

شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود)

لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

## تقرير الفحص المحدود 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 عبد الله عبد المحسن الخضري ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقانمتي الدخل الأولية للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية للتسعة 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 تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات الضرورية التي طلبناها.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار الفحص المحدود المطبق على التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكبا). ويتكون فحص القوائم المالية المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص بصفة جوهرية 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:

بناءً 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 الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٧/٠١/١٤٣٨ هـ  
الموافق : ١٨/٠١/٢٠١٦ م

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

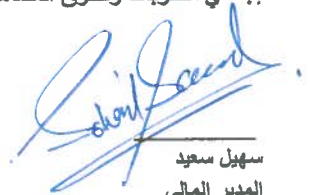
٢٠١٥ ريال سعودي (غير مدققة)	٢٠١٦ ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥٥.١٦١.٥٩٠	٦.٩٢٧.٩٨٧		نقد وما في حكمه
٧٣١.٩٠٣.١٧١	٧٣٨.٧٢١.٨٢٨		نم مدينة
١٤٧.٨٢٤.٨٦٨	١٨٩.٢٤٥.١٨٠		دفعات مقدمة إلى موردين ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١.٥٩١.٦٠٥.١٦٢	١.٤٤٩.٦٥١.٠٤٤	٤	قيمة أعمال منفذة فائضة عن الفواتير
٧.١٠٨.٥١٧	٤.٨٩٣.٦٩٨		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩٤.١٣٦.٦١٢	٦١.٩٤٢.٩٠٥		مخزون
٢٠.١٤٧.٢٥١	٧.٠٤٦.٠١٨		موجودات بغرض البيع
٢.٧٤٧.٨٨٧.١٧١	٢.٤٥٨.٤٢٨.٦٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤.٢٩٢.١٩١	٤.٢٩٢.١٩١		استثمارات في شركات تابعة
٢١.٨٣١.٠٧٤	١١.١٩٢.٢٨٥		تكاليف تجهيز
٣١.١٢٤.٢٥٩	٣١.١٢٤.٢٥٩		ودائع طويلة الأجل
٤٧٨.٨٣٤.٦٠٠	٣٥٩.٠١٧.٩٥٦		ممتلكات ، معدات وسيارات
٥٣٦.٠٨٢.١٢٤	٤٠٥.٦٢٦.٦٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣.٢٨٣.٩٦٩.٢٩٥	٢.٨٦٤.٠٥٥.٣٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			نم دائنة
٥١٥.٩٢٩.٦٦٧	٥١٢.٠١٩.٢١٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٤٢.١٥٥.٩٩١	٢١٨.٥١٦.٩٣٦		دفعات مقدمة من عملاء
١١٣.١٥٨.٩١٨	٦١.٤٣٥.٧٢١		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢.٢٨١.٦٦٧	٣٢.٨٩١.٣٨٤		مخصص زكاة
٧.٢٢٩.٩٣٦	٧.٧٨٢.٧٠٥		قروض قصيرة الأجل
٨٠.٥٢٧.٧١١	١٢٠.١٧٨.٢٨٩		جزء متداول من قروض لأجل
٤٦٩.٤٥٤.٠٤٢	٤٢٠.٥٦٨.٣٤٢		توزيعات أرباح مستحقة
١.٦٦٣.٦٤٧	١.٦٦٣.٦٤٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١.٥٥٢.٤٠١.٥٧٩	١.٣٧٥.٠٥٦.٢٤٠		المطلوبات غير المتداولة
			قروض لأجل
٦٧٣.٩١٩.٩١٣	٣٤٩.١٠٤.٤٤٠		دفعات مقدمة من عملاء
٧٤.٣٠٠.١٥٤	١٣٧.٣٦٦.٣٦٨		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٧.٥١٠.٨٥٨	٦٢.٢٦٨.١٧١		قرض من الشركة الأم
-	١٣٥.٠٠٠.٠٠٠		قرض مقدم من جهة منتسبة
٤.٠٥٠.٠٠٠	٤.٠٥٠.٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٣٩.٧٨٠.٩٢٥	٦٨٧.٧٨٨.٩٢٩		إجمالي المطلوبات
٢.٣٩٢.١٨٢.٥٠٤	٢.٠٦٢.٨٤٥.٢١٩		حقوق المساهمين
			رأس المال
٥٣١.٢٥٠.٠٠٠	٥٥٧.٨١٢.٥٠٠	٥	إحتياطي نظامي
٧٢.٥٣٦.٢٧٣	٧١.٣٩٩.٥٩٠		أرباح مبقاة
٢٨٨.٠٠٠.٥١٨	١٧١.٩٩٨.٠٤٢		إجمالي حقوق المساهمين
٨٩١.٧٨٦.٧٩١	٨٠١.٢١٠.١٣٢		إجمالي مطلوبات وحقوق المساهمين
٣.٢٨٣.٩٦٩.٢٩٥	٢.٨٦٤.٠٥٥.٣٥١		



فواز الخضري  
الرئيس التنفيذي



علي الخضري  
رئيس مجلس الإدارة



سهيل سعيد  
المدير المالي

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

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		إيضاحات
(غير مدققة)	ريال سعودي	(غير مدققة)	ريال سعودي	(غير مدققة)	ريال سعودي	(غير مدققة)	ريال سعودي	
١.١٨٤.٥٣٧.٣٢١	(١.٠٨١.٠٧٦.٠١٣)	٨٢٩.٢٥١.٢٨٦	(٨٧٥.٨٦٦.٠٤٢)	٣٣٦.٥٦٥.٧٩٩	(٣٢٢.٨٥٦.٧٠٢)	٢٠٤.٨٨٥.٦٠٧	(٢٤٠.٣٦٦.١٥٥)	إيرادات تكاليف مباشرة
١٠٣.٤٦١.٣٠٨	(٤٦.٦١٤.٧٥٦)	١٣.٧٠٩.٠٩٧	(٣٥.٤٨٠.٥٤٨)					مجم (الخسارة) الربح
(١٢.٦٥٩.٨١٦)	(٥٢.٢٨٨.٧٢٧)	(٤.٩٦٢.٩٤٦)	(٣٤.٤٦٤.١٢٨)	(٤.١٧٧.٨٧٥)	(١٨.٧٤٩.٣٣٣)	(١.٧٤٤.٨٩٨)	(١٠.١٢٨.٨٢٧)	المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية
٣٨.٥١٢.٧٦٥	(٨٦.٠٤١.٨٣٠)	(٩.٢١٨.١١١)	(٤٧.٣٥٤.٢٧٣)					(الخسارة)/الدخل من العمليات الرئيسية
٣٣.٣٥٥.٦١٠	(٣٥.٠٤٠.٩٨٣)	٣٧.٨٩٣.١٧٧	(٣٥.٧٨٢.٣٦٠)	٦.٧٥٦.٣٢٠	(١١.٨٢٢.٠٤٩)	١١.٣٤٢.٦٧٥	(١١.٢٩٥.٨٩٦)	٦ إيرادات أخرى، بالصادف أعباء مالية
٣٦.٨٢٧.٣٩٢	(٢.٢٧٧.٧٨١)	(٨٣.٩٣١.٠١٣)	(٣.٠٥٥.٣١٦)	(١٤.٢٨٣.٨٤٠)	-	(٤٧.٣٠٧.٤٩٤)	(٤٥٠.٠٠٠)	(الخسارة)/الدخل قبل الزكاة زكاة
٣٤.٥٤٩.٦١١	معاد تصنيفها	(٨٦.٩٨٦.٣٢٩)	معاد تصنيفها	(١٤.٢٨٣.٨٤٠)		(٤٧.٧٥٧.٤٩٤)		صافي (خسارة) / دخل للفترة
٠.٦٩		(١.٥٤)		(٠.١٧)		(٠.٨٥)		٨ (خسارة)/لربحية السهم (من العمليات الرئيسية)
٠.٦٢		(١.٥٦)		(٠.٢٦)		(٠.٨٦)		٨ (خسارة)/لربحية السهم (من صافي (الخسارة)/الدخل)
٥٥.٧٨١.٢٥٠		٥٥.٧٨١.٢٥٠		٥٥.٧٨١.٢٥٠		٥٥.٧٨١.٢٥٠		٥ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

فواز الخضري  
الرئيس التنفيذي

علي الخضري  
رئيس مجلس الإدارة

سهيل السعيد  
المدير المالي

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

#### ١٠ التنظيم والنشاطات

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 ١٤١٢ هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢م). ثم تم تحويلها مجددًا إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ١٥٢/ق وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ (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 سُجِّلَت 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 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 وأنايبب البترول).
- أعمال صيانة التبريد والتكييف.
- أعمال السفر والسياحة.
- النقل البري للضياع.
- خدمات الدعاية والإعلان.
- إدارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية.
- مراكز التدريب.
- إدارة النفايات الصناعية الخطرة.
- تصنيع آلات حديدية ( مكابس قمامة "السيارات" 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 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 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. والزيت وأنظمة (جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمراوح غير المباشرة وتهوية طوارئ وهندسية) والمراوح (الصناعية والنفاتية) 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 (أدوات ومعدات ومواد بناء الأفران والمداخن الصناعية وإزالة الصدا والتآكل).
- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيماويات والغاز ومحطات تكرير البترول والعوائل 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 والمعابنة 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.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. طبقت الشركة نفس السياسات المحاسبية والمبديء لإعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك التي تم بيانها في القوائم المالية التي تمت تحت مراجعتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م  
تتلخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية في الآتي:

### العرف المحاسبي

تُعد القوائم المالية الأولية وفقاً لعرف التكلفة التاريخية.

### إستخدام التقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبديء المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وأحكام قد تؤثر على تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما هو مبين في الإيضاحات حول القوائم المالية بتاريخ قائمة المركز المالي ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات في وقت إصدار هذه القوائم المالية ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. يتم الإعترااف بالتقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك السنة فقط أو في أي 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 التي يكون لها تأثير عام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلي:

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات ، المعدات والسيارات. والموجودات غير الملموسة.
- التكاليف المقدرة للعقود طويلة الأجل.
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- المخصصات والمستحقات.
- مخصص المخزون بطيء 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 محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

### الذمم المدينة

تُدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً 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.

### المخزون

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

### الموجودات بغرض البيع

تُصنّف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بغرض البيع إذا كانت ستُسترد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلا من 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.

### تكاليف التجهيز

إن التكاليف المباشرة المتكبدة على بدء عقود جديدة توجّل وتطفأ على مدى فترة العقود ذات العلاقة.



#### الممتلكات والمعدات والسيارات

تُسجل الممتلكات والمعدات والسيارات ميدئياً بالتكلفة ، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. وتستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بغرض حساب الاستهلاك:

المباني واليورتيلات والهاجر	٤ - ٢٠ سنة
المكائن والمعدات والأدوات	٤ - ١٠ سنوات
مركبات الأعمال الإنشائية	٤ - ٦.٦٧ سنة
التجهيزات المكتبية والأثاث	٤ - ٦.٦٧ سنة

تُحتمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية 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.

#### إنخفاض الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على أن هذه الموجودات تعاني من خسارة إنخفاض . وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لتلك الموجودات لتحديد مدى خسارة الهبوط في قيمتها . وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأحد الموجودات ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي تعود لها تلك الموجودات.

وعندما تقدر القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة تولية النقد) بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) لتساوي قيمتها القابلة للإسترداد . وتقيد الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل في الحال.

عند عكس قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، تعدل القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة توليد النقد) بزيادتها إلى القيمة المقدرة المعدلة القابلة للإسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة . ويتم إثبات عكس الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الأصل كإيراد في الحال.

#### 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 إنترام

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الأولية عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو إستنتاجي نتيجة لحدث سابق ، ويكون من المحتمل تدفق خارجي لموارد تحتوي على منافع إقتصادية تكون مطلوبة لسداد الإنترام ، كما يمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإنترام.

#### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

#### الإحتياطي النظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة ، تم تحويل ١٠ % من صافي دخل الفترة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٥٠ % من رأس المال . علماً بأن الإحتياطي غير قابل للتوزيع. درجت الشركة على عرف تحويل المبلغ المطلوب من صافي الدخل في الإحتياطي النظامي على أساس كل ربع وتقوم بعمل التعديلات في نهاية السنة.

#### الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويُحَمَّل المخصص على قائمة الدخل الأولية . أما المبالغ الإضافية ، إن وُجدت ، والتي تصبح مستحقة عند إستكمال ربط ما ، فتدرج في الحسابات في الفترة التي يُستكمل خلالها الربط.

#### العملات الأجنبية

تُسجَل 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 (وهو ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

#### (خسارة) // ربحية السهم

تُحتسب (خسارة) // ربحية السهم الأساسية 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.

#### الإعتراف بالإيرادات

##### إيرادات المتاجرة

تمثل إيرادات المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة. وتُصنّف 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 . احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة.

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

د . إمكانية تحديد تكاليف العقد المرتبطة به بصورة واضحة وقياسها بصورة موثوقة بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة بالتقديرات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

## ٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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 الأولية ، فيعترف بالمبلغ غير القابل للتحصيل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصروف بدلاً من الإعراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد.

يتم الإعراف بالإيرادات ، من تغير أوامر الشراء عندما :

أ. تتم الموافقة بهذه الأوامر من العميل.

ب. يتم قياس التغير في أوامر الشراء بصورة موثوقة.

عندما يكون محتملاً أن تتجاوز تكاليف العقود إجمالي إيرادات العقود ، يتم الإعراف 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 إنشاء 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.

## تكاليف العقود

تتضمن تكاليف العقود التكاليف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

## ٢٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود الإيجار

تصنف العقود كعقود رأسمالية عندما تحول شروط الإيجار بصورة فعلية كل مخاطر ومكافآت الملكية إلى المستأجر . تصنف كل الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية . يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلية 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.

## ٣٠ نتائج الفترة الأولية

تم عمل كل التعديلات اللازمة بواسطة إدارة الشركة . يتم عرض القوائم المالية الأولية للشركة ونتائج عملياتها الأولية. ربما لا تكون نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لكل السنة.

## ٤٠ قيمة أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	قيمة عقد المشاريع
٨.٣٨٥.٢٦١.٦٠٦	٧.٥٣٩.٢٥٥.٣٥١	ناقصاً:-
(٣.٥٣٤.٦٧٩.٦٥٨)	(٢.٣٠٣.٤١٩.٠٦٥)	أعمال غير منفذة حتى تاريخه (أعمال متراكمة غير منجزة)*
٤.٨٥٠.٥٨١.٩٤٨	٥.٢٣٥.٨٠٦.٢٨٦	قيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه
		ناقصاً:-
(٣.٢٥٨.٩٧٦.٧٨٦)	(٣.٧٨٦.١٥٥.٢٤٢)	فواتير صادرة وسلف
١.٥٩١.٦٠٥.١٦٢	١.٤٤٩.٦٥١.٠٤٤	

\*يستبعد من الأعمال المتراكمة غير المنجزة عقود النظافة ، التشغيل والصيانة والتي لا تتبع طريقة الإنجاز كوسيلة للاعتراف بالإيرادات.

## ٥٠ رأس المال

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعهم الذي إنعقد في ٢٣ رمضان ، ١٤٣٧هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠١٦م، زيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠٪ وذلك برسمة جزء من الأرباح المبقاة وذلك عن طريق إصدار سهم مكافأة لكل عشرين سهم مملوكة للمساهمين . نتيجة لذلك ، فقد ازداد رأس مال الشركة من ٥٣١.٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٥٧.٨١٢ مليون ريال سعودي. اكتملت الإجراءات القانونية فيما يخص هذا الشأن.

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٠٦ إيرادات أخرى شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضري

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	أرباح من بيع أصول محتفظ بغرض البيع
٢٧.١٠٥.٦٢٩	١٥.٧٦٠.٠٩٤	رد ديون معدومة
-	١٢٧.٣٧٦	إسترداد رسوم حكومية
-	١٩.٣٤٨.٨٠٠	متنوعة
٦.٢٤٩.٩٨١	٢.٦٥٦.٩٠٧	
<u>٣٣.٣٥٥.٦١٠</u>	<u>٣٧.٨٩٣.١٧٧</u>	

١-٦ قامت الشركة في نوفمبر ٢٠١٥م بتقديم مطالبات للحكومة تخص مشاريع مؤهلة تحت مشروع صندوق تنمية المواد البشرية لإسترداد رسوم العمل المتزايدة . وقد تم إستلام مبلغ ١٦.٣٥ مليون ريال سعودي بواسطة الشركة فيما يخص ذلك الأمر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

٠٧ الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عنها ضمانات محددة بمبلغ ٤٧٤.٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤٨٠.٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات حسن أداء لأصالح أحد العملاء وضمانات سداد لأصالح موردين. على ضوء رسملة جزء من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار سهم مكافأة لكل عشرين سهم مملوكة بواسطة المساهمين وكما هو موضح أيضاً في إيضاح ٥ ، تم إعادة تصنيف إحتساب ربحية السهم لكل فترات المقارنة.

٠٨ ربحية (خسارة) السهم

تحتسب ربحية (خسارة) السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة ٥٣.١٢٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٥٣.١٢٥ مليون سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للثلاثة أشهر وللتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٠٩ المعلومات القطاعية

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية الأولية في الشركة ، أعتدت 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	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	الإيرادات
٨٢٥٩.٢٥١.٢٨٦	٣.١٥٢.٧٤١	٨٢٦.٠٩٨.٥٤٥	مجمّل (الخسارة) الربح
(٤٦.٦١٤.٧٥٦)	٢.٨٦٧	(٤٦.٦١٧.٦٢٣)	صافي الموجودات
٨٠١.٢١٠.١٣٢	٢.٩٣٨.٢٩٣	٧٩٨.٢٧١.٨٣٩	
الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	الإيرادات
١.١٨٤.٥٣٧.٣٢١	٩.٢١٠.٨٠٠	١.١٧٥.٣٢٦.٥٢١	مجمّل (الخسارة) الربح
١٠٣.٤٦١.٣٠٨	٢.٧٤٥.١٦٥	١٠٠.٧١٦.١٤٣	صافي الموجودات
٨٩١.٧٨٦.٧٩١	٣.٨٩٦.٥٧٥	٨٨٧.٨٩٠.٢١٦	

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

### ٠١٠ تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية بواسطة إدارة الشركة في ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ م.