفوع خلال السنة
٩,٦٤١,٢٤٦	١٠,١٤١,٢٤٦	في نهاية السنة

٢-٢٩ وضع الربوط الزكوية

لم تقدم المجموعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (البيئة) عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٦، وقد طلبت الهيئة بعض المعلومات عن السنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١١ والتي تم تقديمها من قبل الشركة.

بموجب الطرح العام الأولي خلال عام ٢٠١٠، وافقت شركة أبناء الخضرى للاستثمار القابضة (مساهم)، نيابة عن الشركة، على سداد أي التزام زكوي إضافي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي قد ينشأ عند الانتهاء من الرابط الزكوى للأعوام من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٩.

في ديسمبر ٢٠١٦، أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل فحصاً ميدانياً للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٥، وطلبت الهيئة على أساسه معلومات إضافية معينة من الشركة. قدمت الشركة المعلومات المطلوبة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

في نوفمبر ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ والتي نشأ عنها المطالبة بزكاة أولية إضافية قدرها ٢٩٣,٨ مليون ريال سعودي. تتوى الشركة تقديم اعتراض على هذه الربوط. إن الرابط الزكوى الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٨ يستند إلى تقييم الهيئة فقط، حيث أن الشركة لم تقم بعد بإقرارها الزكوى إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٨.

٣- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها. إن الأرصدة القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لا تخضع لمصاريف فائدة ويجب تسويتها نقداً. لم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة للأرصدة المستحقة من / إلى أي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات صلة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بإثبات أي خسائر للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة.

أ) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

تشمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية ما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ٨٦٠,٠٠٠	٢٠١٨ ٣١ ٨٦٠,٠٠٠	مزایا موظفين قصيرة الأجل
٧١,١٢٠	٧١,١٢٠	مزایا ما بعد إنتهاء الخدمة

تشمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة المزايا المحددة لما بعد انتهاء الخدمة.

٣٠ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (نتمة)

ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تتأثر بشكل كبير بها. فيما يلي قائمة بأهم الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	الأطراف ذات علاقة
شريك	شركة الخضرى للاستثمار القابضة
شركة شقيقة	شركة الخضرى وأولاده
شركة شقيقة	شركة الخضرى للصناعات الثقيلة
شركة شقيقة	شركة الخضرى للتجارة الصناعية والخدمات
شركة شقيقة	وكالة الخضرى للسفر والسياحة
شركة شقيقة	شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى وهيرتل
شركة شقيقة	شركة الخضرى للشحن البحري المحدودة
شركة شقيقة	شركة هامون دونتد الشرق الأوسط المحدودة
شركة شقيقة	شركة ميس العربية السعودية المحدودة
شركة شقيقة	شركة تقنية تتبع المركبات
شركة شقيقة	شركة كاريينا العربية المحدودة
شركة شقيقة	شركة المساحات العقارية
شركة شقيقة	شركة مدح العقارية
شركة شقيقة	مؤسسة بحرة الصنا
شركة شقيقة	شركة فواز وشركاه
شركة شقيقة	مكتب الخضرى الخيري
شركة شقيقة	شركة الإسكان والتطوير العقارية
شركة شقيقة	توتال كير السعودية لإدارة الطرف الثالث
شركة شقيقة	شركة خدمات القوى العاملة (اساد)

ج) فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	ايضاح	
-	٣٣,١٥٩,٢٦٤		المدفوعات المسددة إلى وبالنيابة عن المجموعة، بالصافي
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	قرض من أحد المساهمين
٢,٨٦٨,٠٠٠	٣,٤٥٤,٠٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١١,٤٠٧,٥٦٠	٣,٤١٦,٧٦٧		المشتريات والخدمات والتعاقد من الباطن
٨٦٣,٦٩٨	٧٠٤,٨٠٧		الخدمات المقدمة
-	٣٩٠,٦٠٠		بيع الأصول
٩٩,٧١٩	٤٢٩,٦٢٣		المصاريف المعاد تحديها للشركات الشقيقة
٩٣٣,٩١٤	٢٠٤,٦٩٣		تذاكر الطيران

تشمل المدفوعات المسددة إلى المجموعة وبالنيابة عنها السداد المباشر للمجموعة بمبلغ ٦٠,٣ مليون ريال سعودي، والذي تم سدادها بشكبات باسم أمين الصندوق للمجموعة المقدم من أحد المساهمين بالإضافة إلى ذلك فإن القرض لم يتم سداده نقداً، بينما تم استخدامه كتسوية جزئية لهذه المدفوعات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠- ارصدة ومعاملات مع اطراف ذات علاقه (تنمية)

٤) الأرصدة مع الأطراف ذات علاقه

في نهاية السنة المالية، تمثلت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقه فيما يلي:

مستحق من اطراف ذات علاقه

٢٠١٧	١ يناير	٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر
-	-	-	-	١,١٣٧,٧٤٤	
١,٦١٦,٩٥٢		١,٦١٦,٩٥٢		٩٧١,١١٢	
١٣٠,٤٥٦		١٣٠,٤٥٦		١٣٠,٤٥٦	
١,٣٩٢,٩٦٢		٦٩٧,٨٠٦		-	
١٣٢,٥٧٣		١٣٣,٠٢٣		-	
١٩٧,٣٩٢		١٩٧,٣٩٢		-	
١٠٦,٤٠٧		٢٠٦,٢٦٥		٢٥٣,٢٢٩	
٣,٥٧٦,٧٤٢		٢,٩٨١,٨٩٤		٢,٤٩٢,٥٤١	

شركة الإسكان والتعهير العقارية
شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى وهيرتل
مكتب الخضرى الخبرى
شركة ميس العربية السعودية المحدودة
شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
شركة هامون دوندت الشرق الأوسط المحدودة
شركات شقيقة أخرى

تمثلت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقه فيما يلي:
مستحق الى اطراف ذات علاقه

٢٠١٧	١ يناير	٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر
٧,٠٧٨,٧٧٠		٧,٣٤٣,١٩٨		٤٣,٠٥٢,٦١٣	
١٣,٨٦٦,٧١٥		١٥,٤٣٢,١٩٨		١٥,٥٢٨,٢٤٩	
٥,٤٠٠,٦٩٤		١٢,٤٢٧,٤٣٨		١٢,١٠٦,٧٣٤	
٦,٢٨٠,٧٥١		٦,٢٢٧,٨٧٠		٦,٧١٠,٩٥٩	
٥٦٤,١٤٩		٢,٧٨٩,٩٤٢		٢,١٨٧,٩٧٦	
-		-		٢,٠٤٩,٨٩٥	
-		-		١,٦٧٥,٥١٤	
١,١٤٠,٠٦٣		٤٦٤,٤٥٤		-	
١,١١٣,٠٠٣		٦٨,٠٧٧		-	
٢٩٩,١٩٨		٣١٠,٩١٦		٣٢٨,٢٨٨	
٣٥,٧٤٣,٣٤٣		٤٥,١٠٤,٠٩٣		٨٣,٦٤٠,٢٢٨	

شركة الخضرى للاستثمار القابضة
وكالة الخضرى للسفر والسياحة
الخضرى للصناعات الثقيلة
شركة المساحات العقارية
شركة الخضرى وأولاده
شركة خدمات الفوى العاملة (اساد)
شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية
شركة تجارية تتبع المركبات
شركة الإسكان والتعهير العقارية
شركات شقيقة أخرى

٣١- إدارة المخاطر المالية

- إن أنشطة المجموعة تعرضها للمخاطر المالية التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:
 - مخاطر الإنقمان وتركيز مخاطر الإنقمان
 - مخاطر السيولة
 - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية)
 - إدارة مخاطر رأس المال

يركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام للمجموعة على عدم القدرة على التنبيء بالأسواق المالية وبالتالي يسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣١- الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٧	١ يناير	٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر
(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)
٥٧٩,٠٤٢,٥٦٧		٥٤٩,٣٩٢,٥٨٢		٣٥٩,٩٦٣,٩٠٠	
١,٣٢٦,٨٣١,٢٥٢		١,٤١٠,٨٤٨,٦٨٨		٣٣٥,٩٩٢,٠١٨	
١٧,٨٥٩,٧٦٨		٢٥,٦٤٧,١٣٩		٢,٨٣٧,٠١٥	
٣,٥٧٦,٧٤٢		٢,٩٨١,٨٩٤		٢,٤٩٤,٥٤١	
٦٠,١٥٢,١٩٣		٢٠,٣٧٨,٠٢٩		٥,٣٣٠,٩٦٠	
٧٣,٧٨٤,٧٤٣		٣٥,١١٦,٦٦٣		٦١,٩٥٨,٨١٧	
٢,٠٦١,٢٤٧,٢٦٥		٢,٠٤٤,٣٦٤,٩٩٥		٧٦٨,٥٧٥,٢٥١	

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
 موجودات العقود
 الهمامش مقابل خطابات الضمان
 مستحق من اطراف ذات علاقه
 موجودات أخرى
 النقد وما في حكمه
 إجمالي الموجودات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١-٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١-٣١ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٦٨٤,٩٧٧,٩٩٥	٥٧٤,٣٧١,٥٦٦	٦٥١,٦٤٧,١٣٩
٣٥,٧٤٣,٣٤٣	٤٥,١٠٤,٠٩٣	٨٣,٦٤٠,٢٢٨
٨٧٩,٩٣٧,١٤٢	٧٦٧,٣٨١,٣٧١	٧٥٦,٠٩٦,٠٤٢
١٢٤,٦٢١,٢٥٣	٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	٢٨٧,٩٢٧,١٣٩
٤٠,٥٥٦,٦٣٤	٢٨,٧٦٦,٣٠٠	٤٧,١٨١,٤٩٠
١,٧٦٥,٨٣٦,٣٦٧	١,١٥١,٤٨٩,٠٣٤	١,٨٢٦,٤٩٢,٠٣٨

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
قرصون
قرصون من أحد المساهمين
المخصصات والمطلوبات الأخرى
اجمالي المطلوبات المالية

ليس لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية
تقوم المجموعة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر وتتلخص هذه السياسات فيما يلى:

١-٢-٣١ مخاطر الإنقاذ وتركيز مخاطر الإنقاذ
تتمثل مخاطر الإنقاذ في الخسارة المحاسبية التي يمكن أن تتحقق في تاريخ التقرير المالي إذا لم تتمكن الأطراف المقابلة من الأداء وفقاً لما تم التعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات مطبقة للحد من تعرضها لمخاطر الإنقاذ. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنقاذ كما في تاريخ التقرير المالي فيما يلى:

٢٠١٧ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٥٧٩,٠٤٢,٥٦٧	٥٤٩,٣٩٢,٥٨٢	٣٥٩,٩٦٣,٩٠٠
١,٣٢٦,٨٣١,٢٥٢	١,٤١٠,٨٤٨,٦٨٨	٣٣٥,٩٩٢,٠١٨
١٧,٨٥٩,٧٦٨	٢٥,٦٤٧,١٣٩	٢,٨٣٧,٠١٥
٣,٥٧٦,٧٤٢	٢,٩٨١,٨٩٤	٢,٤٩٢,٥٤١
٦٠,١٥٢,١٩٣	٢٠,٣٧٨,٠٢٩	٥,٣٣٠,٩٦٠
٤١,١٠٨,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٢١٥	٢٩,٥٢٩,٣٥٢
٢,٠٢٨,٥٧١,٢٢٦	٢,٠٣٨,٦٩٨,٥٤٧	٧٣٦,١٤٥,٧٨٦

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
موجودات العقود
الهامش مقابل خطابات الضمان
مستحق من أطراف ذات علاقة
موجودات أخرى
أرصدة بنكية

بسبب علاقات المجموعة طويلة الأجل مع الأطراف الأخرى وبعد الأخذ في الإعتبار المراكز المالية لتلك الأطراف، لا تتوقع الإدارة عدم وفاء تلك الأطراف بالتزاماتهم تجاه المجموعة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي تعد مشكوك في تحصيلها.

تم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر، حيث إن ٧٩٪ من الذمم المدينة التجارية والأخرى مستحقة من الجهات الحكومية.

إن الفترة الانتقالية للمجموعة هي ٦٠ يوماً حيث تعتبر الذمم المدينة متأخرة السداد بعد تلك الفترة. إن أعمار الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلى:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٢٠٦,٥٩٣,٤٨٠	٤٦,٠٤٣,٢٧٤	٢٧,٧٧٢,٠١٩
٢٦١,١٢٢,٠٢٥	٩٣,١٧٨,٠٩٥	٧٨,٤٦٢,٣١٧
١٦٦,٩٢٤,٧٥٧	١٠٥,٣٤٠,٣٩٧	٥١,٤٦٦,٩٩٦

٢٠١٨
٣١ ديسمبر
٢٠١٧
٣١ ديسمبر
٢٠١٧
١ يناير

٢-٢-٣١ مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في المعروبات التي يمكن أن تواجه المجموعة في توفير الأموال للفاء بالإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. إن مستوى السيولة بالمجموعة قد تأثر بصورة جوهرية بسبب وضعها المالي الحالي، خاصة فيما يتعلق بالعجز في حقوق المالكية والخسائر المستمرة. كجزء من إجراءات المجموعة وسعها لإيجاد حلول لوضعها المالي الحالي وأثره على مستوى السيولة، فقد قدمت المجموعة خطة لإعادة التنظيم المالي. تهدف خطة إعادة التنظيم المالي إلى تزويد المجموعة بآداة لإعادة هيكلة المطلوبات والإلتزامات المالية وفي نفس الوقت الاحتفاظ بأموال كافية للفاء بالالتزاماتها الحالية والمستقبلية عند استحقاقها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ باليارات السعودية)

٣-١ إدارة المخاطر المالية (نهاية)
٣-٢ مخاطر السيولة (نهاية)

يلخص الجدول أدناه مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	أقل من ٣ أشهر	التدفقات التعاقدية	القيمة الدفترية	
٣٥٤,٣٢٩,٥٣٧	٤٠٢,٨٧٧,٥٥٨	-	٧٥٧,٢٠٧,٠٩٥	٧٥٦,٠٩٦,٠٤٢	<u>٢٠١٨</u> القروض التي تحمل فوائد
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٧,٩٢٧,١٣٩	قروض من أحد المساهمين
٥٦,٩٦٤,٢٦٨	٨٣٤,٩٨١,٨٢٣	١٢٤,٣٩٧,٧٨٥	١,٠١٦,٣٤٣,٨٧٦	١,٠١٦,٣٤٣,٨٧٦	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
٤٦١,٢٩٣,٨٠٥	١,٣٥٢,٨٥٩,٣٨١	٢٥٩,٣٩٧,٧٨٥	٧,٠٧٣,٥٥٠,٩٧١	٤,٠٦٠,٣٦٧,٠٥٧	
٤١٣,٣٣٠,٧٠٤	٣٥٥,٤٩٧,٦٧	-	٧٦٨,٨٢٨,٣١١	٧٦٧,٣٨١,٣٧١	<u>٢٠١٧</u> القروض التي تحمل فوائد
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,١٠٠	٢٢٥,٨٦٥,٧٠٤	قروض من أحد المساهمين
٨٧,٠٦٤,٣٩٩	٧٨٣,٩٩٣,٧٠٩	٨٦,٨٦٦,٠٤٥	٩٥٧,٩٢٤,١٥٣	٩٥٧,٩٢٤,١٥٣	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
٦١٥,٣٩٥,١٠٣	١,٢٧٤,٤٩١,٣١٦	٨٦,٨٦٦,٠٤٥	١,٩٧٦,٧٥٢,٤٦٤	١,٩٦١,١٧١,٢٢٨	

٣-٢-٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر متعلقة بالتغييرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، التي يمكن أن تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العادات.

٤-٢-٣ مخاطر العملة

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قائمة باليارال السعودي، والدرهم الإماراتي، والدولار الأمريكي، والدينار الكويتي، والريال القطري ولليرة اللبناني. إن الريال سعودي مرتبط بالدولار الأمريكي.

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات باليارال السعودي وإدارة تأثيرها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. ولم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية تتعرض فيه لتقلبات أسعار العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على النحو التالي:

التعرض وتحليل الحساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الليرة اللبنانية	الريال القطري	الدينار الكويتي	الدرهم الإماراتي	الدولار الأمريكي	المبلغ بالعملة الأجنبية
٣٣٦,١١٥	٢٠٦,٠٤٠	٧٨,٢٦٥	٣٢٩,٧٧٧	١,٦٠٣,١٤٨	النقد وما في حكمه
-	-	٣٩,٥٦٠	٥٠٢,٢٤٤	٢٢,٣٨٤,٩٨٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	-	-	(٣,٨٨٩,٣٣٢)	(١٥٢,٩٢٩,٤٥٤)	قروض
-	-	(٢٣,٧٩٧)	(٢١٧,٤٧٩)	(٤,٠٦٤,٠٠٨)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٣٦,١١٥	٢٠٦,٠٤٠	٩٤,٠٢٨	(٣,٢٧٤,٧٩٠)	(١٢٣,٠٠٥,٣٢٩)	صافي التعرض في قائمة المركز المالي الموحدة
٨٣٧	٢١٢,٦٤٨	١,١٦٥,٩٦٠	(٣,٣٤٩,٧٧٠)	(٤٦٢,٠٦٨,٠٠٠)	القيمة باليارال السعودي
٨٤	٢١,٢٦٥	١١٦,٥٩٦	(٣٣٤,٩٧٧)	(٤٦,٢٠٦,٨٠٠)	التأثير بزيادة /نقص ١٠٪ مقابل باليارال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)
٢-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)
٤-٢-٣١ مخاطر العملة (تنمية)

التعرض وتحليل الحساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الليرة اللبنانية	الريال القطري	الدينار الكويتي	الدرهم الاماراتي	الدولار الأمريكي	المبلغ بالعملة الأجنبية
١٨٧,٧٦٠	٢٠٦,٠٤٠	٩١,٩١٣	٥٩٤,٣٣٧	١,٣٦٩,٧٢٤	النقد وما في حكمه
-	-	١٤,٨٨٥	٥٠٢,٠٩٦	٣٢,٣٨٤,٩٨٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة وأخرى قروض
-	-	-	(٤,٣٣٧,٠٠٠)	(١٥٠,٥٠,٩٦٧)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	-	(١٢٢,٤٧٧)	(٤٧٤,٢٧٦)	(١,٥٢٢,٣١٥)	صافي التعرض في قائمة المركز المالي الموحدة
١٨٧,٧٦٠	٢٠٦,٠٤٠	(١٥,٦٧٩)	(٣,٧١٤,٨٤٣)	(١١٨,٦١٨,٥٧٣)	القيمة بالريال السعودي
٤٦٨	٢١٣,٩٤٣	(١٩٥,٣٠٣)	(٣,٧٩٥,٧٩٠)	(٤٤٥,١٣٦,٠٠٠)	التأثير بزيادة / نقص ١٠٪ مقابل الريال السعودي
٤٧	٢١,٣٩٤	١٩,٥٣٠	(٣٧٩,٥٧٩)	(٤٤,٥١٣,٦٠٠)	

٤-٢-٣١ مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض تحمل فوائد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عائق مجلس الإدارة، والذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة بغرض إدارة تمويل المجموعة القصير، والمتوسط، وطويل الأجل. ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الإحتفاظ بإحتياطيات كافية، وتسهيلات مصرفيه، وتسهيلات إقراض احتياطيه، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعليه، ومن خلال مطابقة تاريخ إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

٤-٢-٣٢ مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين ومزياً لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لغض تكفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الآخرين في هذه الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة، مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. تشمل الديون يشمل على القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال العامل من حقوق المساهمين كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة تحت بند رأس المال والإحتياطيات وصافي الدين (بالصافي بعد خصم النقد وما في حكمه).

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كانت كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

١,٠٠٣,٢٤٧,٠٧٥	١,٠٤٤,٠٢٣,١٨١	اجمالي القروض
(٣٥,١١٦,٦٦٣)	(٦١,٩٥٨,٨١٧)	يخصم: نقد وما في حكمه
٩٦٨,١٣٠,٤١٢	٩٨٢,٠٦٤,٣٦٤	صافي الديون
٤٠٤,١٧٣,٧٧٥	(١,١٨٩,١٥٤,٥٠٧)	اجمالي حقوق الملكية
٢,٤٠	(٠,٨٣)	صافي الديون لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٢-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
٧-٢-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تنتمي القيمة العادلة في السعر الذي سيتم إسلامه لبيع أصل أو سداده لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القیاس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية و الموجودات العقود وبعض الموجودات الأخرى، بينما تكون مطلوباتها المالية من القروض والذمم الدائنة التجارية وبعض المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة لا تختلف بصورة جوهيرية عن القيمة التقريرية لقيمتها العادلة. جميع المطلوبات المالية يتم قياسها على أساس التكفة المطفأة كما أن قيمتها الدفترية تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٣٢ - ارتباطات

(ا) بلغت ضمادات الأداء والمدفوعات المقدمة المصدرة من بنوك المجموعة مبلغ ٦٩٥,١ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٧١ مليون ريال).

(ب) أبرمت المجموعة ترتيبات عقود إيجار تشغيلي لاستئجار سيارات ومعدات وما إلى ذلك. يتم التفاوض على عقود الإيجار وتتراوح مدة الإيجارات من سنة إلى ٣ سنوات. فيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
٣٤,٥٣٩,٥٨٦	١٦,٨٤٢,٢٢١	٢,٨٩٦,٦٥٦
١٥,٩٥٢,٨٠٠	١٥,٧٦٣,٨٤٧	١,٨٩٢,٢١٥
٥٠,٤٩٢,٣٨٦	٣٢,٦٠٦,٠٦٨	٤,٧٨٨,٨٧١

خلال سنة واحدة
من سنة إلى ثلاث سنوات

٣٣ - التزامات محتملة

يوجد لدى المجموعة عدد من القضايا والمطالبات القانونية المقامة من بعض الدائنون والتي مازالت في مراحل قانونية مختلفة. وقد بلغت إجمالي المطالبات القضائية القانونية كما في تاريخ قائمة المركز المالى الموحدة مبلغ ٦٥,٢ مليون ريال سعودى وقد قامت المجموعة بإثبات التزامات مقابلة لها بمبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودى والتي تمثل تقديرات المجموعة للاثر المالى لتلك المطالبات والقضايا.

بالإضافة إلى ذلك، لاحقاً لعام ٢٠١٨، كما ورد في الإيضاح رقم (٣٥)، تقدمت المجموعة بطلب لإعادة هيكلة رأس المال، الأمر الذي أدى إلى تقديم مطالبات من قبل العديد من البنوك والموردين والمقاولين من الباطن والموظفيين بمبلغ إجمالي قدره ١,٧١٢,٧ مليون ريال سعودي.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جذب المبالغ بالريالات السعودية)

٤٣ - **تسوييات سنوات سابقة**
 في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ أقررت المجموعة أن تقوم بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي التقييد المالي رقم (٩)، إلا أنها قالت عن طريق الخطأ ببيانات مخصص الإنفاق في قيمة موجودات العقود وتعديل النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى ببيانات مخصوص بالضرائب المكتبة بدلاً من نموذج الضمار المتفق، وهو ما لم يكن متوافقاً مع متطلبات المعيار الدولي التقييد المالي بناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتعديل قيمة الشخصيات في السنة الحالية حيث قامت بالحسابية عنه كتصحيح لخطأ شناسك سلبيه، وعليه، رفضت رصد مخصص حساب الإنفاق في قيمة موجودات العقود والنعم المدينة الأخرى المعرفة في اللائم المالية الموحدة عن السنة المتبعة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ لم يكن متماشياً مع متطلبات المعيار الدولي التقييد المالي رقم (٩)، وبناءً على ذلك فإن لرقم السنوات السابقة المعروضة في هذه القسم المالية الموجهة قد تم تعديليها بالرغم من أن مخصص الإنفاق في القسمة الخاصة بالسنوات السابقة للمجموعة، مقارنة بالتعديل وإعادة التدوير الخاص بالبيانات المعروضة في اللائم المالية الموحدة فيما يلي أثر التسوية على الأرصدة والبالغ المتباينة سابقاً والمعرضة في القسم المالية الموحدة الخاصة بالسنوات السابقة للمجموعة، مقارنة بالتعديل وإعادة التدوير الخاص بالبيانات المعروضة في اللائم المالية الموحدة.

٤٣-١ أثر تسوبيات السنوات السابقة وإعادة التدويب على قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٧		٢٠١٨		٢٠١٩		٢٠٢٠		٢٠٢١		٢٠٢٢	
اعادة تبويب	تعديل	اعادة تبويب	تعديل	اعادة تبويب	تعديل	اعادة تبويب	تعديل	اعادة تبويب	تعديل	اعادة تبويب	تعديل
٣١٤,٧٧٧,١,٨ ١,٦١٥,٣٤	-	٣١٤,٧٧٧,١,٨ ١,٦١٥,٣٤	-	١٩,١٣٢,٠,٥٤ ١,٢٧٩,٦٣.	-	-	-	١٩,١٣٢,٠,٥٤ ١,٢٧٩,٦٣.	-	-	-
٨٥,٤,٥,١٧. ٣,١,٨٢٧,٣١٢	-	٨٥,٤,٥,١٧. ٤,١,٨٢٧,٣١٢	-	٥٥,٨٩,١,٨٦٤ ٢٤٧,٣,٥٤٨	-	-	-	٥٥,٨٩,١,٨٦٤ ٢٤٧,٣,٥٤٨	-	-	-
٥٧٩,٠,٤٢,٥١٧	-	(٥٢,١٨٦,٧,٠)	-	٥٦٩,٣٩٢,٥٨٢	-	-	-	(٤٣,٥٧٩,٥٥٣)	-	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	-
٧,٠,٠,٥,٩٩٢	-	-	٧,٠,٠,٥,٩٩٢	٤٩,٢٦٩,١٢١	-	-	-	-	٤٩,٢٦٩,١٣١	-	-
١,٣٧٢,٨٢٣,١,٥٢	٢,٠٧,١٢٧,٣١١	(٢٢٧,٩٤٥,٤٤٦)	١,٢٣٧,١٤٧,٣٢٨	١,٤١,٠,٨٤٨,٦٧٨	٢١٦,٠,٩٠,٠٦١	(٩١,٥٤٨,٩٨٩)	١,٣٨,٦,٢٨٨,١١٦	-	-	-	-
٢٥٢,٨١,٩٧٦	-	-	٢٥٦,٨١,٦,٩٧٦	٢٠,٦,٤٣,٠,٨٧	٢١٦,٠,٩٠,٠٦١	(٩١,٥٤٨,٩٨٩)	-	-	-	-	-
٧٣,٧,٦٦,٧٤٣	-	-	٧٣,٧,٦٦,٧٤٣	٢٥,١١,٦,٦٣	-	-	-	-	-	-	-
٢,٢٩٦,٥٧١,٣٣.	٢,٠٧,٦٢٧,٣١٦	(٣٨٠,١٣٢,١٤٦)	٢,٣٢٧,٠,٣١,١٦.	٢,٢٥٣,٠,٥٧١	٢١٦,٠,٩٠,٠٦١	(٢٣٥,١,٨,٥٤٦)	٢,٢٧٧,٢,٧٥,٦٣٢	-	-	-	-
٢,٤٦,٠,٧٥	-	-	-	١,١٥,٨,٨٦٤	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٦٨,٨٢٣,٧١٧	٢,٠٧,١٢٧,٣١٦	(٢٨٠,١٣٢,٤٤٦)	٢,٧٧١,٣٢٨,٥٤٧	٢,٥٠,١,٣٧١٦	٢١٦,٠,٩٠,٠٦١	(٢٣٥,١,٨,٥٤٦)	٢,٣٧٣,٣٩٥,٤٤٤	-	-	-	-

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع البيانات بالريلات السعودية**

٤-٣-٢- تسوبيات سنوات سابقة (تتم):

٤-٣-١- تسوبيات السنوات السابقة وإعادة التوبيب على قائمة المركز المالي الموحدة (تتم):

بيان رقم	إعادة تمويل	مقدمة	مقدمة	مقدمة	إعادة تمويل	تعديل	مقدمة	بيان رقم
١٧٠١٦٠٢٠١٧	٤٠٨٠٣٠٩٠٨٠٥٠	-	-	٥٥٧,٨١٢,٥٥٠	-	-	-	٥٥٧,٨١٢,٥٥٠
٢٠٩٠٥٩٠٦٢١٦	٢٠٧,٢٢٧,٣١٦	-	-	٧,٩,٨٨,٨٥٦	-	-	-	٧,٩,٨٨,٨٥٦
٢٠٩٠٥٩٠٦٢٤	-	-	-	١٥,٢٧٨,٧٤	٢٤,١١٩,٢٩	-	-	٢٤,١١٩,٢٩
(٢٩٩٢٦,٧٥٣)	(٢٩٩٢٦,٧٥٣)	-	-	(٣٥١,٩,٢)	(٣٥١,٩,٢)	-	-	(٣٥١,٩,٢)
٥٥٨,٩١١	-	-	-	٥٥٨,٩١	٥٥٨,٩١	-	-	٥٥٨,٩١
(١٩٦,٦٩٠,٧٨٣)	-	-	-	٨,١,٤,٤,٦٦٣	(٢٠٥١,١,٣,٧٣)	-	-	٥,٦,٢,٣٠
٤٤٥٠,٥٥٦,٩٠٥	-	(٢٨٠,١,٣٢,١٤٢)	-	٦٣٥,٦٨٧,٦٥	٤٣,٣,٦٣	-	(٢٣٥,١,٨,٥٤٢)	(١٩,٩٥,١,٨,٩)
٥٥٥٠,٨١٦	-	(٢٨٠,١,٣٢,١٤٢)	-	٥٠٠,٨١٦	٥٤٤,٦١٢	-	(٢٣٥,١,٨,٥٤٢)	٥٣,٧٣,٧
٤٤٦,١١١,٧٢١	-	(٢٨٠,١,٣٢,١٤٢)	-	٦٢٦,٤٤,٨٧٦	٤٣,٤,٦١٧	-	(٢٣٥,١,٨,٥٤٢)	٦٣٩,٢٨,٣,٣
١١٩,٩٤٦,٩٥٢	-	-	-	١١٩,٩,٤٦,٩,٥٢	٨٧,٠,٦٣,٦٣	-	-	٨٧,٠,٦٣,٦٣
٢٠٠,٣٤,٩٢٦	-	-	-	٤,٠,٣,٣,٣	٤,١,٨,٨,٣,٧	-	-	٤,١,٨,٨,٣,٧
١٢٤,٦٢١,٢٥٣	-	-	-	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٠,١,١,٥,٨,٤٥	-	-	١٠,١,١,٥,٨,٤٥
١١,٠٠٣,٨٠٠	-	-	-	٦,١,٠٠٣,٨٠٠	٥,٦,٣,٣	-	-	٥,٦,٣,٣
٢١,٥٣١,٩٥٤	-	-	-	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٤,٤,٦١١,١١٥	-	-	٣١,٤,٤,٦١١,١١٥
٦٢٧,٤٤,٨٨٥	-	-	-	٦٢٧,٤٤,٨٨٥	٦٣٧,٤٣,٤٣٦	-	-	٦٣٩,٦٢٦,٤٣٦
٩٧٧,٣٧٩,٤٤	٢٠٧,٢٢٧,٣١٦	-	-	٧٦٩,٧٤٦,٧٣	٨٧,١,٨٠٥,٧٥٢	-	٢١٦,٠٩,٠,٧١	٢٠٤,٧٦٩,٩٩٣
٥٧٩,٥٩٦,٦٢١	-	-	-	٥٧٩,٥٩٦,٦٢١	٥٢٠,٤٩٦,٧,٧	-	-	٣٥٠,٤٩٦,٧,٧
-	-	-	-	-	١٢٩,٧,٦,٨٥٩	-	-	١٢٩,٧,٦,٨٥٩
٥٨,٣٠٥,٥٨٤	-	-	-	٥٨,٣٠٥,٥٨٤	٥٩,٥١٦,١٤٥	-	-	٥٩,٥١٦,١٤٥
١,٦١٥,٦٢٧,٦١١	٢٠٧,٦٢٧,٦١١	-	-	١,٤,٠,٦٣٧,٦٧٩	١,٤,٠,٥٧٧,٥٥	-	٢١٦,٠٩,٠,٧١	٤,٣,٦٤,٨٤,٧٦
٢,٣٥٢,٦٢٢,٩٩٦	٢٠٧,٦٢٢,٩٩٦	-	-	٢,٠,٥٣,٩٥,٦٨٠	٢,٠,٤٩,٢,٧,٧٨	-	٢١٦,٠٩,٠,٧١	٦١,٦٢,٨٨,٧٧
٢,٧٩٨,٨٣٣,٧١٧	٢٠٧,٦٢٣,٣١٦	(٢٨٠,١,٣٢,١٤٢)	٢,٧٧١,٣٣٣,٥٦٧	٢,٥,١,٣٧٦,٥١٣	٢١٦,٠,٩,٠,٧١	(٢٢٥,١,٨,٥٤٢)	٢,٥,٢,٣,٩٥,٢	٤,٣,٦٤,٨٤,٧٦

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- ٣- تسويات سنوات سابقة (تتمة)
٤- ٢-٣ آخر تسويات السنوات السابقة وإعادة التبويب على قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في
٤- ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

إيضاح	مدقة	تعديل	إعادة تبويب	معدلة	الإيرادات
	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	-	-	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	
تكلفة الإيرادات مجمل الخسارة	(٥٦٣,١٢٣,٧٨)	٣٦,٤١٦,٤٥٧	-	(٥٢٦,٧٠٢,٣٢٨)	(٧,٢٤١,٣٠٩)
مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية رد مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (الخسارة) / الدخل من العمليات	(٤٣,٦٥٧,٧٦٦)	٣٦,٤١٦,٤٥٧	-	(٤,٥٩٣,٠٤٢)	(٣٣,٨٢٦,٣١٨)
مصاريف تمويلية إيرادات تمويلية إيرادات أخرى، صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة الزكاة صافي خسارة السنة	(٨٢,٠٧٧,١٢٦)	٨,٦٠٧,١٤٧	-	(٣٧,٥٥٣,٥٢٢)	(٨,٦٠٧,١٤٧)
الدخل الشامل الآخر بنود قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:	(٧٣,٨٨٨,٠٦١)	-	-	(٧٣,٨٨٨,٠٦١)	(٧٣,٨٨٨,٠٦١)
ربح من ترجمة عمليات /جنبية بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:	٢,١٦٦,٨٦٣	-	(٢,١٦٦,٨٦٣)	٥٦,٧٧٠,٢١٩	٥٦,٧٧٠,٢١٩
ربح من إعادة قياس إلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الدخل الشامل الآخر	(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٥٤,١٧١,٣٦٤)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٥٦,٤٢١,٣٦٤)	(٥٦,٤٢١,٣٦٤)
صافي الخسارة العائدة إلى: المساهمين في المجموعة الحصص غير المسيطرة	٤٠,٩٦٣	-	-	٤٠,٩٦٣	٤٠,٩٦٣
اجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى: المساهمين في المجموعة الحصص غير المسيطرة	٥,٦٠٢,٣٠٠	-	-	٥,٦٠٢,٣٠٠	٥,٦٤٣,٢٦٣
حصة السهم من الأساسي والمفضض	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٥٠,٧٧٨,١٠١)	(٥٠,٧٧٨,١٠١)
اجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى: المساهمين في المجموعة الحصص غير المسيطرة	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٨,٣١٦)	(٨,٣١٦)
اجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى: المساهمين في المجموعة الحصص غير المسيطرة	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٥٦,٤١٣,٠٤٨)	(٨,٣١٦)
اجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى: المساهمين في المجموعة الحصص غير المسيطرة	(٩٥,٧٩٣,٥٠١)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٨,٢٠٤)	(٨,٢٠٤)
اجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى: المساهمين في المجموعة الحصص غير المسيطرة	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	٤٥,٠٢٣,٦٠٤	-	(٥٠,٧٧٨,١٠١)	(٥٠,٧٧٨,١٠١)
	(١,٨٢)	,٨١	-	(١,٠١)	(١,٠١)

٣٤- تسويات سنوات سابقة (تتمة)

٣-٤- إيضاحات التسويات

أ) بلغ أثر تعديل الخطأ الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للخسائر الإنمائية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى كما في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ٥٢,٢ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٧ ، إنخفض هذا الأثر فيما يتعلق باستحقاق القيمة الزمنية للنقد نتيجة للإنقضاء الزمني في تاريخ كل تقرير مالي والتسويات الفعلية التي حدثت خلال نفس السنة، مما أدى إلى تعديل قدره ٤٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . وقد نتج عن ذلك رد خسارة الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، والتي تم تحويله كربح على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

ب) بلغ أثر تعديل الخطأ الخاص بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للخسائر الإنمائية المتوقعة لموجودات العقود كما في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ٢٢٧,٩ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٧ ، إنخفض هذا الأثر فيما يتعلق باستحقاق القيمة الزمنية للنقد نتيجة للإنقضاء الزمني في تاريخ كل تقرير مالي والتسويات الفعلية التي حدثت خلال السنة المعنية، مما أدى إلى تعديل قدره ١٩١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . وقد نتج عن ذلك رد الإنفاض في قيمة موجودات العقود بمبلغ ٣٦,٤ مليون ريال سعودي، والذي تم رده من تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

بالإضافة إلى ذلك، خلال السنوات السابقة، تم خصم جزء من المدفوعات المستلمة من العملاء مقابل موجودات العقود المتعلقة بتلك العملاء. كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم إعادة تبويب أرصدة قدرها ٢٠٧,٦ مليون ريال سعودي و ٢١٦,١ مليون ريال سعودي، على التوالي، وذلك لتوافق مع عرض العام الحالي.

ج) بلغ أثر تعديل الخطأ الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على حقوق الملكية بمبلغ ٢٨٠,١ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ . في نفس عام ٢٠١٧ ، إنخفض هذا الأثر فيما يتعلق باستحقاق القيمة الزمنية للنقد نتيجة للإنقضاء الزمني في تاريخ كل تقرير مالي والتحصيل الفعلى الذي حدث خلال السنة. وقد كان صافي أثر ذلك على التعديلات ٢٣٥,١ مليون ريال سعودي على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ ، لتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣-٥- أحداث لاحقة

١- في إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مارس ٢٠١٩ ، قرر المساهمون استمرار أنشطة المجموعة والإستمرار في إعادة هيكلة رأس المال عبر عدة مراحل بما في ذلك زيادة رأس المال وتخفيفه، بحيث يتم تخفيض نسبة الخسائر المترابطة لتصبح أقل من ٥٪ من رأس المال المعدل.

٢- في ٢٩ مايو ٢٠١٩ ، ثلقت المجموعة إخطاراً رسماً من المحكمة التجارية بالدمام لبدء إجراءات إعادة التنظيم المالي بموجب قانون الإفلاس بناء على طلب أحد دائني المجموعة. وقد انعقدت الجلسة أمام الدائرة التجارية الأولى بالمحكمة التجارية بالدمام بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٠ هـ (١٢ يونيو ٢٠١٩) للنظر في طلب بدء إجراءات إعادة التنظيم المالي. في ١ يوليو ٢٠١٩ ، وافقت المحكمة التجارية بالدمام على بدء إجراءات إعادة التنظيم المالي ووافقت أيضاً على تعيين أميناً لإعادة التنظيم المالي. بالإضافة إلى تعيين أميناً لإعادة التنظيم المالي، أصدر الأمين إعلاناً رسمياً بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٩ على الموقع الإلكتروني للجنة الإفلاس بدعاوة دائني المجموعة لتقدم مطالباتهم في موعد لا يتتجاوز ٩٠ يوماً من تاريخ هذا الإعلان. وفقاً للمادة ٤٥ من نظام الإفلاس والمادة ٤٢ من لائحة التنفيذية، فإن طلب إفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي، كما هو منكور أعلاه، تعفي المجموعة من تطبيق أحكام قانون الشركات فيما يتعلق بليوغر الخسائر المترابطة ٥٪ فأكثر من رأس المال. في ١٢ مايو ٢٠٢٠ ، أعلنت المجموعة عن إسلام بريد الكتروني من أمين إعادة التنظيم المالي منفذاً باللائحة النهائية للدائنين التي وافقت عليها محكمة الدمام التجارية. في ١ نوفمبر ٢٠٢٠ ، أعلنت المجموعة عن إجتماع للمساهمين لت تقديم خطوة إعادة التنظيم المالي النهائية التي ستتضمن التحديات الحالية وإعادة هيكلة والخطة التشغيلية والجدول الزمني المتوقع.

٣- في ٩ سبتمبر ٢٠١٩ ، تلقى أحد بنوك المجموعة خطاباً من وزارة الصحة لتسهيل خطاب ضمان الدفعية بمقدمة بقيمة ٦٦٤,٣٥٥ مليون ريال سعودي والذي تم إصداره لإنشاء مستشفى الرس ٢٠٠ سرير. تم سحب المشروع المذكور رسماً من المجموعة وأصدرت المجموعة إعلاناً على موقعتداول بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ بشأن هذا الحدث. في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩ ، أفرج البنك عن مبلغ ٦٢,٦٣٤,٣٥٥ ريال سعودي لأحد البنوك في المملكة العربية السعودية استعداداً للإفراج عن ذلك المبلغ إلى وزارة الصحة. ونظراً لأن المجموعة تمر بإجراءات إعادة هيكلة المالية بموجب قانون الإفلاس، فقد كتب أمين إعادة التنظيم المالي خططاً إلى البنك السعودي (البنك المراسل) يذكر فيه عدم الإفراج عن مبلغ خطاب ضمان الدفعية المقيدة إلى وزارة الصحة لأن جميع طلبيات المجموعة سوف يتم تسويتها من خلال إجراءات إعادة الهيكلة المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تم تبويب جميع المطلوبات المتعلقة بخطاب الضمان ضمن المطلوبات المتداولة. قامت المجموعة بتكوين مخصص قدره ١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للتغطية أي خسائر ناتجة عن إستدعاء الدفعية المقيدة.

٤- في ٥ نوفمبر ٢٠٢٠ أعلنت المجموعة، عن نقل مقرها الرئيسي إلى برج الشيخ - الخبر - ٣٤٤٢٤ - المملكة العربية السعودية.

٥- في ٣ يناير ٢٠٢١ ، أعلنت الشركة عن تعيين شركة إستشارية مستقلة للقيام بأعمال مراجعة خاصة فيما يتعلق بمسؤوليات مجلس الإدارة السابق والإدارة التنفيذية السابقة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢١ .