

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

صفحة	جدول المحتويات
2	تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )
3	قائمة المركز المالي الأولية
4	قائمة الدخل الأولية
5	قائمة التدفقات النقدية الأولية
11-6	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير الفحص الحدود حول القوائم المالية الأولية

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

### نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمتي الدخل الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ التي تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيارفحص 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. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص المحدود:

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

عن/الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٢




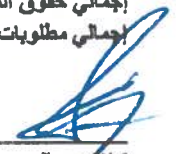
التاريخ : ١٩ يناير ٢٠١٦م  
الموافق : ٩ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)  
كما في 31 ديسمبر 2015م

2014 ريال سعودي (مدققة)	2015 ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
164.702.675	92.915.955		نقد وما في حكمه
612.678.572	657.525.485		نعم مدينة
212.301.958	328.475.624		دفعات مقدمة إلى موردين ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
1.359.674.280	1.571.892.703	4	قيمة أعمال منفذة فاتضة عن الفواتير
5.378.091	15.154.374		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
102.219.222	71.273.376		مخزون
19.074.884	14.346.136		موجودات بغرض البيع
2.476.029.682	2.751.583.653		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
4.292.191	4.292.191		إستثمارات في شركات تابعة
30.663.180	18.772.863		تكاليف تجهيز
26.709.607	31.124.259		ودائع طويلة الأجل
583.348.442	443.382.984		ممتلكات ومعدات وسيارات
645.013.420	497.572.297		إجمالي الموجودات غير المتداولة
3.121.043.102	3.249.155.950		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
393.245.088	530.351.612		نعم دائنة
129.419.180	281.697.311		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
102.839.748	62.121.860		دفعات مقدمة من عملاء
5.905.051	23.204.270		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
7.318.814	8.229.936		مخصص زكاة
62.860.251	24.575.955		قروض قصيرة الأجل
401.520.716	441.117.348		جزء متداول من قروض لأجل
1.663.647	1.663.647		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
1.104.772.495	1.372.961.939		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
899.440.817	638.816.460		قروض لأجل
159.646.191	126.885.224		دفعات مقدمة من عملاء
69.633.919	81.892.416		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3.750.000	139.050.000		قروض مقدم من جهة منتمية
1.132.470.927	986.644.100		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
2.237.243.422	2.359.606.039		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
531.250.000	531.250.000	5	رأس المال
67.652.928	71.004.201		إحتياطي نظامي
284.896.752	287.295.710		أرباح مبقاة
883.799.680	889.549.911		إجمالي حقوق المساهمين
3.121.043.102	3.249.155.950		إجمالي مطلوبات وحقوق المساهمين

  
فواز الخضري  
الرئيس التنفيذي

  
علي الخضري  
عضو مجلس الإدارة المفوض


  
كhalid سداق  
المدير المالي


تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
للتلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

إيضاحات	الثلاثة أشهر من 1 أكتوبر حتى 31 ديسمبر		لفترة اثنا عشر شهراً من 1 يناير حتى 31 ديسمبر	
	ريال سعودي 2015 (غير مدققة)	ريال سعودي 2014 (غير مدققة)	ريال سعودي 2015 (غير مدققة)	ريال سعودي 2014 (مدققة)
الإيرادات التكاليف المباشرة	385.401.604 (370.887.643)	449.501.113 (400.389.308)	1.569.938.925 (1.451.963.656)	1.737.304.534 (1.584.600.154)
مجموع الربح	14.513.961	49.111.805	117.975.269	152.704.380
المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية	(2.443.010) (15.870.549)	(5.034.546) (21.927.528)	(15.102.826) (68.159.276)	(16.254.174) (72.422.604)
(الخسارة)/الدخل من العمليات الرئيسية	(3.799.598)	22.149.731	34.713.167	64.027.602
إيرادات أخرى، بالصافي تكاليف تمويل	14.371.485 (10.608.767)	32.658.921 (7.811.850)	47.727.095 (45.649.750)	77.465.217 (37.536.055)
(الخسارة)/الدخل قبل الزكاة	(36.880)	46.996.802	36.790.512	103.956.764
زكاة	(1.000.000)	(1.361.414)	(3.277.781)	(2.782.536)
صافي (خسارة)/ دخل الفترة /المنته	(1.036.880)	45.635.388	33.512.731	101.174.228
(خسارة)/ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)	(0.07)	0.42	0.65	1.21
(خسارة)/ربحية السهم (من صافي (الخسارة)/الدخل)	(0.02)	0.86	0.63	1.90
القوائم المرجح لعدد الأسهم القائمة	53.125.000	53.125.000	53.125.000	53.125.000

  
فواز الخضري  
الرئيس التنفيذي

  
علي الخضري  
عضو مجلس إدارة الفوض

  
كhalaf المالكي  
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

2014 ريال سعودي (مدققة)	2015 ريال سعودي (غير مدققة)	
103.956.764	36.790.512	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة
		التعديلات لـ:
192.638.000	144.820.671	الإستهلاك
13.274.818	14.920.441	إطفاء تكاليف التجهيز
24.257.312	24.538.164	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(71.194.536)	(41.064.354)	(الربح) من استبعاد موجودات بغرض البيع
37.536.055	45.649.750	تكاليف تمويل
300.468.413	225.655.184	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
152.526.455	(54.623.196)	الذمم المدينة
86.292.985	(116.173.666)	الدفعات المقدمة إلى موردين ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(2.063.385)	30.945.846	المخزون
(349.823.933)	(212.218.423)	قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير
259.309.741	154.405.743	الذمم الدائنة
(60.008.799)	287.578.131	المصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(54.402.735)	(73.478.855)	الدفعات المقدمة من عملاء
(1.908.983)	-	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة
(26.709.607)	(4.414.652)	ودائع طويلة الأجل
303.680.152	237.676.112	صافي النقدية من العمليات
(37.536.055)	(45.649.750)	تكاليف تمويل مدفوعة
(2.737.887)	(2.366.659)	زكاة مدفوعة
(19.829.466)	(12.279.667)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
243.576.744	177.380.036	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(338.797.393)	(103.143.078)	شراء ممتلكات ومعدات وسيارات
(16.135.584)	(3.030.124)	تكاليف تجهيز منكبدة
205.436.114	144.080.967	المتحصل من استبعاد موجودات بغرض البيع
(149.496.863)	37.907.765	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(89.932.693)	(259.312.021)	الحركة في قروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل
(26.562.500)	(26.562.500)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1.200.000)	(1.200.000)	أتعاب مجلس الإدارة مدفوعة
(117.695.193)	(287.074.521)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(23.615.312)	(71.786.720)	النقص في النقد وما في حكمه
188.317.987	164.702.675	النقد وما في حكمه في بداية السنة
164.702.675	92.915.955	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

فواز الخضري  
الرئيس التنفيذي

علي الخضري  
عضو مجلس لإدارة الموض

كلاش سلالجي  
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) للثلاثة أشهر والسنة  
المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

**01 التنظيم والنشاطات**

أسس المرحوم الشيخ/ عبد الله عبد المحسن الخضري مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام 1966م لتزاول أعمال المقاولات العامة. وقد تم تحويل المؤسسة إلى شركة توصية بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري" بتاريخ 25 رجب 1412 هـ (الموافق 31 يناير 1992م). ثم تم تحويلها مجددًا إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم 152/ق وتاريخ 16 جمادى الأولى 1431 هـ (الموافق 11 مايو 2009م).

بتاريخ 27 يونيو 2010م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح 12.75 مليون سهم للاكتتاب العام الأولي بقيمة 48 ريال سعودي للسهم الواحد على أن يكون تاريخ الاكتتاب من 4 إلى 10 أكتوبر 2010م. وقد سُجِلت أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية اعتبارًا من 23 أكتوبر 2010م.

والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2050022550 .

وتزاول 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 والموقفة).
- 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 الآليات حديدية ( مكابس قمامة "السيارات" وتوانك مياه وديزل وحاويات قمامة ومقطورات متنوعة وصهاريج أسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الارتفاع العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبادلات حرارية) وخلطات أسمنت 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 واللات 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 الأسمت ومعدات ومصانع الجبس وماكينات النسيج والمستشعرات الحرارية والمبادلات الحرارية وخلطات الأسمت 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 طوارئ وهندسية) والمراوح (الصناعية والنفاتة) وأنفاق هواء كاملة (حركة نوعية 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 وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات (أدوات ومعدات ومواد 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 الأسمت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيماوية).
- الخدمات التجارية (السمسة 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 وتشجير الحدائق وأعمال النظافة.

## 02 السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وطبقت الشركة نفس السياسات والمعايير المحاسبية لإعداد هذه القوائم المالية مع تلك التي تم تطبيقها في مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 م .  
ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية كما يلي :

### العُرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.  
إستخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية  
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المقيدة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المقيدة عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية.

### الممتلكات والمعدات والسيارات / الإستهلاك

تسجل الممتلكات والمعدات والسيارات مبدئياً بالتكلفة ، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي هبوط في القيمة. وتستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض حساب الإستهلاك:

المباني والبورتلات والهناجر	4 - 20 سنة
المكائن والمعدات والأدوات	4 - 10 سنوات
مركبات الأعمال الإنشائية	4 - 6.67 سنة
التجهيزات المكتبية والأثاث	4 - 6.67 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، تخفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد ، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.  
تُحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل، وترسمل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

### الإستثمارات

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

### تكاليف التجهيز

إن التكاليف المباشرة المتكبدة على بدء عقود جديدة تُوَجَل وتطفأ 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.



## 02 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الذمم المدينة

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 قصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلا لقاء البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها ، سواءاً 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.

### الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل 10 0/0 من صافي دخل الفترة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي 50 0/0 من رأس المال . علماً بأن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

### الزكاة

يُجْتَب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويُحْمَل على قائمة الدخل. أما المبالغ الإضافية ، إن وُجدت ، والتي تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما ، فتدرج في الحسابات في الفترة التي يُستكمل خلالها الربط.

### 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 تجاري)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاعات الجغرافية)، يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطره ومنافعه القطاعات الأخرى.

### (خسارة) / ربحية السهم

تُحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساس من صافي (الخسارة) / الدخل بقسمة صافي (خسارة) / دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تُحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة (الخسارة) / الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

## 02 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الإعتراف بالإيرادات

#### إيرادات المتاجرة

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

#### إيرادات العقود

تستخدم الشركة بصفة رئيسية العقود ذات الأسعار الثابتة. إذا كان من الممكن تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة، الإعتراف 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:

أ) إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة.

ب) احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة.

ج) إمكانية قياس تكاليف إنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بصورة موثوقة بتاريخ قائمة المركز المالي.

د) إمكانية 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 إسترادها.

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

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:

أ) تكاليف العقد التي تتعلق بأعمال مستقبلية في العقد، وذلك مثل تكاليف المواد الموردة إلى موقع العقد أو المخصصة للإستخدام في العقد ولكن لم يتم تركيبها وإستخدامها أو تطبيقها خلال تنفيذ العقد، ما لم تصنع المواد خصيصاً للعقد.

ب) المبالغ المدفوعة مقدماً لمقاولي الباطن نظير الأعمال المنفذة بموجب عقد الباطن.

يتم تصنيف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي ("كقيمة أعمال تم تنفيذها بالزيادة عن الفواتير") كموجودات متداولة.

وقيمة الأعمال المفوترة بالزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها بتاريخ قائمة المركز المالي تصنف ("كفواتير صادرة بالزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها") وتصنف تحت بند مطلوبات متداولة. وعندما يكون هناك شك في قابلية مبلغ مدرج ضمن إيرادات العقد للحصول ويكون هذا المبلغ قد تم إثباته في قائمة الدخل، فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ غير القابل للتحويل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصروف بدلاً من الإعتراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد. يتم الإعتراف بالإيرادات، من تغير أوامر الشراء عندما:

أ) تتم الموافقة على هذه الأوامر من العميل.

ب) يتم قياس التغير في أوامر الشراء بصورة موثوقة.

عندما يكون هناك احتمالاً أن تتجاوز تكاليف العقود إجمالي إيرادات العقود، يتم الإعتراف بالخسارة المتوقعة كمصروف في الحال. يتم تحديد تلك الخسارة بغض النظر عن:

أ) ما إذا كان العمل في العقد قد بدأ أم لا.

ب) مرحلة الإنجاز التي قد تمت في العقد.

ج) الأرباح المتوقعة أن تنتج من عقود أخرى لا تعامل كعقد واحد.

التغير في تقديرات إيرادات العقد أو تكاليفه، أو أثر التغير في تقدير نتائج العقد يتم معالجتها كتغير في التقديرات كتغير في التقديرات المحاسبية على الفترة التي تتغير فيها والفترة المقبلة التي ستأثر.

#### تكاليف العقود

تتضمن تكاليف العقود التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد، والتكاليف المرتبطة بأعمال المقاولات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) للثلاثة أشهر والسنة  
المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

## 02 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بدفعات 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 والأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

### القيمة العادلة

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

### 03 نتيجة الفحص المحدود

لم تتم مراجعة نتائج الفحص المحدود ، عليه فربما لا تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج التشغيل السنوية .

### 04 قيمة أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير

2014 ريال سعودي (مراجعة)	2015 ريال سعودي (غير مراجعة)	
10.006.324.455	8.070.153.255	قيمة عقود المشاريع ناقصاً:-
(3.275.115.841)	(2.969.148.866)	أعمال غير منفذة حتى تاريخه (أعمال متراكمة غير منجزة)*
6.731.208.614	5.101.004.389	قيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه ناقصاً:-
(5.371.534.334)	(3.529.111.686)	فواتير صادرة وسلف
1.359.674.280	1.571.892.703	

حركة الأعمال تحت التنفيذ كما يلي:

2014 ريال سعودي (مراجعة)	2015 ريال سعودي (غير مراجعة)	
1.009.850.347	1.359.674.280	الرصيد في بداية السنة إضافة إلى:-
1.728.570.517	1.558.714.279	قيمة أعمال تم تنفيذها خلال السنة ناقصاً:-
(1.378.746.584)	(1.346.495.856)	فواتير ودفعات مقدماً خلال السنة
1.359.674.280	1.571.892.703	الرصيد في نهاية السنة

\*الأعمال المتراكمة غير المنجزة مستبعد منها عقود النظافة ، والعمليات والصيانة التي لا تستخدم طريقة نسبة الإنجاز للاعتراف بإيراداتها.

### 05 رأس المال

يتكون رأس المال من 53.125 مليون سهم (31 ديسمبر 2014: 53.125 مليون سهم) بقيمة 10 ريال سعودي للسهم.

### 06 توزيعات الأرباح

بلغ إجمالي الأرباح الموزعة خلال الفترة بواقع 0.5 ريال سعودي للسهم مبلغ 26.56 مليون ريال سعودي بواقع 0.5 ريال سعودي للسهم (31 ديسمبر 2014: 26.56 مليون ريال سعودي) وتمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

#### 07 إيرادات أخرى

للفترة المنتهية من 1 يناير حتى 31 ديسمبر	
2014	2015
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)
71.194.536	41.064.354
6.270.681	6.662.741
77.465.217	47.727.095

ربح استبعاد موجودات بغرض البيع  
متنوعة

#### 08 الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عنها ضمانات محددة بمبلغ 454.38 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2014: 542.80 مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات حسن أداء لصالح أحد العملاء وضمانات سداد لصالح موردين.

#### 09 ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة/ السنة والبالغة 53.125 مليون سهم (31 ديسمبر 2014: 53.125 مليون سهم).

#### 010 المعلومات القطاعية

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

الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	
كما في 31 ديسمبر 2015 (غير مراجعة)			
1.569.938.925	11.224.646	1.558.714.279	الإيرادات
117.975.269	3.272.024	114.703.245	الربح الإجمالي
889.549.911	8.484.939	881.064.972	صافي الموجودات
كما في 31 ديسمبر 2014 (مراجعة)			
1.737.304.534	8.734.017	1.728.570.517	الإيرادات
152.704.380	3.402.633	149.301.747	الربح الإجمالي
883.799.680	4.779.359	879.020.321	صافي الموجودات

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

#### 011 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.