

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

صفحة

٢

٣

٤

٥

١٣-٦

جدول المحتويات

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

قائمة المركز المالي الأولية

قائمة الدخل الأولية

قائمة التدفقات النقية الأولية

بيانات 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 عبدالله عبد المحسن الخضري ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمتى الدخل الأولية لل ثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات النقدية الأولية للستة 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 مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات الضرورية التي طلبناها.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير الفحص المحدود المطبق على التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكتبا). ويكون فحص القوائم المالية المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبة. وبعد 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 بكل ، لذا، فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جـهـادـ مـهـمـدـ العـمـرـيـ
محـاسـبـ قـانـونـيـ - تـرـخيصـ رقمـ ٣٦٢

التاريخ: ١٤٣٨/٠١/١٧
الموافق: ٢٠١٦/١٠/١٨

شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالى الأولية (غير مدفقة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ ريال سعودي (غير مدفقة)	٢٠١٦ ريال سعودي (غير مدفقة)	الإيضاحات	الموجودات الموجودات المتداولة نقد وما في حكمه نسم مدينة دفعت مقسمة إلى موردين وبمبالغ مدفوعة مقتماً وموجودات متداولة أخرى قيمة أعمال منفذة فانضمة عن الفواتير مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة مخزون موجودات بغرض البيع اجمالي الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة استثمارات في شركات تابعة تكاليف تجهيز ودائع طويلة الأجل ممتلكات ، معدات وسيارات اجمالي الموجودات غير المتداولة اجمالي الموجودات المطلوبات وحقوق المساهمين المطلوبات المتداولة نسم دائنة مصاريف مستحقة الدفع ومتطلبات متداولة أخرى دفعت مقسمة من علاء مستحق لأطراف ذات علاقة مخصص زكاة قرض قصيرة الأجل جزء متداول من قروض لأجل توزيعات أرباح مستحقة اجمالي المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة قرض لأجل دفعت مقسمة من علاء مكافآت نهاية الخدمة للموظفين قرض من الشركة الأم قرض مقدم من جهة منتبسة اجمالي المطلوبات غير المتداولة اجمالي المطلوبات حقوق المساهمين رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقة اجمالي حقوق المساهمين اجمالي مطلوبات وحقوق المساهمين
١٥٥,١٦١,٥٩٠	٦,٩٢٧,٩٨٧		
٧٣١,٩٠٣,١٧١	٧٣٨,٧٢١,٨٢٨		
١٤٧,٨٢٤,٨٧٨	١٨٩,٢٤٥,١٨٠		
١,٥٩١,٦٥٥,١٦٢	١,٤٤٩,٦٥١,٠٤٤	٤	
٧,١٠٨,٥١٧	٤,٨٩٣,٦٩٨		
٩٤,١٣٦,٦١٢	٦١,٩٤٢,٩٠٥		
٢٠,١٤٧,٢٥١	٧,٠٤٦,٠١٨		
٢,٧٤٧,٨٨٧,١٧١	٢,٤٥٨,٤٢٨,٦٦٠		
٤,٢٩٢,١٩١	٤,٢٩٢,١٩١		
٢١,٨٣١,٠٧٤	١١,١٩٢,٢٨٥		
٣١,١٢٤,٢٥٩	٣١,١٢٤,٢٥٩		
٤٧٨,٨٣٤,٦٠٠	٣٥٩,٠١٧,٩٥٦		
٥٣٦,٠٨٢,١٢٤	٤٠٥,٦٢٦,٧٩١		
٣,٢٨٣,٩٦٩,٢٩٥	٢,٨٦٤,٠٠٥,٣٥١		
٥١٥,٩٢٩,٦٧	٥١٢,٠١٩,٢١٦		
٣٤٢,١٠٥,٩٩١	٢١٨,٥١٦,٩٣٦		
١١٣,١٥٨,٩١٨	٦١,٤٣٥,٧٢١		
٢٢,٢٨١,٦٦٧	٣٢,٨٩١,٣٨٤		
٧,٢٢٩,٩٣٦	٧,٧٨٢,٧٠٥		
٨٠,٥٢٧,٧١١	١٢٠,١٧٨,٢٨٩		
٤٦٩,٤٥٤,٠٤٢	٤٢٠,٥٦٨,٣٤٢		
١,٦٦٣,٦٤٧	١,٦٦٣,٦٤٧		
١,٥٥٢,٤٠١,٥٧٩	١,٣٧٥,٠٥٦,٢٤٠		
٦٧٣,٩١٩,٩١٣	٣٤٩,١٠٤,٤٤٠		
٧٤,٣٠٠,١٥٤	١٣٧,٣٦٦,٣٦٨		
٨٧,٥١٠,٨٥٨	٦٢,٢٦٨,١٧١		
-	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠		
٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠		
٨٣٩,٧٨٠,٩٥	٦٨٧,٧٨٨٩٧٩		
٢,٣٩٢,١٨٢,٥٠٤	٢,٠٦٢,٨٤٥,٢١٩		
٥٣١,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٧,٨١٢,٥٠٠	٥	
٧٢,٥٣٦,٢٧٣	٧١,٣٩٩,٥٩٠		
٢٨٨,٠٠٠,٥١٨	١٧١,٩٩٨,٠٤٢		
٨٩١,٧٨٦,٧٩١	٨٠١,٢١٠,١٣٢		
٣,٢٨٣,٩٦٩,٢٩٥	٢,٨٦٤,٠٠٥,٣٥١		

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي

علي الخضرى
رئيس مجلس الإدارة

سهام سعيد
المدير المالي

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

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
	(غير مدقة) ريال سعودي	(غير مدقة) ريال سعودي	(غير مدقة) ريال سعودي	(غير مدقة) ريال سعودي	إيضاحات
أيرادات	١,١٨٤,٥٣٧,٣٢١	٨٢٩,٢٥١,٢٨٦	٣٣٦,٥٦٥,٧٩٩	٢٠٤,٨٨٥,٦٠٧	
تكاليف مباشرة	(١,٠٨١,٠٧٦,٠١٢)	(٨٧٥,٨٦٦,٠٤٢)	(٣٢٢,٨٠٦,٧٠٢)	(٢٤٠,٣٦٦,١٥٥)	
مجمل (الخسارة) الربح	١٠٣,٤٦١,٣٠٨	(٤٦,٦١٤,٧٥٦)	١٣,٧٩٠,٠٩٧	(٣٥,٤٨٠,٥٤٨)	
المصاريف					
بيع وتسويق	(١٢,٦٥٩,٨١٦)	(٤,٩٦٢,٩٤٦)	(٤,١٧٧,٨٧٥)	(١,٧٤٤,٨٩٨)	
عمومية وإدارية	(٥٢,٢٨٨,٧٢٧)	(٣٤,٤٦٤,١٢٨)	(١٨,٧٤٩,٣٣٣)	(١٠,١٢٨,٨٢٧)	
(الخسارة)/الدخل من العمليات الرئيسية	٣٨,٥١٢,٧٦٥	(٨٦,٠٤١,٨٣٠)	(٩,٢١٨,١١١)	(٤٧,٣٥٤,٢٧٣)	
أيرادات أخرى، بالصافي	٣٣,٣٥٥,٦١٠	٣٧,٨٩٣,١٧٧	٦,٧٥٦,٣٢٠	١١,٣٤٢,٦٧٥	٦
أعباء مالية	(٣٥,٠٤٠,٩٨٣)	(٣٥,٧٨٢,٣٦٠)	(١١,٨٢٢,٠٤٩)	(١١,٢٩٥,٨٩٦)	
(الخسارة)/الدخل قبل الزكاة	٣٦,٨٢٧,٣٩٢	(٨٣,٩٣١,٠١٣)	(١٤,٢٨٣,٨٤٠)	(٤٧,٣٠٧,٤٩٤)	
زكاة	(٢,٢٧٧,٧٨١)	(٣,٠٥٥,٣١٦)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	
صافي (خسارة)/دخل للفترة	٣٤,٥٤٩,٦١١	(٨٦,٩٨٦,٣٢٩)	(١٤,٢٨٣,٨٤٠)	(٤٧,٧٥٧,٤٩٤)	
(خسارة)/ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)	معداد تصنيفها		معداد تصنيفها		
(خسارة)/ربحية السهم (من صافي (الخسارة)/الدخل)	٠,٦٩	(١,٥٤)	(٠,١٧)	(٠,٨٥)	٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٠,٦٢	(١,٥٦)	(٠,٢٦)	(٠,٨٦)	٨
	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥٥,٧٨١,٢٥٠	٥

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي

علي الخضرى
رئيس مجلس الإدارة



سهيل السعيد
المدير المالي

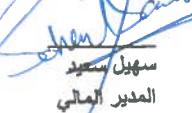
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفقة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	
٣٦,٨٢٧,٣٩٢	(٨٣,٩٣١,٠١٣)	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية (الخسارة) / الدخل قبل حساب الركاة التعديلات ل:
١١١,٣٧٧,٨١٦	٩٤,٧٩٧,٥٤٤	الإستهلاك إطفاء تكاليف التجهيز
١١,٣٦٢,٢٣٠	٧,٦٤١,٣٩٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٣٨٣,٤١٦	٥,٢٧٣,٧٨٤	الربع من استبعاد موجودات بعرض البيع
(٢٧,١٠٥,٦٢٩)	(١٥,٧٦٠,٠٩٤)	أعباء مالية
٣٥,٠٤,٩٨٣	٣٥,٧٨٢,٣٦٠	
١٩٣,٨٨٦,٢٠٨	٤٣,٨٠٣,٩٧٤	
(١٢٠,٩٥٠,٠٢٥)	(٧٠,٩٣٥,٦٦٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: النفاذ المدينة
٦٤,٤٧٧,٠٩٠	١٢٠,٦٨١,٣٥٦	الدفعات المقدمة إلى موردين ومتاجر مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٠٨٢,٦١٠	٩,٣٣٠,٤٧١	المخزون
(٢٢١,٩٣٠,٨٨٢)	١٢٢,٢٤١,٦٥٩	قيمة الأعمال المنفذة الفاضلة عن الفواتير
١٣٩,٠٦١,١٩٥	(٨,٦٤٥,٢٨٢)	النفاذ الدائنة
٢١٣,٠٣٦,٨١١	(٧٩,٧٣٠,٥٥٦)	المصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٥,٠٢٦,٨٦٧)	٩,٧٩٥,٠٠٥	الدفعات المقدمة من عملاء
(٤,٤١٤,٦٥٢)	-	ودائع طويلة الأجل
١٨٦,٢١٦,٤٨٨	١٤٦,٥٤٠,٩٥٩	صافي النقديّة من العمليات
(٣٥,٠٤٠,٩٨٣)	(٣٥,٧٨٢,٣٦٠)	أعباء مالية مدفوعة
(٨,٥٠٦,٤٧٧)	(٩,٥٤٧,٨٤٨)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٢,٣٦٦,٧٥٩)	(٣,٦٥٥,٩٩٧)	زكاة مدفوعة
١٤٠,٣٠٢,٣٦٩	٩٧,٥٥٤,٧٥٤	صافي النقديّة من النشاطات التشغيلية
(٧٥,٨٤٠,١٧٩)	(٣١,٧٠١,١٢٧)	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
(٢,٥٣٠,١٢٤)	(٦٠,٨١٤)	شراء ممتلكات ، معدات وسيارات
٩٥,٠٩,٤٦٧	٤٤,٣٢٨,٨٢٢	تكاليف تجهيز متبدلة
١٦,٦٣٩,١٦٤	١٢,٥٦٦,٨٨٢	المتحصلات من إستبعاد موجودات بعرض البيع
(١٣٩,٩٢٠,١١٨)	(٢١٤,٦٥٨,٦٩٢)	صافي النقديّة من النشاطات التمويلية
(٢٦,٥٦٢,٥٠٠)	-	الحركة في قروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل
(١٦٦,٤٨٢,٦١٨)	(٢١٤,٦٥٨,٦٩٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٥٤١,٠٨٥)	(١٠٤,٥٣٧,٠٥٦)	النقص في النقد المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٦٤,٧٠٢,٦٧٥	١١١,٤٦٥,٠٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥٥,١٦١,٥٩٠	٦,٩٢٧,٩٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٦٨,٩٧٦,٢٠٤	٢١,٢٦٨,٦١١	المعاملات غير النقدية
-	٢٦,٥٦٢,٥٠٠	الممتلكات ، المعدات والسيارات المحولة إلى أصول محتفظ بها بعرض البيع


فواز الخضرى
الرئيس التنفيذي


علي الخضرى
رئيس مجلس الإدارة


اصدار مكافآت أسمهم
سهام سعيد
المدير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدفقة) للثلاثة أشهر والتسعه أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ . التنظيم والنشاطات

أسس المرحوم الشيخ / عبد الله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦م لتناول أعمال المقاولات العامة. وقد تم تحويل المؤسسة إلى شركة توصية بسيطة سعودية تحت اسم "شركة أبناء عبد الله عبد المحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢م). ثم تم تحويلها مجدداً إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 اعتباراً من ٢٣ أكتوبر ٢٠١٠م.

والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٢٢٥٥٠.

وتناول الشركة النشاطات التالية:

- مقاولات عامة للمباني (اصلاح، هدم، ترميم، انشاء) ومقاولات الانشاءات العامة (أعمال الطرق وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية والبحرية والسدود وحفر الآبار).
- الصيانة والتشغيل (صيانة وإصلاح الطرق والأنفاق وصيانة أعمال الري والصرف الصحي وصيانة المطارات وصيانة وتشغيل المنتجات الكهربائية وصيانة مراافق المياه والصرف الصحي وصيانة وتشغيل المراكز التدريبية والتعليمية وصيانة وتشغيل الملاعب الرياضية والمعارض الدائمة والمؤقتة).
- أعمال النظافة (نظافة المدن ونظافة المباني السكنية والتجارية ونظافة وصيانة وتنسيق المنتزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وتنظيم الموقع 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 الخطيرة.
- تصنيعاليات حديدية (مكابس قمامه "لسيارات" وتوانك مياه وديزل وحاويات قمامه ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانه وجسور الرافعات العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه وأوعية ضغط ومبادلات حرارية) وخلاطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشمع البرافين.
- تجارة الجملة والتجزئة في (مواد البناء والأدوات الكهربائية وال الحديد والصلب والنحاس والقصدير والألمونيوم والخرادات (مصنوعات معدن وخ IDEA) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية واللات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحسابات الآلية ومعدات السلامه والوقاية وال ساعات 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 والمبادرات الحرارية وخلاطات الإسمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكينات والمعدات الزراعية وأسيارات وقطع غيارها وألوان الزينة والمواد الكيميائية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والماء الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي والزيوت وأنظمة (جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمراوح غير المباشرة وتهوية طوارئ وهندسية) والمراوح (الصناعية والنفاثة) وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظمات الضبط والغلایات وقطع غيارها وقطع غيار المعدات البتروكيميائية 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 ومحطات الصحي ومصانع البتروكيميائيات والغاز ومحطات تكرير البترول والغازول البتروليوم ومصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيميائية).
- الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار) وتاجر العمالة الفنية.
- الوكالات التجارية (بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة).
- صيانة وتشغيل الأجهزة الكهربائية والكترونية وأجهزة الحاسوب 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 وتاجرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المنتزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

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

تلخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية الأولية في الآتي:

العرف المحاسبي
تُعد القوائم المالية الأولية وفقاً لعرف التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمباديء المحاسبية المتعارف عليها استخدام 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 الإعتراف 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 كالتالي:

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات ، المعدات والسيارات. والموجودات غير الملموسة.
- التكاليف المقدرة للعقود طويلة الأجل.
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- المخصصات المستحقات.
- مخصص المخزون بطيء الحركة.

النقد وما في حكمه

يتالف 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.

الدّمّ المديّنة

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

المخزون

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

الموجودات بغرض البيع

تصنف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بغرض البيع إذا كانت ستُسترد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلًا من استمرارية استخدامها. ويكون هذا الشرط قد تحقق فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير ويكون الأصل متوفراً للبيع الفوري في وضعه الحالي. وتُقسّ 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 المتکبدة على بدء عقود جديدة تؤجل وتطأ على مدى فترة العقود ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) للثلاثة أشهر والتسعه أشهر
الممتدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الممتلكات والمعدات والسيارات

ُشُجَّل الممتلكات والمعدات والسيارات مبدئياً بالتكلفة ، وُتُدرج بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.
وتستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. فيما
يلى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بعرض حساب الاستهلاك:

٤ - ٢٠ سنة	المباني والبورتبلاط والهناجر
٤ - ١٠ سنوات	المكائن والمعدات والأدوات
٤ - ٦.٦٧ سنة	مركبات الأعمال الإنسانية
٤ - ٦.٦٧ سنة	التجهيزات المكتبية والأثاث

تحمَّل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية وترسم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أممارها بشكل جوهري.

الاستثمارات

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

إنخفاض الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي تم 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 تقيير القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لتلك الموجودات لتحديد مدى خسارة الهبوط في قيمتها . وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقيير القيمة القابلة للإسترداد لأحد الموجودات ، تقوم الشركة بتقيير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي تعود لها تلك الموجودات.

وعندما تقدر القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) لتتساوي قيمتها القابلة للإسترداد . وتقييد الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرف 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 لا تتعدي 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 كايزاد في الحال .

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

مخصص التزام

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الأولية عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو إنتاجي نتيجة لحدث سابق ، ويكون من المحتمل تدفق خارجي لموارد تحتوي على مناقع إقتصادية تكون مطلوبة لسداد الإلتزام ، كما يمكن عمل تقيير موثوق لنبأ الإلتزام .

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) للثلاثة أشهر والتسعه أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الاحتياطي النظامي

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

الزكاة

يُجبَ مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الزكوية السعودية وتحمَل 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

تُسْجِل 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 قبلة للتميز في الشركة التي تقوم إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات (قطاع تجاري)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بينة 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

تحسب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية من صافي (الخسارة) / الدخل بقسمة صافي (خسارة) / دخل الفترة على المتوسط المرجع

لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تحسب (خسارة) / ربحية السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة (الخسارة) / الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط

المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات المتاجرة

تمثل إيرادات المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة. وتصنف الخدمات المودعة غير المفوتة بتاريخ قائمة المركز المالي ك "إيرادات مستحقة".

إيرادات العقود

تستخدم الشركة بصفة رئيسية العقود ذات الأسعار الثابتة إذا كان من الممكن تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة. ويعرف بالإيرادات المرتبطة بعدد 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 . إحتمال 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 مدقة) للثلاثة أشهر والتسعه أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢ . 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 المتکدة المتوقع استردادها.

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

وعند تحديد مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتکدة حتى إعداد القوائم المالية ، تدرج فقط تكاليف تلك العقود التي تعكس الأعمال المنفذة ضمن التكاليف المتکدة 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 للاستخدام في العقد ولكن لم يتم تركيبها أو استخدامها 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 المفوتة بتاريخ قائمة المركز المالي (قيمة أعمال تم تنفيذها بالزيادة عن الفواتير) كموجودات متداولة . وقيمة الأعمال المفوتة بالزيارة عن الأعمال التي تم تنفيذها بتاريخ قائمة المركز المالي تصنف (كفوایر صادرة بالزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها) وتصنف تحت بند مطلوبات متداولة . وعند عدم اليقين من قابلية تحصيل مبلغ مدرج بالفعل ضمن إيرادات العقد ومعرفة به في قائمة الدخل الأولية ، فيعترف بالمبلغ غير القابل للتحصيل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصرف بدلاً من الاعتراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد.

يتم الإعتراف بالإيرادات ، من تغير أوامر الشراء عندما :
أ. تتم الموافقة بهذه الأوامر من العميل .

ب. يتم قياس التغيير في أوامر الشراء بصورة موثقة .

عندما يكون محتملاً أن تتجاوز تكاليف العقود إجمالي إيرادات العقد ، يتم الإعتراف بالخسارة المتوقعة كمصرف 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 الاحتساب في الحال .

تكاليف العقود

تضمن تكاليف العقود التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد ، والتكاليف المرتبطة بأعمال العقد عموماً والتي يمكن تحميلاها على العقد . وتألف 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 مدقة) لل ثلاثة أشهر والتسعه أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢ . 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 الإعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي بمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بتكليف عطاءات المشاريع والدعاية والإعلان وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . وتصنف جميع المصاريف الأخرى ، باستثناء التكاليف التشغيلية والأعباء المالية ، بمصاريف 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 .

٣ . نتائج الفترة الأولية

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

٤ . قيمة أعمال منفذة بزيادة عن الفواتير

٢٠١٥	٢٠١٦	قيمة عقد المشاريع ناقصاً:-
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدقة	غير مدقة	
٨,٣٨٥,٢٦١,٦٠٦	٧,٥٣٩,٢٥٥,٣٥١	
(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 للإعتراف بالإيرادات .

٥ . رأس المال

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم الذي انعقد في ٢٣ رمضان ، ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠١٦م، زيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠٪ وذلك برسملة جزء من الأرباح المبقاء وذلك عن طريق إصدار سهم مكافأة لكل عشرين سهم مملوكة للمساهمين . نتيجة لذلك ، فقد إزداد رأس مال الشركة من ٥٣١,٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٥٧,٨١٢ مليون ريال سعودي .
اكتملت الإجراءات القانونية فيما يخص هذا الشأن .

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

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٦ . أيرادات أخرى شركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
غير مدفقة	غير مدفقة	أرباح من بيع أصول محتفظ بغرض البيع
٢٧,١٠٥,٦٢٩	١٥,٧٦٠,٠٩٤	رد ديون معومة
-	١٢٧,٣٧٦	استرداد رسوم حكومية
-	١٩,٣٤٨,٨٠٠	متعدة
٦,٢٤٩,٩٨١	٢,٦٥٦,٩٠٧	
<u>٣٣,٣٥٥,٦١٠</u>	<u>٣٧,٨٩٣,١٧٧</u>	

٦- قامت الشركة في نوفمبر ٢٠١٥ م بتقديم مطالبات للحكومة تخص مشاريع مؤهلة تحت مشروع صندوق تنمية المواد البشرية لاسترداد 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.

٧ . الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تعامل 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 لصالح أحد العملاء وضمانات سداد لصالح موردين . على ضوء رسالة جزء من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار سهم مكافأة لكل عشرين سهم مملوكة بواسطة المساهمين وكما هو موضح أيضاً في ايضاح ٥ ، تم إعادة تصنيف احتساب ربحية السهم لكل فترات المقارنة .

٨ . ربحية (خسارة) السهم

تحسب 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 والتسعه أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩ . 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	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٢٥٩,٢٥١,٢٨٦	٣,١٥٢,٧٤١	٨٢٦,٠٩٨,٥٤٥	الإيرادات
(٤٦,٦١٤,٧٥٦)	٢,٨٦٧	(٤٦,٦١٧,٦٢٣)	مجمل (الخسارة) الربح
٨٠١,٢١٠,١٣٢	٢,٩٣٨,٢٩٣	٧٩٨,٢٧١,٨٣٩	صافي الموجودات
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)	
١,١٨٤,٥٣٧,٣٢١	٩,٢١٠,٨٠٠	١,١٧٥,٣٢٦,٥٢١	الإيرادات
١٠٣,٤٦١,٣٠٨	٢,٧٤٥,١٦٥	١٠٠,٧١٦,١٤٣	مجمل (الخسارة) الربح
٨٩١,٧٨٦,٧٩١	٣,٨٩٦,٥٧٥	٨٨٧,٨٩٠,٢١٦	صافي الموجودات

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

١٠ . تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية

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