

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

القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري (شركة سعودية مساهمة)

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ


عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٤هـ
٢٨ أكتوبر ٢٠١٣م

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٧٤٥٨٤١٧٤	١٧١٧٨٦٧٤٥		نقد وما في حكمه
٦٣٢٢٦١١٢٢	٧٦٩٤٤٨٧٥٠		مدنيون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٨٧١٨٢٤٧٦	٢٩٢٢١٩٨٣٣		دفعات مقدمة إلى موردين
١٠٩٩٨٦٣١١٢	١٢٠٧١٠٤٣٤٦		قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير
٢١٨٥٢٨٧٧	٣١٠٨٩٣٤٤		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٣٨١٠٨٥٣	٩٤٨٩١١٩٠		مخزون
٢٩٣٠٩٥٠٠	٢٣٣٠٥٠٥٦		أصول بغرض البيع
٢٠١٣٨٨٦٤١١٤	٢٠٥٨٩٨٤٥٢٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٤١٦٦٤٠	٤٤١٦٦٤٠		استثمارات في شركات تابعة
٧٠٨١٤٠٦	٢٢٣٢٧٠١١		تكاليف تجهيز
٤٩٩٠٢٢١٤٧	٥٤٨٨٤٩٠٥٢		ممتلكات ومعدات وسيارات
٥١٠٥٢٠١٩٣	٥٧٥٥٩٢٧٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠١٣٨٨٦٤١١٤	٢٠٥٨٩٨٤٥٢٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٥٨٧٦٧٩٠٦	٦٣٢٨٣٤١٩٤		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٢٩٠٤٩٠٩٦	١٥٥٠٧٥٤٩٤		دفعات مقدمة من عملاء
٢٧٣٦٧٦٧	-		فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
١٥٤٣٠٠٣	٩٤٥٣٠٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٢٢٨١٧٦	٧٠٥٦٩٦١		مخصص زكاة
١٣٤٠٠٩٢٠٧	٣٨٤٩٥٣٦٤		قروض قصيرة الأجل
٤٩٨٤٩٢٦٣٤	٤١٥٠١١٣٧		جزء متداول من قروض لأجل
١٨٩٠٩٤٨	١٦٦٣٦٤٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣٢٩٧٧٧٢٧٣٧	١٢٥١١٧٢٠٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥٢٦٨٣٧٤٠	٧٢٠٣٧١٥٥٢		قروض لأجل
٦٧٥٣٥٥٤٥	٣٢٦٠٩٤٦٥٠		دفعات مقدمة من عملاء
٤٨٦٨٨٩٥٣	٦٢١٣٢٦٧٨		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٧٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠		قروض مقدم من جهة منتسبة
٥٧٢٦٥٨٢٣٨	١١٢٣٤٨٨٨٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩٠٢٣٧٥٩٧٥	٢٣٦٣٥٢٠٩٧٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٣١٢٥٠٠٠٠	٥٣١٢٥٠٠٠٠	٤	رأس المال
٤٨٤٢١٢٩٣	٥٦٦٨٨٤٠٨		احتياطي نظامي
١٦٧٣٣٧٠٣٩	٢١٣٩٧٨٥٨٢		أرباح مبقاة
٧٤٧٠٠٨٣٣٢	٨٠١٩١٦٩٩٠		إجمالي حقوق المساهمين
٢٠١٣٨٨٦٤١١٤	٢٠٥٨٩٨٤٥٢٦٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض


كياش سنانجي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

فترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ريال سعودي	فترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ريال سعودي	فترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ريال سعودي	فترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	
١٠٠.٨٣٤.١٥٠ (٩٦٣.٨٣٩.١٤٧)	١٤٣.٦٥٤.١٤٣ (٩٩٤.٨٧٠.٩٤٢)	٣٤٣.٧٤٣.٩٩٣ (٢٩٦.٧٩٢.٠٨٥)	٣٨٦.٥٦٩.٠٩٨ (٣٤٠.٧٩٣.٤٢٥)	٧	الإيرادات التكاليف المباشرة
١٨٦.٩٩٤.٩٥٣	١٤٧.٧٨٣.٢٠١	٤٦.٩٥١.٩٠٨	٤٥.٧٧٥.٦٧٣	٧	الربح الإجمالي
(١٥.٥٢٥.٢٩٦) (٤٩.٢٥٨.٩٢١)	(١٣.١٠٩.٥١٢) (٥٨.٦١٨.٥٠٢)	(٣.٢٦٤.٦٣١) (١٥.٥٢٥.٢٩٦)	(٤.٨٨٥.٧٥٨) (٢١.٥٩٧.٧١٧)		المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية
١٢٢.٢١٠.٧٣٦	٧٦.٠٥٥.١٨٧	٢٨.١٦١.٩٨١	١٩.٧٣٠.٩١٨		الدخل من العمليات الرئيسية
٥.٨٧٦.٩٩٩ (١٧.١١٠.٢٥٠)	١.٤٦٨.٦١٧ (٢٠.٢١٧.٤٥٨)	٧٤٤.٧٢٣ (٦.٤٥١.٨٥٣)	٤٠.١٣٣٥ (٧.٦٠٧.٧٠٦)		إيرادات أخرى، بالصفائي أعباء مالية
١١٠.٩٧٧.٤٨٥ (٢.٧٩٤.٠٤٧)	٥٧.٣٠٦.٣٤٦ (١.٤٥٣.٦٣٣)	٢٢.٤٥٤.٨٥١ (٥٦٣.٥٦٧)	١٢.٥٢٣.٨٢٧ (٣٣.٤١٤.٥)		الدخل قبل حساب الزكاة زكاة
١٠٨.١٨٣.٤٣٨	٥٥.٨٥٢.٧١٣	٢١.٨٩١.٢٨٤	١٢.١٨٩.٦٨٢		صافي دخل الفترة
٢.٣٠	١.٤٣	٠.٥٣	٠.٣٧		ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)
٢.٠٤	١.٠٥	٠.٤١	٠.٢٣		ربحية السهم (من صافي الدخل)
٥٣.١٢٥.٠٠٠	٥٣.١٢٥.٠٠٠	٥٣.١٢٥.٠٠٠	٥٣.١٢٥.٠٠٠	٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة


فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض


كيلاش سدالجي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

لفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ريال سعودي	فترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ريال سعودي	
١١٠.٩٧٧.٤٨٥	٥٧.٣٠٦.٣٤٦	النشاطات التشغيلية
٩٦.٩٣٥.٨٥٧	١٠٢.٠٨٤.١١٣	الدخل قبل حساب الزكاة
٧.٣٧٣.٥٩٨	٤.٠٨٧.٣٣١	التعديلات :-
١٣.٣٨١.٢٨٤	٩.٩٠٤.٣٥٠	الاستهلاك
١٧.١١٠.٢٥٠	٢٠.٢١٧.٤٥٨	إطفاء تكاليف التجهيز
٢٤٥.٧٧٨.٤٧٤	١٩٣.٥٩٩.٥٩٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
(١٢٣.٦٠٢.٧٧٨)	(٢٥٧.٥٦٠.٢٨٤)	الأعباء المالية
(٢١.١٦٥.٥٢٤)	(١١.٤٤٩.٥٧٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧٢.٣٤١.٣٨٠)	(٦٩.٧٥٦.١٢٥)	المدينون
٤٧.٢٩٨.٤٧٤	٣٢٣.٠٨٧.٠٩٤	المخزون
٨١٣.٣٥٤	(٤.٨٥٤.٧٦١)	قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير
(٢٣.٢١٩.٣٨٠)	١٧٣.٠٦٥.٩٥٠	الدائنون
(١٧.١١٠.٢٥٠)	(٢٠.٢١٧.٤٥٨)	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة
(٥.١٧٠.٩٢٤)	(٤.٠٣٤.٥٤٨)	النقدية المحققة من / (المستخدمة في) العمليات
(٤٥.٥٠٠.٥٥٤)	١٤٨.٨١٣.٩٤٤	أعباء مالية مدفوعة
(٧٨.١٧٦.٠٠٨)	(١٦٦.٠٠٦.٣٧٠)	زكاة مدفوعة
(٩.٢٣١.٠٩٤)	(١٨.١٤٠.٤٤٧)	صافي النقدية المحققة من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(٢١٣.١٣٠)	٣١٦.٨٠٦	النشاطات الاستثمارية
(٨٧.٦٢٠.٢٣٢)	(١٨٣.٨٣٠.٠١١)	شراء معدات وسيارات
١٥٠.١٦٥.٤٨٥	١٠٥.٠٤٦.٥٤٤	تكاليف تجهيز مكتبة
(٢١.٢٥٠.٠٠٠)	(٢٦.٥٦٢.٥٠٠)	الحركة في أصول بغرض البيع، بالصافي
١٢٨.٩١٥.٤٨٥	٧٨.٤٨٤.٠٤٤	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٤.٢٠٥.٣٠١)	٤٣.٤٦٧.٩٧٧	النشاطات التمويلية
٧٨.٧٨٩.٤٧٥	١٢٨.٣١٨.٧٦٨	الحركة في قروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل
٧٤.٥٨٤.١٧٤	١٧١.٧٨٦.٧٤٥	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقدية المحققة من النشاطات التمويلية
		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

كيلاش سديانجي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

٠١ النشاطات

أسس المرحوم الشيخ/ عبد الله عبد المحسن الخضري مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦م لتزاول أعمال المقاولات العامة. وقد تم تحويل المؤسسة 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 مجددًا إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/ق وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٠٩م).

بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح ١٢٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد على أن يكون تاريخ الاكتتاب من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠م. وقد سُجِلت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية اعتبارًا من ٢٣ أكتوبر ٢٠١٠م.

والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٢٥٥٠.

وتزاول الشركة 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 والموقتة).
- 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 وأنابيب البترول).
- أعمال صيانة التبريد والتكييف.
- أعمال السفر والسياحة.
- النقل البري للبضائع.
- خدمات الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية.
- مراكز التدريب
- إدارة النفايات الصناعية الخطرة.
- تصنيع آليات حديدية (مكابس قمامة "السيارات" 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 وماكينات 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 طوارئ وهندسية) والمراوح (الصناعية والنفائثة) وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظمات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية والصناعية ومنظفات الصوتيات ونافخات الهواء الصناعية وماكينات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية و طرق و بناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات (أدوات ومعدات و مواد بناء الأفران والمداخن الصناعية وانتزاع الصدا والتآكل).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

١. النشاطات (تتمة)

- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيماويات والغاز ومحطات تكرير البترول والعوائل البترولية 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 وصيانة وتركيب أنظمة مكافحة الحريق.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المتنزهات والمساحات الخضراء وتشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٢. نتائج الفترة الأولية

أجرت الشركة كافة التعديلات اللازمة التي تُعتبر هامة لإظهار المركز المالي الأولي ونتائج الأعمال الأولية بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، إلا أن النتائج المالية الأولية قد لا تُعتبر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العُرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية.

الممتلكات والمعدات والسيارات / الاستهلاك

تُسجل الممتلكات والمعدات والسيارات مبدئياً بالتكلفة، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسهلك تكلفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات والسيارات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. وإذا وُجد هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المتوقعة القابلة للاسترداد، تُخض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها الحالية، أيهما أعلى.

تُحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل، وتُرسمل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

الاستثمارات

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول بغرض البيع

تُصنّف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بغرض البيع إذا كانت سُئرتد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلا من استمرارية استخدامها. ويكون هذا الشرط قد تحقق فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير ويكون الأصل متوفرا للبيع الفوري في وضعه الحالي. وتُقاس الأصول بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. ولا يتم استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات ما أن تصنف كأصول بغرض البيع.

تكاليف التجهيز

تؤجل التكاليف المباشرة المتكبدة على بدء عقود جديدة وتُطفاً على مدى فترة العقود ذات العلاقة.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل، وتُحدد التكلفة بناءً على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

المدينون

تُدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع القصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلا لقاء البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزاما (نظاميا أو ضمنيا) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الاحتياطي النظامي

طبقا لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠% من صافي دخل الفترة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع وفقا لسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

الزكاة

يُجنب مخصص للزكاة وفقا للأنظمة الزكوية السعودية ويُحتمل على قائمة الدخل. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتُدرج في الحسابات في الفترة التي يُستكمل الربط خلالها.

ويُحتسب مخصص الزكاة للفترة الأولية على أساس مخصص الزكاة التقديرية للسنة ككل. إن الفرق بين المخصص المجنب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي للفترة وفقا لحساب الزكاة التفصيلي للسنة يُقيد في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

٣٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويُعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات (وهو ما يسمى بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (وهو ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تُحتسب ربحية السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الاعتراف بالإيرادات

تمثل إيرادات المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة. وتُصنف الخدمات المؤداة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي كـ "إيرادات مستحقة".

ويُعترف بالإيرادات من عقود الإنشاء الطويلة الأجل، والتي يمكن تقدير نتائجها بشكل موثوق، بطريقة نسبة الإنجاز وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأعمال العقود. وتُقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المتكبدة لتاريخه إلى إجمالي التكاليف المتوقعة للعقد. وتُصنف قيمة الأعمال المنجزة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي كـ "قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير" وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. أما المبالغ المفوترة والفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي فتُصنف كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة" وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة. ولا يتم الاعتراف بالربح من أي عقد حتى ترى الإدارة أن نتيجة ذلك العقد قابلة للتقييم بصورة معقولة من التأكد. وفي حالة العقود الخاسرة، يُجنب مخصص لكامل الخسائر المستقبلية المتوقعة.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بـتُفوعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بتكاليف عطاءات المشاريع والدعاية والإعلان وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتُصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة والأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

٠٤ رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٣ر١٢٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٥٣ر١٢٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٠٥ توزيعات الأرباح

دفعت الشركة خلال الفترة توزيعات أرباح بقيمة ٥٠٠ للسهم الواحد بإجمالي ٢٦ر٥٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٢١ر٢٥ مليون ريال سعودي) بحسب ما اعتمده المساهمون في جمعية المساهمين العامة.

٠٦ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بالنيابة عنها محدودة بمبلغ ٥٥٣ر٨٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٤١٤ر٦٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات حسن أداء لصالح عملاء.

٠٧ المعلومات القطاعية

وفقا لإجراءات إصدار التقارير الداخلية الأولية في الشركة، اعتمدت قطاعات الأنشطة من قِبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة الشركة، ويتم الإعلان عن المعاملات بين قطاعات الأنشطة بالتكلفة. وقد كانت إيرادات الشركة وربحها الإجمالي وصافي موجوداتها حسب قطاعات الأنشطة على النحو التالي:

قطاع المقاولات ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣			
١ر١٣٣ر٢٩٠ر٢٣٠	٩ر٣٦٣ر٩١٣	١ر١٤٢ر٦٥٤ر١٤٣	الإيرادات
١٤٥ر٣٢١ر٩٦١	٢ر٤٦١ر٢٤٠	١٤٧ر٧٨٣ر٢٠١	الربح الإجمالي
٨٠٠ر٩٣٥ر٠٦٧	٩٨١ر٩٢٣	٨٠١ر٩١٦ر٩٩٠	صافي الموجودات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢			
١ر١٤٦ر٩٢٨ر٦٠٣	٣ر٩٠٥ر٤٩٧	١ر١٥٠ر٨٣٤ر١٠٠	الإيرادات
١٨٦ر١١٥ر٣٠٦	٨٧٩ر٦٤٧	١٨٦ر٩٩٤ر٩٥٣	الربح الإجمالي
٧٣٤ر٧٦٥ر٤١٨	١٢ر٢٤٢ر٩١٤	٧٤٧ر٠٠٨ر٣٣٢	صافي الموجودات

تقع جميع موجودات الشركة التشغيلية وأسواق أنشطتها الرئيسية في المملكة العربية السعودية.