

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

القواعد المالية الأولية (غير مدققة)
٣ يونيو ٢٠١٤ م

تقرير الفحص المحدود الى السادة المساهمين في
شركة أبناء عبد الله عبد الحسن الخضرى
(شركة مساهمة سعودية)

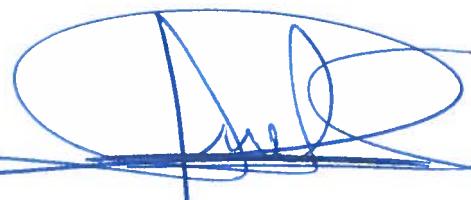
نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أبناء عبدالله عبد الحسن الخضرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون 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 تم 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:

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

عن إرنست و يونغ



عبدالعزيز سعود الشببي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٠ رمضان ١٤٣٥ هـ
١٧ يوليو ٢٠١٤ م

٢٠١٤ يونيو	٢٠١٤ يونيو	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١١٠٠٤ ر.س ٧٩٠٠٤	٤٣٦٧٧٨٨٢ ر.س ٥٧٧		نقد وما في حكمه
٦٤٤٥٦٩٥٦٩	٦٤٤١٦٩٥٢٣		مدينون
٢٦٥١٣٨ ر.س ١٨٤	١٦٤٢٤٠٧٦٥		دفعات مقدمة إلى موردين
١١٨١٨٥١ ر.س ٤٢٠٤٠	١٥٣١٢٥٣١ ر.س ٤٧٩		قيمة أعمال منفذة فائضة عن الفواتير
٢٩٤١٧ ر.س ٤٠٧	٣٢٧٨٣٠٥٤		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٨٦٦٩ ر.س ٦٦١٨	١١٠٣٥٨٥٥٩٨		مخزون
٢٣٦٠٩ ر.س ٩٢٤	٢١٦٧١٥٣٨		أصول بغرض البيع
<u>٢٣٥٩٤٧٦ ر.س ٥١١</u>	<u>٢٥٤٧٩٥٤ ر.س ٨٣٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤٤١٦٤٠ ر.س ٦٤٠</u>	<u>٤٢٠٩٠٠٠ ر.س ٤</u>		الموجودات غير المتداولة
<u>٢١٦٧٨١٣٣ ر.س ١٣٣</u>	<u>٣٠٩٣٧٥٨٥ ر.س ٣</u>		استثمارات في شركات تابعة
<u>٥١٢٨٧٨٢٠٦ ر.س ٢٠٦</u>	<u>٧٤١٥٢٩٨٤٦ ر.س ٧٤١</u>		تكليف تجهيز
<u>٥٣٨٩٧٢٩٧٩ ر.س ٧٧٩</u>	<u>٧٧٦١٧٦٤٤٣١ ر.س ٧٧٦</u>		ممتلكات ومعدات وسيارات
<u>٢٨٩٨٤٤٩٠ ر.س ٤٩٠</u>	<u>٣٣٢٤٦٣١٢٧٠ ر.س ٣٣٢٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣١٦٧٣٩٤١٢ ر.س ٤١٢	٣٨١٢٨٤٥٥٤٥ ر.س ٤١٢		دالنون
٢١٧٩٤١٣١ ر.س ٣١	١٧٩٣١٦٩٥٨ ر.س ٣١		مصاريف مستحقة الدفع
١٧٨٦٤٨٠٨ ر.س ٨٠٨	٢٧٥٤٦٤٩٠١ ر.س ٨٠١		دفعات مقدمة من عملاء
-	٥٥٠٨٤٤٢٩ ر.س ٤٢٩		فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٧٩٢٨٠٢ ر.س ٠٢	١١٠٦٢١٤ ر.س ١٠٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٧٧٢٢٨١٦ ر.س ١٦	٥٥٧٢٧١١ ر.س ٧١١		مخصص زكاة
٣٢٣٨٨٦٤٥ ر.س ٤٥	٦٠١٨٣٦٨٩ ر.س ٦٨٩		قروض قصيرة الأجل
٤٩١٥٣٩٣٥٤ ر.س ٣٥٤	٣٩٩٥٠٢٩٩٣٣ ر.س ٣٣		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٦٦٣٦٤٧ ر.س ٤٧	٢٨٢٢٦١٤٧ ر.س ١٤٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>١٥٥٤٦٤٦٢٤٦ ر.س ٥١٥</u>	<u>١٣٣٦١٦٦٥٤٧ ر.س ٥٢٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥٩٣٢١٨٧٣٤ ر.س ٧٣٤</u>	<u>٩١٥٠٠٥٣٨٢ ر.س ٣٨٢</u>		المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٠٥٨٦٤٢٩٩ ر.س ٢٩٩</u>	<u>١٧٦٤١٢٥٥٤ ر.س ٥٥٤</u>		قروض طويلة الأجل
<u>٥٩٤٤٥٢٦٣٤ ر.س ٣٤</u>	<u>٦٧٧٣٥٣٨٠ ر.س ٣٨٠</u>		دفعات مقدمة من عملاء
<u>٣٧٥٠٠٠ ر.س ٠٠٠</u>	<u>٣٧٥٠٠٠ ر.س ٠٠٠</u>		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٦٢٢٨٥٦٦٧ ر.س ٦٦٧</u>	<u>١١٦٢٩٠٣٣١٦ ر.س ٣١٦</u>		قرض مقدم من جهة مناسبة
<u>٢١٠٨٧٧٢٢١٨٢ ر.س ١٨٢</u>	<u>٤٤٩٠٦٩٨٤٣ ر.س ٤٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٣١٢٥٠٠٠ ر.س ٠٠٠	٥٣١٢٥٠٠٠ ر.س ٠٠٠	٤	رأس المال
٥٥٤٤٩٤٤٠ ر.س ٤٤٠	٦١٥٨٩١٠٢ ر.س ١٠٢		احتياطي نظامي
٢٠٣٠٧٨٦٨ ر.س ٦٨	٢٢٢٧٢٢٣٢٥ ر.س ٣٢٥		أرباح مبقة
<u>٧٨٩٧٢٧٧٣٠٨ ر.س ٣٠٨</u>	<u>٨٢٥٥٦١٤٢٧ ر.س ٤٢٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢٨٩٨٤٤٩٠ ر.س ٤٩٠</u>	<u>٣٣٢٤٦٣١٢٧٠ ر.س ٣٣٢٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

فواز الخضري
الرئيس التنفيذي والعضو المفوض

كيلاش ساناجي
المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريل سعودي	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ريل سعودي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريل سعودي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ريل سعودي	إيضاح	
٧٥٦٠٤٥ (٦٥٤٠٧٧٥١٧)	٨٧٩٧١٧٩٨٢ (٨١٩٠٩٩٨٩٣)	٤١٢٥٦٩٥٨٠ (٣٥٦٣٢٥٥٣٥)	٤٠٥٨٥٧٠٤٢ (٣٦٨٤٢٩١٢٩)	٧	الإيرادات التكميلية المباشرة
١٠٢٨٥٥٢٨	٦٠٢١٨٠٨٩	٥٦٢٤٤٠٤٥	٢٧٧٢٧٦١٣	٧	الربح الإجمالي
(٨٢٢٣٧٥٤) (٣٧٤٥٨٧٨٥)	(٨٣٨٦٥١٠) (٣٤٠١٦١٩٣)	(٢٩٦٦٣٦) (٢٠٧٤٣٦٦٤)	(٣٦٨٩٧٠٣) (١٦٨٣٩٧٤٧)		المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية
٥٦٣٢٤٩٨٩	١٨٢١٥٣٨٦	٣٢٥٢٣٧٤٥	١٧١٩٨١٦٣		الدخل من العمليات الرئيسية
١٢٦٠٩٧٥٢ (١٢٦٠٩٧٥٢)	٤٢٥٤٧١٨٥ (١٩١٦٣)	٥٣٦٠٥٩ (٧٠٣٠٥٥٦)	٦٩٢١١٦ (٩٧٨١٣٠٧)		إيرادات أخرى، بالصافي أعباء مالية
٤٤٥٧٨٢٥١٩	٤١٥٧٢٤٤٠٨	٢٦٠٢٩٢٤٨	٨١٠٨٩٧٢		الدخل قبل حساب الزكاة
(١١٩٤٨٨) (١)	(١٠٣٦٤٤٣) (٦٥٠٦٥٦)	(٦٥٠٦٥٦)	(١٩٩٨٤٤٧)		زكاة
٤٣٦٦٣٠٢١	٤٠٥٣٥٩٧٥	٢٥٣٧٨٥٩٢	٧٩٠٩١٢٥		صافي دخل الفترة
١٠٦	٠٣٤	٠٦١	٠٣٢		ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)
٠٨٢	٠٧٦	٠٤٨	٠١٥		ربحية السهم (من صافي الدخل)
٥٣١٢٥٠٠	٥٣١٢٥٠٠	٥٣١٢٥٠٠	٥٣١٢٥٠٠	٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذى والعضو المفوض

كيلاش سانجي
المدير المالى

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٥١٩ ر.س	٤٠٨٤٠ ر.س	النطاق التشغيلي
٦٦٠٨٣ ر.س	٨٤٢٨٤٠ ر.س	الدخل قبل حساب الزكاة
١٣٨٣٨ ر.س	٦٦٨٦٣ ر.س	التعديلات لـ:
٩٢٠٨٥٤٠ ر.س	٢٣٠٤١ ر.س	الاستهلاك
-	(٤٦٦١٥٦١ ر.س)	إطفاء تكاليف التجهيز
١٢٠٩٧٥٢ ر.س	١٦٣١٩٠ ر.س	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٤٢٨٢ ر.س	٤٦١٤٩ ر.س	الربح من استبعاد أصول بفرض البيع
١٠٣٤٢٩ ر.س	٤٢٥٢٣٩١ ر.س	الأعباء المالية
(١٣٨٤٠٨٢٣) ر.س	٦٨٦٢٧٢٦١ ر.س	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥٢٢٨٠٠٠) ر.س	(٦٦١٢٠٢٧٦١) ر.س	المدينون
(٤٩٨٩٢٦٣٠) ر.س	(٣٦٤٨٦١٥٧٠) ر.س	الدفعات المقدمة إلى موردين والمبالغ المدفوعة مقنماً
١٢١٠٣٤١٥٦ ر.س	٣٥١٣٩١٦٩١ ر.س	المخزون
٧٠٨٩٦٥٢ ر.س	(٨٨٧٨٨٧٠) ر.س	قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير
٢٣٥٤٢٢١٠ ر.س	(٧٨١١٥٥٥٢) ر.س	الدائنون
(٤٨٥٤٧٦١) ر.س	٤٤٦٥٩٩٣ ر.س	المصاريف المستحقة الدفع
٨٨٩٥١٢٢٨ ر.س	٨٥٤٣٧٠٣٧ ر.س	الدفعات المقدمة من عملاء
(١٢٠٩٧٥٢) ر.س	(١٦٣١٩٠١٩٠) ر.س	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة
(١٩٨٤٢٢٤) ر.س	(٣٧١٦٤١٩٠) ر.س	النقدية من العمليات
(٤٣٤٥٤٨) ر.س	(٢٨٧٨٨٧٢٣٧) ر.س	أعباء مالية مدفوعة
٧٠٣٢٢٦٦٤ ر.س	٨٨٠٣٧٨٥٤ ر.س	مكافآت نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
٩٤٤٣٠٥٥٦ ر.س	(٢٧٣٧١٦٤١٩٠) ر.س	زكاة مدفوعة
(١٥٠٨٣٦٢٦) ر.س	٣٥٠١٩٤٥٦ ر.س	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
-	(٢٢٠٧٢٢٩٢٧٢٠) ر.س	النطاق الاستثمارية
(١٠٩٥١٤١٨٢) ر.س	(٢٢٨٧٢٠٧٢٢٩٢٧٢٠) ر.س	شراء ممتلكات ومعدات وسيارات
٤٨٢٢٥٢٢٤ ر.س	(٧٣٤٦٢٤٧٣) ر.س	تكاليف تجهيز متكتبة
(٢٦٥٥٠٠) ر.س	-	المتحصل من استبعاد أصول بفرض البيع
٢١٦٦٢٧٢٤ ر.س	(٧٣٤٤٧٣) ر.س	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١٧٥٢٨٧٦٤) ر.س	(١٠٥١٤٤٨٤٠) ر.س	النشاطات التمويلية
١٢٨٣١٨٧٦٨ ر.س	٨٧٩١٣١٧٩٨٧ ر.س	الحركة في قروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل
١١٠٧٩٠٠٠٤ ر.س	٨٢٨٤٧٧٤٣ ر.س	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٢٦١١٤١٢٦ ر.س	صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية
		النقد في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملة غير نقدية:
		تحويل ممتلكات ومعدات وسيارات إلى أصول بفرض البيع

فواز الخضرى
الرئيس التنفيذى والعضو المفوض

كيلاش ساتكى
المدير المالى

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

١ النشاطات

أسس المرحوم الشیخ / عبد الله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ م لتزاول 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 الوزارى رقم ١٥٢ ل/ق وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٠هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٠٩م).

بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٠م، قبلت هيئة السوق المالية طلب إدارة الشركة بطرح ١٢٧٥ 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 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 وحرف الآبار).
- الصيانة والتشغيل (صيانة وإصلاح الطرق والأفاق وصيانة أعمال الري والصرف بما فيها السدود وصيانة المطارات وصيانة وتشغيل المنشآت الكهربائية وصيانة مراافق 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 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 حديبية (مكابس قمامه "السيارات" وتوانك مياه وبيزل وحاويات قمامه ومقطورات متعددة 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 والآلمنيوم والخرادات (مصنوعات معادن وخردة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد ولوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية وألات واجهة التصوير ومستلزماتها والحاسبات الآلية ومعدات السلامة والواقية 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 والمبادلات الحرارية وخلطات الإسمنت على شاحنات والمراوح المحورية ومعدات تهوية الأنفاق ومعدات الحماية الصوتية والماكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأدوات الزيينة والمواد الكيماوية للأعمال الصناعية والمعدات الصناعية والمادة الكيماوية لمعالجة مياه الصرف الصحي، والزيوت وأنظمة (جمع ومعالجة وحرق الغازات الناتجة عن دفن النفايات والمراوح غير المباشرة وتهوية طوارئ و الهندسة) والمراوح (الصناعية والنفاثة) وأنفاق هواء كاملة (حركة ونوعية الهواء) ومنصات الفحص وغلايات وأوعية ومنظفات الضغط والغلايات 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 مواد بناء الأفران والمداخن الصناعية وانتزاع الصدا والتآكل).
- إنشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي ومصانع البتروكيميائيات والغاز ومحطات تكرير البترول والغاز البترولي ومصانع الاسمنت والمنشآت الصناعية.
- مقاولات الأعمال الصناعية (إنشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيميائية).
- الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقار).

١. النشاطات (تمة)

- 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 الإعاثة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتعبئة والتغليف وخدمات الشحن.
- صيانة وإصلاح السيارات وصيانة وتركيب أنظمة مكافحة الحرائق.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها.
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المتنزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وأعمال النظافة.

٢. نتائج الفترة الأولية

أجرت الشركة كافة التعديلات الازمة التي تُعتبر هامة لإظهار المركز المالي الأولي ونتائج الأعمال الأولية بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. إلا أن النتائج المالية الأولية قد لا تُعتبر مؤشرًا للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

العرف المحاسبي

تُعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية.

الممتلكات والمعدات والسيارات / الاستهلاك
تُسجل الممتلكات والمعدات والسيارات مبدئياً بالتكلفة، وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأى انخفاض في القيمة. وتحتها تكالفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بفرض حساب الاستهلاك:

٤ - ٢٠ سنة	المباني والبورتبلات والهناجر
٤ - ١٠ سنوات	المكان والمعدات والأدوات
٤ - ٦٧ سنة	مركبات الأعمال الإنسانية
٤ - ٦٧ سنة	الأثاث والتجهيزات المكتبية

تم 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، تُخَفِّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

تحل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل، وترسم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهرى.

الاستثمارات

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

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول بغرض البيع

تصنف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بغرض البيع إذا كانت سترد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بخلاف استمرارية استخدامها. ويكون هذا الشرط قد تتحقق فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير ويكون الأصل متوفراً للبيع الفوري في وضعه الحالي. وتناس الأصول بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. ولا يتم استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات ما أن تصنف كأصول بغرض البيع.

تكاليف التجهيز

إن التكاليف المباشرة المتکدة على بدء عقود جديدة تزج وتطفأ على مدى فترة العقود ذات العلاقة.

المخزون

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

المديونون

تدرج الحسابات المديونة 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 المعدومة عند تكبدها.

النقد وما في حكمه

يتالف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع القصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تاريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزاماً (نظمياً أو ضمنياً) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الاحتياطي النظامي

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

الزكاة

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

ويُحتسب مخصص الزكاة للفترة الأولى على أساس مخصص الزكاة القديرية للسنة ككل. إن الفرق بين المخصص المجبَّ خلال الفترة الأولى والمخصص الفعلي للفترة وفقاً لحساب الزكاة التفصيلي للسنة يُقيد في نهاية السنة.

العملات الأجنبية

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

٣٠ السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة التي تقوم إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات (وهو ما يُسمى بالقطاعات حسب الأعمال)، 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 مخاطر ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ربحية السهم

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

الاعتراف بالإيرادات

أعمال المتاجرة

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

أعمال الإنشاءات

يُعرف بالإيرادات من عقود الإنشاء الطويلة الأجل، والتي يمكن تقدير نتائجها بشكل موثوق، بطريقة نسبة الإنجاز وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأعمال العقود. وتُقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المتکبدة لتاريخه إلى إجمالي التكاليف المتوقعة للعقد. وتُصنف قيمة الأعمال المنجزة غير المفوتة بتاريخ قائمة المركز المالي ك "قيمة أعمال منفذة فانصة عن فواتير" وتدفع ضمن الموجودات المتداولة. أما المبالغ المفوتة الفانصة عن قيمة الأعمال المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي فتصنف ك "فواتير فانصة عن قيمة أعمال منفذة" وتدفع ضمن المطلوبات المتداولة. ولا يتم الاعتراف بالربح من أي عقد حتى ترى الإدارة أن نتيجة ذلك العقد قابلة للتقييم بصورة معقولة من التأكيد. وفي حالة العقود الخاسرة، يجب مخصص لكافل الخسائر المستقبلية المتوقعة.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بدُفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بتكليف عطاءات المشاريع والدعائية والإعلان وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتُصنف 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 معدلات العملة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة.

٤ . رأس المال

يتكون رأس المال من ٥٣٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٥٣٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٥ . توزيعات الأرباح

اقرر مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٤م توزيع أرباح بقيمة ٥٠٠٥٦٢٥٥٠٠٢٦ ريال سعودي (بقيمة ٥٠٠٥٦٢٥٥٠٠٢٦ ريال سعودي للسهم) (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٥٠٠٥٦٢٥٥٠٠٢٦ ريال سعودي) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقد اعتمدها المساهمون في اجتماع الجمعية العامة.

٦ . الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بالنيابة عنها محدودة بمبلغ ٥٥٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٥٠٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بضمانات حسن أداء لصالح أحد العملاء وضمانات سداد لصالح موردين.

٧ . 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 قطاعات الأعمال على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	الإيرادات الربح الإجمالي صافي الموجودات
٨٧٩٧١٧٩٨٢	٣٩٩٥١٢١	٨٧٥٧٢٢٨٦١	
٦٠٦١٨٠٨٩	١٤٥٣١٣٨	٥٩١٦٤٩٥١	
٨٢٥٥٦١٤٤٢٧	٨٧٩٥٤٢٢	٨٢٤٦٨١٩٠٥	
الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	
٢٠١٤	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٧٥٦٠٨٥٠٤٥	٣٧٥١٨٢٥	٧٥٢٣٣٢٢٠	
١٠٢٠٠٧٥٢٨	٥٠١٤٤٥	١٠١٥٠٦١٢٣	
٧٨٩٧٧٢٧٣٠٨	١٣٥٢٧٥٢	٧٨٨٣٧٤٥٥٦	
الإجمالي ريال سعودي	قطاع التجارة ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	الإيرادات الربح الإجمالي صافي الموجودات
٢٠١٣			

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

٨ . أرقام المقارنة

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