



شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري

إن زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة لتحويل الديون بموجب هذا التعميم يتوقف على موافقة المساهمين . ولقد تم نشر دعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ (●/●/١٤٣٩هـ) (الموافق ●/●/٢٠١٨م) وعلى المساهمين العلم بأنه إذا لم يتم الحصول على موافقة المساهمين على إصدار الأسهم الجديدة موضع هذا التعميم، فإن إصدارها لن يتم وتتوقف عملية تحويل الديون، وحينها يعتبر هذا التعميم لاغياً، وفي هذه الحالة سيتم إشعار المساهمين بذلك.

شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٥٢/ق) وتاريخ ١٦/٥/١٤٣٠هـ (الموافق ١١/٥/٢٠٠٩م)، والسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥ الصادر بتاريخ ٢٥/٧/١٤١٢هـ (الموافق ٣٠/١/١٩٩٢م).

إصدار شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري (ويشار إليها فيما يلي بـ "الشركة" أو "المصدر") لعدد من الأسهم العادية الجديدة بالقيمة الاسمية مقابل تحويل الديون إلى أسهم (ولمزيد من التفاصيل عن عملية التحويل، يرجى مراجعة القسم ٣ "تحويل الديون حالة الأداء لأسهم من خلال زيادة رأس المال"، علماً بأنه سيتم تحديد سعر الإصدار بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية، وبذلك فلن يتم تحديد عدد الأسهم الجديدة الصادرة إلا في آخر يوم تداول قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وتتمتع الأسهم الجديدة موضع الطلب بكافة الحقوق الخاصة بالأسهم الحالية بما في ذلك حقوق التصويت، الحقوق في حصص الأرباح، وإعادة الشراء أو الحقوق في فائض الأصول عند التصفية أو الحل أو غير ذلك وغيرها من الحقوق الأخرى.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري (ويشار إليها فيما يلي بـ "الشركة" أو "المصدر") هي شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٥٢/ق) وتاريخ ١٦/٥/١٤٣٠هـ (الموافق ١١/٥/٢٠٠٩م) والسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥ الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٥/٧/١٤١٢هـ (الموافق ٣٠/١/١٩٩٢م). ويبلغ رأس مال الشركة الحالي خمسمائة وسبعة وخمسين مليون وثمان مائة و إثنا عشر ألفاً وخمسمائة (٥٥٧,٨١٢,٥٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى خمس وخمسين مليون وسبع مائة وواحد وثمانين ألفاً و مائتان وخمسون (٥٥,٧٨١,٢٥٠) سهماً عادياً، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد ("الأسهم").

وقد أوصى مجلس إدارة الشركة ("المجلس" أو "مجلس الإدارة") في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩/٥/١٤٣٩هـ (الموافق ٢٥/٧/٢٠١٨م) بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار عدد من الأسهم العادية ("الأسهم الجديدة"). بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودي للسهم الواحد، علماً بأنه سيتم تحديد سعر الإصدار بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. وسيتم منح الأسهم الجديدة للشركة الفاضلة ودائني الشركة الواردة تفصيلهم في القسم ٢-٦ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون") ("الدائنون المكتتبون") مقابل كل أو جزء من ما لهم على الشركة من مطلوبات حالة الأداء ("الديون"). وسيتم تسديد قيمة الزيادة في رأس المال غير تسوية مبلغ قدره ثلاثمائة وسبعة وستين مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثين ألف وستمائة وسبعين (٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧ ريال سعودي (تتمثل [●] سهم بقيمة [●] ريال سعودي) من الديون (ويشار إليها فيما يلي بـ "عملية التحويل" أو "التحويل" أو "الصفقة")، وذلك بعد الحصول على الموافقات النظامية اللازمة وموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة (لمزيد من التفاصيل، يرجى مراجعة القسم ٣ "تحويل الديون حالة الأداء لأسهم من خلال زيادة رأس المال" من هذا التعميم).

وبعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية (ويشار إليها فيما يلي بـ "هيئة السوق المالية" أو "الهيئة") على نشر هذا التعميم، ستقوم الشركة بدعوة المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية للظفر في جدول الأعمال التالي: التصويت (إما بالموافقة أو الرفض) على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون وتفويض أعضاء مجلس الإدارة في اتخاذ كافة الإجراءات المالية والنظامية المتعلقة بإتمام عملية التحويل بما في ذلك التوقيع على كافة العقود والمستندات الخاصة بالتحويل، والتصويت (إما بالموافقة أو الرفض) على ما يلي: (١) إقرار اتفاقيات تحويل الديون بين الشركة والدائنين المكتتبين، (٢) إصدار الأسهم الجديدة في الشركة ومنحها للدائنين المكتتبين وفقاً لأحكام وشروط اتفاقيات تحويل الديون، يرجى مراجعة القسم ٢-٦ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون")، (٣) تعديل النظام الأساس للشركة ليتفق مع عملية التحويل.

تهدف هذه الزيادة في رأس مال الشركة إلى تسوية جزء من الديون المستحقة على الشركة وذلك عن طريق منح الدائنين المكتتبين أسهماً جديدة في الشركة (لمزيد من التفاصيل حول أسباب تحويل الدين وهوية الدائنين المكتتبين، يرجى مراجعة القسم ١-٣ "أسباب تحويل الديون والآثار المترتبة على المصدر" والقسم ٢-٦ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون") من هذا التعميم).

قامت الشركة بالدخول في اتفاقيات تحويل للديون مع الدائنين المكتتبين (مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وهيئة السوق المالية) تقوم الشركة بموجب هذه الاتفاقيات بتحويل الديون إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة. وتكون القيمة الاسمية لتلك الأسهم الجديدة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وسيحصل كل دائن مكتتب على عدد معين من الأسهم مقابل المبالغ المستحقة له في ذمة الشركة كنسوية لكل أو بعض تلك الديون، علماً بأنه سيتم تحديد سعر الإصدار بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. وتكون هذه الاتفاقيات بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين الشركة والدائنين المكتتبين فيما يتعلق بتلك الديون. وسيتم إعفاء الشركة بموجب تلك الاتفاقيات من أي مطالبات مستقبلية متعلقة بالديون والأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات تحويل الديون، يرجى مراجعة القسم ٢-٦ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون") من هذا التعميم).

وأبرمت الشركة اتفاقيات تحويل للديون مع دائنين مكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة، وهم شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار الفاضلة ("الشركة الفاضلة")، وشركة مصنع الخضري للألبان الحديبية، وكالة الخضري للسفرات والسياحة، وشركة تقنية تنبع المركبات، وشركة أبناء الخضري وإل في شينج لوجستكس المحدودة، وشركة مساحات العقارية (وللمزيد من التفاصيل حول الأطراف ذوي العلاقة وعلاقتهم بالصفقة، يرجى مراجعة القسم ٣-٥ ("الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بالصفقة")).

تبلغ ملكية الدائنين المكتتبين في رأس المال المصدر قبل تحويل الديون نسبة قدرها ١٠.١٦% من رأس المال المصدر، وستبلغ بعد تحويل الديون نسبة قدرها [●] % من رأس مال المصدر. وسيتم إصدار أسهم لصالح الدائنين المكتتبين بقيمة مستحقهم المالية ويتم احتساب عدد الأسهم المصدر بناء على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام قبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة.

وقد تم تقديم طلب إلى الهيئة لتسجيل وطرح الأوراق المالية وإلى السوق المالية السعودية (تداول) لإدراج الأوراق المالية. وقرر أعضاء مجلس الإدارة أنه تم استيفاء جميع المتطلبات النظامية اللازمة لغرض عملية التحويل. وبخلاف موافقة الجمعية العامة غير العادية على القرار الخاص بالصفقة، فقد تم الحصول على جميع الموافقات ذات العلاقة بهذا التعميم وبالصفقة. ينبغي قراءة هذا التعميم بالكامل ودراسة قسمي "إشعار مهم" و "عوامل المخاطرة". الواردين في التعميم في الصفحة (ب) والصفحة (٢) على التوالي، بعناية قبل التصويت في الجمعية العامة غير العادية بالموافقة أو عدم الموافقة على قرار زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون.



المستشار المالي

يحتوي التعميم هذا على معلومات قدمت ضمن طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية بالملكة العربية السعودية (المشار إليها بـ "الهيئة") وطلب إدراج الأوراق المالية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الخاصة بالسوق المالية السعودية. ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسمائهم على الصفحة (٢٢) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في التعميم هذا، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها التعميم إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق المالية السعودية أي مسؤولية عن محتويات هذا التعميم، ولا تعطين أي تأكيدات تتعلق بصدقها أو اكتمالها، وتغليظ نفسها صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا التعميم أو عن الاعتماد على أي جزء منه. وفي حال تعذر فهم محتويات هذا التعميم، يجب استشارة مستشار مالي مرخص له.

كذلك، يؤكد أعضاء مجلس إدارة المصدر أنهم قاموا ببذل العناية اللازمة فيما يتعلق بالصفقة كما يرويه مناسباً في ظل الظروف، وأن عملية التحويل تصب في مصلحة المصدر والمساهمين.

صدر هذا التعميم بتاريخ (●/●/١٤٣٩هـ) (الموافق (●/●/٢٠١٨م))

إشعار مهم

أعدت شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري ("الشركة") هذا التعميم لتقديم معلومات لمساهميها ليتمكنوا من اتخاذ قرار مبني على دراية وادراك عند التصويت على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون، وذلك من خلال زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار عدد من الأسهم الجديدة لصالح الدائنين المكتتبين. علماً بأن عدد الأسهم الجديدة الصادرة لن يتحدد إلا في آخر يوم تداول يسبق تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال حيث أن سعر الإصدار سيتحدد بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية.

وقد قامت الشركة بتقديم طلب إلى هيئة السوق المالية لتسجيل وطرح الأوراق المالية بالإضافة إلى تقديم طلب إلى السوق المالية السعودية لإدراج الأسهم الجديدة في القائمة الرسمية.

يقدم تعميم المساهمين هذا ("التعميم") تفاصيل وافية عن المعلومات المتعلقة بعملية التحويل. وعندما يتم أخذ أصوات المساهمين المسجلين بتاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة التي ستعقد لهذا الغرض، ستتم معاملة المساهمين المصوتين على أساس أن قرارهم قد استند إلى المعلومات التي يحتويها هذا التعميم والتي يمكن الحصول على نسخ منها من المقر الرئيسي للشركة أو من جي آي بي كابيتال ("المستشار المالي") أو عن طريق زيارة موقع الشركة الإلكتروني: (www.alkhodari.com) أو موقع المستشار المالي: (www.gibcapital.com) أو موقع هيئة السوق المالية: (www.cma.org.sa) أو موقع السوق المالية السعودية: (www.tadawul.com.sa).

وقد تم التعاقد مع المستشار المالي والمستشارين المذكورين في الصفحات (ت) و(ث) و(ج) للمساعدة في عملية استكمال الأعمال اللازمة لإتمام عملية التحويل.

إن المعلومات التي تضمنها هذا التعميم في تاريخ إصداره عرضة للتغيير. وعلى وجه الخصوص، فإن الوضع المالي للشركة وقيمة الأسهم يمكن أن تتأثر بشكل سلب نتيجة للتطورات المستقبلية من العوامل الاقتصادية مثل عوامل التضخم أو غيرها والعوامل السياسية أو العوامل الأخرى الخارجة عن سيطرة الشركة (راجع القسم (٢) "عوامل المخاطرة"). ولا يجوز اعتبار تقديم هذا التعميم أو أية معلومات شفوية أو كتابية متعلقة بالأسهم المقترح إصدارها على أنها تأكيد أو وعد أو إقرار بشأن تحقق أي إيرادات أو نتائج أو أحداث مستقبلية.

ولا يعتبر هذا التعميم توصية من جانب المستشار المالي أو أي من المستشارين الآخرين بالتصويت لصالح زيادة رأس مال الشركة وإصدار أسهم جديدة للدائنين المكتتبين مقابل تسوية ديونهم على الشركة.

لا تنوي الشركة اتخاذ أي إجراء لتسجيل هذا التعميم أو الأسهم المقترح إصدارها في أي دولة أخرى سوى المملكة العربية السعودية. وتطلب الشركة من المساهمين مراعاة هذه القيود تماشياً مع متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن الهيئة وقواعد الإدراج الصادرة عن تداول. وقد تم تقديم طلب إلى الهيئة لتسجيل وطرح الأوراق المالية وإلى السوق المالية السعودية (تداول) لإدراج الأوراق المالية بموجب هذا التعميم في سجل المساهمين الرسمي، على أن يدخل ذلك حيز التنفيذ في حال وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون كما هو مبين في هذا التعميم.

في حال وجود أي تغيير مهم في أمور جوهرية وردت في هذا التعميم قبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية أو في حال ظهور أي مسائل مهمة كان يجب تضمينها في هذا التعميم، ستقوم الشركة بتقديم تعميم تكميلي للهيئة يتضمن تفاصيل ما طرأ من تغيير أو مسائل إضافية.

إن زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة لتحويل الديون بموجب هذا التعميم يتوقف على موافقة المساهمين ، ولقد تم نشر دعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ ١٤٣٩هـ / [●] / [●] الموافق ٢٠١٨م وعلى المساهمين العلم بأنه إذا لم يتم الحصول على موافقة المساهمين على إصدار الأسهم الجديدة موضع هذا التعميم، فإن إصدارها لن يتم وتتوقف عملية تحويل الديون، وحينها يعتبر هذا التعميم لاغياً، وفي هذه الحالة سيتم إشعار المساهمين بذلك.

دليل الشركة

العنوان



شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
برج مازن السعيد للأعمال، الطابق العاشر طريق الدمام السريع
ص.ب. ٣٥٨٩
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦١٣٨١٤٧٢٠٠
فاكس: +٩٦٦١٣٨١٤٧١٧١
البريد الإلكتروني: info@alkhodari.com
الموقع الإلكتروني: www.alkhodari.com

ممثلو الشركة

ممثل الشركة الأول المعتمد لدى الهيئة	ممثل الشركة الثاني المعتمد لدى الهيئة	أمين سر مجلس الإدارة
علي عبدالله عبدالمحسن الخضري رئيس مجلس الإدارة شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري برج مازن السعيد للأعمال، الطابق العاشر طريق الدمام السريع ص.ب. ٣٥٨٩ الخير ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية هاتف: +٩٦٦١٣٨١٤٧٢٠٠ فاكس: +٩٦٦١٣٨١٤٧١٧١ البريد الإلكتروني: mgm@alkhodari.com الموقع الإلكتروني: www.alkhodari.com	فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري برج مازن السعيد للأعمال، الطابق العاشر طريق الدمام السريع ص.ب. ٣٥٨٩ الخير ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية هاتف: +٩٦٦١٣٨١٤٧٢٠٠ فاكس: +٩٦٦١٣٨١٤٧١٧١ البريد الإلكتروني: fawwaz@alkhodari.com الموقع الإلكتروني: www.alkhodari.com	(وليد أحمد مبروك الدناصوري) أمين سر مجلس الإدارة شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري برج مازن السعيد للأعمال، الطابق العاشر طريق الدمام السريع ص.ب. ٣٥٨٩ الخير ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية هاتف: +٩٦٦١٣٨١٤٧٢٠٠ فاكس: +٩٦٦١٣٨١٤٧١٧١ البريد الإلكتروني: walid.mabrok@alkhodari.com الموقع الإلكتروني: www.alkhodari.com

سوق الأسهم



شركة السوق المالية السعودية (تداول)
أبراج التعاونية، البرج الشمالي
٧٠٠ طريق الملك فهد
ص.ب. ٦٠٦١٢
الرياض ١١٥٥٥
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ (١١) ٢١٨ ٩٩٩٩
فاكس: +٩٦٦ (١١) ٢١٨ ١٢٢٠
الموقع الإلكتروني: www.tadawul.com.sa
البريد الإلكتروني: webinfo@tadawul.com.sa

المستشار المالي

جي آي بي كابيتال



الدور الرابع، المباني المنخفضة مبنى رقم (١)
واحة غرناطة للمباني السكنية والمكتبية
طريق الدائري الشرقي
ص.ب ٨٩٥٨٩
الرياض ١١٦٩٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٢٠٠ ٥١١ (١١) +٩٦٦
فاكس: ٢٢٠١ ٥١١ (١١) +٩٦٦
البريد الإلكتروني: contact@gibcapital.com
الموقع الإلكتروني: www.gibcapital.com

المستشار القانوني



شركة زياد يوسف السلوم ويزيد عبدالرحمن الطعيمي للمحاماة والاستشارات
القانونية بالتعاون مع وايت أند كيس إل إل بي
البوابة الاقتصادية
مبنى رقم ٢٦ المنطقة ج، طريق المطار
ص.ب. ٤٥١٩٠
الرياض ١١٥١٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٤٩٩٣٦٠٠ (١١) +٩٦٦
فاكس: ٤٩٩٣٦٩٩ (١١) +٩٦٦
الموقع الإلكتروني: www.whitecase.com
البريد الإلكتروني: riadhcapitalmarketsall@groups.whitecase.com

المحاسبون القانونيون



إرنست أند يونغ
برج الفيصلية، طريق الملك فهد
ص.ب ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٧٣ ٤٧٤٠ (١١) +٩٦٦
فاكس: ٢٧٣ ٤٧٣٠ (١١) +٩٦٦
الموقع الإلكتروني: www.ey.com
البريد الإلكتروني: riadh@sa.ey.com



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
مركز السليبي التجاري
طريق الأمير محمد بن فهد
ص.ب. ٧٦٧٦
الدمام ٣٢٤١٥ - ٤١٢٠
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٣٤٤٣١١ (١٣) +٩٦٦ ٨٣٤٤٣١١ (١٣) +
فاكس: ٨٣٣٨٥٥٣ (١٣) +٩٦٦ ٨٣٣٨٥٥٣ (١٣) +
الموقع الإلكتروني: www.alamri.com
البريد الإلكتروني: info@alamri.com

قدم كل من المستشارين المذكورين أعلاه موافقتهم الكتابية على الإشارة إلى أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وعلى نشر إفاداتهم في هذا التعميم بالشكل الوارد فيها ولم يقوم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا التعميم، كما أن جميع هذه الجهات والعاملين فيها أو أقاربهم لا يملكون أي أسهم في الشركة وليس لأي منهم مصلحة مهما كان نوعها في الشركة أو أي من شركاتها التابعة كما في تاريخ هذا التعميم بما قد يؤثر على استقلالهم.

ملخص التعميم

اسم الشركة ووصفها وتأسيسها

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري هي شركة مساهمة تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ١٥٢/ق الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٦/٥/١٤٣٠هـ (الموافق ٢٠٠٩/٥/١١م)، وبموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥٠ وتاريخ ٢٥/٧/١٤١٢هـ (الموافق ٢٠١٩٩٢/١/٣٠م)، ويبلغ رأس مالها الحالي خمسمائة وسبعة وخمسين مليون وثمانمائة وإثنا عشر ألفاً وخمسمائة (٥٥٧,٨١٢,٥٠٠) ريال سعودي مقسماً إلى خمس وخمسين مليون وسبع مائة وثمانية عشر ألفاً ومائتان وخمسون (٥٥,٧١٨,٢٥٠) سهماً عادياً بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد.

ملخص أنشطة الشركة

تقوم الشركة بأنشطة الصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية والبحرية والسدود وحفر الآبار وأعمال النظافة والمباني والمدن ونظافة وتنسيق وصيانة المنزهات الخضراء، وتشجير الحدائق وتنظيف المواقع وجمع النفايات والمهمات والتخلص منها ونظافة وصيانة صهاريج أنابيب البترول وصيانة المطارات.

كبار مساهمي الشركة

لا يوجد مساهمين يملكون نسبة ٥% أو أكثر من أسهم الشركة.

نسبة ملكية الجمهور قبل وبعد الزيادة

تبلغ نسبة ملكية الجمهور قبل الزيادة نسبة قدرها ١٠٠% (وتتمثل (●) [●] سهم) خمس وخمسين مليون وسبع مائة وواحد وثمانون ألفاً ومائتان وخمسون، وسيملكون بعد الزيادة نسبة قدرها (●) [●] (وتتمثل (●) [●] سهم) حيث ستحدد نسبة ملكية الجمهور بعد الزيادة بعد تحديد سعر الإصدار.

نسبة ملكية الدائنين المكتتبين قبل وبعد الزيادة

تبلغ ملكية الدائنين المكتتبين في رأس المال المصدر قبل الزيادة نسبة قدرها ٥٣.٠٠% وتمثل (٢٩٦,٠٠٢) مائتان وستة وتسعون ألف واثنتان سهماً، وسيملكون بعد الزيادة نسبة قدرها (●) [●] (وتتمثل (●) [●] سهم) حيث ستحدد نسبة ملكية الدائنين المكتتبين بعد الزيادة بعد تحديد سعر الإصدار.

رأس مال الشركة

خمسمائة وسبعة وخمسين مليون وثمانمائة وإثنا عشر ألفاً وخمسمائة (٥٥٧,٨١٢,٥٠٠) ريال سعودي.

إجمالي عدد أسهم الشركة

خمس وخمسين مليون وسبع مائة وواحد وثمانون ألفاً ومائتان وخمسون (٥٥,٧١٨,٢٥٠) سهماً عادياً مدفوع القيمة بالكامل.

القيمة الاسمية للسهم

١٠ ريالات سعودية.

إجمالي عدد الأسهم الجديدة

سيتم تحديده بناء على سعر الإصدار والذي سيتحدد بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية.

نسبة الأسهم الجديدة من رأس مال الشركة

ستحدد نسبة الأسهم الجديدة من رأس مال الشركة بعد تحديد سعر الإصدار.

سعر الإصدار

سيتم تحديده بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية.

إجمالي قيمة الإصدار

سيتم تحديده بناء على سعر الإصدار والذي سيتحدد بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية السعودية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الاسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية.

تحويل الديون وهوية الدائنين المكتتبين

زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار عدد من الأسهم العادية بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد، وسيتم تسديد قيمة الزيادة في رأس المال عبر تسوية مبلغ قدره ثلاثمائة وسبعة وستين مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثين ألف وستمائة وسبعة وسبعين (٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧) ريال سعودي من الديون عن طريق منح الدائنين المكتتبين ملكية هذه الأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول تحويل الديون وهوية الدائنين المكتتبين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون")).

هيكل تحويل الديون

قامت الشركة بالدخول في اتفاقيات تحويل للديون مع الدائنين المكتتبين (مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة). تقوم الشركة بموجب هذه الاتفاقيات بتحويل الديون إلى أسهم من خلال إصدار أسهم جديدة. وتكون القيمة الإسمية لتلك الأسهم الجديدة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وسيحصل كل دائن مكتتب على عدد معين من الأسهم مقابل المبالغ المستحقة له في ذمة الشركة كتسوية لكل أو بعض تلك الديون، علماً بأن سعر الإصدار سيتم تحديده بناءً على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة الذي استلمته الشركة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الإسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة كـ "خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. وتكون هذه الاتفاقية بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين الشركة و الدائنين المكتتبين فيما يتعلق بتلك الديون. وسيتم إعفاء الشركة بموجب تلك الاتفاقيات من أي مطالبات مستقبلية متعلقة بالديون والأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول تحويل الديون وهوية الدائنين المكتتبين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون")).

الغاية من تحويل الديون

تحسين وضع نسب السيولة لدى الشركة والتي تتيح بدورها هامش أكبر من السلامة لتغطية الالتزامات، وتخفيض نسبة الرافعة المالية مما يحسن من وضع الشركة الائتماني ونظرتها المستقبلية.

الأطراف ذوي العلاقة وملكيتهم

يبين الجدول التالي ملكية الدائنين المكتتبين في الشركة من الأطراف ذوي العلاقة قبل وبعد تحويل الديون وزيادة رأس المال:

جدول ١: ملكية الدائنين المكتتبين في الشركة من الأطراف ذوي العلاقة قبل وبعد تحويل الديون وزيادة رأس المال

الدائن المكتتب	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	قبل زيادة رأس المال			بعد زيادة رأس المال		
			المساهمة (%) ^١	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (%) ^١	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة	٢٩٦,٠٠٢	٢,٩٦٠,٠٢٠	٠.٠٥٣%	●	●	●	●	●
شركة مصنع الخضري للآليات الحديدية	-	-	-	●	●	-	●	●
وكالة الخضري للسفرات والسياحة	-	-	-	●	●	-	●	●
شركة تقنية تتبع المركبات	-	-	-	●	●	-	●	●
شركة مساحات العقارية	-	-	-	●	●	-	●	●
شركة الخضري وإل في شيلنج لوجستكس المحدودة	-	-	-	●	●	-	●	●

١ نسب المساهمة تقريبية

الإجراءات الرئيسية المطلوبة

- موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة.
- تصويت مساهمي الشركة في الجمعية العامة غير العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم جديدة مقابل تسوية ما على الشركة من ديون سواء للدائنين المكتتبين أو لشركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري للاستثمار القابضة ، والموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة فيما يخص رأس المال.
- إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة في الشركة باسم الدائنين المكتتبين.
- تعديل النظام الأساس والسجل التجاري للشركة.
- أي متطلبات نظامية أخرى إن وجدت.

يتعين على المساهمين قراءة كامل هذا التعميم بعناية بما في ذلك دراسة قسسي "إشعار مهم" و "عوامل المخاطرة" الواردين في هذا التعميم قبل اتخاذ قرار التصويت على عملية التحويل وزيادة رأس المال.

حق المساهمين في الأرباح

سيكون لحملة الأسهم الجديدة المقترح إصدارها (وهم الدائنون المكتتبون) الحق في نصيب تلك الأسهم من أي أرباح تعلن وتستحق بعد تاريخ تلك الأسهم وليس قبله، وذلك في حال قامت الشركة بتوزيع أي أرباح لمساهميها. ولا يوجد أي حقوق تفضيلية لحملة الأسهم الجديدة سواء كان هنالك توزيع أرباح أم لم يكن هنالك توزيع.

الموافقات المطلوبة لزيادة رأس المال

- موافقة الهيئة على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة.
- موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال لغرض عملية التحويل.
- أي متطلبات نظامية أخرى إن وجدت.

حقوق التصويت

بالنسبة لحملة الأسهم الحاليين فإنه لن يكون هنالك أي تغير في حقوق التصويت الخاصة بهم بعد إصدار الأسهم الجديدة. أما بالنسبة لحملة الأسهم الجديدة فإن حقوق التصويت الخاصة بهم ستكون مطابقة تماماً لحقوق التصويت الخاصة بالمساهمين الحاليين.

القيود على الأسهم الجديدة

لا يوجد أي قيود على الأسهم الجديدة

يهدف ملخص التعميم هذا إلى تقديم خلفية موجزة عن المعلومات الواردة في هذا التعميم. وعليه فإن هذا الملخص لا يحتوي على كافة المعلومات التي قد تكون مهمة بالنسبة للمساهمين الحاليين. لذلك، فإنه يجب قراءة هذا الملخص كمقدمة لهذا التعميم وينبغي على المساهمين الحاليين قراءة ومراجعة هذا التعميم بالكامل، ويجب أن يبني أي قرار يتعلق بالموافقة على عملية التحويل من قبل المساهمين الحاليين على مراعاة هذا التعميم ككل.

كما أن زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم جديدة لتحويل الديون بموجب هذا التعميم يتوقف على موافقة المساهمين ، ولقد تم نشر دعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة للموافقة على إصدار الأسهم الجديدة بتاريخ [●]/[●]/١٤٣٩هـ (الموافق [●]/[●]/٢٠١٨م) وعلى المساهمين العلم بأنه إذا لم يتم الحصول على موافقة المساهمين على إصدار الأسهم الجديدة موضع هذا التعميم، فإن إصدارها لن يتموتوقف عملية تحويل الديون، وحينها يعتبر هذا التعميم لاغياً، وسيتم إشعار المساهمين بذلك.

التواريخ المهمة والمراحل الأساسية لتحويل الدين

الجدول الزمني المتوقع لإكمال إجراءات تحويل الدين	
التاريخ	الحدث
[●] هـ [●] م (الموافق [●] م)	نشر التعميم
خلال أسبوع من تاريخ نشر التعميم	موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة (الاجتماع الأول، على أن يكون الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يكتمل النصاب القانوني)
فور صدور موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية، وقبل الموعد المحدد لانعقاد الجمعية العامة غير العادية ب ٢١ أيام على الأقل.	الدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم (الاجتماع الأول، على أن يكون الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يكتمل النصاب القانوني، شريطة أن تتضمن الدعوة لعقد الاجتماع الأول ما يفيد الاعلان عن إمكانية عقد هذا الاجتماع)، والإعلان عن الدعوة في الموقع الالكتروني للشركة وموقع السوق المالية "تداول" ونشرها في صحيفة يومية
أول يوم عمل بعد تاريخ الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية وحتى آخر يوم عمل قبل تاريخ انعقادها (ما بين الساعة الثامنة والنصف صباحاً حتى الساعة الرابعة والنصف مساءً من الأحد إلى الخميس في مقر الشركة الواقع في برج مازن السعيد للأعمال، الطابق العاشر، طريق الدمام السريع في مدينة الخبر، باستثناء أيام العطل الرسمية في المملكة) على أن لا تقل هذه الفترة الزمنية عن ٢١ يوم.	إتاحة المستندات المتوفرة للمعاينة
ثلاثة أيام على الأقل قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية، ويتوقف التصويت الآلي على أي بند من بنود الجمعية عند انتهاء مناقشة ذلك البند والتصويت عليه في الجمعية.	فترة التصويت بوسائل التقنية الحديثة لمساهمي الشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم.
بعد ٢١ يوم على الأقل من تاريخ الدعوة لانعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية.	انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة
يتم الإعلان عن نتائج اجتماع الجمعية (في حال اكتمل النصاب القانوني) في موقع السوق المالية السعودية (تداول) فور انعقاد الجمعية (في حال لم يكتمل النصاب القانوني).	إعلان الشركة نتائج الجمعية العامة غير العادية، أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية (في حال لم يكتمل النصاب القانوني)
خلال أسبوع من تاريخ التقدم بطلب انعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية، وسيتم التغير في احتساب متوسط سعر السهم (معامل التحويل) بناء على آخر خمسة أيام عمل قبل الجمعية.	موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية (في حال لم يكتمل النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)
فور صدور موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لانعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية.	الدعوة إلى الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة (في حال لم يكتمل النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)
بعد ٢١ يوم على الأقل من تاريخ الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية.	انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة (في حال عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)
يتم الإعلان عن نتائج اجتماع الجمعية العامة غير العادية (تداول) فور انتهائها.	إعلان الشركة عن نتائج الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية (في حال انعقاده)
خلال ١٠ أيام من تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.	تزويد هيئة السوق المالية بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية
خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم.	نشر تعديلات النظام الأساس على البوابة الإلكترونية لوزارة التجارة والاستثمار قبل تعديله رسمياً لدى وزارة التجارة والاستثمار
خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم.	إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة للشركة
خلال ٣ أسابيع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم.	تعديل النظام الأساس للشركة وسجلها التجاري

جدول المحتويات

ب	إشعار مهم
ت	دليل الشركة
ح	ملخص التعميم
١	١ التعريفات والمصطلحات المستخدمة في التعميم
٣	٢ عوامل المخاطرة
٣	١-٢ المخاطر التجارية
٣	١-١-٢ المخاطر المرتبطة بعمود الجهات الحكومية و التغيير في أوامر المشاريع
٤	٢-١-٢ اقتصاد المملكة والإنفاق الحكومي والسياسة المالية وأسعار النفط
٤	٣-١-٢ مخاطر المديونية
٤	٤-١-٢ المخاطر المستقبلية المرتبطة بتحويل الديون
٤	٢-٢ المخاطر القانونية
٤	١-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالأنظمة واللوائح السارية
٥	٢-٢-٢ الدعاوى القضائية
٥	٣-٢-٢ المخاطر المرتبطة بالتعاملات والاتفاقيات مع الأطراف ذوي العلاقة
٥	٣-٢ المخاطر المتعلقة بإصدار أسهم جديدة
٥	١-٣-٢ مخاطر بيع عدد كبير من الأسهم
٥	٢-٣-٢ مخاطر العائد على السهم
٥	٣-٣-٢ المخاطر المتعلقة بربحية المساهمين الحاليين
٥	٤-٣-٢ انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة
٦	٤-٢ التغيير في ملكية المساهمين الحاليين وانخفاض القوة التصويتية المصاحب لذلك
٦	٥-٢ الأخطار المتعلقة باحتمالية السيطرة من قبل الدائنين المكتتبين (إذا كانت زيادة رأس المال ستؤدي إلى تملك هؤلاء الأطراف ٣٠% أو أكثر)
٧	٣ تحويل الديون حالة الأداء لأسهم من خلال زيادة رأس المال
٧	١-٣ أسباب تحويل الديون والآثار المترتبة على المصدر
٧	٢-٣ التغييرات في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية نتيجة تحويل الديون
٧	٣-٣ هيكل الملكية الحالي قبل وبعد زيادة رأس المال
٨	٤-٣ تقييم الديون والأسهم الجديدة
٩	٥-٣ الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بالصفقة
١٠	٦-٣ الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الديون
١٢	٤ المعلومات المالية
١٢	١-٤ القوائم المالية الافتراضية لتوضيح الوضع المالي للشركة بعد تحويل الديون
١٢	١-١-٤ الميزانية
١٤	٢-١-٤ قائمة الدخل
١٥	٣-١-٤ قائمة التدفقات النقدية
١٦	٢-٤ مقارنة بين مؤشرات أداء الشركة في القوائم المالية الافتراضية والقوائم المالية المفحوصة
١٨	٣-٤ تحليل ارتفاع ربحية السهم وانخفاضها نتيجة لزيادة رأس المال
١٨	٤-٤ أداء سعر أسهم الشركة خلال سنة واحدة على الأقل سابقة لطلب الشركة تسجيل وطرح أوراقها المالية
١٩	٥-٤ الميزانية
٢٠	٦-٤ قائمة الدخل
٢١	٧-٤ قائمة التدفقات النقدية
٢٢	٥ أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
٢٢	١-٥ أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس
٢٢	١-١-٥ تشكيل مجلس الإدارة
٢٢	٢-١-٥ مسؤوليات مجلس الإدارة

٢٤	٣-١-٥ السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس.....
٢٧	٢-٥ الإدارة العليا
٢٧	١-٢-٥ نظرة عامة على الإدارة العليا.....
٢٧	٢-٢-٥ السير الذاتية لكبار المسؤولين التنفيذيين.....
٢٩	٦ المعلومات القانونية
٢٩	١-٦ يقر أعضاء مجلس الإدارة بالآتي
٢٩	٢-٦ مستندات واتفاقيات تحويل الديون
٣٦	٣-٦ الموافقات الحكومية ومن الأطراف الأخرى اللازمة لإتمام الصفقة.....
٣٦	٤-٦ الدعاوى القضائية الجوهرية
٣٦	٥-٦ الإفلاس
٣٦	٦-٦ الإعسار
٣٦	٧-٦ إقرار من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين.....
٣٧	٧ إفادة الخبراء
٣٨	٨ المصاريف
٣٩	٩ الإعفاءات
٤٠	١٠ المستندات المتاحة للمعاينة
١	[ملحق أ]
٧	إيضاح
٧	موجودات متداولة
٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٧	حقوق الملكية
٧	حقوق ملكية عائدة لملاك الشركة
٧	حصص غير مسيطرة
٧	مطلوبات غير متداولة
٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤١	الأطراف ذات العلاقة
٤٦	[ملحق ب]

فهرس الجداول والرسم البياني

٧.....	جدول ١: هيكل الملكية للشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها.....
٨.....	جدول ٢: مثال لكيفية احتساب الزيادة في رأس المال للديون التي سيتم تحويلها إلى أسهم.....
٨.....	جدول ٣: مثال على آلية تحويل الديون باستخدام ارقام افتراضية.....
٨.....	جدول ٤: مثال استرشادي يوضح كيف سيتم احتساب أثر عملية التحويل على سعر السهم.....
٩.....	جدول ٥: مثال استرشادي يوضح كيف سيتم احتساب أثر عملية التحويل على نسبة ملكية المساهمين الحاليين.....
٩.....	جدول ٦: ملكية الدائنين المكتتبين في الشركة من الأطراف ذوي العلاقة قبل وبعد تحويل الديون وزيادة رأس المال.....
١٠.....	جدول ٧: طبيعة علاقة الدائنين المكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة بالشركة والصفقة.....
١١.....	جدول ٨: لفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الديون وخطواتها المهمة.....
١٢.....	جدول ٩: مقارنة بين الميزانية المفحوصة والافتراضية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.....
١٣.....	جدول ١٠: تفاصيل القرض المقدم من الشركة الأم.....
١٤.....	جدول ١١: مقارنة بين قائمة الدخل المفحوصة والافتراضية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.....
١٥.....	جدول ١٢: مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية المفحوصة والافتراضية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.....
١٦.....	جدول ١٣: مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية المفحوصة والقوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٧م.....
١٧.....	جدول ١٤: مؤشرات الأداء الرئيسية لرأس المال العامل.....
١٧.....	جدول ١٥: نسب التدفقات النقدية.....
١٨.....	جدول ١٦: تحليل ارتفاع ربحية السهم وانخفاضها نتيجة لزيادة رأس المال.....
١٨.....	جدول ١٧: أداء سعر أسهم الشركة خلال سنة واحدة.....
١٩.....	جدول ١٨: الميزانية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.....
٢٠.....	جدول ١٩: قائمة الدخل المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.....
٢١.....	جدول ٢٠: قائمة التدفقات النقدية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.....
٢٩.....	جدول ٢١: تفاصيل اتفاقيات تحويل الديون مع الشركة القابضة.....
٣٠.....	جدول ٢٢: تفاصيل اتفاقيات تحويل الديون مع الدائنين المكتتبين.....

١ التعريفات والمصطلحات المستخدمة في التعميم

الأسهم	أسهم رأس مال الشركة.
الأسهم الجديدة	هي [●] سهم سيتم إصدارها بموجب زيادة رأس المال من خلال تحويل الديون.
اتفاقيات تحويل الديون	الاتفاقيات المبرمة بين الشركة والدائنين المكتتبين والتي بموجبها يتم تحويل الديون إلى أسهم في الشركة.
التحويل	زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الديون إلى أسهم.
التشغيل والصيانة	خدمات التشغيل والصيانة.
تعميم المساهمين أو التعميم	تعميم المساهمين الحالي المد من قبل الشركة والمتعلق بعملية زيادة رأس المال عن طريق تحويل الديون.
الجمعية العامة	الجمعية العامة للشركة والتي تتشكل من مساهمي الشركة.
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة.
الجمعية العامة غير العادية لزيادة رأس المال	الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٧/١١/١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠/٠٧/٢٠١٨م) ، التي توافق على زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الديون.
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية.
الشركة أو المُصدِر	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري: شركة مساهمة سعودية وفقاً لقرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم ١٥٢/ق الصادر بتاريخ ١٦/٠٥/١٤٣٠هـ (الموافق ١١/٠٥/٢٠٠٩م) والمقيدة بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥٠ بتاريخ ٢٥/٠٧/١٤١٢هـ (الموافق ٣٠/١/١٩٩٢م) والصادر من مدينة الدمام.
دريم إماراتي	الدريم الإماراتي، العملة الرسمية لدولة الإمارات العربية المتحدة.
دولار أمريكي	الدولار الأمريكي، العملة الرسمية للولايات المتحدة الأمريكية.
دينار كويتي أو د.ك.	الدينار الكويتي، العملة الرسمية لدولة الكويت.
الديون	المطلوبات والالتزامات المالية التي في ذمة الشركة لصالح الدائنين المكتتبين والتي سيتم تحويلها إلى أسهم في الشركة بموجب عملية التحويل.
ريال أو ريال سعودي	الريال السعودي، العملة الرسمية للمملكة العربية السعودية.
رئيس المجلس	رئيس مجلس إدارة الشركة.
زيادة رأس المال	زيادة رأس مال الشركة من ٥٥٧,٨١٢,٥٠٠ ريال سعودي إلى [●] من خلال تحويل الديون إلى أسهم.
السوق المالية أو تداول	السوق المالية السعودية.
الشركات التابعة	تمتلك الشركة حصص ملكية في ثلاث (٣) شركات تابعة، تقع جميعها خارج المملكة. وهذه الشركات هي: • شركة الخضري العالمية (ذ.م.م) - أبوظبي • شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري (شركة الشخص الواحد) - قطر • شركة مجموعة الخضري العالمية للمقاولات (ذ.م.م) - الكويت
الشركة القابضة	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٣٠٤٢ ويقع مكتبها المسجل في الشارع الأول، الدمام ٣١٤٧٢.
الطرف ذو العلاقة	معرف في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها كما يلي:

١. تابعي المصدر.	عضو مجلس الإدارة
٢. المساهمون الكبار في المصدر.	عملاء القطاع الحكومي
٣. أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر.	قواعد الإدراج
٤. أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المصدر.	قواعد الإدراج
٥. أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر.	قواعد الإدراج
٦. المستشار القانوني والمستشار المالي للمصدر.	قواعد الإدراج
٧. أي أقرباء للأشخاص المشار إليهم في البنود ١ أو ٢ أو ٣ أو ٤ أو ٥ أعلاه.	قواعد الإدراج
٨. أي شركة يسيطر عليها شخص مشار إليه في البنود ١ أو ٢ أو ٣ أو ٤ أو ٥ أو ٦ أو ٧ أعلاه.	قواعد الإدراج
بالنسبة للشركة المساهمة يشمل أعضاء مجلس الإدارة، وبالنسبة لأي شركة أخرى يشمل أي مدير أو مسؤول كبير آخر من مهامه وضع وتنفيذ القرارات الاستراتيجية للشركة.	قواعد الإدراج
الجهات الحكومية من أصحاب المشاريع التي تتعاقد معها الشركة لتنفيذ المشاريع كمقاول رئيسي.	قواعد الإدراج
قواعد الإدراج الموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٧-١٢٣-٣) بتاريخ ١٤٣٩/٤/٩ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧ م).	قواعد الإدراج
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ١٢٣-٣-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٩/٤/٩ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٧ م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣٠ وتاريخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ.	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة
عشرة (١٠) ريبالات سعودية للسهم الواحد.	القيمة الاسمية للسهم
لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار ٢٠١٧-١٦-٨ الصادر بتاريخ ١٤٣٨/٥/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٧/٢/١٣ م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٢٠١٨-٤٥-٣ وتاريخ ١٤٣٩/٨/٧ هـ (الموافق ٢٠١٨/٤/٢٣ م).	لائحة حوكمة الشركات
مجلس إدارة الشركة.	المجلس أو مجلس الإدارة
مساهمو الشركة.	المساهمون
شركة زياد يوسف السلوم ويزيد عبدالرحمن الطعيبي للمحاماة والاستشارات القانونية بالتعاون مع وايت أند كيس إل إل بي.	المستشار القانوني
شركة جي آي بي كابيتال.	المستشار المالي
مستشارو الشركة فيما يتعلق بتحويل الديون إلى أسهم والواردة أسماؤهم في الصفحات من ج إلى خ.	المستشارون
دائنو وموردو الشركة الذين اكتتبوا في الأسهم الجديدة مقابل تسوية ما لهم من ديون على الشركة.	الدائنون المكتتبون
المملكة العربية السعودية.	المملكة أو السعودية
النظام الأساس للشركة.	النظام الأساس
هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.	الهيئة أو هيئة السوق المالية
نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) وتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨ هـ (الموافق ٢٠١٥/١١/١٠ م).	نظام الشركات
وزارة التجارة والاستثمار بالمملكة العربية السعودية.	وزارة التجارة والاستثمار
أي يوم باستثناء أيام الجمعة والسبت والعطلات الرسمية في المملكة العربية السعودية.	يوم العمل

٢ عوامل المخاطرة

يجب على المساهمين الحاليين قراءة عوامل المخاطرة الواردة أدناه والمرتبطة بزيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل الديون إلى أسهم بالإضافة إلى كافة المعلومات الواردة في هذا التعميم والتوصل إلى استنتاجاتهم الخاصة قبل التصويت على التحويل في الجمعية العامة غير العادية لزيادة رأس المال.

يعتقد مجلس إدارة الشركة أن عوامل المخاطرة التالية هي مخاطر جوهرية تواجه الشركة وأنشطتها. ومع ذلك، فإن هذه المخاطر والشكوك ليست المخاطر الوحيدة التي تواجهها الشركة حيث أنه قد توجد عوامل مخاطرة وشكوك إضافية ذات أثر سلبي جوهرى على الوضع المالي للشركة قد لا تكون معلومة للشركة حالياً أو لا ترى الشركة أنها جوهرية في الوقت الحالي. في حالة تحقق أحد المخاطر التي تعتقد الإدارة أنها جوهرية في الوقت الحالي أو أي مخاطر أخرى لم تتمكن الشركة من تحديدها أو أحد المخاطر التي تعتبرها الشركة غير جوهرية في الوقت الحالي فقد يؤثر ذلك سلباً على نشاط الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية وفرص نجاحها و/أو سعر السهم.

يؤكد مجلس إدارة الشركة أنه، بحسب علمه واعتقاده، لا توجد أية مخاطر جوهرية لم يُفصَح عنها أدناه من الممكن أن تؤثر على قرار المساهمين الحاليين بالتصويت على التحويل، وذلك حسب المعلومات المتاحة للمجلس كما بتاريخ هذا التعميم.

لم يتم ترتيب المخاطر المنصوص عليها أدناه حسب أهميتها أو تأثيرها المتوقع على الشركة و/أو سعر السهم.

١-٢ المخاطر التجارية

١-١-٢ المخاطر المرتبطة بعقود الجهات الحكومية و التغيير في أوامر المشاريع

تحقق الشركة معظم إيراداتها من العقود المبرمة مع الجهات الحكومية في المملكة. تتعرض الشركة لخطر توقف العملاء الحكوميين، والذين تعتبرهم الشركة من أهم العملاء الذين تحصل من خلالهم على مشاريع متكررة، عن التعاقد مع الشركة في المستقبل أو تقليل عدد أو حجم العقود المبرمة معها في المستقبل أو الامتناع عن سداد الدفعات أو تأخيرها مقابل الخدمات التي تقدمها الشركة. سيكون للامتناع عن سداد الدفعات المستحقة للشركة أو تأخيرها أثر سلبي جوهرى على توقعات أعمال الشركة المستقبلية ووضعها المالي ونتائج عملياتها و/أو سعر السهم.

من الممكن أن تتوقف الشركة عن الحصول على مشاريع حكومية لأسباب خارجة عن إرادتها (مثل تقديم المنافسين عطاءات بأسعار منخفضة) أو لأسباب أخرى (مثل تكرار تأخير الشركة في إنجاز المشاريع الحكومية). وفي حال توقف ترسية العقود على الشركة من جانب العملاء الحكوميين (في حال انخفاض حجم الخدمات المقدمة إليهم) دون استقطاب عملاء جدد لتعويض الخسارة في الأعمال، فسيستسبب ذلك في تأثير سلبي جوهرى على توقعات أعمال الشركة المستقبلية وتدفقاتها النقدية ووضعها المالي ونتائج عملياتها و/أو سعر السهم.

من الممكن أن يتأخر تسليم مشاريع الشركة أو ألا يحدث التسليم على الإطلاق، وذلك نتيجة للعديد من العوامل الخارجية ومنها تأخر أو عدم الحصول على الموافقات الحكومية اللازمة والتغييرات الممكنة في اللوائح الحكومية والصعوبات في توافر مواد الإنشاءات والمعدات والعمالة وتأخير تنفيذ الالتزامات من قبل مقاولي الباطن. وقد أصدر مجلس الوزراء قراراً يمنع المقاول الذي يتكرر تأخيره في إنجاز المشاريع الحكومية من سحب كراسة الشروط والمواصفات للمشاريع الجديدة، أي أن ذلك المقاول لن يتمكن من التقدم بعروض للمشاريع الحكومية الجديدة. ولذلك، فإن تكرار التأخير في تسليم المشاريع سيؤثر بدوره تأثيراً سلبياً على فرص الشركة في ترسية مشاريع جديدة. إضافة إلى ذلك، فإن التأخير في تسليم المشاريع حسب الإطار الزمني المحدد له من الممكن أن يعرض الشركة للغرامات المالية وإمكانية إلغاء سندات الأداء و/أو اكتمال العقد على حساب الشركة.

إن أي تأخير كبير أو متكرر في المشاريع أو أي حالات فشل للمشاريع سيكون له تأثير سلبي على قدرة الشركة على استقطاب الأعمال وعلى تكلفة التمويل والتوقعات المستقبلية لأعمال الشركة ونتائجها التشغيلية و/أو سعر السهم.

كما أن إجراءات المشاريع الحكومية، في أغلب الأوقات، تستغرق فترة زمنية أطول من المعتاد، وينعكس ذلك بشكل كبير على الجداول الزمنية للمشاريع. من الأمثلة على تلك الإجراءات تعيين مكتب استشارات هندسية يشرف على المشروع والحصول على الموافقات والترخيص لتشغيل موقع أعمال المشروع والحصول على الموافقات بشأن أوامر التغيير. وقد يتسبب ذلك في تأخير إنجاز المشروع، مما يزيد من تراكم الأعمال غير المنجزة وبالتالي زيادة كبيرة في الذمم الدائنة للشركة وتأخير تسجيل إيراداتها ويمدد فترة الضمان النهائي، فضلاً عن احتجاز الضمانات الأخرى لدى العملاء الحكوميين. ومن الممكن أن يؤثر هذا على تكلفة تمويل الشركة وإيراداتها وتدفقاتها النقدية ونتائجها المالية و/أو سعر السهم. ومن الممكن أن يؤثر طول الإجراءات المتعلقة بترسية المشاريع الحكومية على سبيل المثال على الاستغلال الفعال للقوى العاملة وهو من العوامل الأساسية في تحقيق هوامش ربح مرضية. كذلك فإن نسبة كبيرة من عوائد الشركة ناتجة عن المشاريع الكبيرة وبالتالي قد تختلف نتائج العمليات والتدفقات النقدية من ربع سنة للربع الآخر حسب توقيت ترسية العقود. إن سوء إدارة الموارد أو تدفقات الأموال خلال المراحل الأولى للمشاريع قد يؤثر على هوامش ربح تلك المشاريع والذي بدوره سيؤثر على ربحية الشركة ونتائجها المالية و/أو سعر السهم.

إضافة إلى ذلك، فإن الحصول على الموافقات بشأن أوامر التغيير التي يبادر بها المقاول وأوامر التمديد ينطوي على إجراءات إدارية مطولة ليس لها أي مدة زمنية محددة للحصول على الموافقة عليها. أثناء الفترة ما بين تقديم الشركة بطلب بشأن الأوامر وموافقة العميل الحكومي المعني عليها، تواجه الشركة صعوبات في توقعات الميزانية والإطار الزمني. وفي انتظار الحصول على الموافقة بشأن تلك الأوامر الخاصة بالتغيير أو التمديد، سوف يطلب من الشركة أن تنفذ العقد بغض النظر عما إذا تمت الموافقة على الأوامر من عدمه، مما يمثل ضغطاً على سيولة الشركة وعلى قدرتها على تولي تنفيذ مشاريع جديدة. وفي حال إذا لم تتم الموافقة على أمر التغيير بعد تنفيذ الشركة للأعمال أو إذا لم تتم الموافقة على

أمر التمديد بعد تأثر الإطار الزمني فعلياً، فسوف تتكبد الشركة خسائر والتزامات تعاقدية. ومن شأن تلك الخسائر أن تؤثر بالسلب على عمليات الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعات أعمالها المستقبلية و/أو سعر السهم.

٢-١-٢ اقتصاد المملكة والإنفاق الحكومي والسياسة المالية وأسعار النفط

ترتبط عمليات الشركة عموماً بعدد وحجم المشاريع الحالية والمستقبلية في قطاع الإنشاءات والمباني والمقاولات العامة، وستتأثر عمليات الشركة ووضعها المالي ونتائجها المالية و/أو سعر السهم تأثراً سلبياً في حال توقفت أو انخفضت تلك الزيادة في عدد وحجم المشاريع.

يرتبط الاستمرار والنمو في أنشطة الشركة ارتباطاً وثيقاً بالإنفاق الحكومي والسياسة المالية، حيث إن أغلبية عقود الشركة تبرم مع الجهات الحكومية. ولقد ارتبط الإنفاق الحكومي تاريخياً بأسعار منتجات النفط والغاز والتي قد تؤثر أي تغييرات جوهرية في أسعارها سلباً على الإنفاق الحكومي وهذا يؤثر بدوره على عمليات الشركة وأعمالها وتدفقاتها النقدية ونتائج عملياتها ووضعها المالي و/أو سعر السهم. وكذلك فإن أي تغيير مستقبلي في الإنفاق الحكومي أو السياسة المالية أو أسعار النفط سوف يكون له أثر مباشر على التوقعات المستقبلية لأعمال الشركة وتدفقاتها النقدية ونتائج عملياتها ووضعها المالي و/أو سعر السهم.

٣-١-٢ مخاطر المديونية

بلغ إجمالي مديونية الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م حوالي ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي بما يمثل نسبة ٤٠,٦% من إجمالي أصولها ونسبة ١٥٩,٧% من إجمالي حقوق الملكية^١. تحد شروط المديونية المستحقة على الشركة من قدرتها على القيام بأنواع معينة من الصفقات مثل تحمل مديونية إضافية تزيد عن معدل معين أو التصرف في أصول لزيادة الأموال أو تغيير في هيكل الشركة. على سبيل المثال، تتضمن اتفاقيتي التمويل مع البنك السعودي للاستثمار ومجموعة سامبا المالية قيوداً على الشركة بعدم إجراء أي تغيير في هيكل الشركة - شاملاً زيادة رأس المال - إلا بعد الحصول على موافقة الممولين. وقد يؤدي الإخلال بأي من تلك الشروط التي تحد من قدرة الشركة من القيام ببعض التصرفات، إلى حدوث حالة إخلال تستوجب تعجيل سداد دين الشركة وقد يؤدي ذلك إلى تعجيل سداد أي دين آخر قد تتكبدته الشركة في المستقبل أو تعميم حالة عدم السداد. وفي حال وقوع أي حالة إخلال بموجب اتفاقيات التمويل الخاصة بالشركة، فقد يقرر الدائنون إنهاء الالتزامات الخاصة بتقديم قروض ويعلمون أن جميع عمليات الاقتراض والقروض الحالية بجانب العمولات المتراكمة والتي لم تسدد بعد وأي رسوم وغيرها من الالتزامات أصبحت مستحقة وواجبة الدفع. إذا قرر الدائنون تعجيل موعد سداد المديونية المستحقة لهم، فقد لا تمتلك الشركة ما يكفي من الأصول لتسديد تلك المديونية مما يدفع الشركة نحو إعلان الإفلاس أو التصفية.

علماً بأن الشركة حصلت على جميع الموافقات اللازمة من الممولين (الذين تتطلب الاتفاقيات معهم الحصول على موافقتهم الخطية قبل إجراء عملية التحويل).

٤-١-٢ المخاطر المستقبلية المرتبطة بتحويل الديون

لا تشمل عملية التحويل هذه جميع دائني الشركة ولا تضمن كذلك عدم تكبد الشركة لديون في المستقبل، ولن تتمكن الشركة من تحويل هذه الديون إلى أسهم -في حال اتمام عملية التحويل هذه- إلا بعد انقضاء ستة أشهر من تاريخ إدراج الأسهم الجديدة محل الصفقة وذلك وفقاً لمتطلبات قواعد الإدراج. من شأن ذلك أن يكون له تأثير سلبي جوهري على الأداء المالي للشركة وربحياتها.

٢-٢ المخاطر القانونية

١-٢-٢ المخاطر المتعلقة بالأنظمة واللوائح السارية

تخضع الشركة لنظام الشركات الساري وللوائح والقواعد السارية وأية متطلبات لهيئة السوق المالية. كما أن قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة تتطلب تقديم إقرارات وقوائم مالية وتقارير سنوية بصفة دورية إلى هيئة السوق المالية بالإضافة إلى الإفصاح العام عن معلومات معينة، بما في ذلك المعلومات التي تتعلق بعمليات النشاط العام للشركة وهيكل رأس مالها وملكيته ووضعها المالي. إن عجز الشركة عن الالتزام باللوائح والقواعد الحالية وبمتطلبات هيئة السوق المالية قد يعرض الشركة لعقوبات من ضمنها فرض الغرامات، وتعليق تداول أسهم الشركة وإلغاء إدراج أسهم الشركة في تداول. قد يؤثر هذا على سمعة الشركة وعلى قابلية أسهمها للانتقال، وعليه قد يؤثر سلباً على العمليات التجارية للشركة ووضعها المالي وتدفقاتها النقدية ونتائج عملياتها و/أو سعر السهم.

من الممكن أن يتغير الإطار القانوني والتنظيمي الذي تخضع له الشركة من حين لآخر، مما قد يحد من قدرة الشركة على الاستجابة لفرص السوق على نحو ملائم وفي الوقت المناسب، كما قد يتطلب من الشركة أن تتكبد مصاريف سنوية كبيرة بموجب الإعلان عن صدور تعليمات أو إجراءات تنظيمية جديدة. إضافة إلى ما تقدم، فإن أي تغيير في آلية العمل والإطار العام لأنشطة الشركة (بما في ذلك تعيين جهات رقابية فرعية أو الإعلان عن سياسات ضريبية جديدة) أو تفسيره قد يؤثر تأثيراً جوهرياً سلبياً على العمليات التجارية للشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية و/أو سعر السهم.

إضافةً، تملك الشركة حصصاً وأسهماً في شركاتها التابعة والتي تقع خارج المملكة (في دولة الكويت، ودولة الإمارات العربية المتحدة، ودولة قطر)، ولها كذلك فروع مسجلة خارج المملكة (في مملكة البحرين، ودولة الكويت، ودولة الإمارات العربية المتحدة، وجمهورية غانا). وليس لهذه الشركات التابعة أو الفروع أية عمليات حالياً ولا تحقق أية إيرادات. تخضع الشركة لالتزامات نظامية معينة بخصوص هذه الشركات التابعة، إلا أن الشركة لم تعين أي موظفين حالياً للتقيد بهذه الأنظمة. وبناءً عليه، فإن الشركة لا تستوفي كافة المتطلبات

^١ ملاحظة للصياغة: جي أي بي لإدخال الأرقام والنسب.

النظامية في كل بلد (مثل المتطلبات الخاصة بوجوب توفر مقر للشركة أو تقديم التقارير السنوية). في حين أن الشركة لم يسبق أن خضعت لأية غرامات أو جزاءات بشأن هذه الشركات التابعة والفروع، إلا أن الشركة قد تتعرض لتلك الغرامات أو الجزاءات في المستقبل أو قد تُجبر على التقيد بتلك الالتزامات.

في حال فرضت السلطات في أي من البلدان المذكورة أعلاه على الشركة دفع أية غرامات جراء الوقوع في مخالفة لأي قوانين أو لوائح أو أجبرت الشركات التابعة للشركة أو فروعها على الالتزام بالمتطلبات النظامية المحلية، فمن الممكن أن ينتج عن هذا التزامات مالية وضرب على سمعة الشركة و/أو من الممكن أن يؤثر تأثيراً سلبياً على قدرة الشركة على التقدم بعروض في مناقصات المشاريع في تلك البلاد، مما قد يؤثر سلباً على امكانيات نشاط الشركة وخططها للتوسع وعملياتها و/أو سعر السهم.

٢-٢-٢ الدعاوى القضائية

إن الشركة معرضة لمخاطر إقامة الدعاوى القضائية واتخاذ الإجراءات القانونية في إطار عملية التحويل وقطاعات الأعمال التي تعمل فيها من العديد من الأطراف، بما في ذلك الموردين أو الموظفين أو الهيئات التنظيمية. كما أنها قد تصبح طرفاً مدعياً في تلك الدعاوى أو الإجراءات. ومن شأن أي نتيجة في غير صالح الشركة من هذه الدعاوى أو الإجراءات التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، وبغض النظر عن نتائج تلك الدعاوى أو الإجراءات، فقد يترتب على هذه الدعاوى أو الإجراءات تكبد الشركة لتكاليف عالية، وقد تتطلب توكيل الشركة لموارد كبيرة للدفاع عنها، مما من شأنه التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٣-٢-٢ المخاطر المرتبطة بالتعاملات والاتفاقيات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتعامل الشركة في سياق أعمالها الاعتيادية مع أطراف ذوي علاقة مثل الشركة القابضة في الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية وأقاربهم، وقد تم الحصول على موافقة الجمعية العامة العادية فيما يتعلق بتلك التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة. علماً بأن تلك التعاملات قد تمت على أساس تنافسي تجاري بحت، وفي حال قررت الجمعية العامة العادية عدم تجديد موافقتها السنوية على تلك التعاملات فسيكون لذلك تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. كذلك فإن عملية التحويل تتضمن إبرام الشركة لعدد من اتفاقيات التحويل مع دائنين مكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة وهم الشركة القابضة، وشركة مصنع الخضري للآليات الحديدية، ووكالة الخضري للسفرات والسياحة، وشركة تقنية تتبع المركبات، وشركة أبناء الخضري وإل في شيبنج لوجستكس المحدودة، وشركة مساحات العقارية. وستقوم الشركة بالحصول على موافقة الجمعية العامة الخاصة بزيادة رأس المال بتاريخ [●]م على اتفاقيات التحويل هذه وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات. لمزيد من التفاصيل يرجى مراجعة القسم ٥-٣ ("الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بالصفحة").

٣-٢ المخاطر المتعلقة بإصدار أسهم جديدة

١-٣-٢ مخاطر بيع عدد كبير من الأسهم

قد تؤثر عملية التحويل بشكل سلبي على أسعار أسهم الشركة في السوق كما قد تتأثر أسعار أسهم الشركة بشكل سلبي جراء بيع عدد كبير منها في السوق المالية بعد عملية التحويل خصوصاً في ظل عدم وجود فترة حظر معينة على الدائنين المكتتبين.

٢-٣-٢ مخاطر العائد على السهم

من المحتمل أن تقع أحداث في المستقبل لم تكن منظورة وقت تنفيذ عملية التحويل قد تؤدي إلى فشل النتائج المرجوة من عملية التحويل، مثل مطالبة سداد فوري على مبالغ تمويل تم تحصيلها من بنوك الممولة (والتي تبلغ حوالي ٧٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، ومن ثم التأثير سلباً على العائد على السهم. بما أن عملية التحويل ستتم عن طريق إصدار أسهم جديدة في الشركة، فإنه في حال لم تكن الزيادة في الأرباح بعد عملية التحويل بنسبة توازي أو تفوق نسبة الزيادة في عدد الأسهم، فإن العائد على السهم سينخفض. سوف تؤثر زيادة رأس مال الشركة في عدد الأسهم على نصيب السهم في الأرباح، مما قد يؤثر سلباً على أسعار الأسهم حيث إن أرباح الشركة سوف تُقسَّم على عدد أكبر من الأسهم.

٣-٣-٢ المخاطر المتعلقة بربحية المساهمين الحاليين

ستنخفض نسبة ملكية المساهمين الحاليين بعد إتمام عملية التحويل، وهذا من شأنه التأثير سلباً على ربحية المساهمين الحاليين في حال رغب أي منهم ببيع أسهمه. وعليه قد لا يكون العائد الذي يتلقاه المساهم عند بيع أسهمه كافياً لتعويضه بالكامل عن انخفاض نسبة ملكيته في رأس مال الشركة نتيجة لزيادة رأس المال.

٤-٣-٢ انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة

انخفضت نسبة ملكية الشركة القابضة إلى أقل من ٥٠% في تاريخ ٧ يونيو ٢٠١٨م، حيث كانت قبل ذلك تعد كبير المساهمين الوحيد في الشركة بنسبة ٥٥,٨٥% كما في ٦ يونيو ٢٠١٧م. وتبلغ حالياً نسبة ملكية الشركة القابضة ٥٣,٥% كما في تاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٨م. وعلى الرغم من تقديم الشركة القابضة تأكيداً خطياً باستمرار بقائها داعماً استراتيجياً للشركة وإفادة بنتها على الإبقاء لأقصى مدى ممكن- على الأسهم الناتجة عن عملية التحويل، إلا أن الشركة القابضة تملك الحق كمساهم في التصرف بأسهمها في الشركة في أي وقت بدءاً من اليوم التالي لاكمال عملية التحويل. والجدير بالذكر، أن الانخفاض في نسبة ملكية الشركة القابضة في الشركة بعد عملية التحويل من شأنه التأثير سلباً على تشكيل مجلس إدارة الشركة وذلك بسبب انخفاض القوة التصويتية للشركة القابضة في الجمعية العمومية.

٤-٢ التغير في ملكية المساهمين الحاليين وانخفاض القوة التصويتية المصاحب لذلك

بعد اتمام عملية التحويل، ستخفف نسبة ملكية الجمهور بنسبة قدرها [●] % وعليه، فإن المساهمين الحاليين قد يتعرضون إلى مخاطر انخفاض نسبة ملكيتهم وحقوق التصويت التابعة لها، وبالتالي ستقل قدرة المساهمين الحاليين على التأثير في قرارات الشركة، لا سيما الاستراتيجية منها، والتي تتطلب موافقة مساهمي الشركة في الجمعيات العامة كتعيين أعضاء مجلس الإدارة أو تعديل رأس مال الشركة أو اندماج الشركة والقرارات الأخرى الهامة للشركة. علما بأنه لا يوجد أي مساهم حالي في الشركة يمتلك ٣٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة.

كما أن ملكية الشركة القابضة سترتفع بعد اتمام عملية التحويل بنسبة قدرها [●] % ليصبح إجمالي ملكية الشركة القابضة في الشركة نسبة قدرها [●] %، وهذا من شأنه التأثير على القوة التصويتية للمساهمين الحاليين. فمن الممكن أن تصبح الشركة القابضة في موقع يمكنها من التأثير على قرارات الشركة، وذلك باعتبار أن الشركة القابضة تتمثل نسبة قد تشكل الأغلبية في الجمعيات العامة للشركة، وبالتالي سيكون بمقدرتها التحكم في قرارات الشركة، لا سيما الاستراتيجية منها والتي تتطلب موافقة مساهمي الشركة في الجمعيات العامة كتعيين أعضاء مجلس الإدارة أو تعديل رأس مال الشركة أو اندماج الشركة والقرارات الأخرى الهامة للشركة، مما قد يؤثر بشكل سلبي جوهري على الأداء المالي للشركة وربحيته.

٥-٢ الأخطار المتعلقة باحتمالية السيطرة من قبل الدائنين المكتتبين (إذا كانت زيادة رأس المال ستؤدي إلى تملك هؤلاء الأطراف ٣٠% أو أكثر)

بعد اتمام عملية التحويل، سيمتلك الدائنون المكتتبون مجتمعين ما نسبته [●] % من أسهم الشركة، وعليه سيكون بمقدرتهم مجتمعين التأثير على قرارات الشركة، وذلك باعتبار كونهم مجتمعين سيمثلون نسبة تشكل الأغلبية في الجمعيات العامة للشركة، وبالتالي سيكون بمقدرتهم التحكم في قرارات الشركة، لا سيما الاستراتيجية منها والتي تتطلب موافقة مساهمي الشركة في الجمعيات العامة كتعيين أعضاء مجلس الإدارة أو تعديل رأس مال الشركة أو اندماج الشركة والقرارات الأخرى الهامة للشركة، مما قد يؤثر بشكل سلبي جوهري على الأداء المالي للشركة وربحيته.

٣ تحويل الديون حالة الأداء لأسهم من خلال زيادة رأس المال

١-٣ أسباب تحويل الديون والآثار المترتبة على المصدر

يعتمد أداء الشركة على وجود رأس مال عامل مناسب لأعمال الشركة وشركاتها التابعة حيث يعتبر رأس المال العامل مهم لتلبية إحتياجات الشركة وللمحافظة على سيولة مناسبة لضمان وفائها بالتزاماتها المادية في مواعيدها. وفي السنوات الأخيرة واجهت الشركة صعوبات أثرت على المركز المالي والتشغيلي للشركة بشكل سلبي حيث بلغت أرصدة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م حوالي ٤٧٩ مليون ريال نتيجة التأخير في تحصيل مستحقاتها التي تجاوزت فترة الائتمان (بلغ اجمالي الفواتير النهائية والتي جاري العمل على فوترتها والتي تجاوزت فترتها لأكثر من ٣٦٥ يوم حوالي ٢٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م). مما أثر سلباً على مواعيد الوفاء بالتزاماتها للدائنين المكتتبين. إن تأخر الشركة في دفع ما عليها من التزامات تجاه الدائنين المكتتبين أو اللجوء إلى المطالبة القانونية لتسوية المستحقات قد يمتد لفترات طويلة. وبعد أن إستعرضت الشركة بشكل مفصل لمركزها المالي وعملياتها التشغيلية وهيكل رأس مالها وبعد أن نظرت في مجموعة من المقترحات والبدائل من أجل تخفيض المستوى العام للدين وإعادة هيكلة التزاماتها والتي تصب لأصحاب المصلحة الحاليين للموردين والدائنين والمساهمين، قررت الشركة إعادة هيكلة مركزها المالي بزيادة رأس المال لتحويل الديون إلى أسهم جديدة للدائنين المكتتبين. وقد أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٣٩/٥/٢٩هـ (الموافق ٢٠١٨/٢/١٥م) بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار عدد من الأسهم العادية ("الأسهم الجديدة")، بقيمة اسمية قدرها عشرة (١٠) ريالاً سعودية للسهم الواحد. وسيتم منح الأسهم الجديدة للشركة القابضة ودائني الشركة الواردة تفاصيلهم في القسم ٦-٢ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون") ("الدائنون المكتتبون") مقابل كل أو جزء من ما لهم على الشركة من مطلوبات حالة الأداء. وسيتم تسديد قيمة الزيادة في رأس المال عبر تسوية مبلغ قدره ثلاثمائة وسبعة وستين مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثين ألف وستمائة وسبعة وسبعين (٣٦٧,٣٣٧,٦٧٧) ريال سعودي من الديون. وقد قامت الشركة بالدخول في اتفاقيات تحويل لكامل أو جزء من الديون مع الدائنين المكتتبين (مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة وهيئة السوق المالية) وزيادة رأس مالها. وقد وافق الدائنين المكتتبين على اتخاذ جميع الإجراءات المطلوبة من قبل الشركة لدعم وتسهيل وتنفيذ عملية تحويل الديون.

تهدف الزيادة في رأس مال الشركة إلى تسوية جزء أو كل من الديون المستحقة للدائنين المكتتبين على الشركة وذلك عن طريق منح الدائنين المكتتبين أسهماً جديدة في الشركة مقابل إعفاء الشركة بموجب تلك الاتفاقيات من أي مطالبات مستقبلية متعلقة بالديون والأسهم الجديدة (لمزيد من التفاصيل حول تحويل الديون وهوية الدائنين المكتتبين، يرجى مراجعة القسم ٦-٢ ("مستندات واتفاقيات تحويل الديون")). إن الهدف من إعادة هيكلة المركز المالي للشركة هو تحسين نسبة السيولة وذلك من خلال عملية تحويل الديون، والتي تتيح بدورها القدرة لتغطية الالتزامات وتخفيض نسبة الديون إلى حقوق المساهمين - الرافعة المالية مما سيحسن الاستقرار المالي وزيادة كفاءة العمليات بالإضافة إلى تحسين نظرتها المستقبلية للنمو.

تجدر الإشارة أنه بعد عملية تحويل ديون الدائنين المكتتبين من خلال زيادة رأس المال المصدر، سترتفع ملكية الشركة القابضة بنسبة قدرها [●] % وستبلغ ملكية الدائنين المكتتبين الآخرين نسبة قدرها [●] %، وستنخفض نسبة ملكية الجمهور بنسبة قدرها [●] %، مما سيؤثر على النسبة المطلوبة من المساهمين لبلوغ النصاب المحدد لانعقاد الجمعيات العامة واعتماد القرارات وفقاً لنظام الشركة الأساس والأنظمة ذات العلاقة في المملكة.

٢-٣ التغيرات في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية نتيجة تحويل الديون

لا تعزم الشركة القيام بأي تغيير في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية نتيجة تحويل الديون، إلا في حال تم انتخاب أعضاء مجلس إدارة جدد أو التصويت لإنشاء لجان جديدة من قبل مساهمي الشركة (بما فهم الدائنين المكتتبين و الشركة القابضة) بعد توفر النصاب المطلوب لذلك وفقاً للنظام الأساس والأنظمة المختصة في المملكة.

٣-٣ هيكل الملكية الحالي قبل وبعد زيادة رأس المال

يبين الجدول التالي هيكل الملكية للشركة قبل وبعد تحويل الديون وزيادة رأس المال كما في تاريخ ٢٠١٨/٠٥/٠٨م:

جدول ١: هيكل الملكية للشركة قبل زيادة رأس المال وبعدها

المساهم	قبل زيادة رأس المال			بعد زيادة رأس المال		
	عدد الأسهم	المساهمة (%)	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	عدد الأسهم	المساهمة (%)	قيمة الأسهم (ريال سعودي)
الجمهور	٥٥,٧٨١,٢٥٠	١٠٠%	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	[●]	[●]	[●]
الإجمالي	٥٥,٧٨١,٢٥٠	١٠٠%	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	[●]	١٠٠%	[●]

المصدر: الشركة

٤-٣ تقييم الديون والأسهم الجديدة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الديون التي سيتم تحويلها إلى أسهم

جدول ٢: مثال لكيفية احتساب الزيادة في رأس المال للديون التي سيتم تحويلها إلى أسهم

الجهة الدائنة	طبيعة الدين	المبلغ المستحق والذي سيتم تحويله إلى أسهم (ريال سعودي)	الزيادة في رأس المال (ريال سعودي)*
دائنون تجاريون	ذمم دائنة	١٦٦,٢١٧,٥٩٤	١٨٣,٦٦٥,٨٥٠
دائنون تجاريون (ذو علاقة)	ذمم دائنة	٣٤,٥٢٠,٠٨٣	٣٨,١٤٣,٧٣٨
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة (ذو علاقة)	قرض بدون فائدة محمله	١٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,٥٣٠,٩٨٦
المجموع	-	٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧	٤٠٦,٣٣٩,٩٧٠

المصدر: الشركة

* تم احتساب الزيادة في رأس المال بناء على متوسط سعر الإقفال المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الفترة من ١ فبراير ٢٠١٨ م إلى ٧ فبراير ٢٠١٨ م (٩,٠٥ ريال وهو معامل التحويل) وذلك لغرض التوضيح.

سيتم احتساب عدد الأسهم المصدرة الجديدة بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية السعودية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال (معامل التحويل) مقابل ما هو مستحق للدائنين المكتتبين.

ولايضاح اثر عملية التحويل على ملكية مساهمي الشركة الحاليين قبل وبعد عملية التحويل، يرجى مراجعة الجدول رقم (١) أعلاه. كما يوضح جدول رقم ٥ اثر عملية التحويل على الأطراف ذات العلاقة الذين سوف يشملهم التحويل قبل وبعد العملية.

يبين الجدول التالي مثال استرشادي لآلية تحويل الديون:

جدول ٣: مثال على آلية تحويل الديون باستخدام ارقام افتراضية

الأرصدة الدائنة المستحقة للموردين التي سيتم تحويلها إلى أسهم*	القرض المقدم من قبل شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة*	مجموع الديون التي سيتم تحويلها إلى أسهم	متوسط سعر ٥ أيام للسهم (معامل التحويل)**	عدد الأسهم الجديدة المصدر	رأس المال المصدر
(أ)	(ب)	(أ) + (ب) = (ج)	(د)	(ج) ÷ (د) = هـ	هـ x القيمة الاسمية (١٠ ريال) للسهم
٢٠٠,٧٣٧,٦٧٧	١٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧	٩,٠٥	٤٠,٦٣٣,٩٩٧	٤٠٦,٣٣٩,٩٧٠

المصدر: الشركة

* يتم احتساب الأرصدة الدائنة المستحقة لموردي الشركة والقرض المقدم من الشركة القابضة من غير أي خصومات.

** تم احتساب الزيادة في رأس المال بناء على متوسط سعر سهم الشركة المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الفترة من ١ فبراير ٢٠١٨ م إلى ٧ فبراير ٢٠١٨ م (٩,٠٥ ريال وهو معامل التحويل) وذلك لغرض التوضيح.

ستكون القيمة الإسمية لتلك الأسهم الجديدة عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد، وسيحصل كل دائن مكتتب على عدد معين من الأسهم مقابل المبالغ المستحقة له في ذمة الشركة كتسوية لكل أو بعض تلك الديون، علماً بأن سعر الإصدار سيتم تحديده بناء على متوسط سعر السهم المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال. وفي حال كان سعر الإصدار أعلى من القيمة الاسمية، فيسجل فرق القيمة في بند مستقل ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية. أما إذا كان سعر الإصدار أقل من القيمة الإسمية، فيسجل الفرق في القيمة المستلمة ك"خصم على إصدار أسهم جديدة" ضمن قسم حقوق المساهمين في الميزانية العمومية.

وفي حال نتج عن عملية التحويل كسور أسهم سوف يتم الغائها ويتم تعويض المستحقين لها نقداً من قبل الشركة.

جدول ٤: مثال استرشادي يوضح كيف سيتم احتساب أثر عملية التحويل على سعر السهم

المبلغ المستحق والذي سيتم تحويله إلى أسهم (ريال سعودي)	متوسط سعر السهم (معامل التحويل)*	سعر إقفال السهم بتاريخ انعقاد الجمعية العمومية**	عدد الأسهم الجديدة المصدرة	رأس المال المصدّر للأسهم الجديدة	عدد الأسهم المصدرة الحالية	القيمة السوقية للشركة قبل عملية التحويل	القيمة السوقية للشركة بعد عملية التحويل	إجمالي الأسهم المصدرة بعد عملية التحويل	سعر السهم بعد عملية التحويل
أ	ب	ت	أ ÷ ب = ج	ت × ج = د	هـ	ت × هـ = و	د + و = ز	ج + هـ = ح	ز ÷ ح
٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧	٩,٠٥	٨,١٥	٤٠,٦٣٣,٩٩٧	٣٣١,١٦٧,٠٧٦	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٤٥٤,٦١٧,١٨٨	٧٨٥,٧٨٤,٢٦٤	٩٦,٤١٥,٢٤٧	٨,١٥

المصدر: الشركة

* تم احتساب الزيادة في رأس المال بناء على متوسط سعر سهم الشركة المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الفترة من ١ فبراير ٢٠١٨م إلى ٧ فبراير ٢٠١٨م (٩,٠٥ ريال وهو معامل التحويل) وذلك لغرض التوضيح وسوف يتم احتساب معامل التحويل الفعلي بناء على متوسط سعر الإقفال لأخر خمسة أيام قبل يوم انعقاد الجمعية العمومية غير العادية.

** تم احتساب سعر اقفال السهم كما في ١٤ مايو ٢٠١٨م وذلك لغرض ايضاح طريقة احتساب أثر التحويل على سعر السهم وسوف يتم احتساب سعر الاقفال الفعلي في اليوم الذي يسبق انعقاد الجمعية العمومية غير العادية.

بناء على الارقام الاسترشادية في المثال السابق سيبلغ سعر السهم بعد عميلة التحويل ٨,١٥ ريال سعودي و ستخفّض نسبة ملكية المساهمين الحاليين بعد إتمام عملية التحويل بحوالي ٤٢,١%.

جدول ٥: مثال استرشادي يوضح كيف سيتم احتساب أثر عملية التحويل على نسبة ملكية المساهمين الحاليين

البيان		
عدد الأسهم المصدرة الحالية	أ	٥٥,٧٨١,٢٥٠
عدد الأسهم الجديدة المصدرة	ب	٤٠,٦٣٣,٩٩٧
إجمالي الأسهم المصدرة بعد عملية التحويل	أ + ب = ج	٩٦,٤١٥,٢٤٧
عدد الأسهم المملوكة من قبل المستثمر (افتراضياً)	د	١,٠٠٠,٠٠٠
نسبة الملكية قبل عملية التحويل	د ÷ أ = هـ	١,٧٩%
نسبة الملكية بعد عملية التحويل	د ÷ ج = و	١,٠٤%
أثر عملية التحويل على نسبة الملكية	(و ÷ هـ) - ١ * ١٠٠	(٤٢,١%)

المصدر: الشركة

٥-٣ الأطراف ذوي العلاقة المباشرة أو غير المباشرة بالصفقة

أبرمت الشركة اتفاقيات تحويل للديون مع دائنين مكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة، علماً بأن نفاذ وسريان هذه الإتفاقيات يخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين حيث أن لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة فيها، وبين الجدول التالي ملكية الدائنين المكتتبين في الشركة من الأطراف ذوي العلاقة قبل وبعد تحويل الديون وزيادة رأس المال:

جدول ٦: ملكية الدائنين المكتتبين في الشركة من الأطراف ذوي العلاقة قبل وبعد تحويل الديون وزيادة رأس المال

الدائن المكتتب	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (%)¹	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (ريال سعودي)	المساهمة (%)¹	بعد زيادة رأس المال
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة	٢٩٦,٠٠٢	٢,٩٦٠,٠٢٠	٠,٥٣%	●	●	●	المساهمة (%)¹
شركة مصنع الخضري للأليات الحديدية	-	-	-	●	●	●	المساهمة (%)¹
وكالة الخضري للسفريات والسياحة	-	-	-	●	●	●	المساهمة (%)¹
شركة تقنية تتبع المركبات	-	-	-	●	●	●	المساهمة (%)¹
شركة مساحات العقارية	-	-	-	●	●	●	المساهمة (%)¹
شركة الخضري وإل في شيبنج	-	-	-	●	●	●	المساهمة (%)¹

١ نسب المساهمة تقريبية

ويوضح الجدول التالي طبيعة علاقة الدائنين المكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة بالشركة والصفقة:

جدول ٧: طبيعة علاقة الدائنين المكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة بالشركة والصفقة

طبيعة العلاقة ^١	الطرف ذو العلاقة
يشغل بعض أعضاء مجلس الإدارة وهم فواز عبدالله الخضري وجميل عبدالله الخضري وعلي عبدالله الخضري عضوية مجلس المديرين في الشركة القابضة، كما يملك كل من هؤلاء الأعضاء نسبة ملكية قدرها ١٢,٢% في الشركة القابضة.	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة
يشغل بعض أعضاء مجلس الإدارة وهم فواز عبدالله الخضري وجميل عبدالله الخضري وعلي عبدالله الخضري عضوية مجلس المديرين في شركة مصنع الخضري للأليات الحديدية، كما يملك كل من هؤلاء الأعضاء نسبة ملكية قدرها ١٢,٢% في شركة مصنع الخضري للأليات الحديدية.	شركة مصنع الخضري للأليات الحديدية
يشغل بعض أعضاء مجلس الإدارة وهم فواز عبدالله الخضري وجميل عبدالله الخضري عضوية مجلس المديرين في وكالة الخضري للسفريات والسياحة، كما يملك كل من هؤلاء الأعضاء نسبة ملكية قدرها ١٢,٢% في وكالة الخضري للسفريات والسياحة.	وكالة الخضري للسفريات والسياحة
يشغل أحد أعضاء مجلس الإدارة وهو فواز عبدالله الخضري منصب المدير العام في شركة تقنية تتبع المركبات، كما يملك نسبة ملكية قدرها ٩٥% في شركة تقنية تتبع المركبات.	شركة تقنية تتبع المركبات
يشغل عضوان من أعضاء مجلس الإدارة وهما فواز عبدالله الخضري (ويملك ١٢,٢%) في شركة مساحات العقارية) وجميل عبدالله الخضري (ويملك ١٢,٢% في شركة مساحات العقارية) عضوية مجلس الإدارة في شركة مساحات العقارية.	شركة مساحات العقارية
يشغل بعض أعضاء مجلس الإدارة وهم فواز عبدالله الخضري وعلي عبدالله الخضري عضوية مجلس المديرين في شركة الخضري وإل في شيبنج لوجستكس المحدودة، كما تملك الشركة القابضة نسبة ملكية قدرها ٦٠% في شركة الخضري وإل في شيبنج لوجستكس المحدودة.	شركة الخضري وإل في شيبنج لوجستكس المحدودة

^١ نسب الملكية تقريبية.

وفقاً لأحكام نظام الشركات، قام مجلس الإدارة باتخاذ كافة التوصيات والقرارات المتعلقة بتحويل الديون المستحقة للدائنين المكتتبين من الأطراف ذوي العلاقة دون أن يصوت عليها أي من أعضاء مجلس الإدارة الذين لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، كما سيمتنع هؤلاء الأعضاء عن التصويت على البنود ذات العلاقة في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة. ستمتنع الشركة القابضة عن التصويت على البند المتعلق بتحويل الديون المستحقة لها في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة.

٦-٣ الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الديون

يبين الجدول التالي الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الديون وخطواتها المهمة:

الفترة الزمنية المقترحة لعملية تحويل الديون	
التاريخ	الحدث
[●] هـ (الموافق [●] م)	نشر التعميم
خلال أسبوع من تاريخ نشر التعميم	موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة (الاجتماع الأول، على أن يكون الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يكتمل النصاب القانوني)
فور صدور موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية، وقبل الموعد المحدد لانعقاد الجمعية العامة غير العادية ب ٢١ أيام على الأقل.	الدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم (الاجتماع الأول، على أن يكون الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يكتمل النصاب القانوني بشرط أن تتضمن الدعوة لعقد الاجتماع الأول مايفيد الإعلان عن إمكانية عقد هذا الاجتماع)، والإعلان عن الدعوة في موقع السوق المالية "تداول" والموقع الإلكتروني للشركة نشرها في صحيفة يومية
أول يوم عمل بعد تاريخ الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية وحتى آخر يوم عمل قبل تاريخ انعقادها (ما بين الساعة الثامنة والنصف صباحاً حتى الساعة الرابعة والنصف مساءً من الأحد إلى الخميس في مقر الشركة الواقع في برج مازن السعيد للأعمال، الطابق العاشر، طريق الدمام السريع في مدينة الخبر، باستثناء أيام العطل الرسمية في المملكة) على أن لا تقل هذه الفترة الزمنية عن ٢١ يوم.	إتاحة المستندات المتوفرة للمعاينة
ثلاثة أيام على الأقل قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية، ويتوقف التصويت الآلي على أي بند من بنود الجمعية عند انتهاء مناقشة ذلك البند والتصويت عليه في الجمعية.	فترة التصويت بوسائل التقنية الحديثة لمساهمي الشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم.
بعد ٢١ يوم على الأقل من تاريخ الدعوة لانعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية.	انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة
يتم الإعلان عن نتائج اجتماع الجمعية (في حال اكتمل النصاب القانوني) في موقع السوق المالية السعودية (تداول) فور انتهائها.	إعلان الشركة نتائج الجمعية العامة غير العادية، أو الإعلان عن عدم انعقاد الجمعية (في حال لم يكتمل النصاب القانوني)
خلال أسبوع من تاريخ التقدم بطلب انعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية. وسيتم التغير في احتساب متوسط سعر السهم (معامل التحويل) بناء على آخر خمسة أيام عمل قبل الجمعية.	موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية (في حال لم يكتمل النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)
فور صدور موافقة الهيئة ووزارة التجارة والاستثمار على الدعوة لانعقاد الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية.	الدعوة إلى الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية للشركة (في حال لم يكتمل النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)
بعد ٢١ يوم على الأقل من تاريخ الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية.	انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية الثالث للشركة (في حال عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني)
يتم الإعلان عن نتائج اجتماع الجمعية في موقع السوق المالية السعودية (تداول) فور انتهائها.	إعلان الشركة عن نتائج الاجتماع الثالث للجمعية العامة غير العادية (في حال انعقاده)
خلال ١٠ أيام من تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.	تزويد هيئة السوق المالية بنسخة من محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية
خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم	نشر تعديلات النظام الأساس على البوابة الإلكترونية لوزارة التجارة والاستثمار قبل تعديله رسمياً لدى وزارة التجارة والاستثمار
خلال أسبوع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم	إصدار وتسجيل الأسهم الجديدة للشركة
خلال ٣ أسابيع من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم	تعديل النظام الأساس للشركة وسجلها التجاري

٤ المعلومات المالية

تم إعداد قسم "المعلومات المالية" للشركة ونتائج عملياتها كما هو مبين فيما يلي بناء على القوائم المالية الافتراضية والقوائم المالية المفحوصة المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والتي تم فحصها من قبل شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO).

لا تملك شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) بنفسها أو أي من شركاتها التابعة أو الشقيقة أي سهم أو مصلحة من أي نوع في الشركة، كما قدمو موافقتهم الخطية على الإشارة الواردة في هذه النشرة بشأن دورهم كمراجعين حسابات للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، ولم تقم بسحب تلك الموافقة حتى تاريخ هذا التعميم. القوائم المالية الافتراضية لتوضيح الوضع المالي للشركة بعد تحويل الديون

١-٤ القوائم المالية الافتراضية لتوضيح الوضع المالي للشركة بعد تحويل الديون

تم إعداد القوائم المالية الافتراضية في هذا القسم لغرض توضيح الوضع والأداء المالي للشركة بعد عملية تحويل الديون حيث تم احتساب معامل التحويل (ولمزيد من التفاصيل عن معامل التحويل، يرجى مراجعة القسم ٣-٤ "تقييم الديون والأسهم الجديدة") بناء على متوسط سعر سهم الشركة المتداول في السوق المالية (تداول) للشركة خلال الفترة من ١ فبراير ٢٠١٨م إلى ٧ فبراير ٢٠١٨م (٩,٠٥ ريال).

١-٤-١ الميزانية

جدول ٩: مقارنة بين الميزانية المفحوصة والافتراضية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)	الديون المحولة	التغير في القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض المقدم من الشركة الأم	القوائم المالية المفحوصة	(ريال سعودي)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	-	-	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٢٢٦,٠١٠,١١٦	-	-	٢٢٦,٠١٠,١١٦	ممتلكات , آلات ومعدات
١,٦١٤,٤٢١	-	-	١,٦١٤,٤٢١	موجودات غير ملموسة
-	-	-	-	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٥٦,٤٢٤,٣٧١	-	-	٥٦,٤٢٤,٣٧١	موجودات أخرى
٢٨٤,٠٤٨,٩٠٨	-	-	٢٨٤,٠٤٨,٩٠٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٥٠,٨١٠,٤٥٤	-	-	٥٠,٨١٠,٤٥٤	مخزون
٦٤٥,٨٦٦,٨٥٣	-	-	٦٤٥,٨٦٦,٨٥٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٤١١,٨٧٦,٩٨١	-	-	١,٤١١,٨٧٦,٩٨١	عقود قيد التنفيذ
١٨٩,٦٧٧,٨٩١	-	-	١٨٩,٦٧٧,٨٩١	ودائع، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٨٦٥,٠٥٢	-	-	١٧,٨٦٥,٠٥٢	نقد وما في حكمه
٢,٣١٦,٠٩٧,٢٣١	-	-	٢,٣١٦,٠٩٧,٢٣١	
١,٠١٥,٨٦٤	-	-	١,٠١٥,٨٦٤	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢,٣١٧,١١٣,٠٩٥	-	-	٢,٣١٧,١١٣,٠٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦٠١,١٦٢,٠٠٣	-	-	٢,٦٠١,١٦٢,٠٠٣	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٩٦٤,١٥٢,٤٧٠	٤٠٦,٣٣٩,٩٧٠	-	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	رأس المال
٧٠,٩٨٨,٨٥٦	-	-	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	احتياطي نظامي
-	-	(١٥,٢٧٨,٠٧٤)	١٥,٢٧٨,٠٧٤	مساهمة من الشركة الأم
(٣٤٧,٤٣١)	-	-	(٣٤٧,٤٣١)	إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
٥٥٨,٩١١	-	-	٥٥٨,٩١١	إحتياطي آخر
(٣٨,٦٠٢,٢٩٣)	(٣٨,٦٠٢,٢٩٣)	-	-	خصم على الأسهم المصدرة
٢٤,٤٦٠,٤٦٦	-	٨,٦٨٣,٨٤٥	١٥,٧٧٦,٦٢١	أرباح مستبقاة

حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة	٦٦٠,٠٦٧,٥٣١	(٦,٥٩٤,٢٢٩)	٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧	١,٠٢١,٢١٠,٩٧٩
حصص غير مسيطرة	٥٤٧,٦٩٢	-	-	٥٤٧,٦٩٢
	٦٦٠,٦١٥,٢٢٣	(٦,٥٩٤,٢٢٩)	٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧	١,٠٢١,٧٥٨,٦٧١
مطلوبات غير متداولة				
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٩٥,٠٥٣,١٣٣	-	-	٩٥,٠٥٣,١٣٣
قروض	٣٣٠,٧٤٢,٨٣٦	-	-	٣٣٠,٧٤٢,٨٣٦
قرض من الشركة الأم	١٢٨,٤٠٥,٧٧١	٦,٥٩٤,٢٢٩	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة	٥٧,٣٣٤,٨١٧	-	-	٥٧,٣٣٤,٨١٧
مخصصات ومطلوبات أخرى	٣١,١٥٨,١٨٠	-	-	٣١,١٥٨,١٨٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٦٤٢,٦٩٤,٧٣٧	٦,٥٩٤,٢٢٩	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥١٤,٢٨٨,٩٦٦
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٧٨٩,٠٣٥,٣٣٩	-	(٢٣٢,٧٣٧,٦٧٧)	٥٥٦,٢٩٧,٦٦٢
قروض	٤٤٨,٠٦١,١١٩	-	-	٤٤٨,٠٦١,١١٩
توزيعات أرباح مستحقة	١,٦٦٣,٦٤٧	-	-	١,٦٦٣,٦٤٧
مخصصات ومطلوبات أخرى	٥٩,٠٩١,٩٣٨	-	-	٥٩,٠٩١,٩٣٨
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٢٩٧,٨٥٢,٠٤٣	-	(٢٣٢,٧٣٧,٦٧٧)	١,٠٦٥,١١٤,٣٦٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٦٠١,١٦٢,٠٠٣	-	-	٢,٦٠١,١٦٢,٠٠٣

المصدر: القوائم المالية الافتراضية

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م، تلقت الشركة قرض بدون فائدة بقيمة ١٣٥ مليون ريال سعودي (لغرض تمويل رأس المال العامل وبعض متطلبات النفقات الرأسمالية) من شركة أبناء عبدالله الخضرى للاستثمار القابضة مستحقة السداد تبدأ من تاريخ القرض وتنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

جدول ١٠: تفاصيل القرض المقدم من الشركة الأم

قرض مقدم من الشركة الأم	كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
قرض مقدم من الشركة الأم	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠
القيمة العادلة للقرض	١٢٨,٤٠٥,٧٧١	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١١٩,٧٢١,٩٢٦
الفرق بين القيمة الدفترية والعادلة للقرض	٦,٥٩٤,٢٢٩	١٠,٣٧٨,٧٤٧	١٥,٢٧٨,٠٧٤

المصدر: القوائم المالية المفحوصة

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (والذي يتطلب احتساب مخصصات للديون بناء على التوقعات بحدوث تعثر أو عدم الدفع من جانب المقترض) يتم احتساب الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية كمطلوبات مؤجلة ويتم إطفائها على مدى فترة القرض. وقد قامت الشركة باحتساب مخصصات للدين الذي تم الحصول عليه من قبل الشركة الأم وتم احتساب الفرق بين القيمة العادلة (وبالقيمة ١١٩,٧٢١,٩٢٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م) والقيمة الدفترية (وبالقيمة ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) و قد تم إدراج المخصص ضمن حقوق الملكية لصالح الشركة الأم عوضاً عن تسجيلها كمطلوبات مؤجلة والسبب يعود بأن طبيعة القرض تم الحصول عليه من خلال الشركة الأم. وفي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بإدراج مبلغ ١٥,٢٧٨,٠٧٤ ريال سعودي (وهو الفرق بين القيمة العادلة والبالغة ١١٩,٧٢١,٩٢٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقيمة الدفترية للقرض) إلى رصيد الأرباح المستبقاة. وقد تم إعادة تقييم للقيمة العادلة للقرض (وبالقيمة ١٢٨,٤٠٥,٧٧١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقيمة الدفترية للقرض والبالغة ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وعليه تم إدراج مبلغ ٦,٥٩٤,٢٢٩ في رصيد تكلفة التمويل عن مدة القرض غير المنتهية و مبلغ ٨,٦٨٣,٨٤٥ ريال سعودي إلى رصيد الأرباح المستبقاة.

وتقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها، وفي حال تم الوفاء بالتزامات التعاقدية قبل المدة المقررة يتم عكس رصيد ما تم قيده لصالح الشركة الأم وإيرادات الفوائد للفترة الغير منتهية من القرض.

جدول ١١: مقارنة بين قائمة الدخل المفحوصة والافتراضية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

(ريال سعودي)	القوائم المالية المفحوصة	التغير في القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض المقدم من الشركة الأم	الديون المحولة	القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	-	-	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
إيرادات	٤٣٣,١٧٨,٥٨٣	-	-	٤٣٣,١٧٨,٥٨٣
تكلفة إيرادات	(٤٦١,٣٤٢,٤٧١)	-	-	(٤٦١,٣٤٢,٤٧١)
إجمالي ربح (خسارة)	(٢٨,١٦٣,٨٨٨)	-	-	(٢٨,١٦٣,٨٨٨)
مصاريف بيع وتسويق	(٣,٨٩١,١٧١)	-	-	(٣,٨٩١,١٧١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٥,٠٩٠,١٧٢)	-	-	(٢٥,٠٩٠,١٧٢)
إيرادات أخرى	٣٩,٩٧٧,١٧٧	-	-	٣٩,٩٧٧,١٧٧
خسارة التشغيل	(١٧,١٦٨,٠٥٤)	-	-	(١٧,١٦٨,٠٥٤)
تكلفة تمويل	(٤٩,٠٤٣,٧٢٨)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٥٥,٦٣٧,٩٥٧)
دخل تمويلي	١,٧٨٨,٦٢٤	-	-	١,٧٨٨,٦٢٤
(خسارة) قبل الزكاة	(٦٤,٤٢٣,١٥٨)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧١,٠١٧,٣٨٧)
زكاة	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١,٢٥٠,٠٠٠)
صافي (خسارة) للفترة	(٦٥,٦٧٣,١٥٨)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧٢,٢٦٧,٣٨٧)
دخل شامل آخر / (خسارة)				
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة		-	-	
ربح/خسارة على عمليات تحويل العملات الأجنبية	٤٥,٥١٤	-	-	٤٥,٥١٤
إجمالي (خسارة) شاملة للفترة	(٦٥,٦٢٧,٦٤٤)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧٢,٢٢١,٨٧٣)
صافي (خسارة) عائدة إلى:		-	-	
ملاك الشركة	(٦٥,٦٨١,٤٧٤)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧٢,٢٧٥,٧٠٣)
حصة غير مسيطرة	(٨,٣١٦)	-	-	(٨,٣١٦)
	(٦٥,٦٧٣,١٥٨)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧٢,٢٦٧,٣٨٧)
إجمالي (خسارة) شاملة دخل شامل/عائد إلى:		-	-	
ملاك الشركة	(٦٥,٦١٩,٥٢٠)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧٢,٢١٣,٧٤٩)
حصة غير مسيطرة	(٨,١٢٤)	-	-	(٨,١٢٤)
	(٦٥,٦٢٧,٦٤٤)	*(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧٢,٢٢١,٨٧٣)
(خسارة) السهم				
- أساسية	(١,١٨)	-	-	(٠,٧٥)
- مخفضة	(١,١٨)	-	-	(٠,٧٥)

المصدر: القوائم المالية الافتراضية

* في عام ٢٠١٥ م تلقت الشركة قرض بدون فائدة محملة بقيمة ١٣٥ مليون ريال سعودي مستحق السداد خلال فترة لا تتجاوز تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (والذي يتطلب احتساب مخصصات للديون بناء على التوقعات بحدوث تعثر أو عدم الدفع من جانب المقترض). تم إدراج القرض بالتكلفة المطفأة في تاريخ الميزانية العمومية وتم تحميل الفرق بين القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م والقيمة الدفترية للقرض.

٣-١-٤ قائمة التدفقات النقدية

جدول ١٢: مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية المفحوصة والافتراضية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)	القوائم المالية المفحوصة	التغير في القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض المقدم من الشركة الأم	الديون المحولة	القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	-	-	-	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل				
صافي خسارة قبل الزكاة	(٦٤,٤٢٣,١٥٨)	(٦,٥٩٤,٢٢٩)	-	(٧١,٠١٧,٣٨٧)
تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:				
إستهلاك	٧٣,٩٨١,٣٣٢	-	-	٧٣,٩٨١,٣٣٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٢٧,٩٨١	-	-	٢٢٧,٩٨١
إطفاء تكاليف تجهيز	٥,٣٧٥,٦٠٩	-	-	٥,٣٧٥,٦٠٩
مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧,٧٨٦,٧٤٦	-	-	٧,٧٨٦,٧٤٦
صافي تكاليف تمويل	٤٧,٢٥٥,١٠٤	٦,٥٩٤,٢٢٩	-	٥٣,٨٤٩,٣٣٣
ربح من إستبعاد ممتلكات, آلات ومعدات	-	-	-	-
ربح من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع	(١٦,٢٣٤,٤٦٨)	-	-	(١٦,٢٣٤,٤٦٨)
تعديلات رأس المال العامل				
مخزون	٩,٢٤٠,٣٣٨	-	-	٩,٢٤٠,٣٣٨
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	(١٤,٦٣٧,٥٨٦)	-	-	(١٤,٦٣٧,٥٨٦)
عقود قيد التنفيذ	(٦٤,٧٢٧,٥٩٩)	-	-	(٦٤,٧٢٧,٥٩٩)
ودائع, مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٨٨,٧٤٤,٢٧٥	-	-	٨٨,٧٤٤,٢٧٥
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(٦,٩٥٩,٤٧٨)	-	(٢٣٢,٧٣٧,٦٧٧)	(٢٣٩,٦٩٧,١٥٥)
مخصصات ومطلوبات أخرى	(٨٣٧,٦٨٤)	-	-	(٨٣٧,٦٨٤)
نقد ناتج من عمليات التشغيل	٦٤,٧٩١,٤١٢	-	(٢٣٢,٧٣٧,٦٧٧)	(١٦٧,٩٤٦,٢٦٥)
تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة	(٤٠,٤٢٥,٧٣٥)	-	-	(٤٠,٤٢٥,٧٣٥)
زكاة مدفوعة	-	-	-	-
إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(١١,٤٨٤,٦٦٦)	-	-	(١١,٤٨٤,٦٦٦)
صافي نقد ناتج عن عمليات التشغيل	١٢,٨٨١,٠١١	-	(٢٣٢,٧٣٧,٦٧٧)	(٢١٩,٨٥٦,٦٦٦)
التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار				
إستحواذ ممتلكات, آلات ومعدات	(٨,٨٨٢,٥٦٨)	-	-	(٨,٨٨٢,٥٦٨)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات, آلات ومعدات				-
متحصلات من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع	٤١,٢٩٦,٩٠٧	-	-	٤١,٢٩٦,٩٠٧
إستحواذ موجودات غير ملموسة	(١٢٧,٣٦٨)	-	-	(١٢٧,٣٦٨)
صافي نقد ناتج من عمليات الإستثمار	٣٢,٢٨٦,٩٤١	-	-	٣٢,٢٨٦,٩٤١
التدفقات النقدية من عمليات التمويل				
إصدار أسهم جديدة	-	-	٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧	٣٦٧,٧٣٧,٦٧٧
تسديدات مقدماً وقروض	(١٩٤,٠٦٨,٢٩٧)	-	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢٩,٠٦٨,٢٩٧)
متحصلات من قروض	٩٢,٩٣٥,١١٠	-	-	٩٢,٩٣٥,١١٠
صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل	(١٠١,١٣٣,١٨٧)	-	٢٣٢,٣٧٣,٦٧٧	١٣١,٦٠٤,٤٩٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٥٥,٩٦٥,٢٠٥)	-	-	(٥٥,٩٦٥,٢٠٥)
صافي فرق ترجمة عملة أجنبية	٤٥,٥١٤	-	-	٤٥,٥١٤
نقد وما في حكمه في ١ يناير	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	-	-	٧٣,٧٨٤,٧٤٣
نقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر	١٧,٨٦٥,٠٥٢	-	-	١٧,٨٦٥,٠٥٢

المصدر: القوائم المالية الافتراضية

٢-٤ مقارنة بين مؤشرات أداء الشركة في القوائم المالية الافتراضية والقوائم المالية المفحوصة

مؤشرات الأداء الرئيسية

يوضح الجدول التالي نظرة عامة عن مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية المفحوصة والقوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م.

جدول ١٣: مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة بناء على القوائم المالية المفحوصة والقوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م

القوائم المالية المفحوصة	القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
(/٦,٥)	(/٦,٥)	هامش الربح الإجمالي
(/١٥,٢)	(/١٦,٧)	هامش الربح الصافي
(/٢,٥)	(/٢,٨)	العائد على الموجودات
(/٩,٩)	(/٧,١)	العائد على حقوق الملكية
٠,٣٥	٠,٣١	تغطية الفائدة (عدد المرات)
١,٤	٠,٧٦	نسبة الدين إلى حقوق المساهمين (عدد المرات)
٥٨,٧%	٤٣,٣%	نسبة الدين / رأس المال

المصدر: الشركة

في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م بلغ إجمالي القروض حوالي ٩٣٩ مليون ريال سعودي منها، ١٣٥ مليون ريال سعودي حصلت عليها الشركة من شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة بدون فائدة محملة في عام ٢٠١٥ م. بالإضافة إلى مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي حصلت عليه الشركة في نفس الفترة. وتم ادراج قيمة القرض في رصيد ذمم دائنة أخرى. الجدير بالذكر إن إجمالي القروض من الشركة الأم (والبالغة ١٦٧ مليون ريال سعودي) مستحقة السداد تبدأ من تاريخ القرض وتنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م..

في حال تم تنفيذ إعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال تحويل الديون، لن يكون هنالك أي تغير في هامش الربح الإجمالي. من ناحية أخرى، سينخفض هامش الربح الصافي ليصل إلى (١٦,٥)٪ نتيجة إدراج القرض المقدم من شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة في عام ٢٠١٥ م (البالغ ١٣٥ مليون ريال سعودي) بالتكلفة المطفأة في تاريخ الميزانية العمومية وتحمل الخسائر الناتجة عن الفرق بين القيمة العادلة الحالية والقيمة الدفترية للقرض على قائمة الدخل وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي بدوره سيخفض العائد على الموجودات ليصل إلى (٢,٨)٪.

بعد عملية تحويل الديون، ستنخفض نسبة الدين إلى حقوق المساهمين لتصل إلى ٠,٧٦ مره وذلك نتيجة تحويل قرض بدون فائدة محملة تبلغ قيمته ١٣٥ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه في عام ٢٠١٥ م و مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي وهو قرض بدون فائدة محملة تبلغ تم الحصول عليه في فترة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠١٧ م. وقد تم الحصول على القرضين من شركة أبناء عبد الله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة. كما أن نسبة الدين إلى رأس المال ستنخفض لتصل إلى ٤٣,٣٪ نتيجة تحويل ديون بقيمة ١٦٧ مليون ريال سعودي (المذكورة آنفاً) بالإضافة إلى إصدار الأسهم الجديدة.

يوضح الجدول التالي مؤشرات الأداء الرئيسية لرأس المال العامل:

جدول ١٤: مؤشرات الأداء الرئيسية لرأس المال العامل

القوائم المالية المفحوصة	القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٢٣٥٪	٢٨٩٪	رأس المال العامل كنسبة مئوية من الإيرادات
٤٠	٤٠	أيام المخزون
٥٤٤	٥٤٤	أيام الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (أيام المبيعات الغير مسددة)
٦٢٤	٣٧١	أيام الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى (إستحقاق السداد)
١,٧٩	٢,١٨	النسبة المتداولة (عدد المرات)

المصدر: الشركة

بلغت النسبة المتداولة للشركة للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م إلى ١,٧٩ مرة نتيجة التأخير في تحصيل مستحقات الشركة والتي تجاوزت فترة الائتمان (بلغ إجمالي الفواتير النهائية والتي جاري العمل على فوترتها والتي تجاوزت فترتها لأكثر من ٣٦٥ يوم حوالي ٢٥٦ مليون ريال سعودي) مما أثر بشكل سلبي على تسديد ديون الشركة للموردين. وفي حال تمت الموافقة على عملية التحويل، سترتفع النسبة المتداولة للشركة إلى ٢,١٨ مرة نتيجة إطفاء الدفعات مستحقة الدفع إلى الموردين والبالغة ٢٠٠,٧٣٧,٦٧٧ ريال سعودي. بالإضافة إلى أن الانخفاض (٢٥٣ يوم) في رصيد "أيام الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى" لتصل إلى ٣٧١ يوم ستؤدي إلى التحسن في وضع الشركة الائتماني مع الموردين ويمنح مجالاً أكبر للشركة لسحب مخزون بالأجل من الموردين في حال ترسية مشاريع جديدة أو الانتهاء من المشاريع قيد التنفيذ.

يوضح الجدول التالي نسب التدفقات النقدية:

جدول ١٥: نسب التدفقات النقدية

القوائم المالية المفحوصة	القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٣٪	(٥٠,٧)٪	نسبة التدفقات النقدية التشغيلية / المبيعات
٠,٥٪	(٨,٥)٪	نسبة كفاءة الموجودات (التدفقات النقدية التشغيلية / إجمالي الموجودات)
٠,٩٪	(٢١,٣)٪	نسبة تغطية المطلوبات الحالية (التدفقات النقدية التشغيلية / المطلوبات المتداولة)

المصدر: الشركة

في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، بلغت نسبة التدفقات النقدية إلى المبيعات ٣٪ ونسبة كفاءة الموجودات ٠,٥٪ نتيجة التأخير في تحصيل مستحقات الشركة والتي تجاوزت فترة الائتمان مما أثر بشكل سلبي على تسديد ديون الشركة للموردين و الدخول في مشاريع جديدة. إن عملية التحويل سوف تخفض من التدفقات النقدية التشغيلية للشركة إلى حوالي (٢٢٠) مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي نتيجة الانخفاض في رصيد التغير في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وسيقابل هذا الانخفاض في التدفقات النقدية التشغيلية، إصدار أسهم جديدة إلى الدائنين المكتتبين في رصيد التدفقات النقدية التمويلية.

٣-٤ تحليل ارتفاع ربحية السهم وانخفاضها نتيجة لزيادة رأس المال

جدول ١٦: تحليل ارتفاع ربحية السهم وانخفاضها نتيجة لزيادة رأس المال

القوائم المالية المفحوصة	القوائم المالية الافتراضية (بعد تحويل الديون)	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
(٦٥,٦٧٣,١٥٨)	(٧٢,٢٦٧,٣٨٧)	صافي الربح (الخسارة) للفترة بعد خصم التوزيعات (ريال سعودي)
٥٥,٧٨١,٢٥٠	٩٦,٤١٥,٢٤٧	عدد الأسهم
(١,١٨)	(٠,٧٥)	خسارة السهم الأساسية (مكرر الربحية)
(١,١٨)	(٠,٧٥)	خسارة السهم المخفضة (مكرر الربحية)

المصدر: الشركة

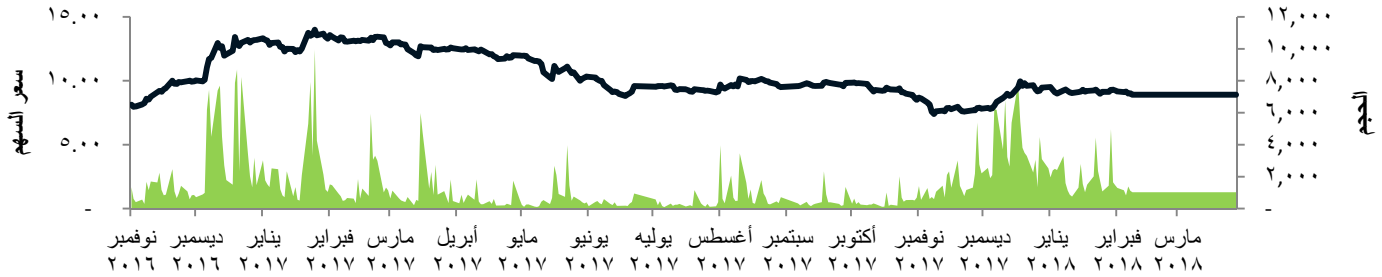
بلغ صافي الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م حوالي ٦٦ مليون ريال سعودي والذي نتج عنه مكرر ربحية بلغ (١,١٨). وفي حال تمت عملية التحويل سيتحسن مكرر الربحية ليصبح (٠,٧٥) وذلك بسبب الزيادة في عدد الأسهم بعد عملية التحويل على الرغم من ارتفاع الخسائر إلى حوالي ٧٢ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة التغير في القيمة العادلة للقروض مقارنة بقيمتها الدفترية.

٤-٤ أداء سعر أسهم الشركة خلال سنة واحدة على الأقل سابقة لطلب الشركة تسجيل وطرح أوراقها المالية

يوضح الجدول التالي أداء سعر أسهم الشركة خلال سنة واحدة على الأقل سابقة لطلب الشركة تسجيل وطرح أوراقها المالية:

جدول ١٧: أداء سعر أسهم الشركة خلال سنة واحدة

أداء سهم الخضري



المصدر: تداول

الشهر	يناير ٢٠١٧ م	فبراير ٢٠١٧ م	مارس ٢٠١٧ م	أبريل ٢٠١٧ م	مايو ٢٠١٧ م	يونيو ٢٠١٧ م	يوليو ٢٠١٧ م	أغسطس ٢٠١٧ م	سبتمبر ٢٠١٧ م	أكتوبر ٢٠١٧ م	نوفمبر ٢٠١٧ م	ديسمبر ٢٠١٧ م	يناير ٢٠١٨ م	فبراير ٢٠١٨ م	مارس ٢٠١٨ م
حجم التداول (مليون)	٥٨	٣٠	٢٩	١١	١٨	٦	٦	٢١	٨	١٠	٣٥	٨١	٤٦	٢٣	٢٥
السعر (ريال سعودي)	١٣	١٢,٩	١٢,٦	١١,٩	١٠,٣	٩,٦	٩,٢	٩,٥	٩,٨	٨,٥	٧,٨	٩,٠	٩,٢	٨,٦	٨,٤

٥-٤ الميزانية

جدول ١٨: الميزانية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات . آلات ومعدات	١٩٠,١٣٢,٠٥٤	٣١٤,٧٢٧,١٠٨
موجودات غير ملموسة	١,٢٧٩,٦٣٠	١,٧١٥,٠٣٤
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	-	-
موجودات أخرى	٥٥,٨٩١,٨٦٤	٨٥,٤٠٥,١٧٠
	٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨	٤٠١,٨٤٧,٣١٢
موجودات متداولة		
مخزون	٤٩,٢٦٩,١٣١	٦٠,٠٥٠,٧٩٢
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧
عقود قيد التنفيذ	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢
ودائع. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٠٨,٤٣٠,٠٨٧	٢٥٤,٨١٦,٩٧٦
نقد وما في حكمه	٣٥,١١٦,٦٦٣	٧٣,٧٨٤,٧٤٣
	٢,٢٧٢,٠٧٥,٦٣٢	٢,٣٦٧,٠٣١,١٦٠
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	١,٠١٥,٨٦٤	٢,٤٦٠,٠٧٥
	٢,٣٧٣,٠٩١,٤٩٦	٢,٣٦٩,٤٩١,٢٣٥
مجموع الموجودات	٢,٥٢٠,٣٩٥,٠٤٤	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠
احتياطي نظامي	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦
مساهمة من الشركة الأم	٢٤,١١٩,٢٢٩	١٥,٢٧٨,٠٧٤
إحتياطي ترجمة عملة أجنبية	(٣٥١,٩٠٢)	(٣٩٢,٧٥٣)
إحتياطي آخر	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١
أرباح مستبقاة	(١٤,٣٩٢,٨٨٩)	٨١,٤٤١,٤٦٣
حقوق الملكية الخاصة بمالك الشركة	٦٣٨,٧٣٤,٧٠٥	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١
حصص غير مسيطرة	٥٤٧,٦١٢	٥٥٥,٨١٦
	٦٣٩,٢٨٢,٣١٧	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧
مطلوبات غير متداولة		
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	١١٩,٩٤٩,٩٥٢
قروض	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦
قرض من الشركة الأم	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	١٢٤,٦٢١,٢٥٣
إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة	٥٩,٠٥٤,٣٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠
مخصصات ومطلوبات أخرى	٣١,٤٦٥,١١٥	٣١,٥٣١,٩٥٤
	٦٩٥,٦٢٦,٤٢٣	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٦٥٤,٣٠٣,٠٩٦	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤
قروض	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦
جزء متداول لقرض من طرف ذو علاقة	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	-
توزيعات ارباح مستحقة	٤٦٦,٥٩٧	١,٦٦٣,٦٤٧
مخصصات ومطلوبات أخرى	٤٥,٥١٢,١٤٥	٥٨,٣٠٥,٨٤٨
	١,١٨٥,٤٨٦,٣٠٤	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٥٢٠,٣٩٥,٠٤٤	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧

المصدر: القوائم المالية المدققة

٦-٤ قائمة الدخل

جدول ١٩: قائمة الدخل المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إيرادات	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	١,٠٦٠,٠٣١,٢٩٩
تكلفة إيرادات	(٥٦٣,١٢٣,٧٨٥)	(١,٠٨٤,٩٨٧,٧٣٥)
إجمالي ربح (خسارة)	(٤٣,٦٥٧,٧٦٦)	(٢٤,٩٥٦,٤٣٦)
مصاريف بيع وتسويق	(٤,٥٩٣,٠٤٢)	(٦,٦٢٣,٩٨٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٣,٨٢٦,٣١٨)	(٤٧,٢٠٠,٦٤٥)
إيرادات أخرى	٥٤,٦٠٣,٣٥٦	٤٣,٥٣٦,٠٣٥
خسارة التشغيل	(٢٧,٤٧٣,٧٧٠)	(٣٥,٢٤٥,٠٢٩)
تكلفة تمويل	(٧٣,٨٨٨,٠٦١)	(٨٠,٠٨٤,٦٩٢)
دخل تمويلي	٢,١٦٦,٨٦٣	٢,٠٤٤,٣٥٢
(خسارة) قبل الزكاة	(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)
زكاة	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٥,٣١٦)
صافي (خسارة) للفترة	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)
دخل شامل آخر/ (خسارة)		
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة		
ربح/خسارة على عمليات ترجمة العملات الأجنبية	٤٠,٩٦٣	(٧٨,٤٥٦)
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة		
ربح/خسارة على إعادة قياس التزامات مزايا موظفين	٥,٦٠٢,٣٠٠	(١,٦٤٢,٣٠٠)
دخل شامل آخر/خسارة	٥,٦٤٣,٢٦٣	(١,٧٢٠,٧٥٦)
إجمالي (خسارة) شاملة للفترة	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	(١٢١,٠٦١,٤٤١)
صافي (خسارة) عائدة إلى:		
ملاك الشركة	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)	(١١٩,٣١٧,٣٣٧)
حصص غير مسيطرة	(٨,٣١٦)	(٢٣,٣٤٨)
	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)
إجمالي (خسارة) شاملة دخل شامل/عائد إلى:		
ملاك الشركة	(٩٥,٧٩٣,٥٠١)	(١٢١,٠٣٧,٢٧٦)
حصص غير مسيطرة	(٨,٢٠٤)	(٢٤,١٦٥)
	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	(١٢١,٠٦١,٤٤١)
(خسارة) السهم		
- أساسية	(١,٨٢)	(٢,١٤)
- مخفضة	(١,٨٢)	(٢,١٤)

المصدر: القوائم المالية المدققة

٧-٤ قائمة التدفقات النقدية

جدول ٢٠: قائمة التدفقات النقدية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
صافي خسارة قبل الزكاة	(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)
تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:		
إستهلاك	٩٥,٣٤٩,٧٢٨	١٢٥,٦١٩,٩٣٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥٦٢,٧٧٢	٣١٧,٥٣٦
إطفاء تكاليف تجهيز	٧,٤٦٧,٧٦٨	٣٠,٥٦٣,١٤٤
مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨,٢٠٢,٧٠٠	٩,٥٣٩,٥٠٠
صافي تكاليف تمويل	٧١,٧٢١,١٩٨	٧٨,٠٤٠,٣٤٠
ربح من إستبعاد ممتلكات, آلات ومعدات	-	(٣٥١,٥٠٣)
ربح من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع	(٣٠,٨٠٤,٧٥٠)	(١٣,٩٤٣,٧٣٧)
مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية	-	٣,٨٨٦,٨٦٨
تعديلات رأس المال العامل		
مخزون	١٠,٧٨١,٦٦١	٩,٣٨١,٦٩٩
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٣٨,٢٥٧,١٣٢	٢١,٣٨٧,٦٧٧
عقود قيد التنفيذ	(٣٩,١٣٨,٢٣٤)	(٦٠,٩٢٨,٥٦٨)
ودائع, مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٦٨,٤٣٢,٤٢٧	١٤٤,٢٨٨,٨٥١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(١٤٩,٩٣٢,٩٩١)	(١٠٥,٧١١,٠٨٣)
مخصصات ومطلوبات أخرى	(١١,٧١٩,٠٨٣)	(١٢,٦٤٤,٢٨٧)
نقد ناتج من عمليات التشغيل	(٣٠,٠١٤,٦٤٠)	٢٣٨,٠١٨,١٤٢
تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة	(٦١,١٨٧,٩٤٢)	(٧٢,٥٣٥,١٩٠)
زكاة مدفوعة	(٣,٣٩١,٤٥٩)	(٣,٦٥٥,٩٩٧)
إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(٦,٧٢٩,١٠٠)	(١٥,٣٤٩,٤٠٠)
صافي نقد ناتج عن عمليات التشغيل	(١٠١,٣٢٣,١٤١)	١٤٦,٤٧٧,٥٥٥
التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار		
إستحواذ ممتلكات, آلات ومعدات	(٩,٣٠١,٥٣٦)	(٢٩,٢٩٧,٧٦٢)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات, آلات ومعدات	-	٩٠٠,٠٠٠
متحصلات من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع	٧٠,٧٩٥,٨٢٣	٦٠,٧١٠,٤٣٤
إستحواذ موجودات غير ملموسة	(١٢٧,٣٦٨)	-
صافي نقد ناتج من عمليات الإستثمار	٦١,٣٦٦,٩١٩	٣٢,٣١٢,٦٧٢
التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
تسديدات وقروض	(٢٢٣,٢٩٦,٧٩٧)	(٥٢٤,٠٧٨,١٢٠)
متحصلات من قروض	١١٠,٧٤١,٠٢٦	٣٠٦,٦٠٩,٨٢٣
قرض من الشركة الام	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة	(١,١٩٧,٠٥٠)	-
صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل	١,٢٤٧,١٧٩	(٢١٧,٤٦٨,٢٩٧)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣٨,٧٠٩,٠٤٣)	(٣٨,٦٧٨,٠٧٠)
صافي فرق ترجمة عملة أجنبية	٤٠,٩٦٣	(٧٨,٤٥٦)
نقد وما في حكمه في ١ يناير	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	١١٢,٥٤١,٢٦٩
نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٣٥,١١٦,٦٦٣	٧٣,٧٨٤,٧٤٣

المصدر: القوائم المالية المدققة

٥ أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

١-٥ أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس

١-١-٥ تشكيل مجلس الإدارة

يتألف مجلس الإدارة من ستة أعضاء تعيينهم الجمعية العامة عن طريق التصويت التراكمي. ويحدد نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات والنظام الأساس ولوائح الحوكمة الداخلية للشركة مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة. وتكون مدة عضوية أعضاء مجلس الإدارة بما فهم رئيس المجلس ثلاث سنوات كحد أقصى لكل دورة.

يوضح الجدول التالي أسماء أعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس كما في تاريخ هذا التعميم:

الاسم	المنصب	الجنسية	صفة العضوية	الاستقلالية	نسب الملكية المباشرة ^١		نسب الملكية غير المباشرة		تاريخ التعيين ^٢
					بعد الطرح	قبل الطرح	بعد الطرح	قبل الطرح	
علي عبدالله عبدالمحسن الخضري	رئيس مجلس الإدارة	سعودي	غير تنفيذي	غير مستقل	٠,٠٠٦٣٠٤٩	[●]	[●]	[●]	أبريل ٢٠٠٩ م
إبراهيم عبدالله إبراهيم المطرف	نائب رئيس مجلس الإدارة	سعودي	غير تنفيذي	مستقل	٠,٠٠٢٣٥٢٠	[●]	[●]	[●]	نوفمبر ٢٠١٠ م
فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري	عضو مجلس إدارة	سعودي	تنفيذي	غير مستقل	٠,٠٠٨٣٥٩١	[●]	[●]	[●]	أبريل ٢٠٠٩ م
جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري	عضو مجلس إدارة	سعودي	تنفيذي	غير مستقل	٠,٠١٧٤٤٢٤٢	[●]	[●]	[●]	أبريل ٢٠٠٩ م
عزيز محمد مبارك القحطاني	عضو مجلس إدارة	سعودي	غير تنفيذي	مستقل	٠,٠٠٠٠٣٥٨	[●]	[●]	[●]	يناير ٢٠١٨ م
منير هاشم عبدالرزاق البورنو	عضو مجلس إدارة	كندي	غير تنفيذي	مستقل	٠,٠١٣١٧٦٤	[●]	[●]	[●]	نوفمبر ٢٠١٠ م
وليد أحمد مبروك الدناصوري	أمين سر مجلس الإدارة	مصري	-	-	-	-	-	-	أكتوبر ٢٠١٠ م

المصدر: الشركة

١ نسب المساهمة تقريبية.

٢ التواريخ الواردة في هذا الجدول هي تواريخ التعيين في المناصب الحالية بمجلس الإدارة. وتوضح السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة الواردة في القسم (٣-١-٥) ("السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس") تواريخ تعيين كل منهم في مجلس الإدارة أو في أي منصب آخر.

٢-١-٥ مسؤوليات مجلس الإدارة

يتولى مهام الإشراف على الشركة مجلس إدارة يضم أشخاصاً محترفين من أصحاب الخبرات الكبيرة. ولمجلس الإدارة كافة الصلاحيات لإدارة أعمال الشركة والإشراف على شؤونها. يولي مجلس الإدارة مسؤولية إدارة أعمال الشركة اليومية العامة إلى الإدارة العليا بالشركة.

كما أن لديه بعض الصلاحيات المتعلقة بلجان الشركة وهما لجنة المراجعة ولجنة الترشيدات والمكافآت (ويُشار إليهما مجتمعين باسم "اللجان") إضافةً إلى عدد من الأقسام الإدارية التي تتولى مسؤولية التعامل مع مجموعة من المسائل التشغيلية والمتعلقة بالأعمال الإدارية. وبالإضافة إلى ذلك، يحتفظ مجلس الإدارة بصلاحيات تشكيل أي عدد من اللجان يراها ضرورية للقيام بأعمال الحوكمة والإشراف وإدارة عمليات الشركة بفاعلية، أو تفويض بعض صلاحياته إلى مدير واحد أو أكثر أو إلى أطراف أخرى.

يمكن تلخيص مسؤوليات مجلس الإدارة ورئيس وأمين سر المجلس على النحو التالي:

١-٢-١-٥ مجلس الإدارة

تتضمن مسؤوليات مجلس الإدارة ما يلي:

- المشاركة في التوجيه والإدارة العامة للشركة.
- الإشراف على اللجان بما يتوافق مع سياسات الشركة وأهدافها.
- الموافقة على تعيين الرئيس التنفيذي ورئيس الشؤون المالية ومدير المراجعة الداخلية بالشركة.
- وضع استراتيجية شاملة للشركة وخطط العمل الرئيسية والسياسة المتعلقة بإدارة المخاطر.
- تحديد هيكل رأس المال المناسب للشركة واستراتيجياتها وأهدافها المالية واعتماد ميزانياتها السنوية.
- الإشراف على المصروفات الرأسمالية الأساسية للشركة والاستحواذ على الأصول والتصرف فيها.
- تحديد أهداف الأداء المنشودة والإشراف على تنفيذها.

- مراقبة أداء الشركة بشكل عام.
- استعراض الهياكل التنظيمية والوظيفية بالشركة واعتمادها.
- وضع سياسة مكتوبة تنظم تضارب المصالح ومعالجة أي حالات تضارب مصالح ممكنة من جانب أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والمساهمين.
- وضع سياسات مكتوبة تنظم علاقة الشركة مع المساهمين بما في ذلك السياسات المتعلقة بتعويض المساهمين وتسوية الشكاوى أو النزاعات التي تنشأ بين الشركة والمساهمين.
- وضع السياسات المتعلقة بالحفاظ على العلاقات مع العملاء والموردين وحماية سرية المعلومات ذات الصلة.
- وضع مدونة لقواعد السلوك للتنفيذيين والموظفين بالشركة بما يتوافق مع المعايير المهنية والأخلاقية الملائمة.
- وضع سياسات تتعلق بمساهمات الشركة الاجتماعية.
- وضع السياسات والإجراءات لضمان التزام الشركة بالأنظمة واللوائح المعمول بها وكذلك التزام الشركة المستمر بالإفصاح عن المعلومات المهمة للمساهمين والأطراف الآخرين ذوي العلاقة.
- وضع السياسات والمعايير والإجراءات التي تتعلق بعضوية أعضاء مجلس الإدارة وتطبيقها.
- ضمان مواءمة الاستراتيجية والخطة الموضوعية مع موارد الشركة الحالية ومستوى المخاطر والأوضاع الاقتصادية والسوقية والنمو.
- ضمان سلامة الإجراءات المالية والمحاسبية بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بإعداد التقارير المالية.
- ضمان تنفيذ إجراءات المراقبة المناسبة لإدارة المخاطر من خلال التنبؤ بالمخاطر التي قد تواجهها الشركة والإفصاح عنها بشفافية.
- عقد اجتماع في الربع الأخير من كل عام لإقرار الموازنة للعام التالي.
- تشكيل لجان تابعة لمجلس الإدارة لها اختصاصات محددة وإقرار لوائح العمل الخاصة بها وتعيين أعضائها باستثناء لجنة المراجعة.
- تقييم أداء أعضاء الإدارة العليا للشركة فيما يتعلق بتحقيق الاستراتيجية.
- ضمان وضع نظام للرقابة الداخلية (تدعمه لجنة المراجعة) والحفاظ عليه وتطبيقه على كافة المستويات.
- استعراض فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- ضمان الالتزام بلائحة عمل الحوكمة الخاصة بالشركة إضافة إلى الالتزام بسياسات الشركة وإجراءاتها.
- إقرار منظومة التفويض بالصلاحيات والموازنات والقوائم المالية.
- تحديد الصلاحيات التي سيتم تفويضها إلى أعضاء الإدارة العليا بالشركة.
- إقرار مبادرات الأعمال الجديدة وإغلاق الأعمال القائمة.
- استعراض أداء اللجان التي شكلها مجلس الإدارة.
- استعراض الالتزام بمنظومة الصلاحيات.
- ضمان الإفصاح عن المعاملات التجارية الرئيسية ومعاملات الأطراف ذات العلاقة في تقرير مجلس الإدارة السنوي.
- الدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة مرة واحدة في العام على الأقل خلال الستة أشهر التالية لنهاية العام المالي للشركة.
- مراجعة لائحة الحوكمة الخاصة بالشركة بشكل دوري، وتقدير إذا ما كان هناك حاجة إلى أية تغييرات لازمة في ضوء اللوائح المحدثة وأي تغييرات في الممارسات وإعلام أمين سر المجلس بمثل هذه التغييرات.
- التوصية للمساهمين بخصوص توزيع الأرباح وفق سياسة توزيع الأرباح بالشركة.

٢-٢-١-٥ رئيس مجلس الإدارة

تتضمن مسؤوليات رئيس مجلس الإدارة ما يلي:

- تعزيز العلاقات البناءة بين مجلس الإدارة والإدارة العليا وبين المدراء التنفيذيين وغير التنفيذيين.
- ضمان تركيز جدول أعمال مجلس الإدارة على استراتيجية الشركة وأدائها وتقديم قيمة للمساهمين إضافة إلى المساهمة على كافة المستويات.
- تعزيز وجود ثقافة داعمة للنقد البناء والآراء البديلة أثناء الاجتماعات فيما يتعلق بالموضوعات المطروحة بالإضافة إلى الحث على إجراء نقاشات بخصوص هذه المسائل والتصويت عليها.
- ضمان حصول أعضاء المجلس والمساهمين على المعلومات الكافية في الوقت المناسب.
- تفويض المهام إلى أعضاء المجلس ومتابعة سير عملهم.

- ضمان إفصاح أعضاء المجلس عن أعمالهم وعن أي تعارض مصالح بخصوص أي مسألة تمت مناقشتها في اجتماعات مجلس الإدارة.
- تمثيل الشركة أمام الغير وفق ما ينص عليه نظام الشركات ولوائحه التنفيذية ونظام الشركة الأساس.

٣-٢-١-٥ أمين سر مجلس الإدارة

تشمل مسؤوليات أمين سر مجلس الإدارة ما يلي:

- إدارة جميع الشئون الإدارية والفنية واللوجستية المتعلقة باجتماعات مجلس الإدارة واجتماعات الجمعية العامة.
- إدارة جداول اجتماعات مجلس الإدارة واجتماعات اللجان وتنسيقها.
- حضور اجتماعات مجلس الإدارة.
- إعداد العروض التقديمية المرئية وإعداد محاضر الاجتماعات وتوزيعها وأرشفة جميع البيانات والمعلومات والتسجيلات المتعلقة بمجلس الإدارة واللجان ومراقبة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة واللجان.
- ضمان تدفق المعلومات داخل مجلس الإدارة وبين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة.
- إعداد سجل بإجراءات وقرارات مجلس الإدارة واللجان والاحتفاظ به إضافة إلى الحفاظ على سجلات الشركة الرسمية.
- العمل كمسؤول اتصال مع هيئة السوق المالية والجهات الرسمية الأخرى وضمان الالتزام باللائحة حوكمة الشركات واللوائح الأخرى ذات الصلة.
- المساعدة في تحديث وتطبيق حوكمة الشركة.
- مساعدة لجنة الترشيحات والمكافآت في إعداد البرنامج التعريفي لأعضاء مجلس الإدارة الجدد وتنفيذه.
- إعداد تقارير الحالة بشأن قرارات مجلس الإدارة وتطبيقها.
- التأكد من التزام أعضاء مجلس الإدارة بالإجراءات والقواعد واللوائح التي تنطبق على مجلس الإدارة.
- الحفاظ على لائحة عمل الحوكمة الخاصة بالشركة وتحديثها سنوياً وفقاً لتعليمات مجلس الإدارة.
- أداء أية مهام أخرى بناءً على توجيهات مجلس الإدارة.

٣-١-٥ السير الذاتية لأعضاء مجلس الإدارة وأمين سر المجلس

فيما يلي بيان بخبرات كل عضو في مجلس الإدارة وأمين سر المجلس ومؤهلات كل منهم ومناصبهم الحالية والسابقة:

١-٣-١-٥ علي عبدالله عبدالمحسن الخضري، رئيس مجلس الإدارة

علي عبدالله عبدالمحسن الخضري، ٥١ سنة، يشغل منصب رئيس مجلس إدارة في الشركة منذ ٢٠١٠م. كما يشغل عدد من المناصب في الوقت الحالي:

- عضو مجلس المديرين - شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة.
 - رئيس مجلس المديرين - شركة مصنع الخضري للألبان الحديدية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة الإسكان والتعمير العقارية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة الخضري للتجارة والخدمات الصناعية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة هامون دهونت الشرق الأوسط.
 - عضو مجلس المديرين - شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري وهيرتل للخدمات الصناعية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة كارينا العربية المحدودة للمداخن الصناعية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة أبناء الخضري وإل في شيبنج لوجيستكس.
 - عضو مجلس المديرين - شركة مد العقارية.
 - شركة محاور البناء للاستثمارات العقارية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة الرابعة العقارية.
- حصل علي عبدالله عبدالمحسن الخضري على البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ١٩٩٢م.

٢-٣-١-٥ إبراهيم عبدالله إبراهيم المطرف، نائب رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم عبدالله إبراهيم المطرف، ٦٩ سنة، يشغل منصب عضو مجلس إدارة في الشركة منذ ٢٠١٠م. كما يشغل عدد من المناصب في الوقت الحالي:

- نائب رئيس مجلس إدارة الشركة منذ بداية دورة المجلس الحالية.

• عضو لجنة المراجعة بالشركة منذ عام ٢٠١٠ م.

• رئيس مركز بئر الخير للإستشارات الاقتصادية.

حصل إبراهيم عبدالله إبراهيم المطرف على البكالوريوس في علوم في الإدارة من جامعة أريزونا ستيت في ١٩٧٥ م والمجستير في علوم الاقتصاد من جامعة دينفر في ١٩٧٧ م والدكتوراه في العلاقات الدولية من جامعة أريزونا ستيت في ١٩٨٢ م.

٣-١-٥ فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري، عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي للشركة

فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري، ٥٢ سنة، يشغل منصب عضو مجلس إدارة في الشركة منذ ٢٠٠٩ م. بالإضافة إلى منصب الرئيس التنفيذي في الشركة، ويشغل عدد من المناصب في الوقت الحالي:

• رئيس مجلس المديرين - شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخصري للإستثمار القابضة.

• عضو مجلس المديرين - شركة مركز التكييف والتبريد.

• عضو مجلس المديرين - شركة مصنع الخضري للأليات الحديدية.

• عضو مجلس المديرين - شركة الخضري للتجارة والخدمات الصناعية.

• رئيس مجلس المديرين - شركة الخضري للسفرات والسياحة.

• عضو مجلس المديرين - شركة مساحات العقارية.

• عضو مجلس المديرين - شركة الإسكان والتعمير العقارية.

• عضو مجلس الإدارة - شركة سياحة العالمية.

• عضو مجلس الإدارة - شركة الخدمات العمالية.

• رئيس مجلس المديرين - شركة هامون دهونت الشرق الأوسط.

• رئيس مجلس المديرين - شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري وهيرتل للخدمات الصناعية.

• رئيس مجلس المديرين - شركة كارينا العربية المحدودة للمداخن الصناعية.

• رئيس مجلس المديرين - شركة أبناء الخضري وإل في شيبنج لوجيستكس.

• مدير شركة تقنية تتبع المركبات.

• مدير شركة النظم المبيتة العربية.

• مدير شركة إدارة النفائات الطبية.

• مدير شركة فواز عبدالله الخضري وشريكه.

• مدير شركة بناء أنظمة الحماية للتجارة والمقاولات.

• مدير شركة تطوير وإدارة المواقف للتجارة والمقاولات.

• عضو مجلس المديرين- شركة الراية العقارية.

• عضو مجلس المديرين- شركة محاور البناء للإستثمارات العقارية.

• عضو مجلس المديرين- شركة مد العقارية.

حصل فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري على برنامج مهني في الإدارة الاستراتيجية المتقدمة من معهد التنمية الإدارية في ٢٠١٣ م وبرنامج مهني في الإدارة ذات الأداء المتميز من معهد التنمية الإدارية في ٢٠١٠ م وبرنامج مهني في مجالس الإدارة ذات الأداء المتميز من معهد التنمية الإدارية في ٢٠٠٩ م ودراسة إدارة أعمال في مركز دراسة الأعمال من غرينتش في ١٩٨٧ م ودراسة المحاسبة من كلية لندن في ١٩٨٦ م.

٤-٣-١-٥ جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري، عضو مجلس إدارة ومدير العمليات التنفيذي

جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري، ٥٥ سنة، يشغل منصب عضو مجلس إدارة في الشركة منذ ٢٠٠٩ م. كما أنه يشغل منصب مدير تنفيذي للعمليات في الشركة. كما يشغل عدد من المناصب في الوقت الحالي:

• عضو مجلس المديرين - شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للإستثمار القابضة.

• عضو مجلس المديرين - شركة مصنع الخضري للأليات الحديدية.

• رئيس مجلس المديرين - شركة الخضري للتجارة والخدمات الصناعية.

• عضو مجلس المديرين - شركة مد العقارية.

- شركة محاور البناء للاستثمارات العقارية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة الرابعة العقارية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة مساحات العقارية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة مايس العربية السعودية.
 - عضو مجلس المديرين - شركة مركز التكييف والتبريد.
 - عضو مجلس المديرين - شركة وكالة الخضري للسفرات والسياحة.
- حصل جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري على بكالوريوس في دراسة الهندسة المدنية من جامعة جنوب كاليفورنيا في ١٩٨٧م.

٥-٣-١-٥ عزيز محمد مبارك القحطاني، عضو مجلس إدارة

عزيز محمد مبارك القحطاني، ٤٨ سنة، يشغل منصب عضو مجلس إدارة في الشركة. كما أنه يشغل منصب نائب الرئيس للمراجعة الداخلية في شركة البترول والكيماويات والتعدين، وعضو مجلس إدارة في شركة الشرق الأوسط للكبالات. كما يشغل منصب عضو مجلس إدارة في شركة اللجين، وعضو مجلس إدارة في شركة الصناعات الكيماوية الأساسية، وعضو مجلس إدارة في شركة الحمادي للتنمية والاستثمار.

عزيز محمد مبارك القحطاني قد شغل سابقاً المناصب التالية:

- مراجع داخلي - شركة أرامكو السعودية من ١٩٩٤م إلى ٢٠٠٠م.
- مدير المراجعة الداخلية - شركة الاتصالات السعودية من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٤م.
- المدير التنفيذي للمراجعة الداخلية - شركة نادك الزراعية من ٢٠٠٤م إلى ٢٠٠٧م.
- المدير التنفيذي للمراجعة الداخلية - شركة المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٠م.
- المدير المالي، شركة مثلث الأعمال من ٢٠١١م إلى ٢٠١٥م.

حصل عزيز محمد مبارك القحطاني على البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ١٩٩٤م والماجستير في المحاسبة من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن في ٢٠٠٠م.

٥-٣-١-٦ منير هاشم عبدالرازق البورنو، عضو مجلس إدارة

منير هاشم عبدالرازق البورنو، ٧١ سنة، يشغل منصب عضو مجلس إدارة في الشركة منذ ٢٠١٠م. كما يشغل عدد من المناصب في الوقت الحالي:

- رئيس لجنة المراجعة بالشركة منذ عام ٢٠١٠م.
 - رئيس لجنة المكافآت بالشركة منذ بداية دورة المجلس الحالية.
 - رئيس لجنة الترشيحات بالشركة منذ بداية دورة المجلس الحالية.
 - الرئيس التنفيذي لشركة اتحاد الخليج للتأمين التعاوني منذ عام ٢٠١١م.
 - رئيس مجلس الإدارة - بيت الخليج للاستشارات - مملكة البحرين.
- حصل منير هاشم عبدالرازق البورنو على البكالوريوس في التجارة من جامعة الأزهر في ١٩٧٠م، ودراسات عليا في إدارة الأعمال من جامعة هارفارد في ١٩٨٥م.

٥-٣-١-٧ وليد أحمد مبروك الدناصوري، أمين سر مجلس الإدارة

وليد أحمد مبروك الدناصوري، ٤٠ سنة، يشغل منصب مسؤول الإلتزام وأمين سر مجلس الإدارة في الشركة منذ ٢٠١٠م.

كما أنه شغل سابقاً المناصب التالية:

- محامي ومستشار قانوني، مكتب شريف فؤاد للمحاماة بمصر من ٢٠٠٠م إلى ٢٠٠٧م.
 - المستشار القانوني وأمين سر مجلس الإدارة، شركة كيماويات الميثانول (كيماونول) من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٠م.
- حصل وليد أحمد مبروك الدناصوري على ليسانس في الحقوق من جامعة القاهرة في ٢٠٠٠م ودبلوم في الإلتزام من الجمعية الدولية للإلتزام بالتعاون مع جامعة مانشيستر في ٢٠١٥م ودبلوم في الحوكمة والمخاطر والإلتزام من الجمعية الدولية للإلتزام بالتعاون مع جامعة مانشيستر في ٢٠١٦م، وهو عضو مهني بالجمعية الدولية للإلتزام بالمملكة المتحدة.

٢-٥ الإدارة العليا

١-٢-٥ نظرة عامة على الإدارة العليا

تتألف الإدارة العليا من أعضاء مؤهلين ومن ذوي الخبرة يتمتعون بالمعرفة والخبرات اللازمة لإدارة أعمال الشركة بما يتماشى مع أهداف وتوجهات مجلس الإدارة وأصحاب المصلحة. وقد نجحت الشركة في الحفاظ على فريق الإدارة العليا لديها وعملت على تنمية قدرات الموظفين المؤهلين وترقيتهم إلى المناصب العليا فيها.

٢-٢-٥ السير الذاتية لكبار المسؤولين التنفيذيين

فيما يلي الخبرات والمؤهلات والمناصب الحالية والمناصب الأخرى لكل مسؤول من كبار المسؤولين التنفيذيين:

١-٢-٢-٥ فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري، عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي للشركة

يُرجى الرجوع إلى القسم (١-٥-٣-٣) ("فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري، عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي للشركة") للمزيد من التفاصيل حول خبرات فواز عبدالله عبدالمحسن الخضري ومؤهلاته ومناصبه الحالية والسابقة.

٢-٢-٢-٥ جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري، عضو مجلس إدارة ومدير العمليات التنفيذي

يُرجى الرجوع إلى القسم (١-٥-٣-٤) ("جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري، عضو مجلس إدارة ومدير العمليات التنفيذي") للمزيد من التفاصيل حول خبرات جميل عبدالله عبدالمحسن الخضري ومؤهلاته ومناصبه الحالية والسابقة.

٣-٢-٢-٥ نديم نجيب ضاهر، مدير عام العمليات المكلف للشركة

نديم نجيب ضاهر، ٧٨ سنة، يشغل منصب مدير العمليات المكلف للشركة منذ ٢٠١٤م. كما أنه شغل سابقاً المناصب التالية:

- مهندس طرق، شركة خطوط الأنابيب عبر البلاد العربية (تابلاين) من ١٩٦٥م.
 - مشرف قسم خدمات المعدات، شركة أرامكو السعودية من ١٩٧١م.
 - مدير مشروع، في الشركة من ١٩٧٥م إلى ١٩٧٨م.
 - مدير مشروع، في الشركة من ١٩٩٠م إلى ١٩٩٣م.
 - مدير عمليات المباني والمياه، في الشركة من ١٩٩٣م إلى ٢٠١٤م.
- حصل نديم نجيب ضاهر على بكالوريوس في الهندسة المدنية من أميركان روبرتس كوليج في ١٩٦٥م.

٤-٢-٢-٥ أحمد محمد القنواطي، مدير إدارة المناقصات للشركة

أحمد محمد القنواطي، ٦٦ سنة، يشغل منصب مدير إدارة المناقصات للشركة منذ ٢٠٠١م. كما أنه شغل سابقاً المناصب التالية:

- مهندس مسؤول عن العروض الفنية وعروض الأسعار، شركة لاتراس إس إيه.
 - مدير مشروع، في الشركة من ١٩٨٤م إلى ١٩٧٨م.
 - مقدر أسعار أول ومسؤول عن العطاءات الرئيسية، في الشركة من ١٩٧٨م إلى ١٩٨٩م.
 - رئيس مهندسين، في الشركة من ١٩٨٩م إلى ١٩٩٢م.
 - مدير التخطيط وإدارة الموارد، في الشركة من ١٩٩٢م إلى ٢٠٠١م.
- حصل أحمد محمد القنواطي على بكالوريوس في الهندسة المدنية من جامعة دمشق في ١٩٧٧م.

٥-٢-٢-٥ أبراهام صمويل، مدير التطوير الإداري للشركة

أبراهام صمويل، ٥٩ سنة، يشغل منصب مدير التطوير الإداري للشركة منذ ٢٠١٣م. شغل أبراهام صمويل سابقاً المناصب التالية:

- مسؤول إدارة الاستراتيجية، في الشركة من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١٢م.
- رئيس التخطيط والاستشارة، شركة التصنيع الوطنية (تصنيع) من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٧م.
- المدير المالي، مجموعة لازوردي للاستثمار الصناعي من ١٩٩٧م إلى ٢٠٠١م.
- مساعد المراقب المالي، شركة كوكاكولا من ١٩٨٩م إلى ١٩٩٦م.
- مدير مالي وأداري، شركة تي إن تي سكاي بارك العالمية دبليو إل إل من ١٩٨٨م إلى ١٩٨٩م.
- مدقق حسابات أول، شركة كلاينفيلد بيت مارويك جوارديلر من ١٩٨٤م إلى ١٩٩٨م.

حصل أبراهام صمويل على بكالوريوس في التجارة من جامعة ناجبور في ١٩٧٨م وبكالوريوس في القانون من جامعة ناجبور في ١٩٨١م وماجستير في التجارة من جامعة ناجبور في ١٩٨٠م والدرجة المهنية في تدقيق الحسابات ومراقبة التقييم الذاتي من معهد المدققين الداخليين في ٢٠٠٦م.

٦-٢-٢-٥ سهيل سعيد محمد سعيد، المدير المالي للشركة

سهيل سعيد محمد سعيد، ٤٠ سنة، يشغل منصب المدير المالي للشركة منذ ٢٠١٦م. كما أنه شغل سابقاً المناصب التالية:

- المراقب المالي، في الشركة من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٥م.
 - أخصائي الخزينة، في الشركة من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٣م.
 - مدير الحسابات، شركة نعيم تكستايل ميلز من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٨م.
- حصل سهيل سعيد محمد سعيد على بكالوريوس في التجارة من جامعة بنجاب لاهور ودبلوم ACCA في المعايير الدولية للتقارير المالية و شهادة ACMA عضو محاسبة التكاليف والإدارة و شهادة ACCA عضو في المحاسبين القانونيين المعتمدين.

٧-٢-٢-٥ عمر عطيه مهدي، المستشار القانوني للشركة

عمر عطيه مهدي، ٦٢ سنة، يشغل منصب المستشار القانوني للشركة منذ ٢٠٠٩م. كما أنه شغل سابقاً المناصب التالية:

- محامي، مكتب سعيد فروح للمحاماة من ١٩٨٠م إلى ١٩٨٢م.
 - محامي، وزارة الصناعة العراقية من ١٩٨٢م إلى ١٩٨٤م.
 - محلل شؤون الموظفين ومسؤول القضايا العمالية، في الشركة من ١٩٨٤م إلى ٢٠٠٩م.
- حصل عمر عطيه مهدي على ليسانس في الحقوق من جامعة عين شمس في ١٩٨٠م.

١-٦ يقر أعضاء مجلس الإدارة بالآتي:

- أ. تحويل الدين لا يخالف الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية كما أنه في تاريخ هذا التعميم تعد جميع الديون حالة الأداء.
- ب. لا يخل الإصدار بأي من العقود أو الاتفاقيات التي تكون الشركة طرفاً فيها.
- ج. تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالشركة في التعميم.
- د. هذا القسم يتضمن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بمستندات تحويل الدين التي يجب على مساهمي الشركة أخذها بعين الاعتبار للتصويت بشكل مطلع.
- هـ. لا يوجد معلومات قانونية جوهرية أخرى لم ترد في هذا القسم يؤدي إغفالها إلى أن تصبح البيانات الأخرى مضللة.

٢-٦ مستندات واتفاقيات تحويل الديون

أبرمت الشركة اتفاقيات تحويل الدين (بصفتهما مدين) مع الدائنين المكتتبين تقوم الشركة بموجبها بتحويل الديون إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة. وتكون القيمة الإسمية لتلك الأسهم الجديدة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وسيحصل كل دائن مكتتب على عدد معين من الأسهم مقابل المبالغ المستحقة له في ذمة الشركة كتسوية لكل أو بعض تلك الديون، وسيتم تحديد سعر السهم بناء على قيمة متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام التي تسبق انعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة. وتكون هذه الاتفاقية بمثابة مخالصة وتسوية نهائية بين الشركة والدائنين المكتتبين فيما يتعلق بتلك الديون، كما أقر الدائنون المكتتبون في الاتفاقية على إعفاء الشركة من أي مطالبات مستقبلية متعلقة بتلك الديون والأسهم الجديدة، ولا يشمل ذلك تلك المطالبات التي لا يعلمها الدائن المكتتب أو يشتبه في وجودها لصالحه في وقت توقيع هذه الاتفاقية، والتي لو كان على علم بها لأثرت بصورة جوهرية على القرار الذي اتخذه فيما يتعلق بالتسوية. علماً بأن اتفاقيات تحويل الدين وإصدار الأسهم الجديدة معلقة على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة. تخص اتفاقيات تحويل الدين للأنظمة واللوائح السارية في المملكة، ويتم تسوية أي نزاعات تنشأ عنها في المحاكم المختصة في المملكة.

وقد تم التواصل مع عدد من الدائنين بمن فيهم من بلغت اجمالي الديون المستحقة لهم (بتاريخ ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م) مليون ريال أو أكثر وعدد من الدائنين الآخرين حسب مرثيات الشركة بمن فيهم الشركة القابضة وتم عرض عملية تحويل الديون من قبل الشركة عليهم وقد تم توقيع اتفاقيات تحويل الديون مع هؤلاء. علماً بأن كافة الديون التي سيتم تحويلها هي حالة الأداء.

توضح الجداول التالية اتفاقيات تحويل الديون التي أبرمتها الشركة مع الشركة القابضة والدائنين المكتتبين:

جدول ٢١: تفاصيل اتفاقيات تحويل الديون مع الشركة القابضة

الدائن المكتتب	سجل التجاري للدائن المكتتب	وصف موجز	الأسهم الممنوحة للدائن المكتتب
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري للاستثمار القابضة	٢٠٥٠٠٦٣٠٤٢	للشركة القابضة في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مائة وسبعة وستون مليون ريال سعودي (١٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن قيام الشركة القابضة بتمويل رأس مال الشركة العامل ومتطلبات النفقات الرأسمالية للشركة. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والشركة القابضة بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٢٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٢/١١ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للشركة القابضة.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

جدول ٢٢: تفاصيل اتفاقيات تحويل الديون مع الدائنين المكتتبين

م	الدائن المكتتب	سجل التجاري للدائن المكتتب	وصف موجز	الأسهم الممنوحة للدائن المكتتب/ للطرف الثالث المعين
١	شركة مظاهر التطوير للمقاولات الألكتروميكانيكية المحدودة	٢٠٥١٠٢٦٥٩٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثلاثة وسبعون مليون ومئة وثلاثة وستون ألفاً وست مئة وسبعة ريال سعودي (٧٣,١٦٣,٦٠٧ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة مقسمة بين الأطراف الثالثة المعنية بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين. بحيث تمنح السيدة أمال أحمد علي أبو غن أسهم ملكية في الشركة بقيمة مليون ريال سعودي (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ويمنح السيد سعد منصور بريق الشمري أسهم ملكية في الشركة بقيمة ست مئة ألف ريال سعودي (٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). ويمنح محمد بن عبدالرحمن بن علوي السقاف أسهم ملكية في الشركة بقيمة مئتان وعشر آلاف ريال سعودي (٢١٠,٠٠٠ ريال سعودي) ويمنح السيد أسعد زكي الوطبان أسهم ملكية في الشركة بقيمة ثمن مئة وستة وتسعون ألف وتسع مئة ريال سعودي (٨٩٦,٩٠٠ ريال سعودي) وتمنح شركة مصنع ملحقات أسهم ملكية في الشركة بقيمة عشر مليون ريال سعودي (١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، وتمنح شركة مظاهر التطوير للمقاولات أسهم ملكية في الشركة بقيمة ستة وثلاثون مليون ريال سعودي (٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ويمنح السيد إبراهيم بن عبدالله المعمر أسهم ملكية في الشركة بقيمة مليونين ومئتان وخمسون ألف ريال سعودي (٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ويمنح السيد لطفي حنين مخشن أسهم ملكية في الشركة بقيمة اثنان وعشرون مليون ومئتان وستة ألف وسبع مئة وسبع ريال سعودي (٢٢,٢٠٦,٧٠٧ ريال سعودي) من إجمالي قيمة الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢	شركة مصنع الخضري للآليات الحديدية	٢٠٥٠٢٢٥٥٠	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره خمسة عشر مليون ريال سعودي (١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة مقسمة بين الدائن المكتتب والطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين. بحيث تمنح للدائن المكتتب أسهم ملكية في الشركة بقيمة عشر مليون ريال سعودي (١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ويمنح السيد خالد عبد الله العتيبي أسهم ملكية في الشركة بقيمة خمس مليون ريال سعودي (٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من إجمالي قيمة الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال ، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣	وكالة الخضري للسفر والسياحة	٢٠٥٠٢٥١٤٥	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره أربعة عشر مليون ومئة وثلاثة وسبعون ألفاً وخمسمئة وثمانون وثمانون ريال سعودي (١٤,١٧٣,٥٨٨ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٤	شركة كهرباء للمقاولات والتجارة الدولية	٤٦٦٨٦	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره اثنا عشر مليون وسبع مئة وثلاثة وتسعون ألف ومئتان وثلاث وتسعون ريال سعودي (١٢,٧٩٣,٢٩٣ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب ملحق خطاب تسوية المورد الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد لطفي حنين مخشن أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

٥	الشركة السعودية للمباني الجاهزة	١٠١٠٠٤٩٢٧٧	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره تسعة ملايين وعشرة آلاف وثمان مئة وست ريال سعودي (٩,٠١٠,٨٠٦ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد خالد حازم محمد النائب أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٦	شركة نراء للاستثمار العقاري	٢٠٥١٠٣٣٦٣٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره خمسة ملايين وسبع مئة وستة آلاف وتسع مئة وعشر ريال سعودي (٥,٧٠٦,٩١٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد مازن محمد السعيد أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٧	شركة اليمني للسيارات	٢٠٥١٠٢٧٥١٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره خمسة ملايين وخمسة وأربعمائة ألف وسبع مئة وتسعون ريال سعودي (٥,٠٤٥,٧٩٩ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد سعيد اليمني أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٨	شركة محمد سعيد الحربي وأولاده للمقاولات والتجارة والصناعة	٤٠٣٠١٢٥١٤٠	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره أربعة ملايين وسبع مئة وأربعمائة ألف وست مئة وخمسة وتسعون ريال سعودي (٤,٧٠٤,٦٩٥ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد محمد سعيد الحربي أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٩	مؤسسة العمل الدائم للمقاولات العامة	٢٠٦٠٠٣٢١٩٨	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره أربعة ملايين وخمس مئة ألف ريال سعودي (٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة مقسمة بين الأطراف الثلاثة المعينة بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين. بحيث يمنح خالد صالح الرويشد أسهم ملكية في الشركة بقيمة مليون ريال سعودي (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وتمنح السيدة إيمان خالد صالح الرويشد أسهم ملكية في الشركة بقيمة مليون ريال سعودي (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ويمنح السيد أبوطاهر إلياس مية تلوكد أسهم ملكية في الشركة بقيمة مليونين وخمس مئة ألف ريال سعودي (٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من إجمالي قيمة الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٠	تجارة عامة ومعدات	٢٠٥١٠٢٠٨١٤	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره أربعة ملايين ومائة وستة وثمانون ألف وست مائة ريال سعودي (٤,١٨٦,٦٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد طارق عبدالله عبدالعزيز البسام أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

١١	شركة مساحات العقارية	٢٠٥١٠٣٨٧١٩	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره أربعة ملايين ريال سعودي (٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح شركة الخصري للاستثمار القابضة أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي قيمة الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وبقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٢	مؤسسة اختيار الأفكار للمقاولات	٢٠٥١٠٦٠٠٠٨	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثلاثة ملايين وتسع مئة وخمسة وثمانون ألف وست مئة وخمس وخمسون ريال سعودي (٣,٩٨٥,٦٥٥ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح السيدة إيمان خالد صالح الرويشد أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٣	شركة إرم العربية المحدودة	٢٠٥١٠٣٥٣١٠	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثلاثة ملايين وخمسمئة وستة وتسعون ألف ريال سعودي (٣,٥٩٦,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد فهد سعود التويجري أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٤	شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد	٢٠٥٠٠٤٢١٥	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثلاثة ملايين ومئة وتسعون ألف وأربعمئة وتسع وثمانون ريال سعودي (٣,١٩٠,٤٨٩ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٨/١/٣١ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح شركة الزامل للاستثمار الصناعي أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٥	أي إي إس العربية المحدودة	١٠١٠١٣٩٧٠٩	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثلاثة ملايين ريال سعودي (٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٥ هـ (الموافق ٢٠١٨/٢/١ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٦	مؤسسة نبراس الأرض للتشغيل والصيانة	٢٠٥١١٧٣٩٦٨	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثلاثة ملايين ريال سعودي (٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح السيدة شرفية مصفر علي السعيد أسهم ملكية في الشركة بقيمة ثلاثة ملايين ريال سعودي (٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وبقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٧	شركة الإعتصام الحديثة للتسويق المحدودة	٤٠٣٠١٤٤٤٢٠	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليونان وثمان مئة وخمسة وسبعون ألف ريال سعودي (٢,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

١٨	مؤسسة حمود العتيبي	١٠١٠٢٧٤٦٣٩	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليونين وسبع مئة ألف ريال سعودي (٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد حمود عبدالله بدر العتيبي أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
١٩	شركة مدار لمواد البناء	٢٠٥١٠٣٠٤٥٨	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليونان وأربع مئة وواحد وأربعون ألف ومئة واثنان وتسعون ريال سعودي (٢,٤٤١,١٩٢ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح شركة عبداللطيف ومحمد الفوزان أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٠	مصنع عالم اللستيل الحديث	٢٢٥٧٠٣٧٨٩٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليونين وثمان وسبعين ألف وثمانين ريال سعودي (٢,٠٧٨,٠٦٨ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد خالد العنزي أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢١	الشركة الفنية لتنفيذ الأعمال الكهروميكانيكية المحدودة	٤٠٣٠١٤٣٢٦٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليونان وواحد وستون ألف وسبع مئة واثنان ريال سعودي (٢,٠٦١,٧٠٢ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد هاني عبدالعزيز بن أحمد سعب أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٢	مؤسسة أيمن العوامي للمقاولات العامة	٢٠٥٠٠٤٥٢١٠	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليوني ريال سعودي (٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد عزت ملا أبوقادر أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٣	شركة العثمان للتسويق الصناعي	٢٠٥١٠٢٦٢١٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون وتسع مئة وأربعة عشر ألف وأربع مئة وثلاثة وخمسون ريال سعودي (١,٩١٤,٤٥٣ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٥/٤هـ (الموافق ٢٠١٨/١/٢١م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد عبدالعزيز محمد العثمان أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٤	مؤسسة الأخشاب العربية	٤٠٣٠١٨١٧٦٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون وثمان مئة وثلاثة عشر ألف وثمان مئة وعشرون ريال سعودي (١,٨١٣,٨٢٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (١) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد عبدالمحسن رشيد الرشيد أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وبقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٥	شركة مجموعة بن شيهون المحدودة	٤٠٣٠٠٠٠٢٨٤	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون وخمسة مئة وأربعة عشر ألف ومئة وأربعون ريال سعودي (١,٥١٤,١٤٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٦	مؤسسة راس الخير للمقاولات العامة	٢٠٥٦٠٠٢٣٨١	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون وثلاث مئة ريال سعودي (١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال المقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٠ هـ (الموافق ٢٠١٨/١/٢٧ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية مبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٧	شركة الطريق الآمن	٢٠٥١٠٣٨٥٦٥	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون ومئتان وثلاثة وثلاثون ألف وأربع وخمسون ريال سعودي (١,٢٣٣,٠٥٤ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد زلقارين شاه أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٨	شركة تقنية تتبع المركبات	٢٠٥١٠٣٩٢٧٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون وسبعة وأربعون ألف ومائتان وسبع وتسعون ريال سعودي (١,٠٤٧,٢٩٧ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية هذا المبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح السيدة أسماء المصري أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٢٩	شركة الفيصل للصناعات الحديدية	٢٠٥٠٠٤٢٩٥٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون وسبعة عشر ألف ريال سعودي (١,٠١٧,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وبقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٠	شركة نخب الطائف	٤٠٣٢٠١١١٦٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مليون ريال سعودي (١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية مبلغ وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق ٢ من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد إبراهيم عمر سعيد ياماني أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣١	شركة الوسائل الصناعية	١١٣١٠٠٢٤٨٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره تسعة مئة وعشرون ألف وثمان مئة وتسع وأربعون ريال سعودي (٩٢٠,٨٤٩ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد عبدالعزيز عبدالله عبدالعزيز المشايخ أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

٣٢	شركة الكحيمي للصناعات المعدنية المحدودة	٢٠٥٠٠٤٢٩١٦	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره تسع مئة ألف وألفين ومائتين وستة عشر ريال سعودي (٩٠٢,٢١٦ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٣	مؤسسة روان للتجارة	١٠١٠٠٤٨١٣٩	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثمان مئة وخمسة وعشرون ألف وست مئة وست وسبعون ريال سعودي (٨٢٥,٦٧٦ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٤	شركة بودي السعودية للتجارة المحدودة	٢٠٥٠٠٣٨٧٩٥	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثمانمئة وثلاثة عشر ألف وثلاث مئة واحد وستون ريال سعودي (٨١٣,٣٦١ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد نواف أحمد الدحلوز أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٥	الشركة السعودية لمعدات الديزل المحدودة	٢٠٥١٠٠٤٥١٠	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ثمان مئة وتسع ألف وتسع مئة وثلاث وتسعون ريال سعودي (٨٠٩,٩٩٣ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٦	مؤسسة فهد العصيمي للصيانة والنظافة والتشغيل	١٠١٠٠٧٥٠٠٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره سبع مئة وسبعة وسبعون ألف ريال سعودي (٧٧٧,٠٠٠ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٠ هـ (الموافق ٢٠١٨/١/٢٧ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٧	مؤسسة فريحان سالم الشمري للمقاولات	٣٣٥٠٠١٧٦٦٢	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ست مئة وتسع وستون ألف وثمان مئة واثنان وثلاثون ريال سعودي (٦٦٩,٨٣٢ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث يمنح السيد فريحان سالم الشمري أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
٣٨	شركة عالم المملكة للمقاولات والصناعات الحديدية	١٠١١٠١٠٢٠٨	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره ست مئة وستة وستون ألف وثلاث مئة وأربع وثمانون ريال سعودي (٦٦٦,٣٨٤ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال ومقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠ م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للدائن المكتتب.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.

٣٩	شركة أبناء الخضري وإل في شيبينج لوجستكس المحدودة	٢٠٥١٠٥٨٥٠٣	للدائن المكتتب في ذمة الشركة دين بمبلغ إجمالي قدره مئتان وتسعة وتسعون ألف ومئة وثمانية وتسعون ريال سعودي (٢٩٩,١٩٨ ريال سعودي)، ناشئ عن أوامر شراء مرتبطة بتنفيذ أعمال مقاولات. وبموجب اتفاقية تحويل الدين الموقعة بين الشركة والدائن المكتتب بتاريخ ١٤٣٩/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠١٧/١٢/٢٠م)، تم الاتفاق بين الطرفين على تسوية كامل مبلغ الدين وتحويله إلى أسهم ملكية جديدة في الشركة تمنح للطرف الثالث المعين بموجب الملحق (٢) من اتفاقية تحويل الدين بحيث تمنح شركة الخضري للاستثمار القابضة أسهم ملكية في الشركة بقيمة إجمالي الدين المحول.	سيعتمد عدد الأسهم وقيمتها الإجمالية على متوسط سعر السوق لأسهم الشركة في تداول خلال الخمسة (٥) أيام السابقة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية الخاصة بزيادة رأس المال، وسيتم إصدارها بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
----	--	------------	---	--

٣-٦ الموافقات الحكومية ومن الأطراف الأخرى اللازمة لإتمام الصفقة

حصلت الشركة على موافقة الهيئة على الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للشركة. وستقوم الشركة بالدعوة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة للتصويت على زيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل الديون لأسهم (الاجتماع الأول، على أن يكون الاجتماع الثاني بعد ساعة من نهاية المدة المحددة للاجتماع الأول في حال لم يكتمل النصاب القانوني)، والإعلان عن الدعوة في موقع السوق المالية "تداول" ونشرها في صحيفة يومية. وفي حال لم يكتمل النصاب القانوني في الاجتماعين الأول والثاني، ستقدم الشركة بطلب إلى الهيئة للحصول على موافقتها على الدعوة لعقد اجتماع ثالث للجمعية العامة غير العادية.

كما حصلت الشركة على موافقات خطية من قبل كل الجهات الممولة لها والتي تشترط اتفاقيات التمويل معها على حصول الشركة على موافقتها المسبقة قبل إجراء أي تغيير في هيكل ملكية الشركة.

٤-٦ الدعاوى القضائية الجوهرية

لا يوجد حالياً دعاوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهدد بإقامتها) يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة وشركائها التابعة ومركزها المالي.

٥-٦ الإفلاس

يقر أعضاء مجلس الإدارة بعدم تعرض أي عضو من أعضاء المجلس أو أعضاء مجلس الإدارة المقترحين أو أحد كبار التنفيذيين أو أمين سر المجلس إلى أي من حالات الإفلاس.

٦-٦ الإعسار

يقر أعضاء مجلس الإدارة بعدم وجود حالات إعسار في السنوات الخمسة السابقة لتاريخ هذا التعميم لشركة كان أي من أعضاء المجلس أو أعضاء مجلس الإدارة المقترحين أو أحد كبار التنفيذيين أو أمين سر المجلس معيناً من قبل الشركة المعسرة في منصب إداري أو إشرافي فيها.

٧-٦ إقرار من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين

يقر أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وهم (١) الدكتور إبراهيم عبدالله إبراهيم المطرف و(٢) منير هاشم عبدالرزاق البورنوو و(٣) عزيز محمد مبارك الفحطاني، أنه ليس لديهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في أي من أسهم الشركة أو في أسهم أو أعمال الدائنين المكتتبين، أو في أي عقد مبرم أو سيتم إبرامه بين أطراف الصفقة، وأنهم يقرون بكامل استقلاليتهم بخصوص إصدار الأسهم موضوع هذا التعميم.

٧ إفادة الخبراء

قدم جميع المستشارين الواردة أسمائهم في الصفحات (ت) و(ث) و(ج) موافقتهم الخطية على الإشارة إلى أسمائهم وعناوينهم وشعاراتهم وعلى نشر إفاداتهم في هذا التعميم بصيغتها ونصها كما ترد في هذا التعميم ولم يتم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا التعميم، كما أن جميع المستشارين والعاملين لديهم أو أقاربهم لا يملكون أي أسهم في الشركة وليس لأي منهم مصلحة مهما كان نوعها في الشركة أو شركتها التابعة كما في تاريخ هذا التعميم بما قد يؤثر على استقلالهم.

٨ المصاريف

سوف تتحمل الشركة جميع المصاريف والتكاليف المتعلقة بعملية التحويل والتي تقدر بحوالي [●] ريال سعودي، وتشمل هذه المصاريف أتعاب المستشار المالي والمستشارين القانونيين والمحاسبين القانونيين، إضافةً إلى مصاريف التسويق والطباعة والتوزيع وغيرها من المصاريف ذات العلاقة.

٩ الإعفاءات

لم تتقدم الشركة إلى الهيئة بطلب الحصول على أي إعفاء من أي من متطلبات قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

١٠. المستندات المتاحة للمعينة

ستكون المستندات التالية متاحة للمعينة في المقر الرئيسي لشركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري، وذلك بين الساعة ٩,٠٠ صباحاً حتى الساعة ٥,٠٠ مساءً ابتداء من ١٤٣٩/١٠/٢٨هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٧/١٢م) حتى ١٤٣٩/١١/١٧هـ (الموافق ٢٠١٨/٠٧/٣٠م)، على ألا تقل تلك الفترة عن ١٤ يوماً قبل اجتماع الجمعية العامة غير العادية:

١. مستندات واتفاقيات تحويل الديون.
٢. القوائم المالية الافتراضية المفحوصة للشركة.
٣. خطابات موافقة مستشاري المصدر على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم في التعميم.
٤. البيان المعد والموقع من قبل مجلس إدارة المصدر ومراجع حساباته عن منشأ الديون محل الصفقة ومقدارها.

[ملحق أ]

[القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنوات الثلاث السابقة لتاريخ الطلب]

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جدول المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري

(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

تقرير متحفظ حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

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

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

أساس الرأي المتحفظ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بلغت العقود قيد التنفيذ ١,٣٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٦م: ١,٣٥ مليار ريال سعودي) وبلغت الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ٥٩٢,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٦٣١,٢٣ مليون ريال سعودي) منها ١,٠١ مليار ريال سعودي ٣٠٥ مليون ريال سعودي على التوالي مستحقة منذ أكثر من عام واحد. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الإدارة بإجراء تقييم لهبوط موجودات العقود المشار إليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ولكن لم يتم تسجيل أي هبوط إضافي بناءً على التقييم المذكور. كما أن الافتراضات والمعلومات المستخدمة في عملية تقييم الهبوط المذكورة تعتمد بشكل كبير على حكم الإدارة الشخصي ولم يتم تزويدنا بتفاصيل التقييم الذي تم مدعماً بالأدلة المناسبة. وفي غياب التفاصيل والإجراء المناسب لتقييم الهبوط في القيمة، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة لتعديل مخصص خسائر الإئتمان المقابل لموجودات هذه العقود.

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

عدم التأكد اليام المتعلق بالاستمرارية

دون التحفظ في رأينا، نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ٢-٤ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت مجمل خسارة قدرها ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة قدرها ١٠١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١١٩,٣ مليون ريال سعودي). خلال عام ٢٠١٧، انخفضت إيرادات المجموعة بشكل جوهري بنسبة ٥٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٤,٤ مليون ريال سعودي. وكما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢-٤، فإن هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة إلى الصعوبات التي تواجهها المجموعة في تحصيل الذمم المدينة والحصول على السيولة اللازمة، إلى جانب الأمور الأخرى كما هو مبين في الإيضاح، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد يترتب عليها شك جوهري في قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

أمور المراجعة الرئيسة

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

الإستمرارية	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الايضاح رقم (٢-٤) للإفصاحات المرتبطة.	
تكدت المجموعة مجمل خسارة بلغت ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بلغت ١٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١١٩,٣ مليون ريال سعودي)، وانخفضت إيرادات المجموعة بشكل كبير بنسبة ٥٠٪ في عام ٢٠١٧. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٤,٤ مليون ريال سعودي. تعتبر إستمرارية المجموعة من أمور المراجعة الرئيسة نظراً للحكم والافتراضات الرئيسية الجوهرية التي ينطوي عليها افتراض الإدارة قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة.	تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقييم مدى ملاءمة قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ما يلي: - تحديد وتحليل مؤشرات مشاكل الاستمرارية المحتملة ذات الصلة بالمجموعة؛ - الحصول على توقعات الادارة المستقبلية والتحقق منها عن طريق تقييم معقولية الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو وأجراء تحليل الحساسية على هذه الافتراضات الرئيسية؛ - تحليل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية ومناقشتها مع الجهات المسؤولة عن الحوكمة؛ - الحصول على مصادقات دعم من الأطراف المعنية تؤكد الدعم المالي للمجموعة؛ - مناقشة خطط التخفيض مع الإدارة وتقييم مدى معقولية هذه الخطط و - مراجعة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل متطلبات معايير المراجعة الدولية.

التحول الي المعايير الدولية للتقرير المالي	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الايضاح رقم (٢) للتطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي وايضاح رقم (٦) للإفصاحات المرتبطة.	
قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م مطلوب من المجموعة اعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية متضمنة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. كجزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الإدارة، بمساعدة من استشاريين خارجيين، بإجراء تحليل مفصل للفجوة لتحديد الاختلافات بين إطار التقرير السابق والمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وحددت تعديلات التحول على ضوء تحليل الفجوة المذكور والمتطلبات ذات الصلة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - التطبيق الأولي وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية الموحدة. يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسة نظراً لأن أساس المحاسبة أساسي في عرض وإعداد القوائم المالية الموحدة.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - الأخذ في الاعتبار عملية تحديد جميع التعديلات اللازمة كما في تاريخ التحول أي ١ يناير ٢٠١٦م والفترات اللاحقة خاصةً عندما تتطلب التعديلات من الإدارة ممارسة الحكم الشخصي؛ - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا للمتطلبات ذات الصلة بالمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لعمليات المجموعة وأعمالها؛ - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المعتمدة واختبار عينات من التعديلات التي أجريت على الأرصدة والمعاملات ذات الصلة لجعلها تتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ - تقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة والتأكد من أنها مناسبة ودقيقة وتتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الأعتراف بالإيراد	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الايضاح رقم (٢٥) للإفصاحات المرتبطة.	
قامت المجموعة في التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، والذي يتم بموجبه تسجيل الإيرادات عند إستيفاء التزامات الأداء المرتبطة بالعقود، والتي تحدث عند انتقال السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل. بالنسبة إلى التزامات الأداء التي يتم إستيفائها بمرور الوقت، يتم الاعتراف بالإيراد من خلال قياس التقدم نحو الإستيفاء التام للالتزام الأداء عن طريق تطبيق طريقة المدخلات استناداً إلى التكاليف المنكبة بالنسبة إلى إجمالي التكاليف المقدرة، ولذلك يعتمد على التقديرات فيما يتعلق بالتوزيع النهائي للتكاليف على كل عقد. قد يتم أيضاً تضمين الالتزامات المحتملة في هذه التقديرات للتكلفة لمراعاة المخاطر المحددة أو المطالبات ضد المجموعة والتي تنشأ في كل عقد. علاوة على ذلك، يتم تضمين التقديرات في الاعتراف بالتعديلات / الاختلافات والمطالبة في كل من عقود الخدمات والتشديد. التغييرات في هذه التقديرات يمكن أن تؤدي إلى فروق مادية في مبلغ الإيرادات وهامش الربح المعترف بها.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - الأخذ في الاعتبار الأداء المالي للعقود المختارة مقابل الموازنة التقديرية والاتجاهات التاريخية لتقييم الدقة التاريخية للحكم الشخصي للاعتراف بالمطالبات والاختلافات وكذلك المردود النهائي للعقود والنظر فيما إذا كانت هذه المعلومات متسقة مع التقديرات التي قدمتها المجموعة؛ - انتقاد حكم المجموعة فيما يتعلق بتقدير التكاليف واسترداد أرصدة العقود عن طريق الموافقة على مراكز تقييم العقود لشهادات الطرف الخارجي، والأحكام والشروط التعاقدية التي تمت مراجعتها، وإجراء مقابلات مع مديري العقود / المشاريع ومراجعة المراسلات مع العملاء؛ - فحص العقود للبنود الرئيسية وتقييم ما إذا كانت هذه البنود الأساسية قد انعكست بشكل مناسب على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة؛ - القيام بزيارات ميدانية لبعض العقود ذات المخاطر العالية والقيمة الأكبر، والفحص المادي لمرحلة اكتمال المشاريع الفردية وتحديد مجالات التعقيد من خلال عمليات الملاحظات والمناقشة مع موظفي الموقع؛ - إعادة حساب التقدم المحرز نحو اكتمال المشروعات والمتفق عليه مع التقديرات التي قدمتها الإدارة لنفس المشروع.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الايضاح رقم (٧-٤) للسياسة المحاسبية وایضاح رقم (٧) للإفصاحات المرتبطة.	
تمثل الممتلكات والآلات والمعدات ٧٧٪ من إجمالي الموجودات غير المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ونتيجة لخسائر التشغيل، قامت الإدارة باختيار الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها لتحديد الانخفاض في القيمة. تشمل الممتلكات والآلات والمعدات بشكل رئيسي معدات الانشاء والمركبات التي تستخدم في المشروع. بمجرد اكتمال المشروع أو اكتماله بشكل جوهري، سيتم استبعاد هذه الموجودات وبالتالي فإن الإدارة تأخذ في اعتبارها قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد كمعيار لتحديد الانخفاض.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - قمنا بالتحقق من صفقات البيع الأخيرة ولاحظنا أن هذه الموجودات لديها أسعار جيدة في السوق ولذلك تم استبعادها بأرباح تبين أن قيمها العادلة أعلى من قيمها الدفترية. تكلفة الاستبعاد في هذا الصدد غير هامة. قمنا أيضاً بفحص عينة من معدات الانشاء الرئيسية ووجدت أنها في حالة جيدة.

القروض

راجع الايضاح رقم (٢٠) للإفصاحات المرتبطة.

تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - الحصول على اتفاقيات القروض وفهم الشروط الأساسية وتعهيدات القروض؛ - التحقق من دقة الاستحقاق المتداول وغير المتداول للقروض والتحقق من مدى معقولية التقديرات المقدمة بشأنها؛ - الحصول على مصادقة الطرف الخارجي للأرصدة التي تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة. - تقييم الالتزام بتعهيدات القروض و؛ - مراجعة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل المعايير الدولية للتقرير المالي.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان لدى المجموعة قروض من أطراف خارجية بمبلغ ٧٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٨٠ مليون ريال سعودي) منها ٣٥٥ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع خلال عام (٢٠١٦م: ٥٨٠ مليون ريال سعودي). يتم سداد جزء من هذه القروض بناءً على إيرادات العقود المتحصلة وعليه، يشمل الجزء المتداول تلك القروض على أساس أفضل تقديرات المجموعة للمتحصلات المتوقعة من الفواتير المستقبلية. تخضع هذه القروض للالتزام لبعض بنود القرض الملزمة التي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وغيرها من الشروط. تعتبر القروض من أمور المراجعة الرئيسة نظراً لمتطلبات الالتزام بالتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة التي تظهر في قائمة المركز المالي الموحدة.
---	---

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعزّم إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، وأليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.
- التقريب عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- في رأينا أن القوائم المالية الموحدة، ككل، تتفق مع أحكام نظام الشركات واللوائح الداخلية للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
(إيضاح ٦)	(إيضاح ٦)			موجودات غير متداولة
٤٤٦,٤٧٨,٤١٦	٣١٤,٧٢٧,١٠٨	١٩٠,١٣٢,٠٥٤	٧	ممتلكات ، آلات ومعدات
٢,٠٣٢,٥٧٠	١,٧١٥,٠٣٤	١,٢٧٩,٦٣٠	٨	موجودات غير ملموسة
٣٠,٥٩٣,٠٦١	-	-	٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٤٨,٧٥٣,٩٤٧	٨٥,٤٠٥,١٧٠	٥٥,٨٩١,٨٦٤	١٠	موجودات أخرى
٦٢٧,٨٥٧,٩٩٤	٤٠١,٨٤٧,٣١٢	٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨		موجودات متداولة
٦٩,٤٣٢,٤٩١	٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٤٩,٢٦٩,١٣١	١١	مخزون
٦٢٥,٩١٠,٧٥٢	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	١٢	عقود قيد التنفيذ
٣٦٦,٣٢٠,١٩٣	٢٥٤,٨١٦,٩٧٦	٢٠٨,٤٣٠,٠٨٧	١٣	ودائع ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	١٤	نقد وما في حكمه
٢,٥٨٢,٢٨٢,٦٥٥	٢,٣٦٧,٠٣١,١٦٠	٢,٢٧٢,٠٧٥,٦٣٢		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٤	١٥	مجموع الموجودات
٢,٥٩٦,٦٢٨,٧٩١	٢,٣٦٩,٤٩١,٢٣٥	٢,٢٧٣,٠٩١,٤٩٦		حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٥٢٠,٣٩٥,٠٤٤		حقوق الملكية
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	١٦	رأس المال
٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	١٧	احتياطي نظامي
١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	٢٤,١١٩,٢٢٩		مساهمة من طرف ذو علاقة
(٣١٢,٧٨٦)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٥١,٩٠٢)	١٧	إحتياطي ترجمة عملة أجنبية
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	١٧	إحتياطي آخر
٢٢٨,٩٦٥,٦٣٥	٨١,٤٤١,٤٦٣	(١٤,٣٩٢,٨٨٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
٨٤٦,٧٢٤,٣٢٧	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	٦٣٨,٧٣٤,٧٠٥		حقوق ملكية عائدة لملاك الشركة
٥٧٩,٩٨١	٥٥٥,٨١٦	٥٤٧,٦١٢	١٨	حصص غير مسيطرة
٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٦٣٩,٢٨٢,٣١٧		مطلوبات غير متداولة
١٤٨,١٩٥,٩٦٣	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	١٩	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٦٤٦,٢١٣,٤٠٩	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	٢٠	قروض
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	٢١	قرض من طرف ذو علاقة
٦٣,٢٨٧,٧٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٠٥٤,٣٠٠	٢٢	إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,١٢٢,١١١	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٤٦٥,١١٥	٢٣	مخصصات ومطلوبات أخرى
١,٠١١,٥٤١,١٠٩	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	٦٩٥,٦٢٦,٤٢٣		مطلوبات متداولة
٨٤١,٩٢٥,٧٠٥	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٦٥٤,٣٠٣,٠٩٦	١٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٥٦,٠٩١,٣٥٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	٢٠	قروض
-	-	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	٢١	جزء متداول لقرض من طرف ذو علاقة
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	٤٦٦,٥٩٧	٢٤	توزيعات ارباح مستحقة
٦٥,٩٦٠,٦٥٩	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٤٥,٥١٢,١٤٥	٢٣	مخصصات ومطلوبات أخرى
١,٣٦٥,٦٤١,٣٦٨	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١,١٨٥,٤٨٦,٣٠٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٥٢٠,٣٩٥,٠٤٤		

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إيرادات	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	١,٠٦٠,٠٣١,٢٩٩
تكلفة إيرادات	(٥٦٣,١٢٣,٧٨٥)	(١,٠٨٤,٩٨٧,٧٣٥)
إجمالي خسارة	(٤٣,٦٥٧,٧٦٦)	(٢٤,٩٥٦,٤٣٦)
مصاريف بيع وتسويق	(٤,٥٩٣,٠٤٢)	(٦,٦٢٣,٩٨٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٣,٨٢٦,٣١٨)	(٤٧,٢٠٠,٦٤٥)
إيرادات أخرى	٥٤,٦٠٣,٣٥٦	٤٣,٥٣٦,٠٣٥
خسارة التشغيل	(٢٧,٤٧٣,٧٧٠)	(٣٥,٢٤٥,٠٢٩)
تكلفة تمويل	(٧٣,٨٨٨,٠٦١)	(٨٠,٠٨٤,٦٩٢)
دخل تمويلي	٢,١٦٦,٨٦٣	٢,٠٤٤,٣٥٢
خسارة قبل الزكاة	(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)
زكاة	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٥,٣١٦)
صافي خسارة للسنة	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)
دخل شامل آخر / (خسارة) شاملة أخرى		
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة :		
ربح / (خسارة) على عمليات ترجمة عملات أجنبية	٤٠,٩٦٣	(٧٨,٤٥٦)
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة :		
ربح / (خسارة) على إعادة قياس التزامات مزايا موظفين	٥,٦٠٢,٣٠٠	(١,٦٤٢,٣٠٠)
دخل شامل آخر / (خسارة)	٥,٦٤٣,٢٦٣	(١,٧٢٠,٧٥٦)
إجمالي خسارة شاملة للسنة	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	(١٢١,٠٦١,٤٤١)
صافي (خسارة) عائدة إلى :		
ملاك الشركة	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)	(١١٩,٣١٧,٣٣٧)
حصص غير مسيطرة	(٨,٣١٦)	(٢٣,٣٤٨)
إجمالي خسارة شاملة عائدة إلى :	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)
ملاك الشركة	(٩٥,٧٩٣,٥٠١)	(١٢١,٠٣٧,٢٧٦)
حصص غير مسيطرة	(٨,٢٠٤)	(٢٤,١٦٥)
خسارة السهم		
- أساسية	(١,٨٢)	(٢,١٤)
- مخفضة	(١,٨٢)	(٢,١٤)

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	مساهمة من طرف ذو علاقة	إحتياطي ترجمة		إحتياطي آخر	أرباح مبقاة	حقوق ملكية عائدة لملاك الشركة	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
			عملات أجنبية	إحتياطي					
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	١٥,٢٧٨,٠٧٤	(٣١٢,٧٨٦)	٥٥٤,٥٤٨	٢٢٨,٩٦٥,٦٣٥	٨٤٦,٧٢٤,٣٢٧	٥٧٩,٩٨١	٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	-	-	(١١٩,٣١٧,٣٣٧)	(١١٩,٣١٧,٣٣٧)	(٢٣,٣٤٨)	(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)	خسارة للسنة
-	-	-	(٧٩,٩٦٧)	٤,٣٦٣	(١,٦٤٤,٣٣٥)	(١,٧١٩,٩٣٩)	(٨١٧)	(١,٧٢٠,٧٥٦)	خسارة شاملة أخرى للسنة
-	-	-	(٧٩,٩٦٧)	٤,٣٦٣	(١٢٠,٩٦١,٦٧٢)	(١٢١,٠٣٧,٢٧٦)	(٢٤,١٦٥)	(١٢١,٠٦١,٤٤١)	إجمالي خسارة شاملة للسنة
٢٦,٥٦٢,٥٠٠	-	-	-	-	(٢٦,٥٦٢,٥٠٠)	-	-	-	إصدارات أسهم منحة
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	١٥,٢٧٨,٠٧٤	(٣٩٢,٧٥٣)	٥٥٨,٩١١	٨١,٤٤١,٤٦٣	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	٥٥٥,٨١٦	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	١٥,٢٧٨,٠٧٤	(٣٩٢,٧٥٣)	٥٥٨,٩١١	٨١,٤٤١,٤٦٣	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	٥٥٥,٨١٦	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	-	-	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)	(٨,٣١٦)	(١٠١,٤٤٤,٩٦٨)	خسارة للسنة
-	-	-	٤٠,٨٥١	-	٥,٦٠٢,٣٠٠	٥,٦٤٣,١٥١	١١٢	٥,٦٤٣,٢٦٣	خسارة شاملة أخرى للسنة
-	-	-	٤٠,٨٥١	-	(٩٥,٨٣٤,٣٥٢)	(٩٥,٧٩٣,٥٠١)	(٨,٢٠٤)	(٩٥,٨٠١,٧٠٥)	إجمالي خسارة شاملة للسنة
-	-	٨,٨٤١,١٥٥	-	-	-	٨,٨٤١,١٥٥	-	٨,٨٤١,١٥٥	أثر قيمة عادلة لقرض من طرف ذو علاقة
٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٢٤,١١٩,٢٢٩	(٣٥١,٩٠٢)	٥٥٨,٩١١	(١٤,٣٩٢,٨٨٩)	٦٣٨,٧٣٤,٧٠٥	٥٤٧,٦١٢	٦٣٩,٢٨٢,٣١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
(إيضاح ٦)		
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي خسارة قبل الزكاة
(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)	(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
		إستهلاك
١٢٥,٦١٩,٩٣٨	٩٥,٣٤٩,٧٢٨	١-٧
٣١٧,٥٣٦	٥٦٢,٧٧٢	٨
		إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٥٦٣,١٤٤	٧,٤٦٧,٧٦٨	
٩,٥٣٩,٥٠٠	٨,٢٠٢,٧٠٠	٢٢
٧٨,٠٤٠,٣٤٠	٧١,٧٢١,١٩٨	
(٣٥١,٥٠٣)	-	
(١٣,٩٤٣,٧٣٧)	(٣٠,٨٠٤,٧٥٠)	٢٨
٣,٨٨٦,٨٦٨	-	
		صافي تكاليف تمويل
		ربح من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
		ربح من إستبعاد موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
		مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية
		تعديلات رأس المال العامل
		مخزون
٩,٣٨١,٦٩٩	١٠,٧٨١,٦٦١	
٢١,٣٨٧,٦٧٧	٣٨,٢٥٧,١٣٢	
٦٠,٩٢٨,٥٦٨	(٣٩,١٣٨,٢٣٤)	
١٤٤,٢٨٨,٨٥١	٦٨,٤٣٢,٤٢٧	
(١٠٥,٧١١,٠٨٣)	(١٤٩,٩٣٢,٩٩١)	
(١٢,٦٤٤,٢٨٧)	(١١,٧١٩,٠٨٣)	
٢٣٨,٠١٨,١٤٢	(٣٠,٠١٤,٦٤٠)	
(٧٢,٥٣٥,١٩٠)	(٦١,١٨٧,٩٤٢)	
(٣,٦٥٥,٩٩٧)	(٣,٣٩١,٤٥٩)	٣١
(١٥,٣٤٩,٤٠٠)	(٦,٧٢٩,١٠٠)	٢٢
١٤٦,٤٧٧,٥٥٥	(١٠١,٣٢٣,١٤١)	
		زكاة مدفوعة
		إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي نقد (مستخدم في) ناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٢٩,٢٩٧,٧٦٢)	(٩,٣٠١,٥٣٦)	٧
٩٠٠,٠٠٠	-	
٦٠,٧١٠,٤٣٤	٧٠,٧٩٥,٨٢٣	
-	(١٢٧,٣٦٨)	٨
٣٢,٣١٢,٦٧٢	٦١,٣٦٦,٩١٩	
		صافي نقد ناتج من عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٢٤,٠٧٨,١٢٠)	(٢٢٣,٢٩٦,٧٩٧)	
٣٠٦,٦٠٩,٨٢٣	١١٠,٧٤١,٠٢٦	٢١
-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤
-	(١,١٩٧,٠٥٠)	
(٢١٧,٤٦٨,٢٩٧)	١,٢٤٧,١٧٩	
(٣٨,٦٧٨,٠٧٠)	(٣٨,٧٠٩,٠٤٣)	
(٧٨,٤٥٦)	٤٠,٩٦٣	
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات عامة

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

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

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

الرقم المتسلسل	رقم السجل التجاري للفرع	موقع الفرع	تاريخ إنتهاء السجل التجاري
١	٢٠٥٠.١٠٧٣٢	الجبيل ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٧/١٩هـ
٢	٢٠٥١.٢٢٦٦١	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٢/١٩هـ
٣	٢٠٥٠.٤٦٤٨٣	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩هـ
٤	٤٧٠٠٠.٤٩٧٦	ينبع ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩هـ
٥	٢٠٥١.٢٠٠١١	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩هـ
٦	٤٠٣٠.٩١٨٣٥	جدة ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩هـ
٧	٤٦٥٠.٢٣٦٨٢	المدينة المنورة ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٠/٠٦/١٩هـ
٨	٢٠٥٠.٥٥١٣٢	الدمام ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٥/١٧هـ
٩	٢٠٥١.٢٢٨٦٩	الخبر ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٦/١٣هـ
١٠	CN-١٢.٧٧٢٣	أبوظبي ، الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٧/٠٧/٢٦م
١١	EXT-٧.٧	جمهورية غانا	٢٠١٧/٠٥/٢١م *
١٢	٣٤٣.٦٧	دولة الكويت	٢٠١٨/٠٩/٢٦م
١٣	١٠.١٠٣٦٨٠.٦	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٣٩/٠٤/٢٧هـ
١٤	٨٦٨٢٤-١	مملكة البحرين	٢٠١٧/٠٩/١٢م
١٥	٣٤٥٠.١٥٢٥٠	عرعر، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢هـ
١٦	١٠.١٠٤٦١١.٧	الرياض ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢هـ
١٧	٥٩٠٠.٣٤٦٠.٤	جازان ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢هـ
١٨	٤٠٣٢.٥٠٣٧٥	الطائف ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢هـ
١٩	٢٥١١.٢٤٩٨٩	حفر الباطن ، المملكة العربية السعودية	١٤٤٢/٠٨/٠٢هـ

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، إنتهت صلاحية السجل التجاري لفرع من فروع المجموعة . تعمل الإدارة على تجديد السجل التجاري المنتهي الصلاحية.

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

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية/	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري	قطر	الإنشاءات والمقاولات	٪١٠٠	٪١٠٠
مجموعة الخضري العالمية للمقاولات ذ م م	الكويت	الإنشاءات والمقاولات	٪٩٩	٪٩٩
الخضري العالمية ،أبوظبي	الإمارات العربية المتحدة	الانشاءات والمقاولات	٪٤٩	٪٤٩

وتزاول المجموعة النشاطات التالية:

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

• تصنيع آلات حديدية مكابس قمامة "للسيارات" وتوانك مياه وديزل وحوايات قمامة ومقطورات متنوعة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الرافعات العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبادلات حرارية وخلاطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشمع البرافين.

• تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والأدوات الكهربائية والحديد والصلب والنحاس والقصدير والألمنيوم والخردوات (مصنوعات معادن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية وآلات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحاسبات الآلية ومعدات السلامة والوقاية والساعات والنظارات والأدوات والعدد الصناعية ومعدات إنشاء الطرق ومعدات تنقية مياه الصرف الصحي ومعدات التنظيف الصناعية وأنظمة التحكم في المعدات الصناعية ومعدات مصانع الاسمنت ومعدات مصانع الجبس وماكينات النسيج والمستشعرات الحرارية والمبادلات الحرارية وخلاطات الإسمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأدوات 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 طواري وهندسية والمراوح الصناعية والنفثة وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية و منظومات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية والصناعية ومنظفات الصوتيات ونافخات الهواء الصناعية وماكينات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأدوات ومعدات مواد بناء الأفران والمداخن الصناعية وإزالة الصدأ والتآكل.

• إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيماويات والغاز ومحطات تكرير البترول والعوازل البتروولية ومصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.

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

• الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار) وتأجير العمالة الفنية.

• الوكالات التجارية (بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة).

• صيانة وتشغيل الأجهزة الكهربائية والإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي.

• خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتعبئة والتغليف وخدمات الشحن.

• صيانة وإصلاح السيارات.

• تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.

• مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المتنزهات والمساحات الخضراء وعقود تشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٢- أساس الإعداد

١٠٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

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

راجع الإيضاح رقم (٦) للحصول على معلومات حول تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى بواسطة المجموعة.

٢٠٢ بيان الالتزام

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

٣٠٢ عرف التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس عرف التكلفة التاريخية بإستثناء بعض التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تستخدم فيها حسابات القيمة الإكتوارية الحالية.

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

٤-٢ الإستمرارية

تكبدت المجموعة إجمالي خسائر بمبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) وصافي خسارة بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ١١٩,٣ مليون ريال سعودي). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٤,٤ مليون ريال سعودي. وبسبب البطء الإقتصادي والصعوبات في الحصول على تسوية من العملاء ، تواجه المجموعة مشاكل في السداد لمورديها في سياق الأعمال العادية. بالإضافة لذلك ، لم تكن هنالك أي مشروع كبير جديد تم التكاليف به خلال السنة. تشير هذه الظروف والأحداث إلى وجود شك جوهري في قدرة المجموعة الإستمرارية كمنشأة مستمرة. بالرغم من ذلك ، فإن إدارة المجموعة واثقة من أنه نتيجة للخطوات / التدابير / خطة التخفيف الموضحة في الفقرات التالية ، في حالة كانت الافتراضات مناسبة على هذا النحو ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الإستمرارية.

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

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

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

لدى المجموع إتفاقيات من الباطن مع المقاولين من الباطن والبنوك وبالتالي فإن المبالغ المدفوعة لهذه الاطراف تخضع لإستلام الاموال من العملاء .

في فترة لاحقة من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، نجحت المجموعة في توقيع عقود مع طرف ذو علاقة ، بعض موردين ومقاولين من الباطن لإصدار أسهم الشركة مقابل المبلغ المستحق لهم بمبلغ ٣٦٧,٧ مليون ريال سعودي. ولكن ، فإن الغجرات القانونية بهذا الصدد قيد التنفيذ. وسيؤدي هذا إلى تحسين النسبة المالية ويحسن أيضاً الفرصة في الفوز بالأعمال التجارية الكبيرة لتصبح أكثر جاذبية للبنوك عند التفكير في توفير تسهيلات إضافية لدعم إستراتيجية النمو.

٣- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام المحاسبية الهامة

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

(أ) نسبة إكمال العقود.

(ب) الاعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية للممتلكات ، الآلات والمعدات.

(ج) مخصص المخزون المتقادم والذمم المدينة.

(د) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية .

(هـ) مكافآت الموظفين - خطة المكافآت المحددة.

(و) قياسات القيمة العادلة .

(ز) رسملة تكاليف التجهيز.

(ح) إنخفاض الموجودات المالية .

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤ أساس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تتحكم على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هنالك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة . يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على التحكم على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة التحكم على الشركة التابعة . يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف للشركة التابعة التي تم حيازتها أو إستبعادها خلال السنة مشمولة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على التحكم حتى تاريخ توقف الشركة عن التحكم على الشركة التابعة.

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

٢-٤ ممتلكات ، آلات ومعدات

الإعتراف والقياس

(أ) القياس الإبتدائي

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الإستحواذ على الموجودات زائداً تكلفة تفكيك وإزالة البنود وإستعادة المكان الذي تقع فيه وتكاليف الإقتراض على الموجودات المؤهلة التي يكون تاريخ بدء رسميتها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ م .

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

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

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة .

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة إستبدال جزء من بند من بنود ممتلكات ، آلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية مضمنة في الجزء إلى المجموعة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق . يتم إلغاء الإعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل . يتم الإعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات ، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها .

(ج) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويعترف بها عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة على أن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل المؤجر بنهاية فترة الإيجار .

الاعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة كما يلي :

السنوات

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

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها متى ما كان ذلك مناسباً .

٣-٤ موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة برامج لها أعمار محددة وتطفاً على مدى اعمارها الإنتاجية ويتم إختبارها لتحديد إنخفاض القيمة متى ما كان هنالك مؤشر على ان الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها . تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير . تتم معالجة أي تغيرات في الأعمار الإنتاجية المقدرة أو النمط الإستهلاكي المتوقع للمنافع الإقتصادية كنتغير في التقديرات المحاسبية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإعتراف بالموجودات غير الملموسة كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إلغاء الإعتراف بالأصل .

٤-٤ موجودات مؤجرة

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

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

يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . ولكن إذا لم يكن هنالك تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار فإنه يتم إستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر .

في حالة الإيجارات التشغيلية ، لا يتم إدراج الموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة . يتم الإعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار . يتم الإعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار .

٥-٤ الأدوات المالية

موجودات مالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية :

• تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة .

• تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

القياس

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

أ- أداة الدين

يعتمد قياس أدوات الدين في الفترة اللاحقة على نموذج الاعمال للمجموعة لإدارة الاصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل . هنالك ثلاثة أقسام للقياس والتي بموجبها تصنف المجموعة أدوات الدين .

• التكلفة المطفأة

الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل فقط التسديدات الاساسية والفائدة تقاس بالتكلفة المطفأة . الربح أو الخسارة على إستثمار الدين والذي يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إستبعاد الأصل أو إنخفاض قيمته . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية مشمولة في الدخل التمويلي بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

• القيمة العادلة خلال الدخل الآخر الشامل

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط تسديدات الأساسي والفوائد تقاس بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر . الحركة في القيمة الدفترية تؤخذ من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، ماعدا للإعتراف بأرباح أو خسائر الإنخفاض ، إيرادات الفوائد وأرباح أو خسائر تحويل العملة الأجنبية التي يعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . عند إستبعاد الموجودات المالية فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في السابق في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة تصنف من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة الموحدة ويعترف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى . دخل الفوائد من هذه الموجودات يضمن في الدخل التمويلي بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

• القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

الموجودات التي لا تقي بالمعيار للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر تقاس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة . الربح أو الخسارة على إستثمار الدين التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة والتي ليست جزءاً من علاقة التحوط يعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة من ضمن أرباح / (خسائر) أخرى في الفترة التي تحدث فيها . دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية مضمن في الدخل التمويلي .

ب - أداة حقوق الملكية

تقوم المجموعة بقياس كافة إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة . حيثما إختارت الإدارة أن تعرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على إستثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة الموحدة . يستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح الناتجة عن تلك الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما يتم تثبيت حق المجموعة بإستلام الدفعات . خسائر الإنخفاض (وعكس خسائر الإنخفاض) على إستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم قيدها بشكل مستقل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة .

المطلوبات المالية

• تصنف المطلوبات المالية عند الإعتراف المبدئي كمطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة ، قروض وضمم دائنة . يتم الإعتراف بتلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والضمم الدائنة يتم الإعتراف بها صافية من أي تكاليف معاملة مباشرة . تعترف المجموعة مبدئياً بسندات الدين المالية الصادرة في التاريخ التي أنشئت فيه . كل المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المرصودة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) . يتم الإعتراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً للشروط التعاقدية للأداة .

يتم إلغاء إعتراف المجموعة بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بإلتزاماته التعاقدية أو إلغائه أو إنتهاء مدته .

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

٦-٤ الإنخفاض

(١) الموجودات المالية

تتبع المجموعة نموذج خسارة الإئتمان المتوقعة لإنخفاض قيمة الموجودات المالية . سيتم قياس الخسارة المتوقعة ، وقيم إما بمبلغ يساوي (أ) خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو (ب) خسائر متوقعة مدى الحياة . إذا لم تزداد مخاطر الإئتمان للأداة المالية بصورة كبيرة منذ البدء فبالتالي فإن المبلغ الذي يساوي (أ) خسارة ١٢ شهراً متوقعة أو (ب) خسائر متوقعة مدى الحياة . إذا لم تزد مخاطر الإئتمان للأداة المالية بصورة كبيرة منذ بدء النشاط ، يتم تخصيص مبلغ خسائر ١٢ شهراً متوقعة . وفي حالات أخرى ، يتم تخصيص خسائر إئتمان مدى الحياة . بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات مكون مالي كبير ، فيتم تبني أسلوب مبسط عندما لا يطبق تقييم الزيادة في مخاطر الإئتمان في كل تاريخ إصدار تقرير . بدلا عن ذلك ، تقوم المجموعة بعمل مخصص للخسائر المتوقعة على أساس الخسائر المتوقعة مدى الحياة .

(٢) موجودات غير مالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هنالك أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد .

يوجد إنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد النقد القيمة القابلة للإسترداد والتي هي عبارة عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة أيهما أعلى . يتم التوصل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المالية المتاحة من معاملات مبيعات ملزمة على أساس تجاري بحث للموجودات المماثلة . تحسب قيمة المنفعة على أساس نموذج التدفق المخصوم ، حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة تخصم بإستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل .

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

٧-٤ موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا كان هنالك احتمال كبير أن لا يتم إستردادها أساساً خلال البيع بدلاً من خلال الإستخدام المستمر . يتم قياسها بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل . أي خسارة إنخفاض على مجموعة الإستبعاد تخصص أولاً على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات الباقية على أساس التناسب . ما عدا أن لا تكون هنالك خسارة تم تخصيصها إلى المخزون ، الموجودات المالية ، موجودات مزايا الموظفين أو ممتلكات إستثمار والتي يستمر قياسها وفقاً لسياسات المجموعة المحاسبية الأخرى . خسائر الإنخفاض المصنفة على التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . لا تسهك الموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع .

٨-٤ موجودات العقود

العقود قيد التنفيذ

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

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

تكاليف التجهيز

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

٩-٤ المخزون

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

١٠-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصدوق ونقد بالبنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية إن وجدت ، بفترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل والتي هي متاحة للمجموعة دون أي قيود .

١١-٤ إلتزامات مكافآت الموظفين

(أ) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

يتم قيد الإلتزام للمبلغ الذي يتوقع دفعه على أساس الحافز النقدي قصير الأجل أو خطط إقتسام الربح إذا كان للمجموعة إلتزام قانوني حالي أو إستنتاجي بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة قدمت في السابق بواسطة الموظف ، ويمكن تقدير الإلتزام بصورة موثوقة .

(ب) إلتزامات مكافآت محددة

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

يتم إجراء عملية إحتساب إلتزام المكافأة المحدد سنوياً عن طريق خبير إكتواري مؤهل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة .

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

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

١٢-٤ الإحتياطي النظامي

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

١٣-٤ المخصصات

يتم الإعتراف بمخصص إذا كان نتيجة لحدث وقع في الماضي ، على المجموعة إلتزام قانوني أو إستنتاجي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المحتمل أن يكون مطلوباً تدفقات خارجة لمزايا إقتصادية مطلوبة لسداد ذلك الإلتزام . تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة النقد الزمنية والمخاطر المتعلقة بالإلتزام . تعتبر تصفية الخصم كتكلفة تمويل .

تصفية الإلتزام

يتم عمل مخصص لتكاليف التصفية بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لسداد الإلتزام بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويعترف بها كجزء من تكلفة أصل معين . يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بتصفية الإلتزام . يتم قيد تصفية الخصم كمصروف عند تكبده ويتم الإعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة تمويل . تتم مراجعة التكاليف المقدرة المستقبلية لتصفية الإلتزام سنوياً وتعدل متى ما كان ذلك مناسباً . التغيرات في قياس تصفية الإلتزام الحالية التي تنتج من تغيرات في التوقيت المقدّر أو مبلغ تدفقات موارد خارجة مطلوبة لسداد الإلتزام ، أو التغير في معدل الخصم المطبق يتم إضافتها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل .

١٤-٤ الإعتراف بالإيرادات

إختارت المجموعة ان تطبق مكرراً المعيار ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م . نتيجة للتبني المبكر ، طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية في إعداد قوائمها المالية الموحدة .

(١) إيرادات من عقود مع عملاء

في وقت الدخول في عقد تقوم المجموعة بتحديد إلتزامات الأداء الخاصة بكل عقد . لهذا الغرض ، تقيم المجموعة الشروط التعاقدية وممارساتها التجارية العادية لتحديد ما إذا كان هنالك إلتزامات أداء بارزة في داخل كل عقد . تحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد لغرض تحديد سعر المعاملة لكل إلتزامات أداء تم ذكرها آنفاً كمبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه عوضاً عن تحويل بضائع تم التعهد بها أو خدمات لعميل ، مستبعد منها مبالغ تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة . بعد تحديد سعر المعاملة للعقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء بمبلغ يشكل المبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه بدلاً عن الوفاء بالإلتزام كل أداء . تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالإلتزامات الأداء المتعلقة بالعقود والتي تحدث عند تحويل التحكم في البضائع أو الخدمات إلى العميل ما عدا المبالغ المتحصل عليها بالنيابة عن اطراف ثالثة . عند تحديد سعر معاملة العقد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء بمبلغ يمثل مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه عوضاً عن الوفاء لكل إلتزام أداء .

تعترف المجموعة بالإيرادات عند إستيفاء إلتزامات الأداء المتعلقة بالعقود والذي يحدث عند تحول تحكم البضاعة والخدمات إلى العميل .

بالنسبة للإلتزامات الأداء التي تم إستيفاؤها عبر الزمن ، يتم الإعتراف بالإيرادات بقياس التقدم تجاه الإستيفاء الكامل للإلتزام الأداء ، تطبيق المجموعة طريقة المدخلات على أساس تكلفة العقد المتكبدة حتى تاريخه .

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

٢) دخل تمويلي

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

٣) دخل آخر

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

١٥-٤ المصاريف

تصنف المصاريف على أساس وظائفها . مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية تتضمن التكاليف غير المباشرة التي ليست بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات . مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تنبثق عن جهود المجموعة التابعة لوظائف التسويق . تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية عندما تتطلب ذلك وعلى أساس متناسق .

١٦-٤ دخل تمويل وتكلفة تمويل

يتكون الدخل التمويلي من دخل من الفائدة على أموال مستثمرة ودخل توزيعات ارباح . يتم الإعتراف بالدخل من الفائدة عند إستحقاقه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي . يتم الإعتراف بدخل توزيعات قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في تاريخ الإعتراف بحق المجموعة في إستلام السداد .

تتكون تكاليف التمويل من مصروف الفائدة على القروض وتصفية الخصم على المخصصات وخسائر الإنخفاض يعترف بها على الموجودات المالية . تكاليف القروض التي لا تنسب لعقود مباشرة للإستحواذ ، الإنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي .

١٧-٤ العملات الأجنبية

(أ) معاملات العملات الأجنبية

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

(ب) العمليات الأجنبية

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

يتم الإعتراف بفروقات العملة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تراكمها في إحتياطي ترجمة عملات اجنبية ، ماعدا للحد الذي يخصص فيه الفرق إلى حصص غير مسيطرة . عند إستبعاد عملية اجنبية بالكامل أو جزئياً إلى الحد الذي يفقد فيه السيطرة الهامة أو التحكم المشترك ، فإن المبلغ المتراكم في إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية المتعلق بتلك العملية الأجنبية يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من الإستبعاد .

إذا إستبعدت المجموعة جزءاً من حصتها في شركة تابعة ، ولكنها تحتفظ بالتحكم ، فإن النسبة المتصلة بالمبلغ المتراكم سوف يعاد تخصيصها إلى حصص غير مسيطرة . عند إستبعاد المجموعة جزءاً فقط من شركة زميلة او شركة مشتركة بينما تحتفظ بسيطرة هامة او تحكم مشترك ، فإن النسبة المتصلة بالمبلغ المتراكم سيعاد تصنيفها على الربح او الخسارة الموحدة .

١٨-٤ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل . يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة الخاصة بملكية الشركة في المملكة العربية السعودية والشركات التابعة لدول مجلس التعاون الخليجي ، في الربح أو الخسارة الموحدة . المبالغ الإضافية المستحقة إن وجدت ، عند إنهاء الربوط النهائية ، يتم إحتسابها عند تحديد تلك المبالغ . تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع اطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لقانون ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية .

١٩-٤ ربحية السهم

تقدم المجموعة ربحية أساسية ومخفضة للسهم لأسهمها العادية . تحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على العدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة . تحدد ربحية السهم المخفضة بتقسيم الربح أو الخسارة الموحدة العائدة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثيرات كافة الاسهم العادية المحتملة المخفضة ، والتي تتكون من سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم أعطيت للموظفين إن وجدت.

٤-٢٠ التقرير القطاعي

القطاع التجاري هو مجموعة موجودات ، عمليات ، كيانات :

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

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

(ج) تتوفر لها المعلومات المالية بتحفظ .

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

١- مقاولات

٢- خدمات / تجاري

٤-٢١ توزيعات الأرباح

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

٥- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

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

٦- أثار التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

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

٦- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

أ. تسوية قائمة المركز المالي الموحدة

إيضاحات	معايير البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦				
موجودات						
أ	٣١٢,٧٧٢,٥٦٩	١,٩٥٤,٥٣٩	٣١٤,٧٢٧,١٠٨	٤٤٣,٣٨٢,٩٨٤	٣,٠٩٥,٤٣٢	٤٤٦,٤٧٨,٤١٦
ممتلكات ، آلات ومعدات	-	١,٧١٥,٠٣٤	١,٧١٥,٠٣٤	-	٢,٠٣٢,٥٧٠	٢,٠٣٢,٥٧٠
ب	-	-	-	-	٣٠,٥٩٣,٠٦١	٣٠,٥٩٣,٠٦١
موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(٤,٢٩٢,١٩١)	-
ب	-	-	-	-	٩٨,٨٥٦,٨٢٥	١٤٨,٧٥٣,٩٤٧
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٤,٢٩٢,١٩١	(٤,٢٩٢,١٩١)	-	٤,٢٩٢,١٩١	-	-
و	٣٥,٦٨٧,٣٤٤	٤٩,٧١٧,٨٢٦	٨٥,٤٠٥,١٧٠	٤٩,٨٩٧,١٢٢	١٣٠,٢٨٥,٦٩٧	٦٢٧,٨٥٧,٩٩٤
ج	٣٥٢,٧٥٢,١٠٤	٤٩,٠٩٥,٢٠٨	٤٠١,٨٤٧,٣١٢	٤٩٧,٥٧٢,٢٩٧	١٣٠,٢٨٥,٦٩٧	٦٢٧,٨٥٧,٩٩٤
موجودات أخرى						
موجودات غير متداولة						
أ-٣	٦١,٩٠٦,٠٣٨	(١,٨٥٥,٢٤٦)	٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٧١,٢٧٣,٣٧٦	(١,٨٤٠,٨٨٥)	٦٩,٤٣٢,٤٩١
مخزون	٦٣١,٧٨٣,٨٠٧	(٥٥٤,٥٤٠)	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٥٧,٥٢٥,٤٨٥	(٣١,٦١٤,٧٣٣)	٦٢٥,٩١٠,٧٥٢
ب	١,٤٥٠,٧٣٥,٥٨٥	(١٠٣,٥٨٦,٢٠٣)	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٥٧١,٨٩٢,٧٠٣	(١٦٣,٨١٤,٧٥٣)	١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٢١٢,٦٤٥,٥٧٧	٤٢,١٧١,٣٩٩	٢٥٤,٨١٦,٩٧٦	٣٢٥,٠٨٠,٩١٠	٤١,٢٣٩,٢٨٣	٣٦٦,٣٢٠,١٩٣
ج	٧٣,١٢٨,٨٧٢	٦٥٥,٨٧١	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	١١١,٤٦٥,٠٤٣	١,٠٧٦,٢٢٦	١١٢,٥٤١,٢٦٩
عقود قيد التنفيذ	٢,٤٣٠,١٩٩,٨٧٩	(٦٣,١٦٨,٧١٩)	٢,٣٦٧,٠٣١,١٦٠	٢,٧٣٧,٢٣٧,٥١٧	(١٥٤,٩٥٤,٨٦٢)	٢,٥٨٢,٢٨٢,٦٥٥
دائع، مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى	٢,٤٦٠,٠٧٥	-	٢,٤٦٠,٠٧٥	١٤,٣٤٦,١٣٦	-	١٤,٣٤٦,١٣٦
و	٢,٧٨٥,٤١٢,٠٥٨	(١٤,٠٧٣,٥١١)	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٣,٢٤٩,١٥٥,٩٥٠	(٢٤,٦٦٩,١٦٥)	٣,٢٢٤,٤٨٦,٧٨٥
نقد و ما في حكمه						
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع						
موجودات متداولة						
مجموع الموجودات						

إيضاحات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحويل إلى المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحويل إلى المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحويل إلى المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية
حقوق الملكية									
رأس المال	٥٥٢,٨١٢,٥٠٠	-	٥٥٢,٨١٢,٥٠٠	٥٥٢,٨١٢,٥٠٠	-	٥٥٢,٨١٢,٥٠٠	٥٥٢,٨١٢,٥٠٠	-	٥٥٢,٨١٢,٥٠٠
إحتياطي نظامي	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	-	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	-	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	٧٠,٩٨٨,٨٥٦	-	٧٠,٩٨٨,٨٥٦
مساهمة من الشركة الأم	-	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	١٥,٢٧٨,٠٧٤	-	١٥,٢٧٨,٠٧٤
إحتياطي ترجمة عملات اجنبية	-	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٩٢,٧٥٣)	-	(٣٩٢,٧٥٣)
إحتياطي آخر	-	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	-	٥٥٨,٩١١
أرباح مبقاة	١٤١,٤١٤,٨٢٠	(٥٩,٩٧٣,٣٥٧)	٨١,٤٤١,٤٦٣	٨١,٤٤١,٤٦٣	(٥٩,٩٧٣,٣٥٧)	٨١,٤٤١,٤٦٣	٨١,٤٤١,٤٦٣	(٥٩,٩٧٣,٣٥٧)	٨١,٤٤١,٤٦٣
حقوق ملكية عائدة لملاك الشركة	٧٧٠,٢١٦,١٧٦	(٤٤,٥٢٩,١٢٥)	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	(٤٤,٥٢٩,١٢٥)	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١	(٤٤,٥٢٩,١٢٥)	٧٢٥,٦٨٧,٠٥١
حصص غير مسيطرة	-	٥٥٥,٨١٦	٥٥٥,٨١٦	٥٥٥,٨١٦	٥٥٥,٨١٦	٥٥٥,٨١٦	٥٥٥,٨١٦	-	٥٥٥,٨١٦
مجموع حقوق الملكية	٧٧٠,٢١٦,١٧٦	(٤٣,٩٧٣,٣٠٩)	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	(٤٣,٩٧٣,٣٠٩)	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	(٤٣,٩٧٣,٣٠٩)	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧
مطلوبات غير متداولة									
ذمم دائنة تجارية ومم دائنة أخرى	١١٤,٩٧١,٢٠٠	٤,٩٧٨,٧٥٢	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	٤,٩٧٨,٧٥٢	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	٤,٩٧٨,٧٥٢	١١٩,٩٤٩,٩٥٢
قروض	٣١٦,٢٣٢,٢٧٦	(١٥,٨٩١,٣٥٠)	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	(١٥,٨٩١,٣٥٠)	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	(١٥,٨٩١,٣٥٠)	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦
قرض من اطراف ذات علاقة	١٣٩,٠٥٠,٠٠٠	(١٤,٤٢٨,٧٤٧)	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	(١٤,٤٢٨,٧٤٧)	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	(١٤,٤٢٨,٧٤٧)	١٢٤,٦٢١,٢٥٣
إلتزامات مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	٥٧,٠٤٥,٤٦٧	٣,٩٥٨,٣٣٣	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٣,٩٥٨,٣٣٣	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٣,٩٥٨,٣٣٣	٦١,٠٠٣,٨٠٠
مخصصات ومطلوبات أخرى	-	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٥٣١,٩٥٤	٣١,٥٣١,٩٥٤	-	٣١,٥٣١,٩٥٤
مطلوبات متداولة	٦٢٧,٢٩٨,٩٤٣	١٠,١٤٨,٩٤٢	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	١٠,١٤٨,٩٤٢	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥	١٠,١٤٨,٩٤٢	٦٣٧,٤٤٧,٨٨٥
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٧٧٣,٨٤٠,٥٢٠	(٥,٧٥٨,٤٣٦)	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	(٥,٧٥٨,٤٣٦)	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	(٥,٧٥٨,٤٣٦)	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤
قروض	٥٦٥,١٦٠,٢١٨	١٤,٤٣٥,٩٩٨	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	١٤,٤٣٥,٩٩٨	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	١٤,٤٣٥,٩٩٨	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦
توزيعات ارباح مستحقة	١,٦٦٣,٦٤٧	-	١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	-	١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	-	١,٦٦٣,٦٤٧
مخصصات ومطلوبات أخرى	٤٧,٢٣٢,٥٥٤	١١,٠٧٣,٢٩٤	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	١١,٠٧٣,٢٩٤	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	١١,٠٧٣,٢٩٤	٥٨,٣٠٥,٨٤٨
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	١,٣٨٧,٨٩٦,٩٣٩	١٩,٧٥٠,٨٥٦	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١٩,٧٥٠,٨٥٦	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥	١٩,٧٥٠,٨٥٦	١,٤٠٧,٦٤٧,٧٩٥
	٢,٧٨٥,٤١٢,٠٥٨	(١٤,٠٧٣,٥١١)	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	(١٤,٠٧٣,٥١١)	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧	(١٤,٠٧٣,٥١١)	٢,٧٧١,٣٣٨,٥٤٧

٦- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
ب. تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

إيضاحات	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
		من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
إيرادات	١,٠٣٠,٣٣٠,٢٢٣	٢٩,٧٠١,٠٦٦	١,٠٦٠,٠٣١,٢٩٩
تكلفة إيرادات	(١,٠٨٢,٦٤١,٥٩١)	(٢,٣٤٦,١٤٤)	(١,٠٨٤,٩٨٧,٧٣٥)
إجمالي خسارة	(٥٢,٣١١,٣٥٨)	٢٧,٣٥٤,٩٢٢	(٢٤,٩٥٦,٤٣٦)
مصروفات بيع وتوزيع	(٦,٥٤٩,١٨٥)	(٧٤,٧٩٨)	(٦,٦٢٣,٩٨٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٥,٩٢٠,٧٢٩)	(١,٢٧٩,٩١٦)	(٤٧,٢٠٠,٦٤٥)
إيرادات أخرى	٤٣,٦١٤,٠١٩	(٧٧,٩٨٤)	٤٣,٥٣٦,٠٣٥
خسارة من العمليات	(٦١,١٦٧,٢٥٣)	٢٥,٩٢٢,٢٢٤	(٣٥,٢٤٥,٠٢٩)
تكلفة تمويل	(٥٠,٧٥٧,٧١٦)	(٢٩,٣٢٦,٩٧٦)	(٨٠,٠٨٤,٦٩٢)
إيراد تمويل	-	٢,٠٤٤,٣٥٢	٢,٠٤٤,٣٥٢
خسارة قبل الزكاة	(١١١,٩٢٤,٩٦٩)	(١,٣٦٠,٤٠٠)	(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)
مصروف زكاة	(٦,٠٥٥,٣١٦)	-	(٦,٠٥٥,٣١٦)
خسارة للسنة	(١١٧,٩٨٠,٢٨٥)	(١,٣٦٠,٤٠٠)	(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)
خسارة شاملة أخرى	-	-	-
خسارة ترجمة عملات أجنبية	-	(٧٨,٤٥٦)	(٧٨,٤٥٦)
خسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	(١,٦٤٢,٣٠٠)	(١,٦٤٢,٣٠٠)
إجمالي خسارة شاملة	(١١٧,٩٨٠,٢٨٥)	(٣,٠٨١,١٥٦)	(١٢١,٠٦١,٤٤١)

ج. تسوية حقوق الملكية

إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
مجموع حقوق الملكية تحت معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		
تكلفة تمويل على دفعات مقدماً من عملاء (صافي)	٧٧٠,٢١٦,١٧٦	٨٨٩,٣٩٦,٤٦١
تكلفة تمويل على ذمم محتجزات مدينة (صافي)	(٣٦,٥٧٩,٤٣٥)	(١٥,٨٨٩,٤٦١)
إستهلاك على تعديلات إيقاف التشغيل	(٣,٤٨٤,٠٠٠)	(١,٩١٠,٦٨٨)
تكلفة تمويل على مطلوبات إيقاف التشغيل	(٢,٧٨٣,٨٣٦)	(١,٧٧١,٣٨٨)
إيراد مؤجل على إلزام خدمة مجاني	(٤٧٦,٧١٥)	(٣٢٩,٨٠٩)
مخصصات ضمان	(٢٤,٦٤٨,٠١٤)	(٢١,٦٧١,٠٧٥)
عكس إيراد نتيجة لرسملة تكلفة تجهيز - صافي	(١٥٣,٣٧١)	(١٥٣,٣٧١)
خصم قرض بدون فوائد من الشركة الأم	(٢٠,٢٧٥,٥٠٢)	(٢٠,٢٧٥,٥٠٢)
عكس إطفاء رسوم إنشاء	١٠,٣٧٨,٧٤٧	١٥,٢٧٨,٠٧٤
تسويات تقييم إكتوارية لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨٦,٣١٠	٣٢٠,٠٦٦
تعديل إيراد نتيجة لتأثير المعيار الدولي (١٥) على طريقة نسبة الإنجاز نتيجة زيادة إطفاء تكلفة تجهيز	(٣,٩٥٨,٣٣٣)	٣,٢٥٤,٥٣٥
إيراد من تصفية دفعات من عملاء	٨,١٥٢,٦٠٩	-
عكس تكلفة مخزون نتيجة لرسملة قطع غيار	٢٣,٦٢٥,٣٩٦	-
تسوية تكلفة تجهيز	١٣٦,٤٨٦	-
عكس مخصص ضمان	٣,١١٣,٩٩٨	-
تصفية ذمم محتجزات مدينة	١٢٨,٧٥٧	-
إستهلاك قطع غيار	٢,٠٤٤,٣٥٢	-
خسارة صرف عملات	(٥٨٦,٥٠٦)	-
تأثير التوحيد بما في ذلك الحصص غير المسيطرة	٢٧٣,٥١٩	-
مجموع حقوق الملكية تحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٩٣٢,٢٢٩	١,٠٥٦,٤٦٦
	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨

د. إيضاحات حول التسويات

أ. ممتلكات ، آلات ومعدات

أ-١ إلزام التفكيك

لا تتطلب معايير المحاسبة السعودية الإعراف بالتقدير الإبتدائي للإلزام التفكيك كتكلفة لبنود الممتلكات ، الآلات والمعدات . يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٦) أن يتم الإعراف بذلك الإلزام كتكلفة للممتلكات، الآلات والمعدات ، وبالتالي يكون الأثر المتراكم على الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٢,٧٨٣,٨٣٦ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م : ١,٧٧١,٣٨٨ ريال سعودي) . تكلفة الفائدة المتراكمة الناتجة من إلزام التفكيك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي ٤٧٦,٧١٥ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م : ٣٢٩,٨٠٩ ريال سعودي) .

أ-٢ موجودات غير ملموسة

قامت المجموعة في السابق بتصنيف بعض الموجودات غير الملموسة تحت بند ، ممتلكات ، آلات ومعدات . وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٨) فإن الموجودات غير الملموسة المذكورة قد تم إعادة تصنيفها كموجودات غير ملموسة . صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة التي تم إعادة تصنيفها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هو ١,٧١٥,٠٣٤ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م : ٢,٠٣٢,٥٧٠ ريال سعودي) .

أ-٣ قطع غيار رأسمالية

وفقاً لمتطلبات معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، أظهرت المجموعة قطع الغيار كجزء من المخزون . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - ممتلكات ، آلات ومعدات) ، بنود مثل قطع الغيار ، معدات احتياطية ومعدات خدمات ، يتم الإعراف بها كبنود ممتلكات ، آلات ومعدات عندما تستوفي تعريف ممتلكات ، آلات ومعدات . بطريقة أخرى ، يتم تصنيف مثل هذه البنود كمخزون . خلال مرحلة التحول ، حددت المجموعة قطع الغيار الرأسمالية التي لها أعمار إنتاجية لأكثر من سنة واحدة والتي تحتاج إلى أن يتم إعادة تصنيفها من المخزون إلى ممتلكات، آلات ومعدات . إن الأثر المتراكم سيؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات بمبلغ ١,٨٤٠,٨٨٥ ريال سعودي و ١,٤٠٥,٢٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي . تم تحميل الإستهلاك الإضافي الناتج على قطع الغيار المرسلة على الأرباح المبقاة على السنوات كل سنة على حدة .

ب. ذمم محتجزات مدينة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم احتساب المحتجزات النقدية بقيمة معاملاتها نسبة لعدم وجود خصم على الموجودات المالية . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار الدولي (٩) : الأدوات المالية) ، يتطلب مبدئياً من مثل تلك الموجودات المالية القياس بالقيمة العادلة ومن بعد ذلك بالتكلفة المطفأة . المبلغ المخصص (القيمة العادلة) للمحتجزات الأصلية يعترف به بالمبلغ النهائي المستحق (قيمة المعاملة) عن طريق الإعراف بدخل فائدة إفتراضي بإستخدام منهجية (سعر الفائدة الفعلي). قلل الأثر المتراكم القيمة الدفترية لذمم المحتجزات المدينة والأرباح المبقاة بمبلغ ١,٩١٠,٦٨٨ ريال سعودي و ١,٤٣٩,٦٤٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

ج. تكلفة التجهيز

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، في حالة عقود الإنشاءات تعتبر تكلفة التجهيز كمصرف عند تكبدها فور حدوثها . وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار (١٥) : الإيراد من عقود مع عملاء) ، يجب الإعراف بالأصل من التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد وذلك بإستيفاء بعض الشروط . نسبة للإستيفاء بشروط الإعراف بالأصل ، قامت المجموعة برسمة هذه التكاليف كأصل وتم إطفائها خلال فترة العقد .

الإعراف بتكلفة التجهيز كأصل نتج عنه تنزيل نسبة الإنجاز الشاملة للمشاريع وذلك بتخفيض التكلفة التي تم تحميلها في السابق كتكلفة مباشرة . في نفس الوقت ، نتج عن ذلك إنخفاض في أعمال عقود تحت التنفيذ والأرباح المبقاة . كان الأثر المتراكم على الأرباح المبقاة ٢٠,٢٧٥,٥٠٢ ريال سعودي ، و ١١,٢٦٦,٦٠٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . بالإضافة إلى ذلك تم تصنيف الأصل الناتج تحت موجودات وودائع أخرى ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى على أساس الإستحقاق للعقود كل على حدة .

د. الودائع طويلة الاجل

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

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعيار (٩) : الأدوات المالية) تقاس مثل هذه الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً تقاس بالتكلفة المطفأة . المبلغ المخصص (القيمة العادلة) للوديعة الأصلية سيعترف به بمبلغ الإستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) وذلك عن طريق الإعراف بدخل الفائدة الإفتراضي بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

إن الأثر المتراكم سوف يخفض القيمة الدفترية للودائع طويلة الاجل ويزيد القيمة الدفترية للودائع ، الدفعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ ٢,١٦٠,١١١ ريال سعودي و ٩٧٤,٨٢٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

هـ. قرض من الشركة الأم

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

و. قرض من شركة منتسبة

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

ز. رسوم إنشاء القروض البنكية

في السابق ، تم رسملة رسوم إنشاء القروض البنكية كما تم إطفائها على اساس القسط الثابت على مدى فترة القرض . وفقاً للمعيار الدولي (٩) ، تقوم المنشأة عند الاعتراف المبدئي بقياس الالتزام المالي ، ليس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، ولكن بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الالتزام المالي . وبالتالي ، قامت المجموعة بطرح مبلغ رسوم إنشاء القروض من التزام القرض العائد لها . تطفأ القيمة الدفترية للقرض خلال فترة القرض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي .

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

أيضاً ، تم تصفية التزام العقد بتأثير عكسي على الربح أو الخسارة الموحدة / الأرباح المبقاة بمبلغ ٧٧١,٢٢٤ ريال سعودي و ٣,٩٢١,٠٥٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

ح. المحتجزات مستحقة الدفع

في السابق ، تقوم المجموعة بقيد القيمة الدفترية للمحتجزات مستحقة الدفع بقيمة المعاملة نسبة لعدم وجود مفهوم لعملية خصم الالتزامات المالية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

وفقاً (للمعيار الدولي (٩) : الأدوات المالية) سوف يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي . سيعترف بالمبلغ المخصوم (القيمة العادلة) للمحتجزات الاصلية حتى مبلغ الإستحقاق النهائي (قيمة المعاملة) عن طريق الاعتراف بمصروف الفائدة الافتراضي باستخدام (معدل الفائدة الفعلي) .

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

ط. دفعات مقدماً من عملاء

إستلمت المجموعة دفعات طويلة الاجل ومتعددة من عملاء لموارد تجهيز وتكاليف إعداد مبدئية . في السابق تقوم المجموعة بقيد الدفعات مقدماً طويلة الاجل من العملاء كقيمة معاملاتها نسبة لعدم وجود خصم للالتزامات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية .

وفقاً (للمعيار الدولي (١٥)) لتحديد سعر المعاملة ، سوف تقوم المنشأة بتعديل العوض المالي المتفق عليه لآثار القيمة الزمنية للنقد إذا كان وقت السداد متفق عليه بواسطة الاطراف الموقعة على العقد (إما صراحة او ضمناً) يزود العميل أو المنشأة بفائدة كبيرة لتمويل إنتقال البضائع أو الخدمات إلى العميل . تطبيقاً للتوجيه اعلاه ، حددت المجموعة على أن الدفعات مقدماً من العملاء تمثل شكلاً من التمويل من العملاء . لذلك سوف يتم إظهار السلف بقيمتها العادلة ويؤجل الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة ويكتسب الدخل الافتراضي على فترة العقد .

سوف ينزل الأثر مبلغ الأرباح المبقاة ويزيد الإيراد المؤجل بمبلغ ٨٣,٩٧٦,٠٩٦ ريال سعودي و ٢٠,٦٨٩,٩٧٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

وبالتالي ، فإن الإيراد المكتسب من ذلك سوف يكون ٦٨,٠٨٦,٦٣٥ ريال سعودي و ٢٣,٦٢٥,٣٩٦ ريال سعودي للسنوات ١ يناير ٢٠١٦ م . و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

ي. التزامات مكافآت الموظفين

بناءً على معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، قيادت المجموعة التزاماتها تجاه التزامات مكافآت الموظفين على اساس المتطلبات التنظيمية . لتحديد الالتزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (المعيار (١٩) : مكافأة الموظفين) عينت المجموعة خبيراً إكتوارياً مستقلاً للقيام بعمل التقديرات الإكتوارية لالتزامات مكافآت الموظفين باستخدام وحدة الإئتمان المتوقعة .

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

إن الأثر التراكمي على الأرباح المبقاة الناتج من ما ذكر أعلاه سيزيد الأرباح المبقاة ، بمبلغ ٣,٢٥٤,٥٣٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ويتم تنزيل الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٩٥٨,٣٣٣ ريال سعودي على التوالي .

ك. إلتزام الخدمة المجانية ومخصص الكفالة

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

فإن أثر ما ذكر أعلاه سوف ينتج عنه الاعتراف بالإيراد المؤجل والتأثير الناتج على الأرباح المبقاة بمبلغ ٢١,٦٧١,٠٧٥ ريال سعودي و ٢٤,٦٤٨,٠١٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي .

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

ل. ربح / (خسارة) من بيع موجودات محتفظ بها للبيع

في السابق ، يتم إظهار ربح / خسارة على بيع موجودات محتفظ بها للبيع كدخل آخر في الربح أو الخسارة الموحدة . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي (١٦) : ممتلكات ، وآلات ومعدات) إذا كانت المنشأة في سياق الاعمال التجارية العادية تقوم بصفة روتينية ببيع بنود من الممتلكات ، الآلات والمعدات التي تحتفظ بها في السابق بغرض الإيجار إلى آخرين ، يلزمها عندئذ تحويل تلك البنود إلى مخزون عند توقف إيجارها وأصبح محتفظ بها للبيع .

تصنف المتحصلات من بيع تلك الموجودات كإيرادات وفقاً للمعيار الدولي (١٥) . وبالتالي تقوم المجموعة بإعادة تصنيف تلك الأرباح / الخسائر من دخل آخر إلى إيراد .
فإن أثر ذلك سوف يتزل الدخل الآخر ويزيد الإيراد بنفس المبلغ ومن ثم لا يوجد أثر على الأرباح المبقاة .

م. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، يتم تعديل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تحمل على الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة مشابهة للمصاريف الأخرى .

و. توحيد الشركات التابعة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، فإن الإستثمارات غير المادية لا تعتبر بالنسبة لعملية توحيد القوائم المالية . بموجب المعايير الدولية ، فقد تم توحيدها لتستوفي متطلبات (معيار المحاسبة الدولي (١٠) : القوائم المالية الموحدة) .

س. الإعفاءات المطبقة

قامت المجموعة وفقاً للمعيار الدولي (١) التطبيق الأول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتطبيق الإعفاء التالي عند إعداد القوائم المالية الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى .

المعيار الدولي (٣) "مجموعة الأعمال التجاري" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتمد أعمالاً تجارية حسب المعايير الدولية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . بالتالي ، فقد قامت المجموعة بتعديل القيم الدفترية لموجودات الشركة التابعة والمطلوبات إلى المبالغ التي تطلبها المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في قائمة المركز المالي للشركة التابعة ، عند الضرورة وتستخدم القيم الدفترية لتوحيد القوائم المالية .

٧- ممتلكات ، آلات ومعدات

أعمال رأسمالية						
المجموع	قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	سيارات إشاءات	معدات إنشاءات	مباني
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:						
١,٢٣٥,١١٩,٨٣٧	٨١,٦٠٨	٤٩,٠٠٢,٣٤٩	١٩,٩٠٣,٨١٩	٥١٦,٣٧١,٩١٧	٥٥٥,٧٢٥,٣٩٩	٩٤,٠٣٤,٧٤٥
٢٩,٢٩٧,٧٦٢	(٨١,٦٠٨)	٥٥٦,٨٩٠	١٤١,٧٣٧	١٥,٠٩٥,٣٣٩	١٢,٧٤٧,٨٧٨	٨٣٧,٥٣٦
(١١٣,٨٥١,٤٥٨)	-	(٧٧,٠٥٨)	(١٣٢,٥٢٠)	(٦٢,٩٥٦,٤٠٧)	(٤٠,٢٤٧,٠٣٧)	(١٠,٤٣٨,٤٣٦)
١,١٥٠,٥٦٦,١٤١	-	٤٩,٤٨٢,١٨١	١٩,٩١٣,٠٢٦	٤٦٨,٥١٠,٨٤٩	٥٢٨,٢٢٦,٢٤٠	٨٤,٤٣٣,٨٤٥
١,١٥٠,٥٦٦,١٤١	-	٤٩,٤٨٢,١٨١	١٩,٩١٣,٠٢٦	٤٦٨,٥١٠,٨٤٩	٥٢٨,٢٢٦,٢٤٠	٨٤,٤٣٣,٨٤٥
٩,٣٠١,٥٣٦	-	١٣,٩٧٥	٩,٤٧٩	٦,١٦١,٩٠٠	٣,١١٦,١٨٢	-
(١٣٦,٢٨٢,٧٠٢)	-	-	-	(٧٨,٥٧٠,٧٧٠)	(٥٧,٠٤٩,١٢٣)	(٦٦٢,٨٠٩)
١,٠٢٣,٥٨٤,٩٧٥	-	٤٩,٤٩٦,١٥٦	١٩,٩٢٢,٥٠٥	٣٩٦,١٠١,٩٧٩	٤٧٤,٢٩٣,٢٩٩	٨٣,٧٧١,٠٣٦
الإستهلاك المتراكم :						
٧٨٨,٦٤١,٤٢١	-	٤٢,٤١١,٨٠٥	١٤,٣٩٠,٩٠٤	٢٩٨,٠٧٢,٩٥٢	٣٦٢,٥٦٠,٣٧١	٧١,٢٠٥,٣٨٩
١٢٥,٦١٩,٩٣٨	-	٣,٣٨٧,٤٤٥	٢,٤٤٥,٦٥٠	٥٩,٢٧٦,٨٠٢	٥١,٣٠٣,٩٦٤	٩,٢٠٦,٠٧٧
(٧٨,٤٢٢,٣٦٦)	-	(١٠,٨٣٣)	(٧٦,٣٤٠)	(٣٦,٠٠٩,٢٤٦)	(٣٥,٧٠٤,٠٦٠)	(٦,٦٢١,٨٤٧)
٨٣٥,٨٣٩,٠٣٣	-	٤٥,٧٨٨,٤١٧	١٦,٧٦٠,٢١٤	٣٢١,٣٤٠,٥٠٨	٣٧٨,١٦٠,٢٧٥	٧٣,٧٨٩,٦١٩
٨٣٥,٨٣٩,٠٣٣	-	٤٥,٧٨٨,٤١٧	١٦,٧٦٠,٢١٤	٣٢١,٣٤٠,٥٠٨	٣٧٨,١٦٠,٢٧٥	٧٣,٧٨٩,٦١٩
٩٥,٣٤٩,٧٢٨	-	٢,٣٦٦,٠١٤	١,٧٤٠,٠١٧	٣٩,٤٨٠,٠١٠	٤٥,٨٥٨,٥٢٩	٥,٩٠٥,١٥٨
(٩٧,٧٣٥,٨٤٠)	-	-	-	(٦٠,٠٨٣,٩٧٤)	(٣٧,٠٠٥,٤٥٣)	(٦٤٦,٤١٣)
٨٣٣,٤٥٢,٩٢١	-	٤٨,١٥٤,٤٣١	١٨,٥٠٠,٢٣١	٣٠٠,٧٣٦,٥٤٤	٣٨٧,٠١٣,٣٥١	٧٩,٠٤٨,٣٦٤
القيمة الدفترية:						
١٩٠,١٣٢,٠٥٤	-	١,٣٤١,٧٢٥	١,٤٢٢,٢٧٤	٩٥,٣٦٥,٤٣٥	٨٧,٢٧٩,٩٤٨	٤,٧٢٢,٦٧٢
٣١٤,٧٢٧,١٠٨	-	٣,٦٩٣,٧٦٤	٣,١٥٢,٨١٢	١٤٧,١٧٠,٣٤١	١٥٠,٠٦٥,٩٦٥	١٠,٦٤٤,٢٢٦
٤٤٦,٤٧٨,٤١٦	٨١,٦٠٨	٦,٥٩٠,٥٤٤	٥,٥١٢,٩١٥	٢١٨,٢٩٨,٩٦٥	١٩٣,١٦٥,٠٢٨	٢٢,٨٢٩,٣٥٦

تتمثل الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في المعدات والسيارات تحت التسجيل والتأمين .

١-٧ تخصيص الإستهلاك للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١٢٣,٩١٨,٩٣٨	٩٤,٠٧٠,٠١٧		تكلفة مبيعات
١٨٧,٣٨٤	٦٧,٧٠٠	٢٦	مصروفات بيع وتوزيع
١,٥١٣,٦١٦	١,٢١٢,٠١١	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٢٥,٦١٩,٩٣٨	٩٥,٣٤٩,٧٢٨		

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
برمجيات		التكلفة :
٥,٠٩٧,٣٣٥		في بداية السنة
١٢٧,٣٦٨		إضافات
٥,٢٢٤,٧٠٣		في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم :
٣,٣٨٢,٣٠١		في بداية السنة
٥٦٢,٧٧٢		محمل للسنة
٣,٩٤٥,٠٧٣		في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية :
١,٢٧٩,٦٣٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
برمجيات		
٥,٠٩٧,٣٣٥		في بداية السنة
٥,٠٩٧,٣٣٥		في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم :
٣,٠٦٤,٧٦٥		في بداية السنة
٣١٧,٥٣٦		محمل للسنة
٣,٣٨٢,٣٠١		في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية :
١,٧١٥,٠٣٤		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٠٣٢,٥٧٠		كما في ١ يناير

٩- ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٠٣,٠٦٩,٨٢٤	٥٥٢,٠٦٥,٩٨٨	٥٣٨,٧٥٩,٥٣٨	ذمم مدينة تجارية
(٢,٢٥٦,١٧٣)	(٢,٧٦٢,١٣٩)	(٢,٧٦٢,١٣٩)	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٠٠,٨١٣,٦٥١	٥٤٩,٣٠٣,٨٤٩	٥٣٥,٩٩٧,٣٩٩	
٥٧,٠٤٩,٨١١	٨٣,٩٦١,٨١٨	٥٩,٠١١,١٣٦	محتجزات مستحقة
(١,٣٥٩,٦٤٩)	(٢,٠٣٦,٤٠٠)	(٢,٠٣٦,٤٠٠)	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٥,٦٩٠,١٦٢	٨١,٩٢٥,٤١٨	٥٦,٩٧٤,٧٣٦	
٦٥٦,٥٠٣,٨١٣	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - صافي
٦٢٥,٩١٠,٧٥٢	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	(ناقصاً) جزء متداول من ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٠,٥٩٣,٠٦١	-	-	جزء متداول طويل الأجل من ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فإن الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٤,٨ مليون ريال سعودي ١٠ يناير ٢٠١٦م ٣,٦ مليون ريال سعودي) قد إنخفضت قيمتها وتم عمل مخصص لها بالكامل . حركة مخصص المبالغ المحتجرة والديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٦١٥,٨٢٢	٤,٧٩٨,٥٣٩	في بداية السنة
٣,٨٨٦,٨٦٨	-	محمل للسنة
(٢,٧٠٤,١٥١)	-	مبالغ تم شطبها
٤,٧٩٨,٥٣٩	٤,٧٩٨,٥٣٩	

تحليل التعمير على النحو التالي :

المجموع	لم تستحق بعد	٩٠-١ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٤,٣٨٢	١١٦,٥١٥,٧٦٣	٧٨,٤٦٢,٣١٧	٩٣,١٧٨,٠٩٥	٣٠٤,٧٠١,٥٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٣,١٢٣,٧٠٢	١٩٢,١٨٦,٧١٥	٥١,٤٦٦,٩٩٦	١٠٥,٣٤٠,٣٩٧	٢١٩,١١١,٤٥٧
١ يناير ٢٠١٦	٣٠,٥٩٥,٨١٥	٣١٥,٩٨٤,٦٤٥	٦٣,٩٧٧,٢٠٩	٨٠,٣٧٦,١١٩	١٦٥,٥٧٠,٠٢٥

١٠- موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٥٥,٨٩١,٨٦٤	٨٥,٤٠٥,١٧٠	١٤٨,٧٥٣,٩٤٧
٥٥,٨٩١,٨٦٤	٨٥,٤٠٥,١٧٠	١٤٨,٧٥٣,٩٤٧

جزء متداول طويل الأجل لتكاليف تجهيز

١١- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٥٠,٥٥٩,٤٢٩	٦٢,٦٢٢,٢٥٦	٧٤,٤٥٧,٧١٢
١,٣٣١,٥٨٢	٥٠,٤١٦	١١٦,٥٩٢
٥١,٨٩١,٠١١	٦٢,٦٧٢,٦٧٢	٧٤,٥٧٤,٣٠٤
(٢,٦٢١,٨٨٠)	(٢,٦٢١,٨٨٠)	(٥,١٤١,٨١٣)
٤٩,٢٦٩,١٣١	٦٠,٠٥٠,٧٩٢	٦٩,٤٣٢,٤٩١

مواد مستهلكة

قطع غيار

ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطن الحركة

حركة مخصص المخزون المتقادم كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٦٢١,٨٨٠	٥,١٤١,٨١٣
-	-
-	(٢,٥١٩,٩٣٣)
٢,٦٢١,٨٨٠	٢,٦٢١,٨٨٠

الرصيد كما في ١ يناير

محمل للسنة

عكس خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢- عقود قيد التنفيذ

٢٠١٦ يناير ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨,٠٧٠,١٥٣,٢٥٥	٧,٤٩٥,٩٢٥,٢٥٦	٧,٠٨٥,٤٦٧,٥١٨	قيمة عقود مشاريع
(٣,١٣٢,٩٦٣,٦١٩)	(٢,٣٢١,٧٢٢,٨٢٨)	(٢,١٧٠,٤٦٤,٤٦٥)	ناقصاً : قيمة أعمال غير منقذة حتى تاريخه
٤,٩٣٧,١٨٩,٦٣٦	٥,١٧٤,٢٠٢,٤٢٨	٤,٩١٥,٠٠٣,٠٥٣	قيمة أعمال منقذة حتى تاريخه
(٣,٥٢٩,١١١,٦٨٦)	(٣,٨٢٧,٠٥٣,٠٤٦)	(٣,٥٢٨,٧١٥,٤٣٧)	ناقصاً : فواتير ودفعات مقدماً
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	
٢٠١٦ يناير ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٣٥٩,٦٧٤,٢٨٠	١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	في بداية السنة
١,٣٩٤,٨٩٩,٥٢٦	١,٠٨٦,٣٠٠,٩٨٧	٥١٤,٨٣٧,٥١٤	قيمة الاعمال المنقذة خلال السنة
(١,٣٤٦,٤٩٥,٨٥٦)	(١,١٤٧,٢٢٩,٥٥٥)	(٤٧٥,٦٩٩,٢٨٠)	فواتير وتسوية دفعات مقدماً خلال السنة
١,٤٠٨,٠٧٧,٩٥٠	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	في نهاية السنة

الحركة في عقود قيد التنفيذ كما يلي :

١٣- ودائع ، مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة اخرى

٢٠١٦ يناير ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١٤,٨٤٥,٢٣٥	٣,٥٧٦,٧٤٢	٢,٩٨١,٨٩٤	٣٥	أطراف ذات علاقة
٣١,٢٠٦,٦٥٥	١٦,٩٦٠,١٤٢	٩,١٦٦,٤٩٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٠١,١٢٨,٠١٣	١١١,٦٢٤,٦١٣	٨٧,٦٩٠,٧٧٩		دفعات مقمة لعملاء
٤٢,٥٢٢,٣١٤	٤٤,٦٤٣,٥١٨	٦٢,٥٦٥,٧٥٣		تكاليف تجهيز
١٩,٢٣٠,٠٦٥	١٧,٨٥٩,٧٦٨	٢٥,٦٤٧,١٣٩		هامش مقابل خطابات ضمان
٥٧,٣٨٧,٩١١	٦٠,١٥٢,١٩٣	٢٠,٣٧٨,٠٢٩		أخرى
٣٦٦,٣٢٠,١٩٣	٢٥٤,٨١٦,٩٧٦	٢٠٨,٤٣٠,٠٨٧		

١٤- نقد وما في حكمه

٢٠١٦ يناير ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٧,٧٢١,٢٣٨	٣٢,٦٧٦,٠٣٩	٥,٦٦٦,٤٤٨		نقد بالصندوق
١٠٤,٨٢٠,٠٣١	٤١,١٠٨,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٢١٥	١-١٤	نقد بالبنوك - حسابات جارية
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣		

١-١٤ التسوية إلى قائمة التدفقات النقدية .

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

٢٠١٦ يناير ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧,٠٥٤٥,٩٨١	٤٣٨,٩٢٣	٥٩٤,٣٣٧	درهم إماراتي
٣٧,٠٢٧,٥٨٣	٧١,٣٠٣,١٢٦	٣٢,٦٠٧,٤٥٥	ريال سعودي
٣٧,٩٧٣	٣١,٦٩١	٣١,٦٩١	يورو
٥٠,٩٤٤	٣١,٥٨٥	٢٧,٧٤٣	سيدي غاني
٧٥١,٤٩٧	٦١٠,٣٣٤	٩١,٩١٣	دينار كويتي
٣١,٣٣٠	١٥٩,٦٧٨	١٨٧,٧٦٠	جنيه لبناني
٣,٨٨٨,٠٥١	١,٠٠٥,١١٦	١,٣٦٩,٧٢٤	دولار أمريكي
٢٠٧,٦٤٠	٢٠٤,٢٩٠	٢٠٦,٠٤٠	ريال قطري
١١٢,٥٤١,٢٦٩	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	

١٥- موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٩,٠٧٤,٨٨٤	١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥	في بداية السنة
٩٨,٢٨٧,٨٦٥	٣٤,٨٨٠,٦٣٦	٣٨,١٣٠,١٦٤	تحويلات من ممتلكات ، مصنع ومعدات
(١٠٣,٠١٦,٦١٣)	(٤٦,٧٦٦,٦٩٧)	(٣٩,٥٧٤,٣٧٥)	إستبعادات
١٤,٣٤٦,١٣٦	٢,٤٦٠,٠٧٥	١,٠١٥,٨٦٤	في نهاية السنة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة السوقية أيهما أقل .

١٦- رأس المال

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	عدد الأسهم المصرح بها بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	عدد الأسهم المصدرة
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	أسهم عادية صادرة ومدفوعة بالكامل

عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٦٥٦,٢٥٠	-	أسهم منحة مصدرة
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة

١٧- الإحتياطات

الإحتياطي النظامي

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

إحتياطي ترجمة عملات أجنبية

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٣١٢,٧٨٦)	(٣١٢,٧٨٦)	(٣٩٢,٧٥٣)	في بداية السنة
-	(٧٩,٩٦٧)	٤٠,٨٥١	دخل شامل آخر للسنة
(٣١٢,٧٨٦)	(٣٩٢,٧٥٣)	(٣٥١,٩٠٢)	في نهاية السنة

إحتياطات أخرى

هذا هو إجمالي الإحتياطات النظامية والإحتياطات الإختيارية للشركات التابعة :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١	في بداية السنة
-	٤,٣٦٣	-	دخل شامل آخر للسنة
٥٥٤,٥٤٨	٥٥٨,٩١١	٥٥٨,٩١١	في نهاية السنة

١٨- خسارة السهم

يعتمد احتساب الربح الاساسي والمخفض للسهم الواحد على أساس البيانات التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(١١٩,٣٤٠,٦٨٥)	(١٠١,٤٣٦,٦٥٢)	خسارة للسنة عائدة إلى مساهمي الشركة
٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	عدد الأسهم
٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	متوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لغرض الأرباح الأساسية
		متوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لغرض الأرباح المخفضة
(٢,١٤)	(١,٨٢)	خسارة السهم ، بناءً على خسارة للسنة عائدة إلى مساهمي الشركة
(٢,١٤)	(١,٨٢)	- أساسية
		- مخفضة

١٩- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٥٦٦,٩١٨,١٧١	٥٣٢,٢٨٥,١٠٤	٤٥٩,٩٢١,٦٤٣		ذمم دائنة تجارية
٢٣,١٧٦,٧٤٥	٣٥,٧٤٣,٣٤٣	٤٥,١٠٤,٠٩٣	٣٥	أطراف ذات علاقة
٣٦,٠٢٣,٤٥٣	١٧,٩٣٥,٢٤٥	٢٦,٦٠٧,٧٢٤		مصروفات مستحقة
١٨٩,٠٠٧,٠٨٤	١٦٨,٩٧٤,٣٤٥	١٢٢,٣٥٨,٤٣٣		دفعات مقدمة من عملاء
١٧٤,٩٩٦,٢١٥	١٣٣,٠٩٣,٩٩٩	٨٧,٣٧٥,٦٠٢		مستحقات أخرى
٩٩٠,١٢١,٦٦٨	٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦	٧٤١,٣٦٧,٤٩٥		
١٤٨,١٩٥,٩٦٣	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	٨٧,٠٦٤,٣٩٩		مطلوبات غير متداولة
٨٤١,٩٢٥,٧٠٥	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	٦٥٤,٣٠٣,٠٩٦		مطلوبات متداولة

تعرض الشركة لمخاطر العملة والسيولة المتعلقة بالذمم الدائنة والتجارية والذمم الدائنة الأخرى تم إيضاحه في إيضاح ٣٦ .

٢٠- قروض

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٦٠٠,٢١١,٧٢٨	٤٨٠,٥١٠,٦٥٩	٤٧٦,٨٠٧,٢٩٥	١-٢٠ (أ)	قروض تورق ومرابحة
١٩١,٠٧٤,٦١٤	١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٠ (ب)	قروض تستحق السداد عند التحصيل
٢٨٦,٤٤٢,٤٦٩	١٤١,٢٣١,٠٨١	١٩٩,٧٧٩,٣١١	١-٢٠ (ج)	قروض مدورة
١,٠٧٧,٧٢٨,٨١١	٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧١٦,٥٨٦,٦٠٦		قروض تستحق السداد على أقساط دورية
				مجموع القروض
				جزء متداول
٢٣٨,٨١١,٧٣٦	٣٥٧,٩٨٧,٣٦٧	٢١٢,١٨٤,٢٧٣		قروض تستحق السداد عند التحصيل
١٩٢,٧٠٣,٦٦٦	٨٥,٣١٨,٧٣٧	٩٢,٥١٨,٥٦٩		قروض تستحق السداد على أقساط دورية
٤٣١,٥١٥,٤٠٢	٤٤٣,٣٠٦,١٠٤	٣٠٤,٧٠٢,٨٤٢		المجموع - الجزء المتداول
٢٤,٥٧٥,٩٥٥	١٣٦,٢٩٠,١١٢	٥٠,٧٩٤,٧٦٥	٢-٢٠	قروض قصيرة الأجل
٤٥٦,٠٩١,٣٥٧	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧		قروض - مطلوبات متداولة
				قروض طويلة الأجل
٣٦١,٣٩٩,٩٩٢	١٢٢,٥٢٣,٢٩٢	٢٦٤,٦٢٣,٠٢٢		قروض تستحق السداد عند التحصيل
١٩١,٠٧٤,٦١٤	١٢١,٩٠٥,٢٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		قروض مدورة
٩٣,٧٣٨,٨٠٣	٥٥,٩١٢,٣٤٤	١٠٧,٢٦٠,٧٤٢		قروض تستحق السداد على أقساط دورية
٦٤٦,٢١٣,٤٠٩	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	٤١١,٨٨٣,٧٦٤		قروض - مطلوبات غير متداولة

١-٢٠ قروض لأجل

تم ضمان هذه القروض مقابل موجودات الشركة وسندات إذنية .

وتحمل هذه القروض عمولة حسب المعدلات التجارية. ويتوجب على الشركة الالتزام ببعض بنود القروض الملزمة بموجب بعض اتفاقيات القروض.

(أ) تم الحصول على هذه القروض من عدة بنوك تجارية وتستحق السداد على أساس نسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٧٠٪ (٢٠١٦م: ٢٥٪ إلى ٧٠٪) ، من المتحصلات المتوقعة من العقود . وعليه ، يتضمن الجزء المتداول هذه القروض على أساس تقديرات الشركة للمتحصلات المتوقعة من الفواتير المستقبلية.

(ب) هذه القروض تم سحبها لأجل قصير والتي تنوي الإدارة بناءً على متطلبات رأس المال أن تجدد لها لفترات إضافية تمتد إلى ما بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(ج) هذه القروض تستحق السداد على أقساط دورية ثابتة حيث يستحق آخر سداد في ٢٠٢١ م .

٢-٢٠ قروض قصيرة الأجل

تحمل القروض القصيرة الأجل عمولة حسب المعدلات التجارية، وهي مضمونة بالتنازل عن المتحصلات من إيرادات بعض العقود وموجودات الشركة وبسندات إذنية . خلال ٢٠١٠ م ، تم تحويل التسهيلات إلى تسهيلات قروض إسلامية قصيرة الأجل .

٣-٢٠ جدول السداد التراكمي للقروض طويلة الأجل على النحو التالي :

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

٢١- قرض من الشركة الأم

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض من طرف ذو علاقة
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	قيمة قروض حالية
١١٩,٧٢١,٩٢٦	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	جزء غير متداول
-	-	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	جزء متداول

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م إستلمت الشركة قرضين بدون عمولة على بمبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي (القيمة الدفترية) و ١١٥ مليون ريال سعودي (القيمة الدفترية) من طرف ذو علاقة (شركة الخضرى للإستثمار القابضة) بغرض تمويل رأس المال العامل ومتطلبات رأس المال المتداول للشركة . القروض مستحقة السداد خلال فترة لا تتجاوز ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على التوالي . يتم تسجيل القروض بالتكلفة المطفأة في تاريخ قائمة المركز المالي . الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الدفترية للقرض تم تحميلها على حقوق الملكية كمساهمة من طرف ذو علاقة . القرض مضمون مقبل سند إذن بمبلغ يساوي مبلغ القرض .

٢٢- التزامات مكافآت الموظفين

تدير المجموعة خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير ممولة / خطة لموظفيها الدائمين .

يتم تحديد المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٣,٢٨٧,٧٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٠٥٤,٣٠٠	قيمة حالية للالتزام مزايا محددة

الحركة في صافي إلزام المزايا

حركة القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٣,٢٨٧,٧٠٠	٦١,٠٠٣,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير
		مضمنة في الربح أو الخسارة
٩,٥٣٩,٥٠٠	٨,٢٠٢,٧٠٠	تكلفة خدمة حالية
١,٨٨٣,٧٠٠	٢,١٧٩,٢٠٠	تكلفة فوائد
-	-	تكلفة خدمة سابقة
		مضمنة في الدخل الشامل الآخر
-	-	إعادة قياس (ربح) / خسارة
		(ربح) إكتواري / خسارة إكتوارية ناشئة من :
٥,٢٣٨,٨٠٠	-	- التغيرات في الإفتراضات السكانية
(٣,٢٥٢,٢٠٠)	١,٩٥٦,٢٠٠	- الإفتراضات المالية
(٣٤٤,٣٠٠)	(٧,٥٥٨,٥٠٠)	- تسويات خيرة
(١٥,٣٤٩,٤٠٠)	(٦,٧٢٩,١٠٠)	مزايا مدفوعة
٦١,٠٠٣,٨٠٠	٥٩,٠٥٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧,٥٩٧,٩٤٥	٦,٢٩٩,٥٨٠	تكاليف مباشرة
٢٤٣,٨٧٩	٢٠٤,١٣٦	بيع وتسويق
١,٦٩٧,٦٧٦	١,٦٩٨,٩٨٤	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٥٣٩,٥٠٠	٨,٢٠٢,٧٠٠	

الإفتراضات الإكتوارية

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%٣,٩٠	%٣,٤	معدل خصم في السنة
%٢,٥٠	%٢,٥٠	معدل زيادة راتب في السنة
		معدلات الدوران للموظفين :
%١٠,٠٧-٢,٦٨	%١٠,٠٧-٢,٦٨	إختياري
%١,٧٨-٠,٤٧	%١,٧٨-٠,٤٧	غير إختياري
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٣,٧٠٤,٠٠٠	٦١,١٩٠,٩٠٠	قيمة حالية إلزام المزايا المحددة
٥٨,٥١٤,٣٠٠	٥٧,٠٧٩,٠٠٠	- معدل خصم - ٥٠ نقطة أساس
٥٨,٨٦٥,٨٠٠	٥٧,٠٥٣,٣٠٠	- معدل خصم + ٥٠ نقطة أساس
٦٣,٧٣٨,٨٠٠	٦١,٢٠٠,٣٠٠	- معدل زيادة راتب - ٥٠ نقطة أساس
		- معدل زيادة راتب + ٥٠ نقطة أساس
		المتوسط المرجح لدورة إلزام المزايا المحددة (بالسنوات)
٨,٩٠	٧,٢٠	- معدل خصم - ٥٠ نقطة أساس
٨,٢٠	٦,٧٠	- معدل خصم + ٥٠ نقطة أساس

٢٣- مخصصات ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٣٧,٥٦٠,٥٣٦	٣٧,٦٠٢,٠٥٤	٣٨,٤٩٨,٨٣٣		إيراد مؤجل
٤٨,٢٢٧,٢٠٩	٣٦,٤٦٦,٧١٣	٢٣,٠٦٨,٨٥٢		مستحقات موظفين
١٥٣,٣٧١	٢٤,٦١٤	١,٥٧٧,٨٣٦		مخصص ضمان
٣,٩٢٨,٦٩٥	٤,٠٦٥,٣٠٧	٤,١١٩,٦١٢		مخصص إستعادة موقع
١,٨٢٩,٥٧٣	٨٩٦,٤٠٩	٧٠,٨٨١		مطلوبات مؤجلة
٨,٣٨٣,٣٨٦	١٠,٧٨٢,٧٠٥	٩,٦٤١,٢٤٦	٣١	مخصص زكاة
١٠٠,٠٨٢,٧٧٠	٨٩,٨٣٧,٨٠٢	٧٦,٩٧٧,٢٦٠		المجموع
(٣٤,١٢٢,١١١)	(٣١,٥٣١,٩٥٤)	(٣١,٤٦٥,١١٥)		ناقصاً : جزء غير متداول
٦٥,٩٦٠,٦٥٩	٥٨,٣٠٥,٨٤٨	٤٥,٥١٢,١٤٥		مطلوبات متداولة

٢٤- توزيعات أرباح مستحقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	في بداية السنة
-	-	-	توزيعات أرباح معتمدة خلال السنة
-	-	(١,١٩٧,٠٥٠)	مدفوع خلال السنة
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	٤٦٦,٥٩٧	في نهاية السنة

٢٥- المعلومات القطاعية

١- أساس التقسيم

لدى المجموعة القسمان الإستراتيجيان التاليان ، وهما قطاعان ينبغي الإفصاح عنهما . هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل :

الملخص التالي يوضح عمليات كل قطاع :

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

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بصفته رئيس صناعة القرارات التشغيلية ، بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم على اساس ربع سنوي .

هنالك مستويات متفاوتة من التكامل بين قطاعات التعاقد والخدمات / القطاعات التجارية . هذا التكامل يشمل تحويلات المواد الخام والخدمات المشتركة الاخرى على التوالي . يحدد السعر بين القطاعات على اساس التكلفة .

٢ - معلومات عن القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها

معلومات تتعلق بكل قطاع يتوجب تقديم تقرير عنه كما يلي :

قطاعات ينبغي الإفصاح عنها			
مقاولات	خدمات / تجارة	المجموع	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥١٤,٨٣٧,٥١٤	٤,٦٢٨,٥٠٥	٥١٩,٤٦٦,٠١٩	إيرادات
(٩٧,٢٧٨,٨٢٧)	(١,٩١٦,١٤١)	(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	خسارة القطاع قبل الزكاة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٣٥,٢٩٠,٢٧٠	٣,٩٩٢,٠٤٧	٦٣٩,٢٨٢,٣١٧	صافي موجودات القطاع
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مقاولات	خدمات / تجارة	المجموع	
١,٠٥٤,٨٧٣,٥٠٣	٥,١٥٧,٧٩٦	١,٠٦٠,٠٣١,٢٩٩	إيرادات
(١١١,٩٤٧,٣٠٦)	(١,٣٣٨,٠٦٣)	(١١٣,٢٨٥,٣٦٩)	خسارة القطاع قبل الزكاة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٢١,١٠٠,٠٩٨	٥,١٤٢,٧٦٩	٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	صافي موجودات القطاع
			كما في ١ يناير ٢٠١٦
٨٣٨,٨١٩,٣٦٩	٨,٤٨٤,٩٣٩	٨٤٧,٣٠٤,٣٠٨	صافي موجودات القطاع

جرت عمليات المجموعة بشكل أساسي المملكة العربية السعودية .

٢٦ - مصاريف بيع وتسويق

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١-٧	٢,٩٤٣,٧٢٩	٣,٦٧٩,٤٦٦	تكاليف موظفين
	٦٧,٧٠٠	١٨٧,٣٨٤	إستهلاك
	٥٥٣,٧٧٥	١,٣٤٩,١٧٣	مصروفات مناقصة
	٤٦٧,٣٥٣	٧٧٩,٥٠٥	دعاية وإعلان
	٥٦٠,٤٨٥	٦٢٨,٤٥٥	أخرى
	٤,٥٩٣,٠٤٢	٦,٦٢٣,٩٨٣	

٢٧ - مصاريف عمومية وإدارية

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١-٧	٢٠,٥٣٨,٧١٣	٣١,٧٥١,٥٨٤	تكاليف موظفين
	٢,٢١٢,٠١١	١,٥١٣,٦١٦	استهلاك
	٢,٠١٨,٩٩٨	٣,٤٥٥,٣٦١	إيجار
	١,٤١٢,٧١٥	١,٢٥٥,٨٠٩	أنعاب مهنية
	٤٦٥,٩٨٦	٢,٠٢٧,٦٤٣	تبرعات
	٥٩٨,١٩٩	٨٢٦,٦٧٧	سفرات
	٢,٩٤٨,٠٠٠	١,٥٧٦,٦٨٧	مكافأة
	٤,٦٣١,٦٩٦	٤,٧٩٣,٢٦٨	أخرى
	٣٣,٨٢٦,٣١٨	٤٧,٢٠٠,٦٤٥	

٢٨- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١٣,٩٤٣,٧٣٧	٣٠,٨٠٤,٧٥٠		ربح إستبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
٢٣,٥٩٦,٨٠٠	٢٢,٥٥٢,٨٠٠	١-٢٨	إسترداد ضريبة تصريح عمل
٥,٩٩٥,٤٩٨	١,٢٤٥,٨٠٦		متنوعة
٤٣,٥٣٦,٠٣٥	٥٤,٦٠٣,٣٥٦		

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

٢٩- تكلفة تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٨,٨٥٩,٠٧٩	٣٧,٤٣٦,٦٣٥	مطلوبات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة - علاوة
٢٢,٢٦٣,٢٨٧	١٦,٧٩٢,٢٥٠	علاوات أخرى
١٠,٨٥٠,٩٨٩	٨,٤١٠,٣٥٤	تصفية الخصم - صافي
٨,١١١,٣٣٧	١١,٢٤٨,٨٢٢	رسوم بنكية ومصرفيات أخرى
٨٠,٠٨٤,٦٩٢	٧٣,٨٨٨,٠٦١	

٣٠- دخل التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٠٤٤,٣٥٢	٢,١٦٦,٨٦٣	تصفية ذمم محتجزات مدينة
٢,٠٤٤,٣٥٢	٢,١٦٦,٨٦٣	

٣١- زكاة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٨,٣٨٣,٣٨٦	١٠,٧٨٢,٧٠٥	٩,٦٤١,٢٤٦	١-٣١

مخصص زكاة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٤٧,٣٠٣,٥٤٨	موجودات غير متداولة
٦٩٥,٦٢٦,٤٢٣	مطلوبات غير متداولة
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	أرباح مبقاة - رصيد إفتتاحي
(٩٩,١٩٤,٩٦٨)	صافي خسارة قبل الزكاة

تعتمد الزكاة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على أساس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أ. الحركة في المخصص

تعتمد الزكاة على القوائم المالية للشركة . إن حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨,٣٨٣,٣٨٦	١٠,٧٨٢,٧٠٥	في بداية السنة
٦,٠٥٥,٣١٦	٢,٢٥٠,٠٠٠	محمل خلال السنة
(٣,٦٥٥,٩٩٧)	(٣,٣٩١,٤٥٩)	مدفوع خلال السنة
١٠,٧٨٢,٧٠٥	٩,٦٤١,٢٤٦	في نهاية السنة

ب. موقف الربوط الزكوية

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

إستناداً إلى الاكتتاب العام الأولي خلال عام ٢٠١٠م، وافقت الشركة الأم على أن تسدد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ، بالنيابة عن الشركة، أي التزام زكوي إضافي قد ينشأ عند إنهاء الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٠٩م.

في ديسمبر ٢٠١٦م ، أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل تفتيشاً ميدانياً للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٥م على أساس طلب الهيئة العامة للزكاة والدخل بعض المعلومات الإضافية من الشركة . قدمت الشركة المعلومات المطلوبة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل .

٣٢- موجودات مالية ومطلوبات مالية

مجموع	بالتكلفة المطفأة	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متاحة للبيع
موجودات مالية			
٢٠١٧ :			
٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	-	-
١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	١,٣٨٦,٢٨٧,٦١٦	-	-
٢٥,٦٤٧,١٣٩	٢٥,٦٤٧,١٣٩	-	-
٣٥,١١٦,٦٦٣	٣٥,١١٦,٦٦٣	-	-
٢,٠٤٠,٠٢٣,٥٥٣	٢,٠٤٠,٠٢٣,٥٥٣	-	-
٢٠١٦ :			
٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	-	-
١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	١,٣٤٧,١٤٩,٣٨٢	-	-
١٧,٨٥٩,٧٦٨	١٧,٨٥٩,٧٦٨	-	-
٧٣,٧٨٤,٧٤٣	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	-	-
٢,٠٧٠,٠٢٣,١٦٠	٢,٠٧٠,٠٢٣,١٦٠	-	-

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

كما في ٣١ ديسمبر		
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المجموع	مطلوبات مالية
		٢٠١٧ :
٧٤١,٣٦٧,٤٩٥	٧٤١,٣٦٧,٤٩٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	٧١٦,٥٨٦,٦٠٦	قروض - تسهيلات مرابحة
٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤	قروض من طرف ذو علاقة
٢٣,٠٦٨,٨٥٢	٢٣,٠٦٨,٨٥٢	مخصصات ومطلوبات أخرى
٤٦٦,٥٩٧	٤٦٦,٥٩٧	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧١٧,٣٥٥,٢٥٤	١,٧١٧,٣٥٥,٢٥٤	
		٢٠١٦ :
٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦	٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠	قروض - تسهيلات مرابحة
١٢٤,٦٢١,٢٥٣	١٢٤,٦٢١,٢٥٣	قروض من طرف ذو علاقة
٣٦,٤٦٦,٧١٣	٣٦,٤٦٦,٧١٣	مخصصات ومطلوبات أخرى
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧٩٤,٤٣٠,٦٧٩	١,٧٩٤,٤٣٠,٦٧٩	

٣٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

يقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم . إذا كان هنالك معلومات طرف ثالث مثل تسعير الوسيط ، أو خدمات التسعيرة تم إستخدامها لقياس القيم العادلة ، سوف يقوم فريق التقييم بتعيين الدليل المتحصل عليه من طرف ثالث لكي يدعم الإنتاج بأن تلك التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، بما في ذلك المستوى في هرم القيمة العادلة التي بموجبها يجب أن تتم عملية تصنيف التقييمات .

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو المستحق ، تستخدم المجموعة قاعدة بيانات تسويقية قدر المستطاع . يتم تبويب القيم العادلة على مدى عدة مستويات في هرم القيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

- المستوى الاول : الأسعار الدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أوالمطلوبات المتطابقة .
- المستوى الثاني : المدخلات غير الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو المطلوبات إما مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من أسعار) .
- المستوى الثالث : مدخلات للموجودات أوالمطلوبات التي ليست على أساس بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها) .

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

٣٤- التمويل الاتفاقي وغير الاتفاقي

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤١,١٠٨,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٢١٥	نقد وما في حكمه - إتفاقي
٤١,١٠٨,٧٠٤	٢٩,٤٥٠,٢١٥	حسابات جارية
٨٦٨,٢٦٨,٢٨٣	٩٥٢,٤٥٢,٣١٠	قروض
		تسهيلات مرابحة - غير إتفاقية

مكونات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٨,٨٥٩,٠٧٩	٣٧,٤٣٦,٦٣٥	تكلفة تمويل - غير إتفاقية
٨,١١١,٣٣٧	١١,٢٤٨,٨٢٢	مطلوبات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة - علاوة
٢٢,٢٦٣,٢٨٧	١٦,٧٩٢,٢٥٠	رسوم بنكية ورسوم أخرى
١٠,٨٥٠,٩٨٩	٨,٤١٠,٣٥٤	علاوة أخرى
٨٠,٠٨٤,٦٩٢	٧٣,٨٨٨,٠٦١	تصفية خصم - صافي

٣٥- معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي :

بنود وشروط المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها . الأرصدة القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م غير مضمونة ، وليس لها فوائد وتسدد نقداً . لم يتم تقديم أو إستلام أي ضمانات بشأن أي من المبالغ المستحقة من أو إلى الاطراف ذات العلاقة . للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الاطراف ذات العلاقة .

(أ) معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين قصيرة الاجل
٧١,١٢٠	٧١,١٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بعد نهاية الخدمة

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

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين بالشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الاطراف أو التي تمارس هذه الاطراف نفوذاً هاماً عليها.

وفيما يلي قائمة الأطراف الرئيسية ذات العلاقة بالشركة:

طبيعة العلاقة

الشركة الأم
جهة تابعة
جهة تابعة
جهة تابعة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة
جهة منتسبة

الأطراف ذات العلاقة

شركة الخضري للاستثمار القابضة
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري - قطر
شركة مجموعة الخضري العالمية للمقاولات ذ.م.م. - الكويت
شركة الخضري العالمية المحدودة - أبوظبي
شركة الخضري وأبناءؤه
شركة الخضري للصناعات الثقيلة
شركة الخضري للتجارة والخدمات الصناعية
وكالة الخضري للسفرات والسياحة
شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري وهيرتل للخدمات الصناعية
شركة أبناء الخضري إل في شينج المحدودة
شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
شركة ميس العربية السعودية المحدودة
شركة تقنية تتبع المركبات
شركة كارينا العربية المحدودة
شركة المساحات القارية
شركة مدح العقارية
مؤسسة مجرة الدانة
شركة فواز وشركاؤه
مكتب الخضري الخيري
شركة الإسكان والتعمير العقارية
توتال كير السعودية لإدارة الطرف الثالث

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٨٩٦,٧٠٠	١١,٤٠٧,٥٦٠	مشتريات وخدمات ومقاولات من الباطن
-	٨٦٣,٦٩٨	خدمات مقدمة
٥٠,٤٩٥,٢٦٠	-	بيع موجودات
١,٧٠٧,٦٧٢	٩٣٣,٩١٤	تذاكر سفر
١٥٤,٧٣٨	٩٩,٧١٩	مصاريف معاد تحميلها على جهات منتسبة
١,٣٨٦,٠٠٠	٢,٩٤٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان

ج) أرصدة مع أطراف ذات علاقة أخرى

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

مستحق من اطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	١,٦١٦,٩٥٢	شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري وهيرتل للخدمات الصناعية
١,٩٠٠,٥٠٤	١,٣٩٢,٩٦٢	٦٩٧,٨٠٦	شركة ميس العربية السعودية المحدودة
-	١٣٢,٥٧٣	١٣٣,٠٢٣	شركة الخضري للتجارة والخدمات الصناعية
١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢	١٩٧,٣٩٢	شركة هامون دوهونت الشرق الأوسط المحدودة
-	١٣٠,٤٥٦	١٣٠,٤٥٦	مكتب الخضري الخيري
١٠,١٩٥,٧٢٣	-	-	شركة الخضري للاستثمار القابضة
٩٣٤,٦٦٤	١٠٦,٤٠٧	٢٠٦,٢٦٥	جهات منتسبة أخرى
١٤,٨٤٥,٢٣٥	٣,٥٧٦,٧٤٢	٢,٩٨١,٨٩٤	

مستحق إلى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١٥,٤٣٢,١٩٨	١٣,٨٦٦,٧١٥	١٣,٣٢٠,٧٤٠
١٢,٤٢٧,٤٣٨	٥,٤٠٠,٦٩٤	٤,٩٢٣,٠٣٤
٧,٣٤٣,١٩٨	٧,٠٧٨,٧٧٠	-
٦,٢٦٧,٨٧٠	٦,٢٨٠,٧٥١	-
٤٦٤,٤٥٤	١,١٤٠,٠٦٣	٨٥٥,٤٧١
-	-	١٧٤,٥٠٠
٢,٧٨٩,٩٤٢	٥٦٤,١٤٩	٣,٨٢٢,٥٢٥
٦٨,٠٧٧	١,١١٣,٠٠٣	-
٣١٠,٩١٦	٢٩٩,١٩٨	٨٠,٤٧٥
٤٥,١٠٤,٠٩٣	٣٥,٧٤٣,٣٤٣	٢٣,١٧٦,٧٤٥

٣٦- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

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

- مخاطر الائتمان .
- مخاطر السيولة .
- مخاطر السوق .

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

هيكل إدارة المخاطر

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

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

يشرف مجلس إدارة المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للمخاطر .

مخاطر الائتمان

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

تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مشتركين في أنشطة تجارية ماثلة أو نشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح إقتصادية يمكن أن تتسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة ماثلة بالتغيرات في الظروف الإقتصادية أو السياسية او غيرها . يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة . تتم السيطرة على هذا النوع من إدارة أنشطة المخاطر على مستوى مجلس الإدارة .

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

تتم مراقبة الأرصدة المدينة على أساس الإستمرارية ، وكما أن تعرض المجموعة للديون المدومة غير هام حيث أن ٨١٪ من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للسلطات الحكومية .

ضمانات

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في الاموال بإستخدام توقعات التدفقات النقدية لتقييم تأثير الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل عام . إن هدف المجموعة هو المحافظة على التوازن بين إستمرارية التمويل والمرونة من خلال إستخدام مختلف البنوك بموجب ترتيبات غير إتفاقية .

٣٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

نوعية مخاطر الائتمان

التقييم الخارجي للنقد وما في حكمه	١ أ	٣ أ	أخرى	المجموع
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر				
٢٠١٧	٣٥,١١٦,٦٦٣	-	-	٣٥,١١٦,٦٦٣
٢٠١٦	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	-	-	٧٣,٧٨٤,٧٤٣

مخاطر السيولة

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

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

الجدول أدناه يلخص قائمة إستحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة :

٣١ ديسمبر				
٢٠١٧	خلال سنة واحدة	بين ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
سلف وقروض تحمل فوائد	٣٥٥,٤٩٧,٦٠٧	٤١١,٨٨٣,٧٦٤	-	٧٦٧,٣٨١,٣٧١
قروض من طرف ذو علاقة	١٢٩,٧٠٦,٨٥٩	١٠٦,١٥٨,٨٤٥	-	٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٦٥٤,٣٠٣,٠٩٦	٨٧,٠٦٤,٣٩٩	-	٧٤١,٣٦٧,٤٩٥
	١,١٣٩,٥٠٧,٥٦٢	٦٠٥,١٠٧,٠٠٨	-	١,٧٤٤,٦١٤,٥٧٠
٢٠١٦				
سلف وقروض تحمل فوائد	٥٧٩,٥٩٦,٢١٦	٣٠٠,٣٤٠,٩٢٦	-	٨٧٩,٩٣٧,١٤٢
قروض من طرف ذو علاقة	-	١٢٤,٦٢٤,٢٥٣	-	١٢٤,٦٢١,٢٥٣
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٧٦٨,٠٨٢,٠٨٤	١١٩,٩٤٩,٩٥٢	-	٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦
	١,٣٤٧,٦٧٨,٣٠٠	٥٤٤,٩١٢,١٣١	-	١,٨٩٢,٥٩٠,٤٣١

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المدرجة بالعملة الاجنبية ، تؤكد الشركة بأن صافي تعرضها سوف يبقى عليه لمستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الاجنبية بأسعار الصرف الفوري عند الضرورة لمعالجة الإختلالات قصيرة الاجل
التعرض لمخاطر العملات الاجنبية في نهاية سنة التقرير كما يلي :

ريال سعودي	درهم إماراتي	دولار أمريكي	دينار كويتي	ريال قطري	ليرة لبناني	أخرى	المجموع	
٢٠١٧								
٣٢,٦٠٧,٤٥٥	٥٩٤,٣٣٧	١,٣٦٩,٧٢٤	٩١,٩١٣	٢٠٦,٠٤٠	١٨٧,٧٦٠	٥٩,٤٣٤	٣٥,١١٦,٦٦٣	نقد وما في حكمه
٥٦٠,٠٧٠,١٦٩	٥٠٢,٠٩٦	٣٢,٣٨٤,٩٨٥	١٤,٨٨٥	-	-	-	٥٩٢,٩٧٢,١٣٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٥٦١,٣٩٨,٦٣٩)	(٤,٣٣٧,٠٠٠)	(١٥٠,٨٥٠,٩٦٧)	-	-	-	-	(٧١٦,٥٨٦,٦٠٦)	قروض
(٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤)	-	-	-	-	-	-	(٢٣٥,٨٦٥,٧٠٤)	قرض من طرف ذو علاقة
(٧٣٨,٩٩٤,٠٤٨)	(٤٧٤,٢٧٦)	(١,٥٢٢,٣١٥)	(١٢٢,٤٧٧)	-	-	(٢٥٤,٣٧٩)	(٧٤١,٣٦٧,٤٩٥)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٩٤٣,٥٨٠,٧٦٧)	(٣,٧١٤,٨٤٣)	(١١٨,٦١٨,٥٧٣)	(١٥,٦٧٩)	٢٠٦,٠٤٠	١٨٧,٧٦٠	(١٩٤,٩٤٥)	(١,٠٦٥,٧٣١,٠٠٧)	إجمالي صافي التعرض النقدي

ريال سعودي	درهم إماراتي	دولار أمريكي	دينار كويتي	ريال قطري	ليرة لبناني	أخرى	المجموع	
٢٠١٦								
٧١,٣٠٣,١٢٦	٤٣٨,٩٢٣	١,٠٠٥,١١٦	٦١٠,٣٣٤	٢٠٤,٢٩٠	١٥٩,٦٧٨	٦٣,٢٧٦	٧٣,٧٨٤,٧٤٣	نقد بالصندوق ولدى البنك
٥٦١,٣٣٥,٣٣٤	٥٠٢,٣٩٢	٦٩,٠٠٨,٨٢٤	٣٨٢,٧١٧	-	-	-	٦٣١,٢٢٩,٢٦٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٦٠٣,٧٢٩,٨٠٢)	(٥,٣٤٦,٣٣٠)	(١٣٤,٥٧٠,٨٩٨)	-	-	-	-	(٧٤٣,٦٤٧,٠٣٠)	قروض
(١٢٤,٦٢١,٢٥٣)	-	-	-	-	-	-	(١٢٤,٦٢١,٢٥٣)	قرض من طرف ذو علاقة
(٨٨٥,٤٩٧,٩٧٥)	(٥٥٤,٠٩٣)	(١,٢٨٧,٢٢٦)	(١٢١,٢٧٥)	-	-	(٥٧١,٤٦٧)	(٨٨٨,٠٣٢,٠٣٦)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٩٨١,٢١٠,٥٧٠)	(٤,٩٥٩,١٠٨)	(٦٥,٨٤٤,١٨٤)	٨٧١,٧٧٦	٢٠٤,٢٩٠	١٥٩,٦٧٨	(٥٠٨,١٩١)	(١,٠٥١,٢٨٦,٣٠٩)	إجمالي صافي التعرض النقدي

مخاطر معدل الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي المطلوبات
٢,٠٤٥,٠٩٥,٦٨٠	١,٨٨١,١١٢,٧٢٧	ناقصاً: نقد وما في حكمه
(٧٣,٧٨٤,٧٤٣)	(٣٥,١١٦,٦٦٣)	صافي الدين
١,٩٧١,٣١٠,٩٣٧	١,٨٤٥,٩٩٦,٠٦٤	مجموع حقوق الملكية
٧٢٦,٢٤٢,٨٦٧	٦٣٩,٢٨٢,٣١٧	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر
٢,٧١	٢,٨٩	

٣٧- أحداث طارئة والتزامات

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

(ب) تدخل المجموعة في ترتيبات إيجار تشغيلي لتأجير سيارات، معدات ومباني سكنية. يتم التفاوض على الإيجارات ويتم تحديدها لفترة من سنة إلى ٣ سنوات. إلزامات الإيجارات المستقبلية بموجب الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	خلال سنة واحدة
١٦,٨٤٢,٢٢١	٣٤,٥٣٩,٥٨٦	٤٠,٨٥٤,١٤٤	من سنة إلى ثلاثة سنوات
١٥,٧٦٣,٨٤٧	١٥,٩٥٢,٨٠٠	٥٠,٤٩٢,٣٨٦	
٣٢,٦٠٦,٠٦٨	٥٠,٤٩٢,٣٨٦	٩١,٣٤٦,٥٣٠	

٣٨- الأحداث اللاحقة

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

٣٩- أرقام المقارنة

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

٤٠- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

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

[ملحق ب]

[القوائم المالية الافتراضية المفحوصة التي تعكس الوضع المالي للشركة بعد تحويل الدين]

ABDULLAH ABDUL MOHSIN AL-KHODARI SONS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company)
PRO FORMA
CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT SEPTEMBER 30, 2017
(Expressed in Saudi Riyals)

	Notes	PRE CONVERSION September 30, 2017	Adjustments	Debt Conversion	POST CONVERSION September 30, 2017
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment		226,010,116			226,010,116
Intangible assets		1,614,421			1,614,421
Trade and other receivables		-			-
Other assets		56,424,371			56,424,371
		<u>284,048,908</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>284,048,908</u>
Current assets					
Inventories		50,810,454			50,810,454
Trade and other receivables		645,866,853			645,866,853
Contracts in progress		1,411,876,981			1,411,876,981
Deposits, prepayments and other current assets		189,677,891			189,677,891
Cash and cash equivalents		17,865,052			17,865,052
		<u>2,316,097,231</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,316,097,231</u>
Assets classified as held for sale		1,015,864			1,015,864
		<u>2,317,113,095</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,317,113,095</u>
TOTAL ASSETS		<u>2,601,162,003</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,601,162,003</u>
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity					
Share capital		557,812,500		406,339,970	964,152,470
Statutory reserve		70,988,856			70,988,856
Contribution from parent company		15,278,074	-15,278,074		0
Translation reserve		-347,431			-347,431
Other reserve		558,911			558,911
Discount on issuance of Shares				-38,602,293	-38,602,293
Retained earnings		15,776,621	8,683,845		24,460,466
Equity attributable to owners of the Company		<u>660,067,531</u>	<u>-6,594,229</u>	<u>367,737,677</u>	<u>1,021,210,979</u>
Non-controlling interests		547,692			547,692
		<u>660,615,223</u>	<u>-6,594,229</u>	<u>367,737,677</u>	<u>1,021,758,671</u>
Non-current liabilities					
Trade and other payables		95,053,133			95,053,133
Borrowings		330,742,836			330,742,836
Loan from parent company		128,405,771	6,594,229	-135,000,000	0
Employees benefit obligations		57,334,817			57,334,817
Provisions and other liabilities		31,158,180			31,158,180
		<u>642,694,737</u>	<u>6,594,229</u>	<u>-135,000,000</u>	<u>514,288,966</u>
Current liabilities					
Trade and other payables		789,035,339		-232,737,677	556,297,662
Borrowings		448,061,119			448,061,119
Dividend payable		1,663,647			1,663,647
Provisions and other liabilities		59,091,938			59,091,938
		<u>1,297,852,043</u>	<u>0</u>	<u>-232,737,677</u>	<u>1,065,114,366</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		<u>2,601,162,003</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,601,162,003</u>

ABDULLAH ABDUL MOHSIN AL-KHODARI SONS COMPANY

(A Saudi Joint Stock Company)

PRO FORMA

CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME

FOR THE THREE MONTHS AND NINE MONTHS PERIODS ENDED SEPTEMBER 30, 2017

(Expressed in Saudi Riyals)

		PRE- CONVERSION		POST CONVERSION
		September 30, 2017	Adjustments	September 30, 2017
			Debt Conversion	
Revenues	10	433,178,583		433,178,583
Cost of revenue		-461,342,471		-461,342,471
Gross profit / (loss)	10	-28,163,888		-28,163,888
Selling and distribution expenses		-3,891,171		-3,891,171
General and administrative expenses		-25,090,172		-25,090,172
Other income		39,977,177		39,977,177
Operating loss		-17,168,054		-17,168,054
Finance cost		-49,043,728	-6,594,229	-55,637,957
Finance income		1,788,624		1,788,624
Loss before zakat		-64,423,158	-6,594,229	-71,017,387
Zakat	13	-1,250,000		-1,250,000
Net loss for the period		-65,673,158	-6,594,229	-72,267,387
Other comprehensive income / (loss)				
<i>Items that may be reclassified to profit or loss</i>				
Gain /(loss) on translation of foreign operations		45,514		45,514
Total comprehensive loss for the period		-65,627,644	-6,594,229	-72,221,873
Net loss attributable to:				
Owners of the Company		-65,681,474		-72,275,703
Non-controlling interests		-8,316		-8,316
		-65,673,158	-6,594,229	-72,267,387
Total comprehensive (loss) / income attributable to:				
Owners of the Company		-65,619,520		-72,213,749
Non-controlling interests		-8,124		-8,124
		-65,627,644	-6,594,229	-72,221,873
Loss per share				
- Basic		-1.18		-0.75
- Diluted		-1.18		-0.75
Number of Shares		55,781,250		96,415,247

ABDULLAH ABDUL MOHSEN AL-KHODARI SONS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company)
PRO FORMA
CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(Expressed in Saudi Riyals)

	PRE CONVERSION September 30, 2017	Adjustments	Debt Conversion	POST CONVERSION September 30, 2017
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES				
Net loss before zakat	-64,423,158	-6,594,229		-71,017,387
<i>Adjustments for non-cash items to reconcile profit before zakat to net cash flows</i>				
Depreciation	73,981,332			73,981,332
Amortisation of intangible asset	227,981			227,981
Amortisation of mobilisation cost	5,375,609			5,375,609
Provision for employees' benefit obligations	7,786,746			7,786,746
Net finance costs	47,255,104	6,594,229		53,849,333
Gain from disposal of property, plant and equipment	-			-
Gain from disposal of assets classified as held for sale	-16,234,468			-16,234,468
<i>Working capital adjustments</i>				
Inventories	9,240,338			9,240,338
Trade and other receivables	-14,637,586			-14,637,586
Contracts in progress	-64,727,599			-64,727,599
Deposits, prepayments and other current assets	88,744,275			88,744,275
Trade and other payables	-6,959,478		-232,737,677	-239,697,155
Provisions and other liabilities	-837,684			-837,684
Cash generated from operating activities	64,791,412	0	-232,737,677	-167,946,265
Finance charges paid during the period	-40,425,735			-40,425,735
Zakat paid	-			-
Employees' end of service obligations paid	-11,484,666			-11,484,666
Net cash generated from operating activities	12,881,011	0	-232,737,677	-219,856,666
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES				
Acquisition of property, plant and equipment	-8,882,568			-8,882,568
Proceeds from disposal of property, plant and equipment	-			-
Proceeds from disposal of assets classified as held for sale	41,296,907			41,296,907
Acquisition of intangible assets	-127,368			-127,368
Net cash generated from investing activities	32,286,971	0	0	32,286,971
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES				
Issuance of equity			367,737,677	367,737,677
Repayment of borrowings	-194,068,297		-135,000,000	-329,068,297
Proceeds from borrowings	92,935,110			92,935,110
Net cash used in financing activities	-101,133,187	0	232,737,677	131,604,490
Net change in cash and cash equivalents	-55,965,205			-55,965,205
Net foreign currency translation difference	45,514			45,514
Cash and cash equivalents at January 01,	73,784,743			73,784,743
Cash and cash equivalents at September 30,	17,865,052	0	0	17,865,052

ABDULLAH ABDUL MOHSIN AL-KHODARI SONS COMPANY
(A Saudi Joint Stock Company)
PRO FORMA
CONSOLIDATED INTERIM STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE NINE MONTHS PERIOD ENDED SEPTEMBER 30, 2017
(Expressed in Saudi Riyals)

	Share capital	Statutory reserve	Contribution from parent company	Translation reserve	Other reserve	Discount on Issue of Shares	Retained earnings	Equity attributable to owners of the Company	Non-controlling interest	Total Equity
PRE-CONVERSION										
At January 01, 2017	557,812,500	70,988,856	15,278,074	-392,753	558,911		81,441,463	725,687,051	555,816	726,242,867
Loss for the period	-	-	-	-	-	-	-65,664,842	-65,664,842	-8,316	-65,673,158
Other comprehensive loss for the period	-	-	-	45,322	-	-	-	45,322	192	45,514
Total comprehensive loss for the period	-	-	-	45,322	-	-	-65,664,842	-65,619,520	-8,124	-65,627,644
At September 30, 2017	557,812,500	70,988,856	15,278,074	-347,431	558,911		15,776,621	660,067,531	547,692	660,615,223
<i>Adjustments</i>			-15,278,074				8,683,845	-6,594,229		-6,594,229
<i>Debt Conversion into Equity</i>	406,339,970					-38,602,293		367,737,677		367,737,677
POST-CONVERSION										
At January 01, 2017	557,812,500	70,988,856	15,278,074	-392,753	558,911		81,441,463	725,687,051	555,816	726,242,867
Loss for the period	-	-	-	-	-	-	-65,664,842	-65,664,842	-8,316	-65,673,158
Other comprehensive loss for the period	-	-	-	45,322	-	-	-	45,322	192	45,514
Total comprehensive loss for the period	-	-	-	45,322	-	-	-65,664,842	-65,619,520	-8,124	-65,627,644
At September 30, 2017	964,152,470	70,988,856	0	-347,431	558,911	-38,602,293	24,460,466	1,021,210,979	547,692	1,021,758,671