

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
مع
تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير فحص مراجعي 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
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

" تقرير فحص 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 المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م. والإيضاحات الموجزة الموحدة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

وكان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢(ج)، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في نشاطها في المستقبل المنظور. تكبدت الشركة خسائر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م بلغت ٦٣,٦ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢,٢٩٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، والتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٥٣٣,٤ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م مبلغ ١,٠٤٣,٣ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

إن استمرارية نشاط الشركة تعتمد على دعم المقرضين والمناقشات المستمرة مع بنوك الشركة حول الحلول الملائمة لإعادة هيكلة الشركة. كما أن استمرارية الشركة تعتمد أيضاً على قدرتها على ضمان الحصول على عقود مستقبلية ذات ربحية والبيع الناجح للأصول وزيادة التركيز على استرداد المطالبات وخفض التكاليف والتعجيل بتحصيل الذمم المدينة.

أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص (يتبع)

إن هذه الظروف والأمر الأخرى المشار إليها في الإيضاح ٢(ج) تشير إلى وجود حالات جوهرية متعددة من عدم التأكد والتي تلقي بشك جوهرى حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تتضمن أية تعديلات والتي قد تكون ضرورية كنتيجة لهذه الشكوك.

الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً للأمر الجوهرية المشار إليها في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص أعلاه، فإننا لا نبدي نتيجة فحص على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان



طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



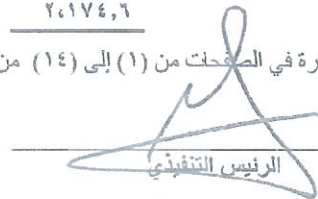
الخبر في ١١ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ
الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٣ م

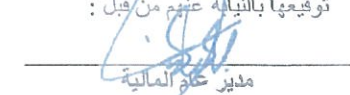
شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٢ م (معدلة) (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)	إيضاح	موجودات
				موجودات متداولة
٢٧,٧	٥٨,١	٣٤,٩	٦	نقد وما في حكمه
٢٩٦,١	٢٣٨,٠	٢٥٨,٧		ذمم مدينة تجارية، صافي إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)
٩٦٦,١	٤٧٨,٦	٦٣٦,٦		مخزون
٢٥٧,١	٢٠٧,٥	١٣٨,٥		أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	٣١٣,٧	٢٨٨,٩	٨	دفعات مقدمة للموردين
٩٢,٣	٦٦,٢	٤٦,٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٧,٠	٤٦,٧	٥٠,٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٢٦,٣	١,٤٠٨,٨	١,٤٥٥		موجودات غير متداولة
١٤٥,٢	١٤١,٦	١٢٢,٤		مبالغ محتجزة مدينة، صافي استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
١١,٠	١١,٠	-		شهرة
٦,٦	-	-		ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٤٨,٨	٦٣٥,٩	٥٩٧,٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣١١,٦	٧٨٨,٥	٧١٩,٦		مجموع الموجودات
٣,٠٣٧,٩	٢,١٩٧,٣	٢,١٧٤,٦		المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
٥٤,١	٣٧,٩	٧٦,٦		بنوك دائنة
١,١٥٨,٩	١,٥٠٦,٤	١,٤٥٢,٨	١٠	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٦٣,٣	٢٥٢,١	٢٥٤,٠	١٢	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٤٨٤,٠	٦٣٨,٢	٥٣٧,٣		ذمم دائنة
١٤٤,٢	٧٠,١	١٨٥,٣		دفعات مقدمة من عملاء
١٨,٤	-	-		فواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
١٨٢,٣	٢١٦,٩	٢٧٣,٤	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
٣٤٧,٢	٢٠٧,٦	١٨٧,٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧,٧	٢١,٢	٢١,٥	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
٢,٤٨٠,١	٢,٩٥٠,٤	٢,٩٨٨,٤		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير المتداولة
١٩٠,٨	-	-	١٢	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	١٠٠,٠	١٠٠,٠	١١	قرض حسن
١١٨,٤	١٢٦,٦	١٢٩,٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٩,٢	٢٢٦,٦	٢٢٩,٥		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢,٧٨٩,٣	٣,١٧٧,٠	٣,٢١٧,٩		مجموع المطلوبات
				(عجز) حقوق المساهمين
١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	١٤	رأس المال
-	-	-	١٥	احتياطي نظامي
(١,٠٠١,٤)	(٢,٢٢٩,٧)	(٢,٢٩٣,٣)		خسائر متراكمة
٢٤٨,٦	(٩٧٩,٧)	(١,٠٤٣,٣)		مجموع (عجز) حقوق المساهمين
٣,٠٣٧,٩	٢,١٩٧,٣	٢,١٧٤,٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


مدير عام 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 الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(بملايين الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٢م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٣م		
٥٨٦,١	٣٩٤,٧		إيرادات العقود
(٤٩٤)	(٣٦٢,٧)		تكلفة الإيرادات
(٩,٥)	(٩٤,٤)	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي
١٨,٣	-	٥	الربح مشروع منيفاً مساوياً
(٤٠,٥)	(٢٦,٠)		استهلاكات وإطفاءات
٦٠,٤	(٨٨,٤)		إجمالي (الخسارة) الربح
(٢٨,٥)	(٢٥,٨)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢١,٨)	٦٣,٠		رد الانخفاض / (الانخفاض) في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
-	(١١,٠)		استثمارات تم شطبها
(٨٩,٩)	(٦٢,٢)		الخسارة التشغيلية
(٢,٨)	(٠,٩)		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة
(٨,٩)	(١٢,٠)		مصاريف تسهيلات مرابحة
٢,٩	١١,٥		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(٩٨,٧)	(٦٣,٦)		الخسارة قبل الزكاة
(٠,٦)	-		الزكاة
(٩٩,٣)	(٦٣,٦)		صافي الخسارة
(٠,٧٩)	(٠,٥١)	١٧	خسارة السهم للفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :

 العضو المفوض
 الرئيس التنفيذي
 مدير عام 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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٢ م (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٧)	(٦٣,٦)	خسارة الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢,٨	٠,٩	حصة الشركة من خسائر شركات شقيقة
١٢١,٨	(٦٣,٠)	رد الانخفاض / (الانخفاض) في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(٨٨,٦)	٥٦,٥	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع استهلاكات
٤٠,٥	٢٦,٠	(الربح) الخسارة من بيع ممتلكات ومعدات
١,١	(٣,٤)	استثمارات تم شطبها
-	١١,٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٦	٦,٦	مصاريف تسهيلات مرابحة
٨,٩	١٢,٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١١٣,٩)	(٩٦,٥)	ذمم مدينة تجارية وإيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة مخزون
(٦٧,٢)	٦٩,٠	دفعات مقدمة للموردين
(٠,٩)	١٩,٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٢,٢)	(٤,٠)	ذمم دائنة وفواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
٨٥,٩	(١٠٠,٩)	دفعات مقدمة من العملاء
(٢٢,٥)	١١٥,٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٠,٦)	(٢٠,٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
(٠,٧)	٠,٣	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
(٧,٧)	(١٢,٤)	الزكاة المدفوعة
-	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٤,١)	(٣,٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٤٨,٥)	(٥١,١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٣)	(١٢,٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٠,٤	٥٣,٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٧,٩)	٤٠,٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٤,١	٣٨,٧	بنوك دائنة
٩٩٥,٣	٣,٢٥٩,٣	المحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٥٠	١٩٣,٩	المحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٩٩٩,٨)	(٣,٣١٢,٩)	المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(١,٣)	(١٩٢,٠)	المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٩٨,٣	(١٣,٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٠٨,١)	(٢٣,٢)	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٢٣٥,٨	٥٨,١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧,٧	٣٤,٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :

الرئيس التنفيذي
مدير عام المالية
العضو المفوض


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 المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٤٧,٩	(٩٠٢,١)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ م (معدل)
(١,٣٢٧,٦)	(١,٣٢٧,٦)	-	-	صافي خسارة لسنة ٢٠١٢
(٩٧٩,٧)	(٢,٢٢٩,٧)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(٦٣,٦)	(٦٣,٦)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١,٠٤٣,٣)	(٢,٢٩٣,٣)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


مدير عام المالية

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

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 أعمال الموجودات والمطلوبات لهذه الفروع قد تم إدراجها ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للشركة.

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.

خلال عام ٢٠١١م، قامت الشركة بتأسيس شركة سعودية ذات مسئولية محدودة، شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير - شركة تحت التأسيس برأسمال إجمالي قدره ١,٥ مليون ريال سعودي وبنسبة شراكة تبلغ ٥١% من رأس المال.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١١م أيضاً بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة و غير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) ("الشركة التابعة أو المستحوذ عليها") وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية.

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٢٠,٩ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة و بصافي ربح بلغ ٢٥,٣ مليون ريال سعودي ليخفض من صافي خسارة المجموعة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م.

٢. أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

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.

ت- عملة العرض والنشاط

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

٢. أسس الإعداد (يتبع)

ث- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والاقتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ تم إظهارها في القوائم المالية.

ان المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة و الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثرها على المبالغ التي تم اظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
- إيضاح ١٦: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- 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 ٢٠١٢م بلغت ١،٣٢٧،٦ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خسائر الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م البالغة ٦٣،٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤،٥٣٣،٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ١،٠٤٣،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. 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 استمرار هذا الدعم أمر غير مؤكد.

كما هو مذكور في خطة الإصلاح التي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية، فإن الشركة تعمل على تطبيق خطة عمل لتخفيف 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 بداية عام ٢٠١٢م 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. و على الرغم من ذلك، فلا يوجد أي ضمانات فيما يتعلق بتوقيت وقيمة المبالغ الممكن الحصول عليها من هذه الإجراءات.

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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.

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

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 الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد.

وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. وعندما يتعذر تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب استخدام طريقة اللاربح وذلك بإثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. وكذلك إثبات تكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها

تتمثل الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير) والمدرجة ضمن الموجودات المتداولة في تكاليف العقود المتكبدة مضافا إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة للعملاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم إصدار الفواتير الخاصة بمبالغ هذه الإيرادات في الفترة اللاحقة. وتتمثل الفواتير الصادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة والمدرجة ضمن المطلوبات المتداولة بالزيادة في الفواتير الصادرة للعملاء عن تكاليف العقود المتكبدة مضافا إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) حتى تاريخه.

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.

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 المرابحة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 ملانم للمخزون التالف و الراكد 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 في المائة 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 مستمر 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 . 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. يتم تقييم الشهرة سنوياً 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 تتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقنتاة بالتناسب مع قيمتها الدفترية .

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 رسلة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه . تتم رسلة 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 الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. نسب الاستهلاك المقدره للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية و فترات المقارنة هي كما يلي :-

النسبة	
٥٠% مع ١٠% قيمة تخريدية	مباني ومصانع تركيب
على فترة الإيجار	تجسيبات على الأصول المستأجرة
٥% مع ١٠% قيمة تخريدية	سفن
٦,٧% - ٢٣% مع ١٠% قيمة تخريدية	الآلات وأدوات ومعدات
٢٠% مع ١٠% قيمة تخريدية	سيارات
٢٠%	معدات مكتبية
٢٠% - ٢٣%	أثاث ومفروشات

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 التغيير 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.

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 توبيي 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 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 توبيي 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.

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 الشرعية

تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية 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.

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

٤. مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع

تتمثل الحركة على مخصص الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس في التالي:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٢٧٠,٩	٢١٦,٩	الرصيد الافتتاحي
٩,٥	٩٤,٤	إضافات خلال الفترة
(٩٨,١)	(٣٧,٩)	يطرح: المستخدم خلال الفترة
١٨٢,٣	٢٧٣,٤	الرصيد في نهاية الفترة

٥. خسائر مشروع منيفاً سايبم

في يوليو ٢٠١٢ م قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة مشروع منيفاً سايبم وتم تحديد مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالمشروع المذكور. قامت الشركة بإعادة التفاوض حول بنود العقد مع العميل من أجل منع التعرض لأية خسائر مالية إضافية في المستقبل، وذلك من خلال تغيير العقد ليصبح على أساس التكلفة مضافاً إليها هامش ربح بدلاً من أن يكون على أساس مبلغ مقطوع. وعلى الرغم من ذلك، وبناءً على نتائج المراجعة والتغيير في نطاق العقد فقد تم تحديد خسائر إضافية بقيمة ٣٥٥,٢ مليون ريال سعودي، والتي تم تسجيلها بالكامل في ٢٠١٢ م.

٦. النقد وما في حكمه

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.

٧. تعديلات سنوات / فترات سابقة

نعم مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير - ١٢١,٨ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بهذا المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م و ٣١ مارس ٢٠١٢ م. كما تم الإفصاح عنه سابقاً في القوائم المالية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م، ترى الإدارة أن خطأ قد حدث في ٣١ مارس ٢٠١٢ م بسبب عدم توفر الأدلة الكافية لتبرير إمكانية تحصيل هذا الرصيد. وعليه فقد تم تعديل رصيد الانخفاض في قيمة نهم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م.

كان ينبغي أن يتم تخفيض رصيد النهم والمحتجزات المدينة والإيرادات التي لم يصدر بها فواتير بمبلغ ١٢١,٨ مليون ريال سعودي لتصبح ١,٢٧١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م وعليه فإن إجمالي الأصول كان ينبغي أيضاً أن تخفض بنفس المبلغ لتصبح ٣,٠٥٨,٣ مليون ريال سعودي (٣,١٨٠,١ مليون ريال سعودي - سابقاً). الخسائر المتراكمة كان ينبغي أن تزيد لتصبح ٨٥٨,٦ مليون ريال سعودي (٧٣٦,٨ مليون ريال سعودي سابقاً). أن أثر هذا التعديل على القوائم المالية تم تلخيصه كما يلي:

الأثر كما في
٣١ مارس ٢٠١٢ م
بملايين الريالات السعودية

(١٢١,٨)	زيادة) الانخفاض في قيمة نهم ومحتجزات مدينة وإيرادات غير مفوترة
(١٢١,٨)	زيادة) صافي الخسارة
(١٢١,٨)	نقص) نهم ومحتجزات مدينة وإيرادات غير مفوترة
(١٢١,٨)	نقص) حقوق المساهمين

٨. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢ م ببيع جزء من هذه الأصول. بدأت الشركة في بذل جهود لبيع هذه الموجودات والتي يتوقع بيعها خلال الربع الثاني من ٢٠١٣ م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م مبلغ ٢٨٨,٩ مليون ريال سعودي (لا شئ في ٣١ مارس ٢٠١٢ م).

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(بملايين الريالات السعودية)

٩. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٣٧٣,٨ مليون ريال سعودي تقريبا، والتي تمثل ٩٤,٧ % من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م (٤٦٦ مليون ريال سعودي تقريبا والتي تمثل ٧٩,٥ % من إيرادات الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٢٢٤,٥ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م (٢٥٥,٧ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م).

١٠. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

في يوليو ٢٠١٢م حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات مع المقرضين بالإضافة الى اعتمادات مستندية بمبلغ ١٤٧ مليون ريال سعودي والتي تم اعادة تمويلها خلال ٢٠١٢م. اجمالي تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل البالغة ١,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (١,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م) 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 وضمائم شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ١,٤٥٢,٨ مليون ريال سعودي (١,١٥٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها.

١١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة - بصفة أساسية في مشتريات مواد وخدمات والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة من المنشآت التالية:

العلاقة	اسم المنشأة
شركة شقيقة	المعجل للاستثمار المحدودة
شركة شقيقة	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
شركة شقيقة	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
شركة تابعة غير موحدة	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير

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

٢٠١٢	٢٠١٣
٦,٣	٠,٦
٦,٩	٣,٣

مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
مشتريات تذاكر سفر

يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
٢٥,٣	١٨,٨
٢,٢	٠,٩
-	١,١
٠,٢	٠,٧
٢٧,٧	٢١,٥
-	١٠٠,٠

شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
المعجل للاستثمار المحدودة
شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
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 المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(بملايين الريالات السعودية)

١٢. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية من أجل في تمويل اعتمادات مستنديه ومداد 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 ٢٠١٣، كما في ١٣ مارس ٢٠١٣ حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (١٣٤,٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م) من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك التجاري. بلغ الرصيد القائم ١٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (١٦٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢).

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 المبنية في (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب ماليه معينة بالإضافة الى بعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢م وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

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 التجاري المحلي. بلغ الرصيد القائم ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٥٠ مليون كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١١م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

تخضع هذه التسهيلات أعلاه لمصاريف تسهيلات مرابحة حسب معدلات سايبر 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 ٢٠١٣م.

١٣. المصاريف العمومية و الإدارية

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
١٥,٦	١٢,٣	رواتب ومكافآت الموظفين
٢,٨	٢,٥	إيجارات
٢,٦	٧,٥	أتعاب استشارية ومهنية
٣,٦	١,١	برامج كمبيوتر وصيانة
١,٤	٠,٣	رحلات عمل ومواصلات
٠,٣	-	قرطاسيه ومطبوعات
٠,٤	٠,٣	مصاريف اتصالات
١,٨	١,٨	أخرى
٢٨,٥	٢٥,٨	

١٤. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م و ٣١ مارس ٢٠١٢م مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريال سعودي.

١٥. 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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

١٦. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة، الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣١ مارس:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٢٥٣,٣	٧,٣	إعتمادات مستندية
١,١٧٢,٣	٧٩٢,٧	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ مارس ٢٠١٣. في المقابل كان لدى الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٢ نفقات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٨ مليون ريال.

تترك 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.

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 مارس ٢٠١٣ م و ٣١ مارس ٢٠١٢ م.

١٨. معلومات قطاعية

للمجموعة قطاع تشغيلي رئيسي واحد للمقاولات وتمارس الشركة وشركاتها التابعة حاليا نشاطها في المملكة العربية السعودية.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، زمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل زمم دانته، 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 النعم المدينة و المحتجزات التجارية من خمس عملاء رئيسيين حوالي ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٣٤,٧% من مجموع النعم المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م (إيضاح ٩). تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تتعلق النعم 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 عانمة. 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 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 لمواقفة هذه البنوك للاستفادة / للحصول على أرصدها البنكية في تلك البنوك.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

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 جوهرية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 جوهرياً 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 ١٠ جمادى الآخر ١٤٣٤هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٣م