

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
وتقرير فحص مراجع الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير فحص مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٧ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

## تقرير الفحص المحدود القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين/ شركة مجموعة محمد المعجل

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة الموحدة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

وفيما عدا ما ورد في فقرات "القصور في نطاق الفحص" أدناه، لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ككل. وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

#### مبدأ الاستمرارية

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ ج)، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على افتراض استمرارية الشركة في أعمالها ونشاطها في المستقبل المنظور (مبدأ الاستمرارية). حققت الشركة ربح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٣,٥٧٤,٩ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تعادل ٢٨٦% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ٢,٣٢٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦. بالإضافة لذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

إن استمرار الشركة في أنشطتها يعتمد على دعم الدائنين والمناقشات المستمرة مع البنوك المقرضة للشركة حول الحلول الملائمة لإعادة الهيكلة المالية للشركة ولقد توقفت تلك المناقشات بين البنوك المقرضة وإدارة الشركة. كما أن استمراريتها تعتمد أيضاً على قدرتها على الحصول على أعمال مربحة وبيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع، بنجاح بالإضافة إلى التركيز على تحصيل مبالغ كل من المطالبات، وارصدة الذمم المدينة وخفض تكاليف الشركة بشكل عام.

أن صحة فرضية "مبدأ الاستمرارية" الآن هو موضع شك بسبب الوضع المالي الحالي للشركة. بسبب استمرار عدم اليقين بشأن نتائج مشاريع الشركة والطريقة التي بواسطتها سوف تتوقف الشركة العمل وفق مبدأ الاستمرارية، فإنه ليس عملياً في هذا الوقت تحديد أثر إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس آخر بخلاف مبدأ الاستمرارية.

إن هذه الظروف والأمور الأخرى المشار إليها في الإيضاح رقم (٢ ج) تشير إلى وجود حالات ذات صبغة وأثر جوهريين متعددة من عدم التأكد والتي تلقي بشك عظيم حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تتضمن أية تعديلات والتي قد تكون ضرورية في حال تحقق النتائج بناءً على حالات عدم التأكد والشكوك القائمة.

## تقرير الفحص المحدود القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

### التصور في نطاق الفحص

لدى الشركة ١٠ حسابات بنكية وحصلت على قروض وتسهيلات من ٧ بنوك، منها ٥ بنوك لم تُصدر للشركة كشوف للحسابات البنكية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. ولذلك لم تتمكن من التحقق من التسهيلات والقروض البنكية وأرصدة الحسابات البنكية ذات الصلة.

تواجه إدارة الشركة قيود تحد من قدرتها على تطوير تقديرات محاسبية هامة، كما هو موضح في إيضاح ٢ (ث) في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، وذلك بسبب الشكوك الناشئة والمتعلقة بالوضع المالي للشركة، ولذلك الإفتراضات والأسس التي استندت عليها تلك التقديرات المحاسبية لا يمكن التأكد من معقوليتها وملائمتها، وفي ظل غياب تدفقات نقدية إيجابية فمن المستحيل علي إدارة الشركة أن تحدد بدقة الوقت والتكلفة اللازمين لإستكمال المشاريع القائمة، وعليه لم يكن بمقدورنا التأكد من مدى إمكانية الاعتماد علي تقديرات إدارة الشركة فيما يتعلق بهذا الخصوص. وتحديداً، فيما يتعلق بإجمالي التكاليف المتوقعة لإستكمال المشاريع، نسب الانجاز، تحقق الإيرادات وصافي مخصص مقابلة الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع، إجمالي الخسائر المتوقعة وعملية الفوترة.

خلال عام ٢٠١٤م، قامت إدارة الشركة بعكس مبلغ وقدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي من مخصص الإجازات المستحقة ومبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م كإيرادات أخرى وذلك لأعتقاد الإدارة بأنه غير واجب السداد طبقاً لنظام العمل السعودي. علاوة على ذلك لم يتم تكوين مخصص لأجازات الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، ولم نحصل على معلومات وأساس احتساب الإجازات المستحقة. ونتيجة لغياب تلك المعلومات فلم نتمكن من تقييم أثر عدم تسجيل مخصص الإجازات المستحقة. كذلك لم نحصل على تأكيد المستشار القانوني للشركة بخصوص عكس المخصص في العام السابق أو عدم تكوين مخصص في للعام الحالي وعليه لم نستطع أن نحدد ما إذا كان ذلك طبقاً لنظام العمل السعودي أم لا.

كما نود أن نشير، كملاحظة إضافية أن إدارة الشركة لم تقم بتحديث معلومات الإيضاحات رقم ١٥ و ١٦ والخاصة بالإفصاح عن الموجودات المحتملة والمبالغ المتنازع عليها على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م. إن لهذه الإيضاحات أهمية جوهرية مع وضع الظروف التي تمر بها الشركة حالياً بالإعتبار.

### الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تعديل جوهرى بسبب ما ذكر في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص المحدود من شك عظيم حول استمرارية الشركة والقصور في نطاق الفحص، لم يتسنى لنا استكمال الفحص المحدود للتقارير المالية الأولية ومن ثم لم نتوصل إلى نتائج حياله.

PKF البسام والنمر  
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

المحاسبون المتحالفون  
ترخيص رقم  
520/11/323  
Licence No.:  
Allied Accountants

١٣ رجب ١٤٣٧هـ  
الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٦م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٢٠١٥ مارس ٣١ (غير مدققة)	٢٠١٥ ديسمبر ٣١ (مدققة)	٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مدققة)	إيضاح	موجودات
				موجودات متداولة
				نقد وما في حكمه
٢٨,١	٢٣,٢	٣١,٤	٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦٤,٤	٤٠,٨	٣٩,٧	١٦	إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، صافي
٥٢٥,٥	٧٨,٧	٥٦,٧	١٦	مخزون، صافي
٥٢,٥	٤٦,٠	٤٥,٣		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢١,٩	٠,٧	٠,٧	٦	دفعات مقدمة للموردين، صافي
٢١,٣	١٦,٨	١٦,٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١,٥	٢٩,٨	٣٩,٢		مستحق من طرف ذي علاقة، صافي
-	-	٥,٢	٩	مجموع الموجودات المتداولة
٦٦٢,٢	٢٣٦,٠	٢٣٤,٩		موجودات غير متداولة
				مبلغ محتجز مدينة، صافي
١١١,٤	٥٣,٥	٥٢,٣	١٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٣٧٢,٢	٣١٧,٥	٣٠٣,٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٨٣,٦	٣٧١,٠	٣٥٦,١		مجموع الموجودات
١,١٤٥,٨	٦٠٧,٠	٥٩١,٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
				بنوك دائنة
١٢٦,٠	٢٦٥,٢	٢٦٦,٢		تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
١,٢٥٧,٤	١,٢٤٤,١	١,٢٤٤,١	٨	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٢٠٢,٢	٢٠٢,٢	٢٠١,٤	١٠	ذمم دائنة
٤٧٤,٤	٤٦٥,٤	٤٥٧,٩		دفعات مقدمة من عملاء، صافي
٢٨٠,٧	٣,٩	٨,٧	١٦	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
٢٩٨,٠	١٨٤,٧	١٩٧,٢	٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧٦,٨	٣١٣,٢	٣٢٩,٣		مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
٣١,٩	٤٠,٨	٢٩,٢	٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٠٤٧,٤	٢,٧١٩,٥	٢,٧٠٤,٠		مطلوبات غير المتداولة
				تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	-	-	١٠	قرض حسن
١٠٠,٠	١٠٠,٠	١٠٠,٠	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٨,٣	١١٣,٥	١١١,٩		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢١٨,٣	٢١٣,٥	٢١١,٩		مجموع المطلوبات
٣,٢٦٥,٧	٢,٩٣٣,٠	٢,٩١٥,٩		حقوق المساهمين
				رأس المال
١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	١٢	احتياطي نظامي
-	-	-	١٣	خسائر متراكمة
(٣,٣٦٩,٩)	(٣,٥٧٦,٠)	(٣,٥٧٤,٩)		مجموع حقوق المساهمين
(٢,١١٩,٩)	(٢,٣٢٦,٠)	(٢,٣٢٤,٩)		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١,١٤٥,٨	٦٠٧,٠	٥٩١,٠		

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)


قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مدققة)		
٦٣,٤	٦,٤		إيرادات العقود
(١٠٨,٧)	(١١,٩)		تكلفة الإيرادات
(٢٥,٨)	-	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي
(١٦,٠)	(١٣,٦)		استهلاك
(٨٧,١)	(١٩,١)		إجمالي (الخسارة)
(١٨,١)	(١٤,٣)	١١	مصرفات عمومية وإدارية
٠,١	٤٢,٤		رد الانخفاض في قيمة نزم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(١٠٥,١)	٩,٠		الربح (الخسارة) التشغيلية
(٥,٩)	(٨,٨)		مصاريف تسهيلات مرابحة
٠,٥	٠,٩		إيرادات أخرى، صافي
(١١٠,٥)	١,١		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(١١٠,٥)	١,١		صافي الربح (الخسارة)
(٠,٨٨)	٠,٠١	١٧	ربحية (خسارة) السهم للفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
العضو المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس المالية for

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



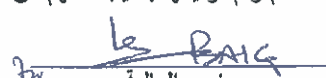
شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بـملايين الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٥م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,١	(١١٠,٥)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٤٢,٤)	(٠,١)	تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(١٧,٥)	٢,٣	الانخفاض في قيمة نمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
١٣,٦	١٦,٠	صافي الحركة على مخصص مقبل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
-	٠,٤	استهلاك
(١,٦)	(٦,٩)	خسارة بيع أصول
٨,٩	٥,٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		مصاريف تسهيلات مرابحة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٦,٦	١٥٧,٩	نمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
٠,٧	(٦,٥)	مخزون
٠,١	١٦,٤	دفعات مقدمة للموردين
(٩,٤)	١٢,٠	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٤)	(٣,١)	ذمم دائنة
٤,٨	(١١٨,٤)	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٢	٤٩,٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٦,٨)	٠,٨	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
-	(٥,١)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
-	-	الزكاة المدفوعة
-	(٢,٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٧,٩	٨,٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٠,١)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٠,٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٠,٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١,٠	٨٠,٣	بنوك دائنة
(٠,٧)	-	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
-	-	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	(٣٧,٧)	تمويل مرابحة قصيرة الأجل محول إلى بنوك دائنة
-	(٤٠,٠)	تمويل مرابحة طويلة الأجل محول إلى بنوك دائنة
٠,٣	٢,٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٨,٢	١١,٧	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٢٣,٢	١٦,٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣١,٤	٢٨,١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٠,٣	٣,٨	<b>معاملات غير نقدية</b>
		سداد بعض من الذمم الدائنة بواسطة العملاء وتسوية الرصيد

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير منققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
(٢,٠٠٩,٤)	(٣,٢٥٩,٤)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(٣١٦,٦)	(٣١٦,٦)	-	-	صافي خسارة لسنة ٢٠١٥
(٢,٣٢٦,٠)	(٣,٥٧٦,٠)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,١	١,١	-	-	صافي ربح الفترة
(٢,٣٢٤,٩)	(٣,٥٧٤,٩)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
العضو المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(كافة المبالغ بمليين الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

أن شركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٣١٧٤ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٣٩٤ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٧٤ م).

لدى الشركة فرعين، فرع في مدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٣٠٠٠ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٧ م) وفرع آخر في مدينة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية رقم ١١٧٣٠٤٧ بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٩ م لمزاولة أعمال مقاولات مشاريع المباني بأنواعها ومقاولات الطرق الرئيسية والطرق والأعمال المتعلقة بها ومقاولات شبكات الصرف الصحي الرئيسية وأعمال الحفر ومقاولات الأعمال الميكانيكية والكهربائية. إن نتائج الأعمال وموجودات ومطلوبات هذين الفرعين تم إدراجهما في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لسجلها التجاري في مقاولات عامة للمباني (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) صيانة وتشغيل، مقاولات كهربائية وميكانيكية وأعمال بحرية وأعمال الطرق وأعمال المياه والمجاري والأعمال الصناعية والقيام بالدهان والتغليف للمنشآت والأعمال الصناعية (تمديد وتقسيم أنابيب الزيت) وأعمال الحفر وخدمات البيئة، البحرية ومكافحة التلوث بالزيت وتنظيف الشواطئ بتقنيات النفط والغاز.

قامت الشركة بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة وغير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة تابعة) - شركة ذات مسؤولية محدودة - المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٤). وتتمثل نشاط الشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) صيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ أعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ " المجموعة ".

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي خسارة قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي من صافي ربح المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٥١% في شركة معهد تنمية المهارات للتدريب وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٧٦٩٨ وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١١). تأسست شركة معهد تنمية المهارات للتدريب (شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير سابقاً) بهدف إطلاق وإدارة مراكز التعليم والتدريب المهني والخدمات التجارية الأخرى، ولكن لم يتم تجميعها ضمن نتائج المجموعة. في عام ٢٠١٣ تم الإتفاق بالبدأ في تصفية الشركة بالتشاور مع الشريك الآخر.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٤٩% في شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي (الإمارات العربية المتحدة) بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١١ بموجب السجل التجاري رقم (CN-1200444). وتتمثل أنشطتها الرئيسية في الأعمال الهندسية والإنشاءات والخدمات الكهروميكانيكية في مجال النفط والغاز والبتر وكيموايات وغيرها من القطاعات. وتقوم شركة الوطنية القابضة والمعجل بكافة الأنشطة التي قدمت سابقاً من قبل فرع أبو ظبي. يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار بإتباع طريقة حقوق الملكية.

٢. أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بمليين الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ت- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بمليين الريالات السعودية، يمثل الريال السعودي العملة الرئيسية لنشاط المجموعة.

ث- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثرها على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
- إيضاح ١٤: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- إيضاح ١٥: الموجودات المحتملة
- إيضاح ١٦: مبالغ متنازع عليها أخرى
- إيضاح ١٩: الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ج- استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. لقد تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بلغت ٣,٥٧٦,٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى ربح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م البالغة ١,١ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٤٦٩,١ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٢,٣٢٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

التزاماً بتعليمات المادة (١٤٨) من نظام الشركات والتي تنطبق عند تجاوز الخسائر المتراكمة ٧٥% من رأس المال، عقدت الشركة اجتماع جمعية عامة غير عادية في ٥ نوفمبر ٢٠١٢م للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في نظامها الأساسي. وقد صوت المساهمين بالإجماع تقريباً لصالح استمرارية الشركة وأبو دعمهم لخطة الإصلاح التي تم عرضها في الاجتماع.

إن الشركة مستمرة بالعمل بدعم من المقرضين والموظفين والعملاء والموردين. إن ضمان استمرار هذا الدعم أمر غير مؤكد، بالرغم من استمراره.

كما هو مذكور في خطة الإصلاح التي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية، فإن الشركة تعمل على تطبيق خطة عمل لتخفيض مجموعة المخاطر المتعلقة بالمشاريع التي تم الحصول عليها في فترات مالية سابقة والحصول على أعمال جديدة لا تحمل نفس المستوى من المخاطر المالية. وحيث أن الشركة قد وقعت عدداً من الاتفاقيات المنخفضة المخاطر في عام ٢٠١٣ إلا أنه لا يوجد ضمانات أن جميع المخاطر من العقود السابقة قد تم إقصاؤها.

بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مستمرة في اتخاذ كافة الإجراءات الملزمة طبقاً لخطة الإصلاح والتي تتضمن تحصيل مستحقات ومطالبات الشركة المتأخرة السداد وكذلك بيع بعض الأصول. وعلى الرغم من ذلك، فلا يوجد أي ضمانات فيما يتعلق بتوقيت وقيمة المبالغ الممكن الحصول عليها من هذه الإجراءات.

بدأت الشركة مناقشات مستمرة مع مقرضيه حول أفضل الحلول الملزمة لإعادة الهيكلة المالية للشركة، إلا أن نتيجة هذه المناقشات لم تحدد بعد.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بمليين الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ج- استمرارية الشركة (تتمة)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية على فرض استمرار الدعم المقدم للشركة من المقرضين والموظفين والعملاء والموردين، وبالتحديد بافتراض أن نتائج المفاوضات مع المقرضين حول إعادة الهيكلة المالية سوف تكون مرضية والتي سوف تسمح للشركة بالاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور.

إن صحة هذا الفرض الآن هو موضع شك بسبب الوضع النقدي الحالي للشركة وكذلك حقيقة أن المفاوضات استمرت لبعض الوقت ولم تسفر عن نتيجة مرضية. بسبب استمرار عدم اليقين بشأن نتائج مشاريع الشركة والطريقة التي بواسطتها سوف توقف الشركة العمل وفق مبدأ الاستمرارية، فإنه ليس عملياً وفي هذا الوقت تحديد أثر إعداد هذه القوائم المالية على أساس آخر بخلاف مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة وشركتها التابعة المشار إليها في الإيضاح رقم (١) أعلاه. تتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تحدث السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. في تقييم السيطرة، يتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها في الاعتبار في الوقت الحاضر. إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة التابعة وتلك التي تنشأ بين الشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

ب- تحقق الإيرادات

العقد محدد السعر

لدى الشركة عقود محددة السعر، حيث يوافق المفاوض بموجبه على سعر إجمالي محدد للعقد.

عقود الربحية العادية

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة على المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. يمكن تقدير نتائج عقد الإنشاء بطريقة موثوق بها في الحالات التالية:

- (١) إمكانية قياس الإيراد الإجمالي للعقد بطريقة موثوق فيها.
- (٢) أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المتوقعة من تنفيذ العقد إلى المنشأة
- (٣) إمكانية قياس كل من التكاليف اللازمة لإتمام العقد ومستوى الإتمام الخاص به بطريقة موثوق فيها
- (٤) إمكانية تحديد التكاليف المتعلقة بالعقد بوضوح وقياسها بطريقة موثوق فيها بحيث يكون من الممكن مقارنة التكاليف الفعلية المتكبدة مع تلك التي تم تقديرها مسبقاً.

ولتطبيق طريقة نسبة الانجاز، يتم مقابلة الإيرادات المحققة إلى الإيرادات الإجمالية للعقد (كما هو موضح أدناه) مضروباً في نسبة الانجاز الفعلية المحسوبة بناءً على مقابلة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة لإكمال العقد (كما هو موضح أدناه). يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل وتخفيض حساب الإيرادات غير المفوترة ذات العلاقة.

إيرادات العقود

تتمثل إيرادات العقود من القيمة الأولية المتفق عليها بالعقد إضافة إلى أي تعديل في الأعمال المتفق عليها والمطالبات والحوافز التي قد ينتج عنها إيراد، ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها.

### شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

#### ٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

##### ب- تحقق الإيرادات - (تتمة)

##### تكاليف العقود

وتتضمن تكلفة العقد كافة التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد محدد، والتكاليف المتعلقة بنشاط العقود عامة والتي يمكن تحميلها على العقد. وتتضمن التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد محدد ما يلي:

- ١- تكلفة العاملين بالموقع (شاملة تكاليف الإشراف).
- ٢- تكلفة المواد المستخدمة في الإنشاء.
- ٣- اهلاك الاصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ العقد.
- ٤- تكلفة التصميمات الهندسية والمعاونة الفنية المتصلة مباشرة بالعقد.

##### العقود الخاسرة

عندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة محتملة خلال عمر المشروع، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية المحتملة للعقد بغض النظر عن مرحلة الإتمام. يتم استهلاك هذا المخصص على مدى عمر المشروع، وعليه فلا يكون هناك حاجة لتسجيل خسارة عند الاكتمال الفعلي للمشروع في الفترات اللاحقة.

##### عدم التأكد من نتيجة العقود

عندما يتعذر تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب استخدام طريقة اللابح وذلك:

- ١- إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة.
- ٢- إثبات تكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها

##### إيرادات غير مفوترة

تتمثل الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير) والمدرجة ضمن الموجودات المتداولة في تكاليف العقود المتكبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة المعتمدة للعملاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إصدار الفواتير وتسجيلها على الذمم المدينة في الفترة اللاحقة، عند اعتمادها من العملاء. وتتمثل الفواتير الصادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة والمدرجة ضمن المطلوبات المتداولة بالزيادة في الفواتير الصادرة للعملاء عن تكاليف العقود المتكبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) حتى تاريخه.

##### إيرادات غير مفوترة (العقود الخاسرة)

في حالة العقود الخاسرة، يتم الاعتراف بإيراد يعادل التكاليف المتكبدة بغض النظر عن مرحلة اتمام المشروع.

##### المطالبات

يتم تسجيل المطالبات عندما تكون المفاوضات مع العملاء قد وصلت إلى مرحلة متقدمة لدرجة أنه يتوقع أن العميل سوف يقبل المطالبة ويمكن قياس مبلغ المطالبة بدرجة معقولة من الثقة.

##### عقد بالتكلفة زائد نسبة

هو عقد الإنشاءات الذي يقوم المقاول بموجبه باسترداد التكاليف المسموح بها أو المحددة بالعقد. يتم الاعتراف بالإيراد بناء على التكلفة التعاقدية مضافاً لها نسبة ربح والذي يحسب بمقدار الموارد المستخدمة من قبل العميل خلال الفترة.

##### إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى

يتم إثبات إيرادات التأجير وإيرادات الأنشطة الأخرى المرتبطة بها عند تقديم الخدمة وبما يتلاءم مع فترات العقود والخدمات المتفق عليها. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

##### ت- المصروفات

يتم تصنيف كافة المصروفات باستثناء تكلفة الإيرادات ومصاريف تسهيلات المراجعة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.



### شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

#### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
(كافة المبالغ بملابيين الريالات السعودية)

#### ٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

##### ث. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥)، قام المقرضين حالياً بحجب الموافقة للحصول على الأموال في حسابات مصرفية معينة مدرجة في النقد وما في حكمه.

##### ج- المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناء على طاقة التشغيل العادية.

صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع . يتم تكوين مخصص ملانم للمخزون التالف والراكد عند الحاجة.

##### ح- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الشقيقة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. الشركات تحت السيطرة المشتركة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة مشتركة على أنشطتها تأسست بواسطة اتفاقية تعاقدية وتتطلب اتفاق بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية. تتم محاسبة الشركات الشقيقة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرة المحددة عند الاقتناء بعد خصم أية خسائر انخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حصة الشركة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة شقيقة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة . تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة شقيقة قد انخفضت قيمته، وإذا تطلب الأمر، يتم تكوين مخصص مناسب. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركة شقيقة والشركة أو فرعها فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الشقيقة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

##### خ- شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقنتاة عند توحيد الأعمال. تطبق الشركة طريقة الشراء للمحاسبة عن توحيد الأعمال. كافة تكاليف الشراء يتم تسجيلها كمصروفات عند حدوثها.

يتم تقييم الشهرة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا اقتضى الأمر، لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعدما يتم قيدها.

تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم اقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الاقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقنتاة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بمليين الريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

د- ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، آلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسمة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. نسب الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي :-

النسبة	مباني ومصانع تركيب تحسينات على الأصول المستأجرة سفن الآلات وأدوات ومعدات سقالات سيارات معدات مكتبية أثاث ومفروشات
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	
على فترة الإيجار	
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	
٦,٧% - ٣٣% مع ١٠% القيمة المتبقية	
٢٠% قسط متناقص	
٢٠% مع ١٠% القيمة المتبقية	
٢٠%	
٢٠% - ٣٣%	

ذ- الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، آلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. عند انخفاض قيمة الموجودات المالية والممتلكات والآلات والمعدات، ونتيجة لتغير الظروف اللاحقة، فإن جزء من أو كل هذا الانخفاض ينتفي الغرض منه، ويتم عكس الزيادة في الفترة الحالية.

ر- الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الموجودات غير المتداولة أو المجموعات الجارية التخلص منها تتضمن موجودات ومطلوبات، والتي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها بشكل أساسي من خلال عملية البيع أو التوزيع وليس من خلال استمرار استخدامها في أنشطة الشركة، يتم تصنيفها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. فوراً وقبل إعادة تبويب الأصول المحتفظ بها لغرض البيع، أو المجموعات الجارية التخلص منها يتم إعادة قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بعد ذلك بشكل عام يتم قياس الأصول، أو المجموعات الجارية التخلص منها، بتكلفتها الدفترية أو صافي القيمة المتحققة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. أي خسارة انخفاض في القيمة للأصول يتم تخصيصها أولاً للشهرة، ومن ثم إلى الأصول والخصوم المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الخاصة بمزايا الموظفين والاستثمارات في ممتلكات والأصول البيولوجية، التي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، لا يتم تخصيص خسائر انخفاض في القيمة لتلك البنود. تثبت خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول عند الاعتراف المبدئي بها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. تحمل خسائر الانخفاض المبدئية في القيمة الناتجة عن الاعتراف المبدئي بتلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع وكذا الأرباح والخسائر اللاحقة بعد إعادة تبويب تلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على قائمة الدخل، ولا يتم إدراج أية أرباح لاحقة بقائمة الدخل طالما كانت تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

لا يتم إطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. وبالإضافة إلى ذلك، لا تتم المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات المستثمر بطريقة حقوق الملكية عند تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع.



شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

يتم تقييم الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع عند التوقف عن تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية قبل تصنيفها كأصول محتفظ بها لغرض البيع، بعد تعديلها بالاستهلاك، وانخفاض القيمة أو إعادة التقييم في حال لم يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع.

ز- تحويل العملات الأجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمجموعة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

ش- الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة).

ص- عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

٤. مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع

تتمثل الحركة على مخصص الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع فيالتالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	السنة المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٥	
٢٩٥,٧	٢٩٥,٧	١٨٤,٧	الرصيد الافتتاحي
٢٥,٨	٥٢,٥	-	إضافات خلال الفترة
-	(٩,٠)	-	رد مخصص خلال الفترة
(٢٣,٥)	(١٥٤,٥)	(١٧,٥)	يطرح: المستخدم خلال الفترة
٢٩٨,٠	١٨٤,٧	١٦٧,٢	الرصيد في نهاية الفترة
٢٥,٨	٤٣,٥	-	المحمل على قائمة الدخل

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٥. النقد وما في حكمه  
يتضمن النقد وما في حكمه من الآتي:

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
١١,٢	٠,٤	٤,٠	نقد بالصندوق
١٦,٩	٢٢,٨	٢٧,٤	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٢٨,١	٢٣,٢	٣١,٤	

نتيجة للترتيبات المتخذة في يوليو ٢٠١٢م مع البنوك المقرضة للشركة، فإن الشركة بحاجة لموافقة هذه البنوك للاستفادة / للحصول على أرصدها البنكية في تلك البنوك. ريثما يتم التوصل لحل بعض الأمور، فقد قام المقرضين حالياً بحجب الموافقة للحصول على الأموال في حسابات مصرفية معينة مدرجة في النقد وما في حكمه.

٦. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع  
كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كأصول محتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢م ببيع جزء من هذه الأصول. ومع بيع قسم الخدمات البحرية، تكون قد اكتملت عملية بيع مجموعة الاستبعاد فعلياً. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٠,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢١,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٥).

٧. العملاء الرئيسيين  
بلغت الإيرادات من العملاء الرئيسيين مبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٥٨,٩% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٥٠,١ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٧٧,٦% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٦١,٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٦٢,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٩٥,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٥).

٨. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل  
في يوليو ٢٠١٢م حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات مع المقرضين. إجمالي تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل البالغة ١,٣ مليار ريال سعودي (١,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الأصول الثابتة بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر و ضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك.

بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي (١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١,٢٥٧,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٥). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها.

إن الحركات الموضحة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة على تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل تعكس التجديد الدوري لهذه التسهيلات.

تعزى الحركة على حسابات التسهيلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ إلى أن بعض المبالغ قد تم تحويلها لحساب البنوك الدائنة وذلك لتأخر الشركة في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك. إن هذه الحركة لا تمثل سداد لأي من التسهيلات.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة

ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هي كالتالي:

العلاقة	أسم المنشأة
جهة ذات علاقة	المعجل للاستثمار المحدودة
جهة ذات علاقة	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
جهة ذات علاقة	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
شركة شقيقة	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.
شركة تابعة غير موحدة	شركة معهد تنمية المهارات للتدريب

خلال الفترة قامت الشركة بالمعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة التالية والتي تمت بشروط متفق عليها:

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	(٤٠٠٠)	سدادات مستلمة نيابة عن مجموعة محمد المعجل
(٠,٤)	-	مشتريات تذاكر سفر
-	٢٣,٤	أتعاب قانونية ومهنية ورواتب مدراء

تم إدراج المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى ويتكون مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٤	-	-	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٨,٥	٢٨,٢	٢٨,٢	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
١,٠	١,١	١,٠	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
٢,٤	١١,٥	-	المعجل للاستثمار المحدودة
٣١,٩	٤٠,٨	٢٩,٢	
١٠٠,٠	١٠٠,٠	١٠٠,٠	قرض حسن- المعجل للاستثمار المحدودة (*)

(\*) لا يوجد مصاريف تمويل على القرض الحسن و ليس له تواريخ محددة للسداد كما تم الحصول عليه دون تقديم ضمانات.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة - (تتمة)

يتكون المستحق من طرف ذي علاقة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	٥,٢	المعجل للاستثمار المحدودة

١٠. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية من أجل تمويل اعتمادات مستندية وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردين السفن الجديدة بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (١٦٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١١م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٥٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (١٥٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١٥٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٥).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواد الشركة التابعة المبينة في (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة بالإضافة لبعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٣٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣٧,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣٧,٨ مليون ريال في ٣١ مارس ٢٠١٥) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢م وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

خلال عام ٢٠١٤، تم تحويل مبلغ ٣٨,٧ مليون ريال لحساب البنوك الدائنة وذلك لتأخر الشركة في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك.

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك المحلي. بلغ الرصيد القائم ٤٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٤٣,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٤٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وانتهى في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

تخضع هذه التسهيلات أعلاه لمصاريف تسهيلات مرابحة حسب معدلات سايبور مضافاً إليها هامش متفق عليه.

نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف رصيد كافة تسهيلات المرابحة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.





## شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملابن الريالات السعودية)

#### ١٦. مبالغ متنازع عليها أخرى

تتضمن الذمم والمحتجزات المدينة، الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير، والدفوعات المقدمة من العملاء مبالغ متنازع عليها تتجاوز قيمتها ٣٠٠ مليون ريال سعودي متعلقة بأعمال منجزة في إطار عقود مشاريع تمانجازها أو تم انبائها. بتاريخ المركز المالي الموحدة، تم تكوين مخصص مقابل تلك المبالغ بالكامل، حيث أنها تخضع للتحكيم أو لغيره من الإجراءات القانونية، ولذلك فإن نتائجها غير مؤكدة.

#### ١٧. ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم من صافي ربح (خسارة) الفترة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٥.

#### ١٨. معلومات قطاعية

للمجموعة قطاع تشغيلي رئيسي واحد للمقاولات وتمارس الشركة وشركتها التابعة حالياً نشاطها في المملكة العربية السعودية.

#### ١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى، وتسهيلات مرابحة طويلة الأجل.

#### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم المدينة والمحتجزات التجارية من العملاء الرئيسيين حوالي ٦١,٥ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٩٩,٥% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تتعلق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي بعملاء في السوق المحلي وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بالقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

#### مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية. تتعلق المخاطر التي تواجهها بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل القروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

#### مخاطر العملات

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتبر المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية الأخرى غير جوهرياً. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

#### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمجموعة.

نتيجة للترتيبات المتخذة في يوليو ٢٠١٢ مع البنوك المقرضة للشركة، فإن الشركة بحاجة لموافقة هذه البنوك للاستفادة / للحصول على أرصدها البنكية في تلك البنوك.



شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر - (تتمة)

#### القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض أرقام الفترة الحالية.

#### ٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٤ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٦م.