

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(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 ثمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الاثني عشر شهراً 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 مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

يما 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. يُعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً 'ير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ككل. وعليه فإننا لا نبدى 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 و نشاطها في المستقبل المنظور 'مبدأ الاستمرارية'. تكبدت الشركة خسائر للفترة بمبلغ ٢١٢,٩ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٥٧٢,٣ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تعادل ٢٨٥,٧٨% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ٢,٣٢٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالإضافة لذلك فقد تم وقف تداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

ستمرار الشركة في نشاطها يعتمد على دعم المقرضين والموظف العملاء والموردين والمناقشات المستمرة مع بنوك الشركة حول الحلول الملائمة لإعادة هيكلة الشركة. إن استمراريته تعتمد أيضاً على قدرتها على ضمان الحصول على أعمال مربحة والنجاح في استبعاد أصول محتفظ بها لغرض البيع والحفاظ على تركيز استرداد المطالبات وتحصيل الذمم المدينة وخفض التكاليف.

إن 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 على أساس آخر بخلاف مبدأ الاستمرارية.

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

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

القصور في نطاق الفحص

لدى الشركة ٩ حسابات بنكية وحصلت على قروض وتسهيلات من ٧ بنوك، منها ٤ بنوك لم تُصدر للشركة كشوف للحسابات البنكية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. ولذلك لم يتمكن 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 الافتراضات 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 مدي امكانية الاعتماد علي تقديرات إدارة الشركة فيما يتعلق بهذا الخصوص. وتحديدًا، فيما يتعلق بإجمالي التكاليف المتوقعة لإستكمال المشاريع، نسب الانجاز، تحقق الإيرادات وصافي مخصص مقابلة الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع، إجمالي الخسائر المتوقعة وعملية الفوترة.

خلال العام السابق قامت إدارة الشركة بعكس مبلغ وقدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي من مخصص الإجازات المستحقة كإيرادات أخرى وكذلك مبلغ وقدره ٦,٧ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وذلك لإعتقاد الإدارة بأنه غير واجب السداد طبقاً لنظام العمل السعودي إلا أنه لم نحصل على تأكيدات المستشار القانوني للشركة بهذا الخصوص وعليه لم نستطع أن نحدد ما إذا كانت عملية عكس المخصص طبقاً لنظام العمل السعودي أم لا.

كما نود أن نشير، كملاحظة إضافية أن إدارة الشركة لم تقم بتحديث معلومات الإيضاحين رقم ١٥ و ١٦ والخاصة بالإفصاح عن الموجودات المحتملة والمبالغ المتنازع عليها على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. إن لهذا الإيضاح 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



١١ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ
الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦ م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)

كما في 31 ديسمبر 2015م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

31 ديسمبر 2014 (مدققة)	31 ديسمبر 2015 (غير مدققة)	إيضاح	موجودات
			موجودات متداولة
16.4	23.6	5	نقد وما في حكمه
80.7	50.4	16	ذمم مدينة تجارية، صافي
600.9	153.4	16	إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، صافي
46.1	46.0		مخزون، صافي
21.9	21.9	6	أصول محتفظ بها لغرض البيع
37.7	16.8		دفعات مقدمة للموردين، صافي
33.5	29.8	9	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
837.2	341.9		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
104.5	116.8	16	مبالغ محتجزة مدينة، صافي
-	-		استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
389.1	317.5		ممتلكات، آلات ومعدات
493.6	434.3		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,330.8	776.2		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
45.8	266.0		بنوك دائنة
1,297.3	1,244.1	8	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
240.0	202.2	10	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
477.5	482.1		ذمم دائنة
399.1	95.8	16	دفعات مقدمة من عملاء، صافي
295.7	230.9	4	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
326.3	323.1		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
31.1	40.8	9	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
3,112.8	2,885.0		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير المتداولة
-	-	10	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
100.0	100.0	9	قرض حسن
127.4	113.5		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
227.4	213.5		مجموع المطلوبات الغير متداولة
3,340.2	3,098.5		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
1,250.0	1,250.0	12	رأس المال
-	-	13	احتياطي نظامي
(3,259.4)	(3,572.3)		خسائر متراكمة
(2,009.4)	(2,322.3)		مجموع حقوق المساهمين
1,330.8	776.2		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (17) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 يناير 2016م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو الخفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) 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 والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م		
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٧٢٢,٦	١١١,٥	١١٨,٤	٧,٩		إيرادات العقود
(٨٠٠,٠)	(٢١٦,٠)	(٢٣٨,٨)	(٣٢,٤)		تكلفة الإيرادات
(٢٨٧,٦)	(٤٣,٥)	(٨٧,٦)	-	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي استهلاك
(٧٦,٩)	(٦١,٠)	(١٨,٠)	(١٤,٣)		إجمالي الخسارة
(٤٤١,٩)	(٢٠٩,٠)	(٢٢٦,٠)	(٣٨,٨)	١١	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٦,٨)	(٥٧,٣)	(٢٣,٩)	(١٢,٣)		الانخفاض في قيمة نم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(٢٩٨,٣)	(٢٣,٨)	(٢٥٠,٤)	-		انخفاضت أخرى
(٢٠,٠)	٠,١	-	-		الخسائر التشغيلية
(٨٥٧,٠)	(٢٩٠,٠)	(٥٠٠,٣)	(٥١,١)		حصة الشركة في خسائر شركت شقيقة
(٤,٠)	(١,٤)	-	(١,٤)		مصاريف تسهيلات مرابحة
(٤٧,٥)	(٣٦,٦)	(١٠,٥)	(١٠,٦)		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(٤٥,٤)	١٦,٤	١٧,٤	٧,٢		الخسارة قبل الزكاة
(٩٥٣,٩)	(٣١١,٦)	(٤٩٣,٤)	(٥٥,٩)		الزكاة
(٠,٨)	(١,٣)	(٠,٩)	(٠,٨)		صافي الخسارة من العمليات المستمرة
(٩٥٤,٧)	(٣١٢,٩)	(٤٩٤,٣)	(٥٦,٧)		صافي ربح العمليات المتوقعة
٣١,٥	-	-	-	٦ ب	صافي خسارة الفترة / السنة
(٩٢٣,٢)	(٣١٢,٩)	(٤٩٤,٣)	(٥٦,٧)		خسارة المسهم للفترة
(٧,٣٩)	(٢,٥)	(٣,٩٥)	(٠,٤٥)	١٧	

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





الرئيس التنفيذي الرئيس المالية العضو المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) 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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(922.4)	(311.6)	خسارة السنة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
18.0	-	هبة نقدية من عائلة المعجل
4.0	1.4	حصة الشركة من ارباح شركات شقيقة
298.4	23.8	الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
16.7	(64.8)	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
83.2	61.0	استهلاكات
20.0	(0.1)	انخفاضات أخرى
4.0	-	مخصص بضاعة تالفة
10.1	(1.4)	خسارة / (ربح) بيع أصول
17.7	(12.9)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
47.5	36.6	مصاريف تسهيلات مرابحة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
56.9	441.7	ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
48.7	0.1	مخزون
(2.6)	20.9	دفعات مقدمة للموردين
26.4	3.7	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(65.9)	4.6	ذمم دائنة
200.2	(303.3)	دفعات مقدمة من العملاء
124.4	(39.9)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
1.5	9.7	مستحق لأطراف ذات علاقة
(23.3)	(0.8)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
-	(0.5)	الزكاة المدفوعة
(18.9)	(1.0)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(55.4)	(132.8)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3.4)	-	شراء ممتلكات ومعدات
-	(1.4)	الحصة في خسائر شركات شقيقة
36.6	12.3	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
181.2	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات (القسم المتوقف)
214.4	10.9	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		بنوك دائنة
3.5	220.0	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
4,497.2	-	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
459.3	-	المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(4,674.2)	(53.3)	8 المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(460.0)	(37.8)	9 المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(174.2)	129.1	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(15.2)	7.2	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
31.6	16.4	النقد وما في حكمه في بداية السنة
16.4	23.6	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	2.1	استخدام المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات لسداد ذمم دائنة
2.0	-	إيجار مدفوع مقدم نيابة عن مجموعة المعجل كما هو مبين بالإيضاح
317.4	5.1	سداد بعض من الذمم الدائنة بواسطة العملاء وتسوية الرصيد

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (17) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 يناير 2016م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

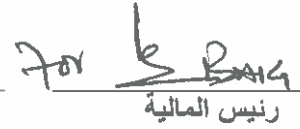
شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في 31 ديسمبر 2015م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
(1,106.2)	(2,356.2)	-	1,250.0	الرصيد في 1 يناير 2014
(903.2)	(903.2)	-	-	صافي خسارة لسنة 2014 (بدون هبة نقدية)
(2,009.4)	(3,259.4)	-	1,250.0	الرصيد في 31 ديسمبر 2014
(312.9)	(312.9)	-	-	صافي خسارة الفترة
(2.322.3)	(3.572.3)	-	1,250.0	الرصيد في 31 ديسمبر 2015

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (17) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 يناير 2016م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي

For 
رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) 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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(كافة المبالغ بملايين 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 ١٣٩٤هـ (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٧٤م).

لدى الشركة فرعين، فرع في مدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٣٠٠٠ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٧م) وفرع آخر في مدينة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية رقم ١١٧٣٠٤٧ بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٩م 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 وتفصيل 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 مسئولية محدودة- المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (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 وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ " المجموعة ".

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ١٣٠,٤ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي خسارة قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٥١% في شركة معهد تنمية المهارات للتدريب وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٧٦٩٨ وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٢هـ (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 مسئولية 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 والبتروكيماويات 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 الموحدة 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.

٢- أسس الإعداد - (تتمة)

ت- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بملايين 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 والافتراضات 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 ٢٠١٤م بلغت ٣,٢٥٩,٤ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خسائر الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م البالغة ٣١٢,٩ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٥٤٣,١ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٢,٣٢٢,٣ 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 وأبدو 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 إلا أنه لا يوجد ضمانات أن جميع المخاطر من العقود السابقة قد تم إقضاؤها.

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

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 المقابل 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 الإنجاز، 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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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. تتضمن 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 الاتمام. 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 اللاربح وذلك:

١. بإثبات 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 بناءً 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة- (تتمة)

ث. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصدوق 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 بناءً على طاقة التشغيل العادية.

صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع . يتم تكوين مخصص ملئ 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 الإستراتيجية. 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 تنكبد 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 المكتتاة 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 المكتتاة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

د- ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، آلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و الخسارة للانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسمة اعباء 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 المقدره للبيود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي :-

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

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 اللاحقة.

ر- الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الموجودات غير المتداولة أو المجموعات الجاري 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 الجاري التخلص منها يتم إعادة قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بعد ذلك بشكل عام يتم قياس الأصول، أو المجموعات الجاري 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 البيود. 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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(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 التشغيلي، 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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في	لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٧٩,٠	٢٩٥,٧	الرصيد الافتتاحي
٣٤٠,٣	٥٢,٥	إضافات خلال الفترة
(٥٢,٧)	(٩,٠)	رد مخصص خلال الفترة
(٢٧٠,٩)	(١٠٨,٣)	يطرح: المستخدم خلال الفترة
٢٩٥,٧	٢٣٠,٩	الرصيد في نهاية الفترة
٢٨٧,٦	٤٣,٥	المحمل على قائمة الدخل

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤,٤	٠,٩	نقد بالصندوق
١٢,٠	٢٢,٧	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٦,٤	٢٣,٦	

نتيجة للترتيبات المتخذة في يوليو ٢٠١٢ م 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 والعمليات المتوقفة

أ- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢ م 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 ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢١,٩ مليون ريال سعودي (٢١,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م).

ب- العمليات المتوقفة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، استبعدت الشركة قسم الخدمات البحرية والذي يقوم بعمليات الخدمات البحرية. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، حقق قسم الخدمات البحرية إيرادات بقيمة ٢٧,٦ مليون ريال سعودي وبإجمالي تكلفة بلغت ٣٥,٥ مليون ريال سعودي محققاً صافي خسارة بلغت ٧,٩ مليون ريال سعودي.

نتج عن بيع قسم الخدمات البحرية ربح بقيمة ٣٩,٤ مليون ريال سعودي، والذي عرض في قائمة الدخل ضمن صافي إيرادات (مصرفات) أخرى. بلغت القيمة الدفترية للأصول المستبعدة ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي، بينما بلغت القيمة العادلة للمتحصلات المستلمة مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

٧- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من العملاء الرئيسيين مبلغ ٧٠,٤ مليون ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٦٣,٢% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٦٤٩,١ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٨٦,٥% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٩٥,٨ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (١٣٤,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

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 ١,٥ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) 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 ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي (١,٢٩٧,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). 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.

٩- تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية من أجل تمويل اعتمادات مستندية و سداد قيمة دفعات مقدمة لموردين السفن الجديدة بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. تحصلت الشركة من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة على مبالغ باجمالي ٩.١٦٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (١٦٨,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) 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 مشروعات لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٥٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (١٥٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

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). تطلبت هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة بالإضافة إلى بعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم "لا شيء" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣٧,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

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 ديسمبر ٢٠١٥ (٤٣,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وانتهى في ٣١ مارس ٢٠١٤م. ونتيجة لتمديد برنامج المشروع، فقد سعت الشركة لتأجيل البدء في السداد.

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 ديسمبر ٢٠١٥.

نعزى الحركة على حسابات التسهيلات خلال فترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى أن بعض المبالغ قد تم تحويلها لحساب البنوك الدانئة 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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة
تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء مواد خام وخمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ومعتمدة من قبل الإدارة من الجهات التالية:

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:

الاثنى عشر شهراً المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
(١,٤)	٠,٣	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
٠,٢	١,٤	مشتريات تذاكر سفر
-	١٠,١	أتعاب قانونية ومهنية ورواتب مدراء

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

الاثنى عشر شهراً المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٤	-	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة مما يلي:

الاثنى عشر شهراً المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٨,٨	٢٨,٢	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٠,٩	١,١	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
١,٤	١١,٥	المعجل للاستثمار المحدودة
٣١,١	٤٠,٨	
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 الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١١- المصاريف العمومية والإدارية

الاثنى عشر شهراً المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٩,١	٢٨,٥	رواتب ومكافآت الموظفين
١٣,٢	٤,٣	إيجارات
١٩,٥	٩,٢	أتعاب استشارية ومهنية
٣,٦	٢,٩	تكاليف اتصالات ومعلومات
١,٧	٠,٣	رحلات عمل ومواصلات
٥,٨	١٠,٢	مصاريف تمويل
٣,٩	١,٩	أخرى
٩٦,٨	٥٧,٣	

١٢- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

١٣- الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركات، فإن على الشركة تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح للعام حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١١م، تغطية جزء من الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م من خلال رصيد الاحتياطي النظامي الذي بلغ ١١٩,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتمت بالفعل الموافقة على هذه القرار في الجمعية العامة.

١٤- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة، الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

الاثنى عشر شهراً المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	اعتماد مستندي
٢٠٩,٩	١٥٣,٨	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تدرك الشركة احتمالية وجود إجراءات قضائية جوهرية متعلقة بجهودها لاسترداد المبالغ المستحقة لها عند الغير وكذلك المطالبات المقامة ضدها من أطراف أخرى. تم عمل مخصصات معقولة مقابل المبالغ المستحقة للشركة والتي من الممكن عدم استردادها وخسارتها، وبالرغم من ذلك، فلا يمكن توقع النتيجة النهائية لهذه الإجراءات القانونية في الوقت الحالي.

١٥- موجودات محتملة

لدى الشركة عدد من المطالبات والإجراءات القانونية الأخرى الناتجة من إنهاء أو انتهاء العقود، والتي تنوي الشركة السعي بجدية لتحويلها من خلال الإجراءات القانونية والتحكيم والطرق الأخرى، حسب الملائم، على أساس كل حالة على حده. إن إجمالي المبالغ المقدرة للمطالبات والإجراءات القانونية الأخرى تبلغ تقريباً ١,٠ مليار ريال سعودي بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تم إخطار الشركة من قبل مستشاريها القانونيين أن هناك احتمال كبير لنجاح هذه الحالات، وكذلك أكد مستشاريها الفنيين المتخصصين أن هناك احتمال كبير، بعد مراعاة تكاليف الاسترداد، الرسوم، الدعاوى المضادة والأضرار المقتطعة أن يتم استرداد نسبة كبيرة من المبلغ الإجمالي كنتيجة لهذه الإجراءات على فترة من السنين. ورغم ذلك، فإنه من غير العملي تقدير الأثر المالي لصافي التدفق النقدي المحتمل تحصيله كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٦- مبالغ متنازع عليها أخرى

تتضمن الذمم والمحتجزات المدينة، الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير، والدفعات المقدمة من العملاء مبالغ متنازع عليها تتجاوز قيمتها ٣٥٠ مليون ريال سعودي متعلقة بأعمال منجزة في إطار عقود مشاريع تم إنجازها أو تم إنهائها. 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- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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 الآخر لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم المدينة والمحتجزات التجارية من العملاء الرئيسيين حوالي ٩٥,٨ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٥٧,٣% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (انظر إيضاح ٧). 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 العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية. تتعلق المخاطر التي تواجهها بشأن التغيرات في أسعار العمولات 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 العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات 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 بالالتزامات 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. وكما تم ذكره بإيضاح رقم (٥) فقد قام المقرضين حالياً بحجب الموافقة للحصول على الأموال في حسابات مصرفية معينة مدرجة في النقد وما في حكمه.

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 ١١ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦ م.