

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الاولية
٤	قائمة الدخل الاولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية

تقرير الفحص المحدود

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 عبد الله عبد المحسن الخضري ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وقوائم الدخل الأولية والتدفقات النقدية الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة وقد أعدت من قبلهم 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. وبعد 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 نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة 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: ١١ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٨ أبريل ٢٠١٦ م

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
(غير مدققة)	(غير مدققة)		نقد وما في حكمه
٧٨,٨٣٩,٢٨٧	٧٩,٨٤٦,٦٤٠		مدنيون
٥٨٥,٠٠٤,٦٠٦	٦٩٧,٢٤٢,٤٠٧		دفعات مقدمة إلى موردين ودفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢٥٣,٥٧٦,٤١٣	٣٠٨,١٣٠,٤٥٤	٤	قيمة اعمال منفذة فائضة عن الفواتير
١,٥٠٠,٢٧٣,٥٧٦	١,٥٨٤,٢٠٢,٨٧٠		مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٦,٧٨١,٨٣١	٥,٢٣١,٩٩٣		مخزون
١٠٢,٣٣١,٧١٨	٦٣,٤٢٩,٣١٩		اصول بغرض البيع
١٦,١٢٨,٠٨٦	١٦,١٦٩,٤٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٤٢,٩٣٥,٥١٧	٢,٧٥٤,٢٥٣,١١٦		الموجودات غير المتداولة
٤,٢٩٢,١٩١	٤,٢٩٢,١٩١		استثمارات في شركات تابعة
٢٧,٩٩٨,٠٥٢	١٥,٧٨٩,٥٦٠		تكاليف تجهيز
٣١,٤٣٥,٧٤٩	٣١,١٢٤,٢٥٩		ودائع طويلة الأجل
٥٤٦,٩٥٣,١٨١	٤٣١,٢٨١,٠٥٩		ممتلكات ، معدات وسيارات
٦١٠,٦٧٩,١٧٣	٤٨٢,٤٨٧,٠٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,١٥٣,٦١٤,٦٩٠	٣,٢٣٦,٧٤٠,١٨٥		إجمالي الموجودات
٥٣٩,٦٤٥,٤٦٨	٦٠٣,١٣٣,٢١٣		المطلوبات وحقوق المساهمين
١٨٤,٢٣٤,٠٧٤	٢٧١,٨٣٣,٨٠١		المطلوبات المتداولة
٩٨,١٤٨,٣٩٩	٥٢,٣٣٦,١٠٢		داننون
٦٦,١٩٧	٢٥,٣٧٧,٢٩٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٦٧٧,٢٠٠	٨,٤٨٨,٧٠٢		دفعات مقدمة من عملاء
٤٣,٣٩٦,٥٦٣	١٦٥,٢٩٠,٦٩٠		مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة
٣٨٨,٣١١,٠٨٣	٤٣٥,٣٦٨,٤٣٢		مخصص زكاة
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧		قروض قصيرة الأجل
١,٢٦٣,١٤٢,٦٣١	١,٥٦٣,٤٩١,٨٨٤		جزء متداول من قروض لأجل
٧٧٧,٤٦٩,٣٩١	٤٥١,١٦٦,٢٢٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣٩,١١٤,٧٩٨	١٢٦,٥٥٠,٢٦٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٢,٣٦١,١٣٣	٦٢,٩٧٨,٠١٤		المطلوبات غير المتداولة
-	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠		قروض لأجل
٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٥٥٠,٠٠٠		دفعات مقدمة من عملاء
٩٩٢,٦٩٥,٣٢٢	٧٧٩,٧٤٤,٤٩٦		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٥٥,٨٣٧,٩٥٣	٢,٣٤٣,٢٣٦,٣٨٠		قرض مقدم من الشركة الأم
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥	قرض مقدم من جهة تابعة
٦٩,٠٥٠,٦٣٤	٧١,٣٩٩,٥٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٩٧,٤٧٦,١٠٣	٢٩٠,٨٥٤,٢١٥		إجمالي المطلوبات
٨٩٧,٧٧٦,٧٣٧	٨٩٣,٥٠٣,٨٠٥		حقوق المساهمين
٣,١٥٣,٦١٤,٦٩٠	٣,٢٣٦,٧٤٠,١٨٥		رأس المال
			إحتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي مطلوبات وحقوق المساهمين

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي

علي الخضري
العضو المؤسس

سهيل سعيد
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر من ١ يناير إلى ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٤٤٤,٧٢٧,١٩١	٣٧١,٨٥٣,٧٣٣	٩ الإيرادات
(٣٩٧,١٣٥,٩٢٦)	(٣٥١,١٦٥,٢٢١)	التكاليف المباشرة
٤٧,٥٩١,٢٦٥	٢٠,٦٨٨,٥١٢	٩ الربح الإجمالي
(٤,١٣١,٧٩١)	(٢,٠٤٥,٦٢٦)	مصاريف بيع وتسويق
(١٦,٦٩٣,٣٤١)	(١٣,١٠٦,٥٨٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦,٧٦٦,١٣٣	٥,٥٣٦,٣٠١	الدخل من العمليات الرئيسية
٥٢١,٧٣٧	١١,٨٦٥,٨٤٥	٦ إيرادات أخرى، بالصافي
(١٢,٩٥٢,٤٢٧)	(١٣,١٨٩,٤٨٦)	تكاليف تمويل
١٤,٣٣٥,٤٤٣	٤,٢١٢,٦٦٠	الدخل قبل الزكاة
(٣٥٨,٣٨٦)	(١٠٥,٣١٦)	زكاة
١٣,٩٧٧,٠٥٧	٤,١٠٧,٣٤٤	صافي دخل الفترة
٠,٥٠	٠,١٠	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٠,٢٦	٠,٠٨	ربحية السهم من صافي الدخل
(٠,٢٤)	(٠,٠٢)	خسارة السهم من الأنشطة الأخرى
٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥٣,١٢٥,٠٠٠	٥ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة



فواز الخضري
الرئيس التنفيذي



علي الخضري
المعزز المفوض



سهيل سعيد
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
١٤,٣٣٥,٤٤٣	٤,٢١٢,٦٦٠	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٤٠,٦٩٠,٠٦٨	٣٣,١٣٩,٤٩٥	الإستهلاك
٣,٠٥٥,٢٨٨	٣,٠٤٤,١١٧	إطفاء تكاليف التجهيز
٤,٨٦٣,٣٥٠	٧٤٩,٨١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٠,٥٥٠)	(٢,٠٤٢,٠٥٦)	الربح من استبعاد أصول بغرض البيع
١٢,٩٥٢,٤٢٧	١٣,١٨٩,٤٨٦	تكاليف تمويل
٧٥,٨٧٦,٠٢٦	٥٢,٢٩٣,٥١٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٦,٢٧٠,٢٢٦	(٢٩,٧٩٤,٥٤١)	الذمم المدينة
(٤١,٢٧٤,٤٥٥)	١,٧٩٦,٠٨٢	الدفعات المقدمة إلى موردين ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١١٢,٤٩٦)	٧,٨٤٤,٠٥٧	المخزون
(١٤٠,٥٩٩,٢٩٦)	(١٢,٣١٠,١٦٧)	قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير
١٤٠,٥٦١,٥٢٦	٧٤,٩٥٤,٦٢٨	الذمم الدائنة
٥٤,٨١٤,٨٩٤	(٢٥,٢١٣,٦٩١)	المصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٥,٢٢٢,٧٤٢)	(١٠,١٢٠,٧٢٠)	دفعات مقدمة من عملاء
(٤,٧٢٦,١٤٢)	-	ودائع طويلة الأجل
٨٥,٥٨٧,٥٤١	٥٩,٤٤٩,١٦٤	صافي النقدية من العمليات
(١٢,٩٥٢,٤٢٧)	(١٣,١٨٩,٤٨٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,١٣٦,١٣٦)	(٤,٣١٤,٠٣٥)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
٧٠,٤٩٨,٩٧٨	٤١,٩٤٥,٦٤٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(١٦,٨٧٧,٣٥١)	(٢٤,٩٣٤,٨١١)	شراء ممتلكات ، معدات وسيارات
(٣٩٠,١٦٠)	(٦٠,٨١٤)	تكاليف تجهيز متكبدة
١٥,٥٤٩,٨٩٢	٤,١١٦,٠٠٠	المتحصلات من استبعاد أصول بغرض البيع
(١,٧١٧,٦١٩)	(٢٠,٨٧٩,٦٢٥)	صافي النقدية المستخدم في النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية
(١٥٤,٦٤٤,٧٤٧)	(٥٢,٦٨٤,٤٢١)	الحركة في قروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل
(١٥٤,٦٤٤,٧٤٧)	(٥٢,٦٨٤,٤٢١)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٨٥,٨٦٣,٣٨٨)	(٣١,٦١٨,٤٠٣)	النقص في النقد وما في حكمه
١٦٤,٧٠٢,٦٧٥	١١١,٤٦٥,٠٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٨,٨٣٩,٢٨٧	٧٩,٨٤٦,٦٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملة غير نقدية:
١٢,٥٨٢,٥٤٤	٣,٨٩٧,٢٤١	تحويل ممتلكات ومعدات وسيارات الى أصول بغرض البيع

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي

علي الخضري
العضو المعوض

سهيل سعيد
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥١ التنظيم والنشاطات

أسس المرحوم الشيخ/ عبد الله عبد المحسن الخضري مؤسسة فردية بالملكة 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 ١٢.٧٥ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي بقيمة ٤٨ ريال سعودي للسهم الواحد على أن يكون تاريخ الاكتتاب من ٤ إلى ١٠ أكتوبر ٢٠١٠م. وقد سُجلت 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 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 آلات حديدية مكابس قمامة "للسيارات" وتوانك مياه وديزل وحاويات 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 والألمنيوم والخردوات (مصنوعات معادن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية والآت 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 وخلطات الاسمنت 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 والنفثات وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظمات الضغط والغلايات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيماوية والصناعية ومنظمات الصوتيات ونافخات الهواء الصناعية وماكينات الجبس والمجسات الكهربائية والحرارية ومعدات (صناعية وطرق وبناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات وأدوات ومعدات ومواد بناء الأفران والمداخن الصناعية وإزالة الصدا والتاكل.
- 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 والالكترونية وأجهزة الحاسب الآلي.
- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعانة 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.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية لإعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك التي طبقت على القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية :

العُرف المحاسبي

تُعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وأحكام قد تؤثر على تقييم الموجودات المسجلة والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة كما هو مبين في الإيضاحات حول القوائم المالية بتاريخ قائمة المركز المالي، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات والإفتراضات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم الإعراف بالتقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك السنة فقط، أو في سنة الفحص والسنوات المستقبلية، إذا كان الفحص يؤثر على السنة الحالية والسنوات المستقبلية معاً. أهم جوانب الشك في التقديرات والتعديلات الحرجة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلي:

- الاعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للممتلكات ، المصنع والسيارات .
- التكاليف المقدرة للعقود طويلة الأجل .
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- المخصصات والمستحقات.
- مخصص المخزون بطئ الحركة.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

المخزون

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

الأصول بغرض البيع

تُصنّف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بغرض البيع إذا كانت قيمتها الدفترية ستسترد من خلال معاملة بيع بدلا عن إستمرارية استخدامها. ويكون هذا الشرط قد تحقق فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير ويكون الأصل متوفراً للبيع الفوري في وضعه الحالي. وتُقاس الأصول بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. ولا يتم إستهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات متى ما صنفت كأصول بغرض البيع.

الإستثمارات

تسجل الإستثمارات في شركات تابعة بطريقة حقوق الملكية .

تكاليف التجهيز

إن التكاليف المباشرة المتكبدة للشروع في عقود جديدة تؤجل وتطفأ على مدى فترة العقود ذات العلاقة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات والسيارات / الإستهلاك

تُسجل الممتلكات، المعدات والسيارات مبدئيًا بالتكلفة ، وتُدرج بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. وتستهلك تكلفة الممتلكات ، المعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض حساب الإستهلاك:

المباني والبورتلات والهناجر	٤ - ٢٠ سنة
المكانن والمعدات والأدوات	٤ - ١٠ سنوات
سيارات الأعمال الإنشائية	٤ - ٦.٦٧ سنة
التجهيزات المكتبية والأثاث	٤ - ٦.٦٧ سنة

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

الإخفاض في الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة لتحديد عن ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على أن هذه الأصول تعاني من خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات لتحديد مدى قيمة خسارة الإخفاض. وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الموجودات ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) التي ينتمي إليها الأصل لتساوي قيمتها المقدرة للإسترداد وتفيد الخسارة الناتجة عن الإخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل في الحال.

عند عكس الخسارة الناتجة عن الإخفاض ، فإن القيمة الأساسية للأصل (وحدة توليد النقد) سوف تزداد عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على أن لا تتعدى هذه القيمة بعد الزيادة قيمة الأصل الأساسية المحددة. في حالة لم يكن هنالك خسارة نتيجة للإخفاض في الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس خسارة الإخفاض كإيراد في قائمة الدخل.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو إستنتاجي بناء على حدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك إستخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق .

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠ ٪/٠ من صافي دخل الفترة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٥٠ ٪/٠ من رأس المال . علماً بأن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة وفقا للأنظمة الزكوية السعودية ويُحمَل على قائمة الدخل. أما المبالغ الإضافية ، إن وُجدت ، والتي تصبح مستحقة عند إستكمال 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 بتقديم منتجات أو تقديم خدمات (قطاع تجاري)، أو تلك التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

(خسارة) ربحية السهم

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

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

الاعتراف 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. ويعترف بالإيرادات المرتبطة بعقد الإنشاءات بالرجوع إلى طريقة نسبة الإنجاز لكل عمل من أعمال العقد في نهاية الفترة .

ويمكن تقدير نتيجة عقد الإنشاءات بصورة موثوقة عند:

أ . إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة.

ب . وإحتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة.

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

د . 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 إستردادها.

٢٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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.

وعند عدم اليقين من قابلية تحصيل مبلغ مدرج بالفعل ضمن إيرادات العقد ومعترف به في قائمة الدخل ، فيعترف بالمبلغ غير القابل للتحصيل 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 بهذه الأوامر من العميل.

ب. يتم قياس التغير في أوامر الشراء بصورة موثقة.

عندما يكون محتملاً 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 والتي لا تعامل كعقد بناءً منفصل.

التغير في تقديرات إيرادات العقد أو تكاليفه ، أو تأثير التغير في تقدير نتائج العقد يتم إعتماده كتغير في تقدير نتائج يتم إعتماده كتغير في تقدير الإحتساب في الحال.

إيرادات العقود

ويعترف بالإيرادات من أوامر التغير عند:

أ. إعتماده العميل أوامر التغيير.

ب. وإمكانية قياس مبلغ أمر التغيير بصورة موثوقة.

وعندما يكون محتملاً تجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيراداته ، يعترف في الحال بالخسارة المتوقعة كمصروف. ويحدد مبلغ تلك الخسارة بصرف النظر عن:

أ. بدء العمل في العقد من عدمه.

ب. مرحلة إنجاز أعمال العقد.

ج. مبلغ الأرباح المتوقع نشوؤها من عقود أخرى لا تعامل كعقد إنشاءات وحيد.

وتتم المحاسبة عن التغيرات في تقدير إيرادات العقد أو تكاليفه أو تأثير التغير في تقدير نتيجة عقد ما كتغير في التقديرات المحاسبية. وتتم المحاسبة عن ذلك إستباقاً.

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف العقود

تتضمن تكاليف العقود المتعلقة مباشرة بعقد محدد ، وتكاليف 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 وإستهلاك المعدات المستخدمة في العقد وتكاليف التصميم والمساعدة الفنية المرتبطة مباشرة بالعقد.

عقود الإيجار التشغيلي

تصنف الإيجارات كإيجارات رأسمالية عندما تحول شروط الإيجار بصورة جوهرية جميع مخاطر ومنافع الملكية للمستأجر . وتصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية . تحمل الإيجارات المستحقة الدفع تحت بند الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار التشغيلي .

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.

٥٣ نتائج الفترة الأولية

أجرت إدارة الشركة كافة التعديلات اللازمة لعرض القوائم المالية الأولية للشركة ونتائج أعمالها الأولية بصورة عادلة. إلا أن النتائج المالية الأولية قد لا تعتبر مؤشراً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٥٤ قيمة أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٨,٢٢١,٨٥٢,٩٣٨	٧,٧٢١,٦٥٣,١٢٩	قيمة عقود المشاريع ناقصاً:-
(٣,٨٨٣,٣٤٤,٧٤١)	(٢,٦٧٧,٦٠٣,٣٣٥)	أعمال غير منفذة حتى تاريخه (أعمال متراكمة غير منجزة)*
٤,٣٣٨,٥٠٨,١٩٧	٥,٠٤٤,٠٤٩,٧٩٤	قيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه ناقصاً:-
(٢,٨٣٨,٢٣٤,٦٢١)	(٣,٤٥٩,٨٤٦,٩٢٤)	فواتير صادرة وسلف
١,٥٠٠,٢٧٣,٥٧٦	١,٥٨٤,٢٠٢,٨٧٠	

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

حركة أعمال تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
١,٣٥٩,٦٧٤,٢٨٠	١,٥٠٠,٢٧٣,٥٧٦	الرصيد في بداية الفترة زائداً :-
٤٤٢,٨٥٠,٨٨٦	٣٧٠,٧٤٢,٧٣١	قيمة أعمال تم تنفيذها خلال الفترة ناقصاً :-
(٣٠٢,٢٥١,٥٩٠)	(٢٨٦,٨١٣,٤٣٧)	فواتير مطالبات وسلف خلال الفترة
١,٥٠٠,٢٧٣,٥٧٦	١,٥٨٤,٢٠٢,٨٧٠	الرصيد

*الأعمال المتراكمة غير المنجزة مستبعد منها عقود النظافة ، العمليات والصيانة التي لا تتبع طريقة نسبة الإنجاز للإعتراف بالإيرادات.

٥٥ رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٣.١٢٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٥٣.١٢٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٥٦ إيرادات أخرى

للفترة من ١ يناير حتى ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
٢٠,٥٥٠	٢,٠٤٢,٠٥٦	ربح إستبعاد موجودات بغرض البيع
-	٩,٠٨٨,٨٠٠	إسترداد رسوم رخص عمل (٦-١) متنوعة
٥٠١,١٨٧	٧٣٤,٩٨٩	
٥٢١,٧٣٧	١١,٨٦٥,٨٤٥	

٦-١ قامت الشركة في نوفمبر ٢٠١٥م بتقديم مطالبات للحكومة لمشاريع مؤهلة للقبول تحت مشروع صندوق تنمية الموارد البشرية لإسترداد مبالغ رسوم رخص العمل الزائدة . خلال الفترة الحالية تم إستلام مبلغ ٩.٠٨ مليون ريال سعودي بواسطة الشركة بهذا الخصوص .

٥٧ الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بالنيابة عنها محدودة بمبلغ ٥١٠.٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٥١٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات حسن أداء لصالح أحد العملاء وضمانات سداد لصالح موردين.

٥٨ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة ، ٥٣.١٢٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٥٣.١٢٥ مليون سهم).

٠٩ المعلومات القطاعية

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية الأولية في الشركة ، أعمدت قطاعات الأنشطة من قِبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، ويتم الإعلان عن المعاملات بين القطاعات التجارية 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	
٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)			
٣٧١,٨٥٣,٧٣٣	١,١١١,٠٠٢	٣٧٠,٧٤٢,٧٣١	الإيرادات
٢٠,٦٨٨,٥١٢	٢١,٦٠٢	٢٠,٦٦٦,٩١٠	الربح الإجمالي
٨٩٣,٥٠٣,٨٠٥	٨,٩١٠,٧٣٨	٨٨٤,٥٩٣,٠٦٧	صافي الموجودات
٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)			
٤٤٤,٧٢٧,١٩١	١,٨٧٦,٣٠٥	٤٤٢,٨٥٠,٨٨٦	الإيرادات
٤٧,٥٩١,٢٦٥	٤٦٩,٠٧٦	٤٧,١٢٢,١٨٩	الربح الإجمالي
٨٩٧,٧٧٦,٧٣٧	٣,٧٥٠,٢٩٦	٨٩٤,٠٢٦,٤٤١	صافي الموجودات

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

٠١٠ أرقام المقارنة

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