

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

القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٥ م

هاتف +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٦٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
لهي عالمياً
أفضل للعمل

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 عبد الله عبد المحسن الخضري (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م. 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 عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدّ هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، لذا، فإننا لا نبدي هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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

عن إرنست و يونغ



عبدالعزیز سعود الشیبی
محاسب قانونی
قید سجل المحاسبین القانونیین رقم ٣٣٩

الخبير : ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ
١٦ إبریل ٢٠١٥م

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

٣١ مارس ٢٠١٤ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٥ ريال سعودي	يضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقد وما في حكمه
٧٠١١٠٠٣٤١	٧٨٨٣٩٠٢٨٧		مدينون
٧٥٣٨٢٥٨٢٤	٥٨٥٠٠٤٦٠٦		تُفَعَلت مَقَمَة إلى موردين ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٢٠١٤٠٩٧٩	٢٥٣٠٥٧٦٤١٣	٤	قيمة أعمال منقذة فائضة عن فواتير
١٢٠٠٦٣٠٠٩٠٨	١٥٠٠٢٧٣٠٥٧٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤٠٥٩٠٤٧٤	٦٧٨١٨٣١		مخزون
٨٨٠٢٧٨٠٢٧٥	١٠٢٣٣١٧١٨		أصول بغرض البيع
٢١٠٥٦٠٣١٠	١٦١٢٨٠٨٦		
<u>٢٤٩٦٠٥٧٦٠١١١</u>	<u>٢٠٥٤٢٠٩٣٥٠١٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٢٠٩٠٠٠	٤٢٩٢٠٩٩١		استثمارات في شركات تابعة
٣٢٢٧٦٨٣٧	٢٧٩٩٨٠٥٢		تكاليف تجهيز
-	٣١٤٣٥٧٤٩		ودائع طويلة الأجل
٦٤٤٠٨٤٠١٦٠	٥٤٦٠٩٥٣٠١٨١		ممتلكات ومعدات وسيارات
<u>٦٨٠٥٦٩٠٩٧</u>	<u>٦١٠٦٧٩٠١٧٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣٠١٧٧٠١٤٦٠١٠٨</u>	<u>٣٠١٥٣٠٦١٤٠٦٩٠</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			دائنون
٣٢٩٠٧٨٠٤٢٥	٥٣٩٠٦٤٥٠٤٦٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٩٠٩٦٠٦٤٣	١٨٤٠٢٣٤٠٧٤		تُفَعَلت مَقَمَة من عملاء
١٠٠٠٦٩٨٠١٢٨	٩٨٠١٤٨٠٣٩٩		فواتير فائضة عن قيمة أعمال منقذة
٢٠٧٦٣٠١٠٧	-		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩٧٠٣٧٧	٦٦٠١٩٧	٥	مخصص زكاة
٨٠١١٠٠٧٥١	٧٠٦٧٧٠٢٠٠		فروض قصيرة الأجل
٩٥٠٦١٦٠٩٠	٤٣٠٣٩٦٠٥٦٣		جزء متداول من فروض لأجل
٥٨٥٠٨٣٢٠٣١٠	٣٨٨٠٣١١٠٨٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٠٦٦٣٠٦٤٧	١٠٦٦٣٠٦٤٧		
<u>١٠٣٠٤٠٣١٠٤٧٨</u>	<u>١٠٢٦٣٠١٤٢٠٦٣١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤١٠٧٤١٠٨٢	٧٧٧٠٤٦٩٠٣٩١		فروض لأجل
٢١٨٠٩٩٨٠٢٩٠	١٣٩٠١١٤٠٧٩٨		تُفَعَلت مَقَمَة من عملاء
٦٣٠٩١٠٤٥٦	٧٢٠٣٦١٠١٣٣		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٧٥٠٠٠٠	٣٠٧٥٠٠٠٠٠		فرض من جهة منتسبة
<u>١٠٢٨٠٣٩٩٠٨٢٨</u>	<u>٩٩٢٠٦٩٥٠٣٢٢٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٠٣٢٢٠٩٣١٠٣٠٦</u>	<u>٢٠٢٥٥٠٨٣٧٠٩٥٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٣١٠٢٥٠٠٠٠	٥٣١٠٢٥٠٠٠٠	٦	رأس المال
٦٠٠٧٩٨٠١٩٠	٦٩٠٥٠٠٦٣٤		احتياطي نظلي
٢٦٠٥٦٢٠٥٠٠	-	٧	توزيعات أرباح مقترحة
٢٢٥٠٦٠٤٠١١٢	٢٩٧٠٤٧٦٠١٠٣		أرباح مبقية
<u>٨٤٤٠٢١٤٠٨٠٢</u>	<u>٨٩٧٠٧٧٦٠٧٣٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٣٠١٧٧٠١٤٦٠١٠٨</u>	<u>٣٠١٥٣٠٦١٤٠٦٩٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

كبير مساعدي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٣,٨٦٠,٩٤٠	٤٤٤,٧٢٧,١٩١	١١
(٤٥٠,٩٧٠,٤٦٤)	(٣٩٧,١٣٥,٩٢٦)	
٢٢,٨٩٠,٤٧٦	٤٧,٥٩١,٢٦٥	١١
(٤,٦٩٦,٨٠٧)	(٤,١٣١,٧٩١)	
(١٧,١٧٦,٤٤٦)	(١٦,٦٩٣,٣٤١)	
١,٠١٧,٢٢٣	٢٦,٧٦٦,١٣٣	
٤١,٨٥٥,٠٦٩	٥٢,١٧٣,٣٧	٨
(٩,٤٠٨,٨٥٦)	(١٢,٩٥٢,٤٢٧)	
٣٣,٤٦٣,٤٣٦	١٤,٢٣٥,٤٤٣	
(٨٣٦,٥٨٦)	(٣٥٨,٣٨٦)	٥
٣٢,٦٢٦,٨٥٠	١٣,٩٧٧,٠٥٧	
٠,٠٢	٠,٥٠	
٠,٦١	٠,٢٦	
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٣,١٢٥,٠٠٠	١٠

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

كيلاش سدانجي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤٦٣,٤٣٦	١٤,٣٣٥,٤٤٣	النشاطات التشغيلية
٤١,٦٩٨,٩٣٨	٤٠,٦٩٠,٠٦٨	الحخل قبل حساب الزكاة
٢,٠٩٩,٠١٥	٣,٠٥٥,٢٨٨	التعديلات -:
٤٤٣,١٣٧	٤,٨٦٣,٣٥٠	الاستهلاك
(٤٠,٧١٦,٥٩٢)	(٢٠,٥٥٠)	إطفاء تكاليف التجهيز
٩,٤٠٨,٨٥٦	١٢,٩٥٢,٤٢٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,٣٩٦,٧٩٠	٧٥,٨٧٦,٠٢٦	الربح من استبعاد أصول بغرض البيع
(٩,٩٣٧,٤٦٩)	٢٦,٢٧٠,٢٢٦	تكاليف التمويل
(٣١,٦٠١,٥٥٦)	(٤١,٢٧٤,٤٥٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١,٨٧٧,٥٦٢	(١١٢,٤٩٦)	المدينون والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة
(٢٢١,٢٤٩,٢٠٦)	(١٤٠,٥٩٩,٢٩٦)	الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
-	(٤,٧٢٦,١٤٢)	المخزون
١٩٣,٠٥١,٣٩٤	١٤٠,٥٦١,٥٢٦	قيمة الأعمال المنفذة الفانضة عن الفواتير
(١١,٢٧٢,٣٢٥)	٥٤,٨١٤,٨٩٤	الدوائع الطويلة الأجل
٢٧,٥٧٦,٣٨٩	(٢٥,٢٢٢,٧٤٢)	الدائنون والمبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة
٨٥٤,١٢٤	-	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,٦٩٥,٧٠٣	٨٥,٥٨٧,٥٤١	الدفعات المقدمة من عملاء
(٩,٤٠٨,٨٥٦)	(١٢,٩٥٢,٤٢٧)	الفواتير الفانضة عن قيمة الأعمال المنفذة
(١,٧٢٨,٧٥٤)	(٢,١٣٦,١٣٦)	النقدية من العمليات
(٥,٤٥١,٩٠٧)	٧٠,٤٩٨,٩٧٨	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣١,٤١٣,١٣١)	(١٦,٨٧٧,٣٥١)	مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
٥٥,٧٩٥,٨٢٥	١٥,٥٤٩,٨٩٢	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(٦,٥٧٣,٤٣٨)	(٣٩٠,١٦٠)	النشاطات الاستثمارية
(٨٢,١٩٠,٧٤٤)	(١,٧١٧,٦١٩)	شراء ممتلكات ومعدات وسيارات
(٣٠,٥٦٤,٩٩٥)	(١٥٤,٦٤٤,٧٤٧)	المتحصل من استبعاد أصول بغرض البيع
(٣٠,٥٦٤,٩٩٥)	(١٥٤,٦٤٤,٧٤٧)	تكاليف تجهيز مكتبة
(١١٨,٢٠٧,٦٤٦)	(٨٥,٨٦٣,٣٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٨٨,٣١٧,٩٨٧	١٦٤,٧٠٢,٦٧٥	النشاطات التمويلية
٧٠,١١٠,٣٤١	٧٨,٨٣٩,٢٨٧	الحركة في قروض قصيرة وطويلة الأجل
١٣,٢٢١,٦٩٦	١٢,٥٨٢,٥٤٤	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
		النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملة غير نقدية
		ممتلكات ومعدات وسيارات محولة الى أصول بغرض البيع

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

كولان سدائجي
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءا 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 تحولت المؤسسة إلى شركة توصية بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢م)، ثم تحولت مجدداً إلى شركة سعودية مساهمة مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/ق وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٠٩م).

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح ١٢ر٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد على أن يبدأ تاريخ الاكتتاب اعتباراً من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠م. وقد سُجّلت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية اعتباراً 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 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 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) وخلطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشمع البرافين.
- تجارة الجملة والتجزئة في (مواد البناء والأدوات الكهربائية والحديد والصلب والنحاس والقصدير والالمنيوم والخردوات (مصنوعات معادن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية والالات 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 ومكينات النسيج والمستشعرات الحرارية والمبادلات الحرارية وخلطات الاسمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والمكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأدوات الزينة والمواد الكيماوية لأعمال 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 والنفثة) وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) وغلايات وأوعية ومنظمات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية ومنظفات الصوتيات ونافخات الهواء الصناعية ومكينات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق و بناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات (أدوات ومعدات و مواد بناء الأفران والمدخنات الصناعية وانتزاع الصدا 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٥م

٠١ النشاطات (تتمة)

- مقاولات الأعمال الصناعية (انشاء 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).
- تشغيل وصيانة الأجهزة الكهربائية والالكترونية وأجهزة الحاسب الآلي.
- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة.
- صيانة وإصلاح السيارات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المتنزهات والمساحات الخضراء وتشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٠٢ 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 مؤشرا للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

العُرف المحاسبي

تُعد القوائم المالية الأولية وفقا 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 القوائم المالية الأولية.

الممتلكات والمعدات والسيارات / الاستهلاك

تُسجل الممتلكات والمعدات والسيارات مبدئياً بالتكلفة، وتُدرج بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض حساب الاستهلاك:

المباني والكابنات المتحركة والهاجر	٤ - ٢٠ سنة
المكانن والمعدات والأنوات	٤ - ١٠ سنوات
مركبات الأعمال الإنشائية	٤ - ٦٧ سنة
الأثاث والتجهيزات المكتبية	٤ - ٦٧ سنة

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

تُحتمل 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 وفقا لطريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٥ م

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول بغرض البيع

تُصنّف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بغرض البيع إذا كانت ستُسترد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلا من استمرارية استخدامها. ويُعتبر هذا الشرط قد تحقق فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بدرجة عالية ويكون الأصل متوفرا للبيع الفوري بوضعه الحالي. وتُقاس الأصول بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. ولا تستهلك الممتلكات والمعدات والسيارات ما أن تُصنّف كأصول بغرض البيع.

تكاليف التجهيز

إن التكاليف المباشرة المتكبدة على بدء عقود جديدة تُؤجل وتُطفا 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.

المديون

تُدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتُشطب 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 تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (نظامي أو ضمني) 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 تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. علما بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

الزكاة

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

ويُحتسب مخصص زكاة للفترة الأولية على أساس مخصص الزكاة التقديري للسنة ككل. ويُقيد في نهاية السنة الفرق بين المخصص المجنّب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي للفترة وفقا لحساب الزكاة التفصيلي للسنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٥ م

٠٣ 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 للتمييز في الشركة التي تقوم إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات (قطاع الأعمال)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي)، 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.

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

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات أعمال المتاجرة

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".

إيرادات العقود

تبرم الشركة بصفة رئيسية العقود ذات الأسعار الثابتة إذا كان من الممكن تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة، ويعترف بالإيرادات المرتبطة بعقد الإنشاءات بالرجوع إلى طريقة نسبة الإنجاز لكل عمل من أعمال العقد في نهاية السنة.

ويمكن تقدير نتيجة عقد الإنشاءات بصورة موثوقة عند:

- إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة،
- وإمكانية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة،
- وإمكانية قياس تكاليف إنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بصورة موثوقة بتاريخ قائمة المركز المالي،
- وإمكانية تحديد تكاليف العقد المرتبطة به بصورة واضحة وقياسها بصورة موثوقة بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة بالتقديرات السابقة.

وعند عدم إمكانية تقدير نتيجة عقد إنشاءات بصورة موثوقة (خلال المراحل الأولى للعقد بصفة رئيسية)، لا يعترف بإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكبدة المتوقع استردادها.

وعند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تتطابق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناء على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكلفة الإنجاز المقدرة.

وعند تحديد مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، تدرج فقط تكاليف تلك العقود التي تعكس الأعمال المنفذة ضمن التكاليف المتكبدة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وتستبعد التكاليف التالية من تكاليف العقد:

- تكاليف العقد التي تتعلق بأعمال مستقبلية في العقد، مثل تكاليف المواد الموردة إلى موقع العقد أو المخصصة للاستخدام في العقد ولكن لم يتم تركيبها أو استخدامها أو تطبيقها خلال تنفيذ العقد، ما لم تصنع المواد خصيصاً للعقد.
- المبالغ المدفوعة مقدماً لمقاولي الباطن نظير الأعمال المنفذة بموجب عقد الباطن.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٥ م

٣٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات العقود (تتمة)

وتصنف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي كـ "قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير" ضمن الموجودات المتداولة، بينما تصنف المبالغ المفوترة الفائضة عن الأعمال المنفذة بتاريخ قائمة المركز المالي كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة" ضمن المطلوبات المتداولة.

وعند عدم التيقن من قابلية تحصيل مبلغ مدرج بالفعل ضمن إيرادات العقد ومعترف به بالفعل في قائمة الدخل، يعترف بالمبلغ غير القابل للتحصيل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصروف بدلا من الاعتراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد.

ويعترف بالإيرادات من أوامر التغيير عند:

- اعتماد العميل أوامر التغيير،
- وامكانية قياس مبلغ أمر التغيير بصورة موثوقة.

وعند احتمالية تجاوز إجمالي تكاليف العقد إيراداته، يعترف مباشرة بالخسارة المتوقعة كمصروف. ويحدد مبلغ الخسارة بصرف النظر عن:

- بدء العمل في العقد من عدمه،
- مرحلة انجاز اعمال العقد،
- مبلغ الأرباح المتوقع نشونه من عقود أخرى لا تعامل كعقد انشاءات وحيد.

وتتم المحاسبة عن التغيير في تقدير إيرادات العقد أو تكاليفه أو تأثير التغيير في تقدير نتيجة عقد ما كتغيير في التقديرات المحاسبية، وتتم المحاسبة عن ذلك استباقياً.

تكاليف العقود

تتضمن تكاليف العقود المتعلقة مباشرة بعقد محدد والتكاليف المرتبطة بأعمال العقد عموماً والتي يمكن تحميلها على العقد. وتتألف التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد من تكاليف العمالة بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) وتكاليف المواد المستخدمة في الإنشاء واستهلاك المعدات المستخدمة في العقد وتكاليف التصميم والمساعدة الفنية المرتبطة مباشرة بالعقد.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بتكاليف 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. وتُصنّف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف التشغيلية وتكاليف التمويل، 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.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٥م

٥٤ قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير

٣١ مارس ٢٠١٤ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٥ ريال سعودي	
٧٧٩٦٠١٩٦٤٩ (١٩٩٧٧٦٢٨٣٢)	٨٢٢١٨٥٢٩٣٨ (٣٨٨٣٣٤٤٧٤١)	قيمة مشاريع متعاقد عليها ناقصاً: قيمة أعمال غير منفذة حتى تاريخه (الأعمال المتراكمة غير المنجزة) *
٥٧٩٨٢٥٦٨١٧	٤٣٣٨٥٠٨١٩٧	قيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه
(٤٥٩١٩٢٥٩٠٩)	(٢٨٣٨٢٣٤١٢١)	ناقصاً : مستخلصات الفواتير والدفعات المقدمة
<u>١٢٠٦٣٣٠٩٠٨</u>	<u>١٥٠٠٢٧٣٥٧٦</u>	

كانت الحركة في الأعمال قيد التنفيذ على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٤ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٥ ريال سعودي	
١٠٠٩٨٥٠٣٤٧ ٤٧١٦٧١٦١٩ (٢٧٥١٩١٠٥٨)	١٣٥٩٦٧٤٢٨٠ ٤٤٢٨٥٠٨٨٦ (٣٠٢٢٥١٥٩٠)	في بداية الفترة قيمة الأعمال المنفذة خلال الفترة فواتير المستخلصات والدفعات المقدمة خلال الفترة
<u>١٢٠٦٣٣٠٩٠٨</u>	<u>١٥٠٠٢٧٣٥٧٦</u>	في نهاية الفترة

* استبعدت أرقام الأعمال المتراكمة غير المنجزة من عقود النظافة والتشغيل والصيانة حيث أنها لا تتبع طريقة نسبة الإنجاز عن الاعتراف بالإيرادات.

٥٥ الزكاة

المحمل للسنة

تبلغ قيمة الزكاة المحملة للفترة ٣٥٨٣٨٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٨٣٦٥٨٦ ريال سعودي).

موقف الربوط الزكوية

تم الاتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٦، علماً بأن الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤ لم تصدر بعد.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها المصلحة عن القرارات المقدمة من الشركة.

وفقاً للطرح العام الأولي خلال عام ٢٠١٠م، وافقت الشركة الأم على أن تسدد لمصلحة الزكاة والدخل، بالنيابة عن الشركة، أي التزام زكوي إضافي قد ينشأ عند استكمال الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تمة)
٣١ مارس ٢٠١٥ م

٠٦ رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٣ر١٢٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ٥٣ر١٢٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٠٧ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ ابريل ٢٠١٥م توزيع أرباح بقيمة ٢٦ر٥٦٢ر٥٠٠ ريال سعودي (بقيمة ٠ر٥ ريال سعودي للسهم) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. ويتوقف توزيع الأرباح المقترحة على موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي.

كما اقترح مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٤م توزيع أرباح بقيمة ٢٦ر٥٦٢ر٥٠٠ ريال سعودي (بقيمة ٠ر٥ ريال سعودي للسهم) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، حيث وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي.

٠٨ الإيرادات الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠ر٧١٦ر٥٩٢	٢٠ر٥٥٠	ربح من استبعاد أصول بغرض البيع
١ر١٣٨ر٤٧٧	٥٠ر١١٨٧	إيرادات متنوعة
<u>٤١ر٨٥٥ر٠٦٩</u>	<u>٥٢١ر٧٣٧</u>	في نهاية الفترة

٠٩ الالتزامات المحتملة

أصدر البنك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عنها ضمانات محدودة بقيمة ٥١٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٥٦٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات حسن أداء لصالح أحد العملاء وضمانات سداد لصالح موردين.

٠١٠ ربحية السهم

احتسب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة بقيمة ٥٣ر١٢٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٤: ٥٣ر١٢٥ مليون سهم).

٠١١ المعلومات القطاعية

وفقا لإجراءات إصدار التقارير الداخلية في الشركة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بأعمال الشركة. وتدرج المعاملات بين قطاعات الأعمال بالتكلفة. وقد كانت إيرادات الشركة وربحها الإجمالي وصافي موجوداتها حسب قطاعات الأعمال على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	
٣١ مارس ٢٠١٥			
٤٤٤ر٧٢٧ر١٩١	١ر٨٧٦ر٣٠٥	٤٤٢ر٨٥٠ر٨٨٦	الإيرادات
٤٧ر٥٩١ر٢٦٥	٤٦٩ر٠٧٦	٤٧ر١٢٢ر١٨٩	الربح الإجمالي
٨٩٧ر٧٧٦ر٧٣٧	٣ر٧٥٠ر٢٩٦	٨٩٤ر٠٢٦ر٤٤١	صافي الموجودات

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٥م

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	
	٣١ مارس ٢٠١٤		
٤٧٣ر٨٦٠ر٩٤٠	٢ر١٨٩ر٣٢١	٤٧١ر٦٧١ر٦١٩	الإيرادات
٢٢ر٨٩٠ر٤٧٦	٩٦٤ر٥٢٧	٢١ر٩٢٥ر٩٤٩	الربح الإجمالي
٨٤٤ر٢١٤ر٨٠٢	٤٢٠ر٠٨٠	٨٤٣ر٧٩٤ر٧٢٢	صافي الموجودات

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

١٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.