

شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى

القوائم المالية الافتراضية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

إرثست ويونغ

إرثست ويونغ

إرنست و يونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٣٧٩٢
الدور الرابع - بناءة دلور
القبر ٢١٩٥٢ - المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ٣ ٨٨٢ ٥٤١٤
فاكس: ٩٦٦ ٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير مراجعي الحسابات الى الشركاء في شركة أبناء عبدالله عبدالحسن الخضري

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الافتراضية المرفقة لشركة أبناء عبدالله عبدالحسن الخضري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
و القوائم الافتراضية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

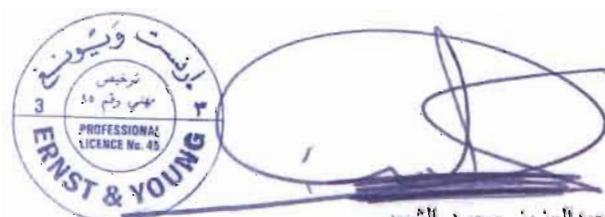
أعدت القوائم المالية الافتراضية لتوفير معلومات حول الكيفية التي كان سيتم بها ادراج التسويات المتعلقة بقرارات الشركاء الصادرة بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٨ في القوائم المالية التاريخية لشركة أبناء عبدالله عبدالحسن الخضري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ فيما لو أن التسويات المتعلقة بقرارات الشركاء في ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٨ قد أجريت فعلاً في ١ يناير ٢٠٠٦ . ونظراً لطبيعتها الافتراضية ، فإن القوائم المالية الافتراضية تظهر وضعها افتراضياً ولذلك ، فقد لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن الوضع المالي لشركة أبناء عبدالله عبدالحسن الخضري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ .

ان هذه القوائم المالية الافتراضية من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .
ان مسؤوليتنا هي إيداع رأينا حول هذه القوائم المالية الافتراضية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها . تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الافتراضية خالية من أخطاء جوهريّة . تشتمل المراجعة على فحص الأدلة ، على أساس العينة ، المؤيدة للمبالغ والافتراضات التي تتضمنها القوائم المالية الافتراضية . كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية . باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكّننا من إيداع رأينا حول القوائم المالية الافتراضية .

رأي غير متحفظ:

في رأينا ، أن القوائم المالية الافتراضية كل تظهر بعد ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الافتراضي لشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الافتراضية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

عن إرنست و يونغ



عبدالعزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٠ هـ
٦ مايو ٢٠٠٩ م

قائمة المركز المالى الافتراضية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٤٠٠١٧٢٢	٩٠٥٦٧	٣٣٤٠١٣٥٤		ارصدة لدى البنوك ونقدية
٢٦١٩٢٣٧١٥	٣٢٨٩٧٨٥٤٥	٤٣٧٨٣٧١١٥	٤	مدينون ومبانع مدفوعة مقدماً
٦٦٤٧٤٠٣٤	٨٧٧١٩٩٦٨	١٥٧٣٨٣٦٦٧	٥	قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير
٤١٧٣٤٧٦٣	١٠٩٣١٨٧٤	٣٦٥٨٥٠١٤	٦	مبانع مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥٠٦٨٣٢٩	٢٩٣٨١١٠٢	٢٦٦٩٦٢٩٧	٧	مخزون
-	-	٦٩٧٣١٠٩		أصول بغرض البيع
٤٣٥٨٠٢٥٧٣	٥٤٧٣٢٠٥٦	٦٩٨٨٧٦٥٠٦		اجمالي الموجودات المتداولة
٤٠٢٠٩٠٠	٤٢٠٩٠٠	٤٢٠٩٠٠	٨	الموجودات غير المتداولة
٣٢٤٤٥٠	-	-	٩	استثمارات في شركات تابعة
-	-	٨٩٤٤٦٦٩	١٠	دفاتر مقدمة لقاء استثمارات في مشاريع مشتركة
٤٨٣٥٥٧٥٩٦	٧٠٤٩٢٥٩٦٨	٦٢٨٠٢٠٨٦٦	١١	تكليف تجهيز
٤٨٧٧٩٩٠٤٦	٧٠٩١٣٤٩٦٨	٦٤١١٧٤٥٢٥		ممتلكات ومعدات وسيارات
٩٢٣٦٠١٦١٩	١٢٥٤٤٥٥٠٢٤	١٣٤٠٥١٣١		اجمالي الموجودات غير المتداولة
				اجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الشركاء
١٧١٤٨٥٩٦٩	٢١٩٣١٦٧١٥	١٧٥١١٥١٥٠	١٢	المطلوبات المتداولة
١٣٢٦١٥٨٨	٧٠٤٠٨٠٦٧	٨٨٥٢٣٠٠	١٣	دائنون ومبانع مستحقة الدفع
٢٠٥٠٤٤٠	٥٧٥٩٢٩١	٢٥٦٣٧٩٥٦	٦	فوائير فائضة عن قيمة الأعمال المنفذة
٤٠٠٨٢٨١	٣٠٢١٧٨٢٧	١٢٩٥١٢٥٠	١٤	مبانع مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٦١٤١٧٣٦	١٥	مخصص لقاء خسائر متوقعة عن العقود
٣٢٨٦٩٦	-	-	١٦	مخصص زكاة
٨٣٩٧٤٢٢٦	١١٦٥٤٠٨٥٧٩	٥٣٣٤٩٧٧٧	١٦	حسابات مكتوفة لدى البنوك
١٤١٣٢١٩٨٢	٩١٣٧٤٩٦٤	١٨٨٣٢٧٨٦٦	١٧	قروض قصيرة الأجل
-	-	٤٨٥٧٧٢٨٤	١٨	قسط جار من قروض لأجل
-	-	٥٠٠٠٠٠٠١٠		حسابات الشركاء الجارية
٤٥٤٢٣١٢٠٢	٥٣٩١٢٥٤٤٣	٥٦٨٩٥٣٣١٩		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
				اجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨٠٣٨٥٠٠٣	٣٧٥١٣٥١١٧	٣٩٦١٦٨٠٤٩	١٧	المطلوبات غير المتداولة
١٨٢٧٦٨٩٢٥	٢١٤٢١٤٠٣	٢٣٤٣٤٨٧٢		قروض لأجل - القسط غير الجاري
٣٧٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٢٢٩٩٦٤	-	-		قرض من جهة مناسبة
٣٢٩١٤٣٨٩٢	٤٠٠٢٠٦٩٢٠	٤٤٣٥٢٩٢١		دفاتر مقدمة من عملاء - الجزء غير المتداول
٧٨٣٣٧٥٠٩٤	٩٣٩٣٣٢٣٦٢	٩٩٢٣٠٦٢٤٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
				اجمالي المطلوبات
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	١٩	حقوق الشركاء
٨٢٠٦٨٩٧١	٩٢٠٦١٤١	-	١٨	رأس المال
٤٨٥٧٥٥٤	٢١٥١١٦٥٢٠	٤٧٧٤٤٧٩١		حسابات الشركاء الجارية
١٤٠٢٢٦٥٢٥	٣١٧١٢٢٦٦١	٣٤٧٧٤٤٧٩١		أرباح مبقة
٩٢٣٦٠٦٦٩	٦٢٥٤٤٥٥٢٤	٦٣٤٠٥١٣١		اجمالي حقوق الشركاء
				اجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الافتراضية .

قائمة الدخل الافتراضية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٥٢٢٧٠٥٩٩٠ (٤٠٩٧٥٤٦٣٥)	٦٥٢٥٨١١٥٩٥٣١ (٧٣٩٧٢٧٥٢٠)	١٨٥٥٨١١٥٩٥٣١ (٨٢٣٨٩٥٣٨٠)	٢٠ ٢١
١١٢٩٥١٣٥٥	٣١٨٨٥٤١٣٢	٢٣٥٢٩٠١٥١	الإيرادات الناتج التشغيلية
(٥٧١٧٠٧٧) (٣٢٨٥٤٨٦٢)	(٤٠٨) (٣٣٧٩٢٥٦٢)	(١١٢٢٥٤٠٨) (٤٨١١٤٨٠٥)	٢٢ ٢٣
٧٤٣٧٩٤١٦	٢٧٣٨٣٦١٦٢	٢٧٣٩٩٩٥٥٢٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٥٧١٠٦٠ ٣٩٢٧٤٧ (٢٨٤٢٤٣٤)	٣٧٤٧٨٠٧ ٦٨٩٨٩٧ (٤٥٧٠٤)	٤٠٤٢١٢١ ١٨٦٠٣٠٩ (٣٣٧١٢٢١١)	إيرادات أخرى إيرادات عمولة أعباء مالية
٥٢٤٣٩٧٨٩	٢٣٣٢٠١١٦٢	٢٤٦١٨٥٧٤٢	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٠٠٠٠)	(٦١٩٦)	(٦٢٤٢٤٣)	زكاة
٥٠٦٣٩٧٨٩	٢٢٦٩٥٨٩٦٦	٢٣٩٦٦١٤٩٩	صافي دخل السنة

قائمة التدفقات النقدية الافتراضية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	النشاطات التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الدخل قبل حساب الركاة
٥٢٤٣٩٧٨٩	٢٣٣٢٠١٦٢	٢٤٦٧٤٢	التعديلات لـ :
(١٣٣٢٩٩٣٢)	(٩٧٩٠٤٥٤)	(١٧٢٦٦٥٧٧)	المخصص لقاء خسائر متوقعة من العقود ، بالصافي
-	٣٢٤٥٠	-	دفعه مقدمة مشطوبة لقاء استثمارات في مشاريع مشتركة
٨٧٦٥٦١٥٧	١٢٥٥٩١٨٠٨	١٣٨٤٥٧٨٩٣	الاستهلاك
١٩٧٠٠٤١	٢٦٥٢٨٧٨	٢٠١٣٠٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
(٣٩٢٧٤٧)	(٦٨٩٠٨٩٧)	(١٨٦٠٣٠٩)	إيراد العمولة
٢٨٤٢٤٤٣	٤٥٠٧٢٧٠٤	٢٣٧١٢٢١١	الأعباء المالية
١٥٦٣٨٥٧٤٢	٣٩٦٠٧٠٦٥١	٤٠١٢٤٢٠٢٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٤٣٩٠٨٨٤)	(٣٦٢٥١٩٤١)	(١٣٤٥١١٧١٠)	المديونون
(١٩٣٠٤٧١١)	(٤٣١٢٧٧٣)	٢٦٨٤٨٠٥	المخزون
(٣٠١٣٥٩٦٧)	(٢١٢٢٦٩٣٤)	(٦٩٦٧٢٦٤٩)	قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير
٩١٦٢٢٨٥٨	٥١٥٣٩٥٨٧	(٢٤٣٢٢٩٠٠)	الدائنون
١٠١٣٤٥٩١	٥٧١٤٦٤٧٩	(٦١٥٥٥٧٦٧)	الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة
١٦٥٦١١٦٢٩	٤٤٢٩٥٥٥٠٦٩	١١٣٨٦٣٨٠٨	النقدية من العمليات
(٢٨٤٢٤٣٤)	(٤٥٠٧٢٧٠٤)	(٣٣٢١١٧١٢)	أعباء مالية مدفوعة
(٢٠٠٠٢٠٠)	(٢٠٤٢١٩٦)	(٥٠٧٣٨٢٣٨)	زكاة مدفوعة
١٣٦٣٦٩١٩٥	٣٩٥٨٤٠١٦٩	٧٣٧٦٩٠٩٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢٧٦١٤٠١٨٨)	(٣٧٨٣٣٢٢٧٣)	(١٢٣٣٦١٨٠١)	النشاطات الاستثمارية
٣٧٥٦٩٩٨٦	٣١٣٧٣٠٩٣	٥٤٨٣٥٩٠١	شراء معدات وسيارات
١٢٠٠٠	-	-	ممتلكات ومعدات وسيارات محولة للاستبعاد
-	-	٢٢٥٠٠٠	المتحصل من شركة تابعة
-	-	(٢٥٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة مرتبطة
(٣٢٤٤٥٠)	٦٨٩٠٨٩٧	١٨٦٠٣٠٩	استثمار في شركة مناسبة
٣٩٢٧٤٧	-	(٨٩٤٤٦٥٩)	دفعه مقدمة لقاء استثمار في مشروع مشترك
-	-	-	إيراد عمولة
(٢٣٨٠٩٢٩٠٥)	(٣٤٦٢٧٠٢٨٣)	(٧٣٦١٢٥٠)	تكليف تجهيز متکدة
١٢٢٩٢٣٢٢٥	٧٦٤٤٨٧٤٣	٥٥٣٨٧٠٣٢	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٦٢٢٩٩٦٤	(٢٦٢٣٩٩٦٤)	-	النشاطات التمويلية
(١٢٢٧١٧١٧)	-	-	المتحصل من حسابات مكتوفة لدى البنوك وقروض قصيرة
(٥٢٤٨٤٤)	(٢٠٢٧٦٣٥٧)	(١٠٢٤٦٢٠٨٥)	الأجل وقرض طويلة الأجل
(٢٠٠٠٠٠٠)	(٢٩٣٣٦٤٤٧٣)	(١٠٠٠٠٠٠)	دفعات مقدمة من عملاء - الجزء غير المتداول
١١٦٣٦٦٦٣٨	١٤٥٩٤٩	(٥٧٠٧٥٥٣)	الحركة في قرض من جهة ذات علاقة
١٤٦٤٢٩٩٢٨	٤٩٧١٥٨٣٥	(٥٦٩١٦٢١٣)	الحركة في حسابات الشركاء الجارية
٢٥٩٥٨٨٠٤	٤٠٧٣٢	٩٠٣١٧٥٦٧	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٠٦٠١٧٣٢	٩٠٣١٧٥٦٧	٣٣٤٠١٣٥٤	صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية
			(النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
			الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
			الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية الافتراضية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

معاملات غير نقدية :

ان صافي الموجودات المحولة الى جهات مناسبة والمحمولة على حسابات الشركاء الجاربة (ايضاح ٢٨) والأرباح المبقاة المستخدمة لزيادة رأس المال (ايضاح ١٩) قد تم استبعادها من التدفقات النقدية أعلاه لكونها لا تتضمن حركة نقدية .

في عام ٢٠٠٧ ، تم قيد توزيعات الأرباح غير المدفوعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي وباللغة ٥٢٧ر٦٦٣ سعودي لحسابات الشركاء الجاربة ذات الصلة واستبعدت من التدفقات النقدية أعلاه لكونها لا تتضمن حركة نقدية .

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الافتراضية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

المجموع	الأرباح	حسابات	رأس المال	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	الشركاء الجارية	ريال سعودي		
١٧٦٩٨٦ ر	٣٠٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠)	١٣٥٤٨٦ ر ٨٠٣	١٠٠٠٠٠٠ ر	٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ، معدل
(٦٤٣٢٣ ر ٦٤٣)	(٤١٨) (١٣٤٢٨ ر)	(٥٣٩٤٨ ر ٢٢٥)	-	٢٨ و ٢	تسويات افتراضية لمعلومات مالية تاريخية
٥٠٦٣٩٧٨٩ ر	٥٠٦٣٩٧٨٩ ر	-	-		صافي دخل السنة
٥٣٠٣٩٣ ر	-	٥٣٠٣٩٣ ر	-		صافي الحركة خلال السنة
					توزيعات أرباح
١٤٠٥٢٥ ر	٤٨١٥٧ ر ٥٥٤	٨٢٠٦٨ ر ٩٧١	١٠٠٠٠٠٠ ر	٢٨ و ٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
(٤٣٢٣ ر ٦٢٦٧)	-	(٤٨٧٦٧ ر ٨٢٣)	-		تسويات افتراضية لمعلومات مالية تاريخية
٢٢٦٩٥٨ ر ٩٦٦	٢٢٦٩٥٨ ر ٩٦٦	-	-		صافي دخل السنة
١٤٧٠٥٠٣ ر	-	١٤٧٠٥٠٣ ر	-		صافي الحركة خلال السنة
					توزيعات أرباح
٣١٧٦٦١ ر	٢١٥١٦ ر ٥٢٠	٩٢٠٦١٤١ ر	١٠٠٠٠٠٠ ر	١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
٢٣٩٤٩٩ ر	٢٣٩٤٦٦١ ر ٤٩٩	-	-		صافي دخل السنة
-	(٤٠٠٠ ر)	-	٢٩٠٠٠٠٠ ر		زيادة مقرحة في رأس المال
(١٠٣٤٤٥ ر ٣٤٤٥)	-	(١٠٣٤٨ ر ٣٤٥)	-		صافي الحركة خلال السنة
(٩١٥٧٠ ر ٧٩٦)	-	(٩١٥٧٠ ر ٧٩٦)	-		المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٤٨٢٨٣٠ ر	-	١٤٨٢٨٣٠ ر	-	٢٨ و ٢	صافي موجودات محولة إلى جهات مناسبة
					توزيعات أرباح
-	(٥٧٠٣٣ ر ٢٢٨)	٥٧٠٣٣ ر ٢٢٨	-		الشركاء الجارية
(٤٨٤٢٨٤ ر ٥٧٧)	-	(٤٨٤٢٨٤ ر ٥٧٧)	-	١٨	حسابات شركاء جارية معاد تصنيفها
٢٤٧٧٤٤٢٤٩١ ر	٤٧٧٤٤٢٤٩١ ر	-	٣٠٠٠٠٠٠ ر		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الافتراضية .

١ . النشاطات

أسس المرحوم الشیخ / عبدالله عبد المحسن الخضرى مؤسسة فردية بالمملکة العربية السعودية في عام ١٩٦٦ تزاول القيام بأعمال المقاولات العامة . وقد تم تحويل المؤسسة إلى شركة توصیة بسيطة سعودیة تحت اسم "شركة أبناء عبدالله عبد المحسن الخضرى" بتاريخ ٢٥ ربیع الثاني ١٤١٢ الموافق ٣٠ يناير ١٩٩٢ وسجلت بالسجل التجاری رقم ٢٠٠٠٢٢٥٠ . وبعد نهاية العام، قرر الشرکاء تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة توصیة بسيطة سعودیة إلى شركة مساهمة سعودیة مقللة . علماً بأن الاجراءات النظامية المتعلقة بالتغيير في الكيان القانوني هي قيد التنفيذ . وتزاول الشركة النشاطات التالية :

- مقاولات عامة للمباني (اصلاح ، هدم ، ترميم ، انشاء) ومقاولات الإنشاءات العامة (أعمال الطرق وأعمال المياه والصرف الصحي والأعمال الكهربائية والميكانيكية والبحرية والسدود وحفر الآبار) .
- الصيانة والتشغيل (صيانة واصلاح الطرق والأنفاق وصيانة أعمال الري والصرف بما فيها السدود وصيانة المطارات وصيانة وتشغيل المنشآت الكهربائية وصيانة مراقبة 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 الزراعي وجمع النفايات والمهملات والتخلص منها ونظافة وصيانة صهاريج وأنابيب البترول) .
- أعمال صيانة التبريد والتكييف .
- أعمال السفر والسياحة .
- النقل البري للبضائع .
- خدمات الدعاية والاعلان .
- ادارة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية .
- مراكز التدريب .
- ادارة النفايات الصناعية الخطيرة .
- تصنيع آليات حديدية (مكابس قمامه "لسيارات" وتوانك مياه وبيزل وحاويات قمامه ومقطورات متعددة وصهاريج اسمنت وقوالب صب الخرسانة وجسور الرافعات العلوية وهياكل وسخانات وغلايات مياه واوعية ضغط ومبادلات حرارية) وخلطات اسمنت وأواني خزفية ومصابيح كهربائية وشماع البرافين .
- تجارة الجملة والتجزئة في (مواد البناء والأدوات الكهربائية وال الحديد والصلب والنحاس والقصدير والألمنيوم والخرداوات (مصنوعات معادن وخدرة) والآلات والأجهزة الطبية والجراحية ومواد لوازم المستشفيات وأجهزة الاتصالات السلكية والآلات وأجهزة التصوير ومستلزماتها والحسابات الآلية ومعدات السلامة والوقاية وال ساعات والأدوات والعدد الصناعية ومعدات انشاء 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 الصناعية والماكينات والمعدات الزراعية والسيارات وقطع غيارها وأدوات الزيينة 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 طواريء وهندسية) والمراوح (الصناعية والنفايات) 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 و طرق و بناء) والمولدات الكهربائية والتوربينات (أدوات ومعدات ببناء الأفران والمداخن الصناعية وانتزاع الصداً والتآكل) والمعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها .
- انشاء وتشغيل وصيانة محطات الطاقة والمنشآت الكهربائية ومحطات تحلية وتنقية المياه والصرف الصحي وتصانع البتروكيميائيات والغاز ومحطات تكرير البترول والعوازل البترولية وتصانع الأسمنت والمنشآت الصناعية .
- مقاولات الأعمال الصناعية (انشاء المصانع وتمديد أنابيب الزيت والغاز والتكرير والأعمال البتروكيميائية) .
- الخدمات التجارية (السمسرة في غير أعمال الصرافة والعقارات) وتأجير العمالة الفنية .
- الوکالات التجارية (بعد تسجيل كل وكالة لدى وزارة التجارة على حدة) .
- صيانة وتشغيل الأجهزة الكهربائية والالكترونية وأجهزة الحاسوب الآلي .

١. النشاطات (تتمة)

- خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لحساب الغير وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات الفحص والمعاينة والتعبئة والتغليف وخدمات الشحن .
- صيانة وإصلاح السيارات .
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات الثقيلة والخفيفة وتأجيرها .
- مقاولات أعمال المياه وصيانة أنظمة الصرف الصحي وتنسيق المنتزهات والمسطحات الخضراء وتشجير الحدائق وأعمال النظافة .

٢. أساس إعداد القوائم المالية الافتراضية

في ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٨ ، قرر الشركاء في الشركة تحويل بعض الاستثمارات واحدى العقارات والنشاطات الخاصة بقسم مصنع الخضرى للآلات الحديدية وقسم وكالة الخضرى لسفريات والسياحة وقسم مركز التكييف والتبريد وقسم شركة الخضرى للتجارة والخدمات الصناعية وتسويتها مقابل حساباتهم الجارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨ . وقد أعدت القوائم المالية الافتراضية لتوفير معلومات حول الكيفية التي كان سيتم بها ادراج التسويات المتعلقة بقرارات الشركاء الصادرة بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٨ في القوائم المالية التاريخية لشركة أبناء عبدالله عبدالمحسن الخضرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (أنظر أيضاً الإيضاح ٢٨) فيما لو أن التسويات المتعلقة بقرارات الشركاء في ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٨ قد أجريت فعلاً في ١ يناير ٢٠٠٦ . ولذلك ، فإن هذه القوائم المالية الافتراضية تشتمل على حسابات الشركة بعد تحويل أرصدة الموجودات والنشاطات المذكورة أعلاه كما في السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

ونظراً للطبيعة الافتراضية لهذه القوائم المالية ، فإن القوائم المالية الافتراضية للسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ قد لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ونتائج أعمالها وتడفقاتها النقدية للسنوات المنتهيتين في ذلك التاريخ .

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الافتراضية ، فقد تم الافتراض بأن التسويات المتعلقة بقرارات الشركاء في ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٨ قد أجريت فعلاً في ١ يناير ٢٠٠٥ ، وذلك حتى تكون قابلة للمقارنة .

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الافتراضية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الافتراضية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلة لتتضمن قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة .

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية الافتراضية ، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الافتراضية ومتى الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية .

ايضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (تنمية)
٢٠٠٨ ديسمبر ٣١

١٥ . الزكاة (تنمية)

الحركة في المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي :

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	في بداية السنة المجنب خلال السنة المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٢٠٠٠٠٠٠ ر.س	١٨٠٠٠٠٠٠ ر.س	٦٠٠٠٠٠٠ ر.س	
١٨٠٠٠٠٠٠ ر.س	٦٢٤٢١٩٦ ر.س	٦٢٤٣٥٥٦ ر.س	
(١٢٠٠٠٠٠٠) ر.س	(٢١٩٦٢٤٢ ر.س)	(٦٣٨٢٥٥٧ ر.س)	
<u>١٨٠٠٠٠٠٠ ر.س</u>	<u>٦١٤١٧٣٦ ر.س</u>	<u>٦١٤١٧٣٦ ر.س</u>	في نهاية السنة

موقف الربوط الزكوية

تم الاتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربوط الزكوية للشركة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٤ . علماً بأن الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٧ لم يتم اصدارها بعد من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

١٦ . الحسابات المكتشوفة لدى البنوك والقروض القصيرة الأجل

ان الحسابات المكتشوفة لدى البنوك والقروض القصيرة الأجل تحمل عمولة حسب الاسعار التجارية ، وهي مكفولة بالتنازل عن المتحصل من ايرادات بعض العقود وبال موجودات العامة لدى الشركة وبسنوات إئتمانية وبضمانت شخصية من الشركاء .

١٧ . القروض لأجل

تتألف القروض لأجل من قروض المشاريع التمويلية وقروض دوارة وقروض لأجل أخرى . ان قروض المشاريع التمويلية مكفولة بالتنازل عن المتحصل من ايرادات بعض العقود وبال الموجودات العامة لدى الشركة وبسنوات إئتمانية وبضمانت شخصية من الشركاء . أما القروض الدوارة والقروض لأجل الأخرى ، فهي مكفولة بال موجودات العامة لدى الشركة وبسنوات إئتمانية وبضمانت شخصية من الشركاء ، وتحمل هذه القروض عمولة حسب الاسعار التجارية . ويتوارد على الشركة الالتزام ببعض التزادات بموجب بعض اتفاقيات القروض . وفيما يلي وضع القروض لأجل :

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	قرض المشاريع التمويلية (الملاحظة (أ) أدناه) القروض الدوارة (الملاحظة (ب) أدناه) قرض لأجل أخرى (الملاحظة (ج) أدناه)
٤٢١٧٠٦٩٨٥ ر.س	٤٦٦٤١٠٨١ ر.س	٥٨٤٤٩٥٩١٥ ر.س	
٩٦٥٠٠٠٠ ر.س	٦٨٠٠٠٠٠ ر.س	١٤٠٠٠٧٥٠٠٠ ر.س	
٤٦٩٥١٦٢١ ر.س	١٧١٦٠٨٧٤٠ ر.س	٢٤٠٥٥٩٩٠ ر.س	
<u>٤٢١٧٠٦٩٨٥ ر.س</u>	<u>٤٦٦٤١٠٨١ ر.س</u>	<u>٥٨٤٤٩٥٩١٥ ر.س</u>	
<u>(١٤١٩٨٢) ر.س</u>	<u>(٩١٣٧٤٩٦٤) ر.س</u>	<u>(١٨٨٨٦٦٣٢٧) ر.س</u>	نافقاً : القسط الجاري
<u>٢٨٠٣٨٥٣٠٠٣ ر.س</u>	<u>٣٧٥١١٧ ر.س</u>	<u>٣٩٦١٦٨٤٩ ر.س</u>	

اِيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (تتمة)
٢٠٠٨ ديسمبر ٣١

١٧ . القروض لأجل (تتمة)

تم الحصول على هذه القروض من أحد البنوك التجارية وستحق السداد على أساس نسبة معينة تتراوح من ٣٠ % إلى ٦٠ % من الحصيلة المتوقعة من إيرادات العقود . وعليه ، فإن القسط الجاري يتضمن هذه القروض بناء على تقديرات الشركة للحصيلة المتوقعة من الفواتير المستقبلية .

ب) ان هذه القروض تمثل قروضاً قصيرة الأجل تتوى الادارة تجديدها لفترة اضافية تمتد لما بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وذلك نظراً لمتطلبات رأس المال العامل.

ج) يستحق سداد هذه القروض على أقساط شهرية وربع سنوية ونصف سنوية ثابتة متعددة ، حيث يستحق آخر قسط السداد في عام ٢٠١١ .

١٨ - حسابات الشركاء الجارية

قرر الشركاء في الشركة خلال العام دفع كامل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ ، وذلك التزاماً بعض التزادات بموجب بعض اتفاقيات القروض .

١٩ رأس المال

قرر الشركاء في الشركة خلال السنة زيادة رأس المالها من ١٠ مليون ريال سعودي الى ٣٠٠ مليون ريال سعودي باستخدام أرباح مبقياة تبلغ ٢٩٠ مليون ريال سعودي ، والإجراءات النظامية بهذا الخصوص قيد التنفيذ .

٢٠ الإيرادات

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٤٧٩٥٤٤٧٣٤</u>	<u>١٧٤١٨٩٢٦١</u>	<u>١٤٢٧٦٢١٦٣١١٠١٠١٠٢٧</u>	ايرادات عقود
<u>٤٣٢٥٦١٦١٢</u>	<u>٤٦٦٨٨٩١١</u>	<u>٩٧٠٢٢١٠٤</u>	ايرادات تجارية
<u>٥٢٢٧٠٥٩٩٠</u>	<u>١٦٥٢٥٨١٥٠٥٨</u>	<u>١١٨٥١٨٥١٥٣١</u>	

قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠٠٧ بمراجعة تكاليف العقود المتوقعة وذلك على أساس توفر معلومات أكثر موثوقة بتاريخ قائمة المركز المالي . وقد نتجت عن هذه المراجعة زيادة في الإيرادات وصافي دخل عام ٢٠٠٧ بمقدار ١٦٤ مليون ريال سعودي وزيادة في صافي الدخل مستقبلاً بمقدار ٢١٢ مليون ريال سعودي .

بيانات حول القوائم المالية الافتراضية (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢١ . التكاليف المباشرة

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	تكاليف عقود تجارية
٣٧٢٠٩٤٦٦٤٩ ٣٧٥٦٦٩٨٦	٧٠٨٣٥٤٤٢٧ ٣١٣٧٣٠٩٣	٧٦٩٤٤٣٤ ٥٤٠٠٩٤٦	
<u>٤٠٩٧٥٤٦٣٥</u>	<u>٧٣٩٧٢٧٥٢٠</u>	<u>٨٢٣٨٩٥٣٨٠</u>	

٢٢ . مصاريف البيع والتسويق

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	عطاءات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها دعاية واعلان بيع
٤٦٣٩٦٢٣ ٧٣٦٦٥٦ ٣٤٠٧٩٨ -	٣٠٢٤٩٨١ ٧٨٧٤٢٢١ ٣٢٦٢٠٦ -	٦٨١٧٦٥٥ ٤٨٩٩٩٦ ١٢٦٢٣١٢ ٢٠٠٠٠٠	
<u>٥٠٧٧٢١٧٥</u>	<u>١١٤٠٨٤٢٥</u>	<u>١٣١٧٩٨٢٣</u>	

٢٣ . المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	تكاليف موظفين استهلاك مكافآت تبرعات إيجار سفر أتعاب مهنية رسوم جمركية ومصاريف حكومية أخرى أخرى
١٤٢٠٥٠٧٥ ١٠٧٤٤٩٩٠ ١٧٣٦٦٢٠ ١٣٢٢٣٣٠٠ ٤٧٣٣٨٠ ٨٦٩٩٩٤ ٥١٤٧٦٥ ٥٣٨٨٥٣ ٢٤٤٨٨٨٥	١٣٨٥٥٣٤٥ ٨١٠٨٠١٥ ٢٥٤٧٩٩٩ ١٣٢٧٠١٩ ٤٢٨٣٠٧ ١٨٢٩٠٦ ٧٥٣٢٢٩ ٧٤٣٦٦١ ٤٩٤٦٠٨١	٢٩٥٧٨٨٧٢ ٢٠٩٠٣٨٩ ١٤٢٥٩٥ ٤٤٠٢٤٢٤ ١٢٥٥٥٣١ ١٩٨٤٦٨٦ ٢٩٥٦٧٤٣ ٦١٩٩٢٩ ٧٠٩٤٦٣٦	
<u>٣٢٨٥٤٨٦٢</u>	<u>٣٣٥٦٢٧٩٢</u>	<u>٤٨١١٤٨٠٥</u>	

٢٤ . التعديل

غيرت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ أساسها المتبعة في المحاسبة عن العقود الطويلة الأجل وذلك للالتزام بمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية . وقد كان يتم سابقاً تحديد مرحلة الانجاز للعقود الطويلة الأجل بالرجوع إلى تقرير هندسي فني مستقل ولم يكن يحتسب مخصص للخسائر المتوقعة . أما الآن ، فيتم تحديد مرحلة الانجاز للعقود الطويلة الأجل باحتساب نسبة التكاليف المتکبدة لتأريخه إلى إجمالي التكاليف المتوقعة للعقد . وفي حالة العقود الخاسرة ، يجنب مخصص لخسائر المستقبلية المتوقعة . لقد تم تطبيق التغيير في أساس المحاسبة عن العقود الطويلة الأجل باثر رجعي ، حيث نتجت عنه زيادة في إيرادات العقود بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي والاعتراف بمخصص لقاء العقود الخاسرة بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي .

ايضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٥ . الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات حسن أداء بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٤٢٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ : ٤٢٠٥ مليون ريال سعودي و ٢٠٠٦ : ١٩٢ مليون ريال سعودي) .

٢٦ . مشتقات الأدوات المالية المشتقة

لتغطية مخاطر التقلبات التي تطرأ على أسعار العمولة المستحقة على بعض القروض لأجل ، أبرمت الشركة عقداً لمقايضة أسعار العمولة مع أحد البنوك التجارية يبدأ في ٧ أغسطس ٢٠٠٦ وينتهي في ٨ أغسطس ٢٠٠٩ . وبموجب هذا العقد ، يتعين على الشركة دفع عمولة بسعر ثابت يبلغ متوسطه ٤٤٪ مقابل دفعات العمولة ذات الأسعار العائمة وذلك وفقاً لأسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (SIBOR) . وتبلغ القيمة الاسمية المتفق عليها لعقد مقايضة أسعار العمولة ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (٢٠٠٧ : ٥٠ مليون ريال سعودي و ٢٠٠٦ : ٥٠ مليون ريال سعودي) ، علماً بأن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغير في أسعار العمولة في تاريخ كل سداد بالإضافة إلى التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية قد تم ترحيلها إلى قائمة الدخل الإفتراضية .

٢٧ . ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>٢٤٥٩٦٢٧٧٩</u>	<u>٢٥٢٨٠٤٠٢</u>	<u>٢٦٣١٩٠٠٨٢٥</u>

الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي
المعترف بها كمحضوف

تبرم الشركة ترتيبات عقود إيجار تشغيلي لاستئجار سيارات ومعدات ومباني سكنية . إن عقود الإيجار وكذلك الإيجارات هي لمتوسط مدة تبلغ سنة واحدة .

٤٠ التسويات الافتراضية على المعلومات المالية التاريخية

وارد في الإيضاح ٢، فقد أعدت القوائم المالية الافتراضية لتوفير معلومات حول الكيفية التي كان سيتم بها إدراج التسويات المتعلقة بقرارات الشركات الصنادرة بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٨ و ١٥ يوليو ٢٠٠٧ في القوائم المالية التاريخية لشركة إيناء عبد الله عبد المحسن الخضراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ فيما لو أن التسويات المتعلقة بقرارات الشركات الصنادرة في ١ يوليو ٢٠٠٨ ، وفيما يليه يوم ٢٠٠٨ قد أجريت فعلاً في ١ يناير ٢٠٠٧ . وبإضافة إلى ذلك ، فقد تمت إعادة إجراء بعض التصنيفات على المعلومات المالية التاريخية الدقيقة لتفق مع العرض في السنة الحالية ، فيما يليه سويات وإعادة التصنيف على المعلومات المالية التاريخية :

٢٠٠٧ ٢٠٠٦	التسوية الافتراضية		القيمة المالية الافتراضية		القيمة المالية التاريخية	
	إعادة تصنيف ريال سعودي	الإلتراضية ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	القيمة المالية الافتراضية	إعادة تصنيف ريال سعودي	القيمة المالية التاريخية
بـ المركز المالي						
بـ موجودات المتداوله						
بـ بحده لدى البائع ونقدية						
ـ فون ومبانع مدفوعة مقدماً						
ـ الأصليل المفتددة الفائضية عن الفيل						
ـ مستعنة من جهات ذات عدالة						
ـ وبن						
ـ إلى الموجودات المتداوله						
ـ جودوات غير المتداوله						
ـ ملءات في سرارات مرتقطة						
ـ بـ مقدمة لقاء استثمار في مشروع مشترك						
ـ كات ووحدات ومبادرات						
ـ في الموجودات غير المتداوله						
ـ في الموجودات						

٢٠ التسويات الأفراضية على المعلومات المالية التاريخية (تمة)

٢٠ التسويات الافتراضية على المعلومات المالية التاريخية (تتمة)

٢٩ . إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق . وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على التزاماتها التي تحمل عمولة (الحسابات المكتشوفة والقروض القصيرة الأجل والقروض لأجل ومشتقات الأدوات المالية) . ولغرض إدارة مخاطر أسعار العمولة المستحقة على القروض ، تراقب الشركة بشكل منتظم حركة أسعار العمولة وتكافلة التمويل في السوق وتقيم مدى امكانية تغطية مخاطر تعرضها للتقلبات في أسعار العمولة . وقد أبرمت الشركة عقداً لمقاييسه أسعار العمولة توافق بموجبه على مقاييسه الفرق بين مبالغ العمولة الثابتة والمتحسبة بالرجوع إلى القيمة الأساسية المتفق عليها (انظر أيضاً ايضاح ٢٦) .

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في اخفاق أحد طرف الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر . يتم جزء كبير من أعمال الشركة مع جهات حكومية ، وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة . يمثل أكبر ٥ عملاء لدى الشركة ٧٣٪ من أرصدة الحسابات التجارية المدينة كما بتاريخ قائمة المركز المالي (٢٠٠٧ : ٧٨٪ و ٢٠٠٦ : ٨٠٪) .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة تلك المخاطر التي تواجه الشركة في ظلها صعوبة في توفير الأموال لمواجهة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية . وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم قدرة الشركة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يعادل تقريباً قيمته العادلة . تدير الشركة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية ومساهمات الشركاء . وتنطلب شروط البيع الخاصة بالشركة أن يتم تسديد المبالغ المستحقة خلال ٤٥ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الخدمات / البيع ، كما تسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ الحصول على الخدمات / الشراء .

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تجري الشركة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي . وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملاً هاماً .

٣٠ . القيم العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية والمشتقات المالية .

تتألف الموجودات المالية من الاستثمارات والأرصدة لدى البنوك والنقدية والحسابات المدينة وقيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفوائير والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ، وتتألف المطلوبات المالية من القروض القصيرة الأجل والقروض لأجل والبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والحسابات الدائنة والمصاريف المستحقة النفع والقرض من جهة مناسبة .

ولا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وقيمها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي .

ايضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (تممة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الممتلكات والمعدات والسيارات / الاستهلاك

تسجل الممتلكات والمعدات والسيارات بمدئيا بالتكلفة ، وترجع بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق وأى انخفاض في القيمة . وتستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات والسيارات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات .

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والسيارات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية . وإذا وجد مثل هذا المؤشر ، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المتوقعة القابلة للاسترداد ، تخفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد ، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها الحالية ، أيهما أعلى .

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

الاستثمارات

تم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

الأصول بفرض البيع

تصنف الممتلكات والمعدات والسيارات كأصول بفرض البيع اذا كانت ستسترد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استمرارها استخدامها . ويكون هذا الشرط قد تحقق فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير ويكون الأصل متوفراً للبيع الفوري في وضعه الحالي . وتقاس الأصول بفرض البيع بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ، ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أقل . ولا يتم استهلاك الممتلكات والمعدات والسيارات ما إن تصنف كأصول بفرض البيع .

تكاليف التجهيز

ان التكاليف المباشرة المتکبدة على بدء عقود جديدة تؤجل وتطأ على مدى فترة العقود ذات العلاقة .

الدفعات المقدمة لقاء الاستثمارات في مشاريع مشتركة

تقيد الدفعات المقدمة لقاء الاستثمارات في مشاريع مشتركة بمدئيا بالتكلفة . وعند اكمال تأسيس المشروع المشترك ، يتم تحويل هذا الاستثمار الى فئة الاستثمارات ذات العلاقة . أما الدفعات المقدمة التي ليست لها منافع مستقبلية فتشطب مباشرة .

المخزون

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

المديونون

تدرج الحسابات المدينية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (نتمة)
٢٠٠٨ ديسمبر

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الافتراضية ، أما المبالغ الإضافية ، إن وجدت ، والتي تصبح مستحقة عند استكمال الرابط ، فتدرج في الحسابات في السنة التي يستكمل الرابط خلالها .

العملات الأجنبية

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

مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة عقود مقايضة أسعار العمولة لتغطية المخاطر المرتبطة بالقبالات التي تطرأ على أسعار العمولة المستحقة على القروض . وتدرج عقود مقايضة أسعار العمولة في قائمة المركز المالي الافتراضية بالقيمة العادلة ، بينما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الافتراضية . تدرج القيم العادلة لعقود مقايضة أسعار العمولة ضمن بند المدينين والمبالغ المدفوعة مقدماً في حالة القيم العادلة الإيجابية ، وضمن بند الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع في حالة القيم العادلة غير الإيجابية .

وبالنسبة لعمليات التغطية غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر ، تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التغطية مباشرة في قائمة الدخل الافتراضية .

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء مدة العمل بأداة التغطية أو بيعها أو استهلاكها ، أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر . وعندئذ ، يتم الاحتفاظ ضمن حقوق الشركاء بأية أرباح أو خسائر متراكمة على أداة التغطية ومعترف بها في حقوق الشركاء لحين حدوث المعاملات المتوقعة . ومن ثم تحول المبالغ المرحلحة لحقوق الشركاء إلى قائمة الدخل الافتراضية خلال الفترة التي تؤثر معاملة التغطية فيها على قائمة الدخل . وإذا لم يعد من المتوقع حدوث معاملة التغطية ، يتم تحويل صافي الأرباح أو الخسائر المتراكمة ومعترف بها في حقوق الشركاء إلى قائمة الدخل الافتراضية .

الاعتراف بالإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء الطويلة الأجل ، والتي يمكن تقدير نتائجها بشكل موثوق ، بطريقة نسبة الانجاز وذلك بالرجوع إلى مرحلة الانجاز لأعمال العقود . ويتم قياس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتراكمة بتاريخه إلى إجمالي التكاليف المتوقعة للعقد . وتصنف قيمة الأعمال المنجزة وغير المفوتة بتاريخ قائمة المركز المالي "قيمة أعمال منفذة فائضة عن الفواتير" ضمن الموجودات المتداولة . أما المبالغ المفوتة والفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي ، فتصنف "كفوایر فائضة عن قيمة الأعمال المنفذة" ضمن المطلوبات المتداولة . ولا يتم الاعتراف بالربح من أي عقد حتى ترى الإدارية بأن نتيجة ذلك العقد قابلة للتقييم بصورة معقولة من التأكيد . وفي حالة العقود الخاسرة ، يجب مخصص لكامل الخسائر المستقبلية المتوقعة .

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الافتراضية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

المصاريف

ان مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق بتكاليف عطاءات المشاريع والدعائية والاعلان بالإضافة الى مخصص الدين المشكوك في تحصيلها . وتصنف جميع المصاريف ، 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٤ . المدينون والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
١٦٩٢٣٢ ر ١٤٠٢٣٢	٢٣٥٢١٦ ر ٧٨٦٢١٦	٣٠٠١٨٩ ر ٩٠٠١٨٩	مدينون تجاريون
٢٩٧٥٦٨٥١	٣٨٦٠٦٧٥٥	٥٤٩٧٧٦٨٢	محتجزات مستحقة القبض
٧٥٨٦١٢٦ ر	١٢٤٦٥٨٣	١٨٤٦٣٨٦	إيرادات مستحقة
٣٧٩٠٣٤٠	٣١٨٧٢٩٥	٤٤٨٣٥٢٦	قرصان إلى موظفين
١٥٣٤٣٤٢٧	٢٢٧٨٨٩٣٨	٢٣٥٧٥٠٥١	دفاتر مقدمة إلى موردين ومقاولين من الباطن
١٢٤٨١٠٠٣٤١	١٤٩٨٥١٩٣	١٦٢٦٨٩٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٥٦٦٧٤٥	٩٣٧٨٦٤٦	٣١٠٦٢٢٥٦	تأمينات نقية لقاء خطابات ضمان
١٤٥١٣	٢٩٩٨٩١٩	٧٧٢٣٠٦٠	مدينون آخرون
<u>٢٦١٩٢٣٧١٥</u>	<u>٣٢٨٩٧٨٥٤٥</u>	<u>٤٣٧٨٣٧١١٥</u>	

٥ . قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	قيمة الأعمال المنفذة نافضاً : المستخلصات المقبوضة أو المستحقة القبض
٣٣٣٢٩٨٧٤٦	٦٩٦١٨٠٩٩٦	٥٠٥١٥٩١٦٩١٨٨٤٦٩١	
(٢٦٦٨٢٤٧١٢)	(٦٠٨٤٧٠٢٨)	(٦٠٨٧٢٧٣٠٧٨٨٨)	
<u>٦٦٤٧٤٠٣٤</u>	<u>٨٧٧١٠٩٦٨</u>	<u>١٥٧٣٨٣٦١٧</u>	

٦ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة ، أي الشركاء والشركات التابعة والجهات المنتسبة وأعضاء مجلس الادارة والادارة العليا في الشركة والشركات التي يعتبرون المالكين الأساسيين لها . وتعتمد سياسات التسويق والشروط الخاصة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
٢٧٨٩٧٦	٦٣٤٨١٥٦	٢٦١٣٨٣٨	تأمين
٤٨٢١	١٠٣٩٣٤٦٩	١٢٦٦٥٧٣٨	مكافأة
-	-	(١٠٨٦٠٣٠٩)	عمولة معد تحميلاها

لدى الشركة قرضاً لا يحمل عمولة من جهة ذات علاقة ، وليس لهذا القرض تاريخ محدد للسداد . وبالاضافة الى ذلك ، وكما ورد في الإيضاح ٢ ، فقد تم تحويل صافي موجودات ومعاملات خلال السنة الى حسابات الشركاء الجاربة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بقيمة تبلغ ٥٣٩ مليون ريال سعودي و ٤٨٤ مليون ريال سعودي و ١٧١ مليون ريال سعودي ، على التوالي . وقد تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من والمستحقة الى جهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي الافتراضية .

ايضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (نتمة)
٢٠٠٨ ديسمبر ٣١

٧ . المخزون

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مواد في موقع المشاريع قطع غير مستهلكات
١٧٥٢٦٢٣٢١	٥٩٤٥٨٤٠	٢٦٥٩٣٧٧٢	
٧٩٩٨٥٤١	٢٣٤٣٥٢٦٢	١٠٢٥٥٢٥	
<u>٢٥٣٢٩</u>	<u>٢٩٣٨١١٠٢</u>	<u>٢٦٦٩٦٢٩٧</u>	

٨ . الاستثمارات في الشركات التابعة

تتألف الاستثمارات في الشركات التابعة مما يلى :

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	نسبة الملكية	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٣٠٠٠	١٥٣٠٠٠	١٥٣٠٠٠	%١٠٠	شركة الخضرى العالمية ذ.م.م.
٣٠٦٠٠٠	٣٠٦٠٠٠	٣٠٦٠٠٠	%١٠٠	شركة الخضرى للمقاولات العالمية ذ.م.م.
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	%١٠٠	شركة مجموعة الخضرى العالمية للمقاولات
<u>٤٢٠٩٠٠٠</u>	<u>٤٢٠٩٠٠٠</u>	<u>٤٢٠٩٠٠٠</u>		

لم يتم توحيد الاستثمارات في الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الافتراضية نظراً لكون هذه الشركات غير هامة فيما يتعلق بالقوائم المالية الافتراضية ككل .

٩ . الدفعات المقدمة لقاء الاستثمارات في المشاريع المشتركة

وقدت الشركة في عام ٢٠٠٦ مذكرة تفاهم مع بابتك انترناشونال ايه. اس. (النرويج) و مانتينيمينتو واي مونتجاس اندستريالس اس. ايه. (اسبانيا) . وقد تم خلال عام ٢٠٠٧ شطب الدفعات المقدمة المدفوعة لقاء الاستثمارات في بابتك انترناشونال ايه. اس. (النرويج) و مانتينيمينتو واي مونتجاس اندستريالس اس. ايه. (اسبانيا) .

كما وقعت الشركة في عام ٢٠٠٧ مذكرة تفاهم مع شركة نقاء الطبيعة السعودية المحدودة (نقاء) . و بموجب مذكرة التفاهم ، سيقوم الطرفان بتأسيس شركة مشتركة للقيام بأعمال جديدة في المملكة العربية السعودية . ولا تحدد مذكرة التفاهم أية التزامات مالية على الشركة ، غير ان الالتزام المالي المتوقع خاضع لنتيجة دراسة الجدوى الجارية . وقد تم تحويل هذه الدفعات المقدمة الى حسابات الشركاء الجاربة .

١٠ . تكاليف التجهيز

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		التكلفة :
-	-	٨٩٤٤٦٥٩		للإضافات خلال السنة

تكبدت الشركة خلال السنة تكاليف تجهيز على بعض العقود الطويلة الأجل التي يتبع تنفيذها اعتباراً من شهر يناير ٢٠٠٩ . وسيتم اطفاء هذه التكاليف على مدى فترة العقود ذات العلاقة .

ان الاعصر الانتحاجية المقدمة للموجودات لاغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

١١٠ - الممتلكات والمعدات والسيارات

الثالث والرابع والخامس	الستينيات والسبعينيات
٤ - ١٠ سنوات	٤ - ٢٠ سنة
٤ - ٣٧ سنوات	٤ - ٦ سنوات
٤ - ٦ سنوات	٤ - ٦ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الافتراضية (لتنمية)
٢٠٠٨ ديسمبر ٣١

١٢ . الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
٩٤١٦ ر٤٢٤	١٢٩١ ر٥٠	٨٠٣٧٤ ر٩٣٣	دائنون تجاريون
٣٥٤١٧ ر٣٧٣	٣٧٢٩٤ ر٣١٤	٢١٠٧٠ ر٢٧٥	دفعات مقدمة من عملاء
٣٦٥٢٥ ر٢٢٦	٤٩٣٥٩ ر٢٢٠	٥٤٨٧٥ ر٣٠٢	مصاريف مستحقة الدفع
٥١١٨ ر٩٥٤	٢٦٩٢ ر١٣١	٨٧٩٤ ر٦٤٠	دائنون آخرون
<u>١٧١ ر٤٨٥ ر٩٦٩</u>	<u>٢١٩٣١٦ ر٧١٥</u>	<u>١٧٥١١٥ ر١٥٠</u>	

١٣ . القواعد الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
٤٣٧٩٤ ر٩٢٨	٥٩٩٣٩٢ ر٣٣٢	١٦٠٣٩٢ ر٩٨٠	المستخلصات المقبوضة أو المستحقة القبض
(٣٠٥٣٣ ر٣٤٠)	(٥٢٨٩٨٤ ر٢٦٥)	(١٥١٦٨٠ ر٥٤٠)	نافضاً : قيمة الأعمال المنفذة
<u>١٣٢٦١ ر٥٨٨</u>	<u>٧٠٤٠٨٤ ر٠٦٧</u>	<u>٨٨٥٢ ر٣٠٠</u>	

١٤ . المخصص لقاء الخسائر المتوقعة

توقع الادارة أن تتකب الشركة خسائر في تنفيذها لبعض عقود الانشاء التي تولت القيام بها . وعليه ، فقد تم تجنب مخصص لقاء الخسائر المستقبلية المتوقعة من هذه العقود . وهذا الرصيد يمثل المخصص لقاء الخسائر المستقبلية المتوقعة في نهاية العام .

١٥ . الزكاة

المحمل للسنة

تتألف حصة الشركة من الزكاة التقديرية المحمولة مما يلي :

٢٠٠٦ ريال سعودي	٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	
١٠٠٠ ر٨٠٠	٦٠٠٠٠٠ ر٦	٦١٤١ ر٧٣٦	مخصص السنة
-	٢٤٢١٩٦ ر٦	٣٨٢ ر٥٠٧	تعديل عائد لسنة سابقة
<u>١٠٠٠ ر٨٠٠</u>	<u>٦٢٤٢١٩٦ ر٦</u>	<u>٦٥٢٤ ر٢٤٣</u>	<u>المحمل للسنة</u>