

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
مع  
تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م. والإيضاحات الموجزة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسنولة إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسنوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية 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 نبدى 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. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١,٥٢٩,٨ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣٣٥,٩ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م مبلغ ٢٧٩,٨ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

ونتيجة لذلك، لم تلتزم الشركة بعد بالمتطلبات المنصوص عليها بموجب المادة ١٤٨ من قانون الشركات، والذي ينطبق عندما تتجاوز الخسائر المتراكمة ٧٥% من رأس المال، فإن هذه الأمور تتطلب من أعضاء مجلس إدارة الشركة الدعوة لعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية من أجل النظر والقرار في استمرارية الشركة أو حلها قبل انتهاء المدة المنصوص عليها بموجب القوانين واللوائح، وفي جميع الأحوال، فإن هذا القرار يجب نشره بالطرق المنصوص عليها وفقاً للمادة ٦٥ من قانون الشركات.

## أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص (يتبع)

علاوة على ذلك، واجهت الشركة قيوداً على حسابات التشغيل البنكية وتقوم الإدارة بمناقشات مع المقرضين لحل الموقف. تعتمد استمرارية نشاط الشركة على ربحية العقود المستقبلية والبيع الناجح للأصول وزيادة التركيز على تحصيل المطالبات وتخفيض التكاليف والتعجيل بتحصيل الذمم المدينة. إن هذه الظروف والأمور الأخرى المشار إليها في الإيضاح ٢ (ج) تشير إلى وجود درجة عالية من عدم التأكد والتي تلقي بشك جوهري 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 للأمور 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 ١٩ سبتمبر ٢٠١٢ م  
الموافق ٣ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ

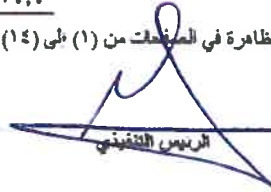
شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المصقفة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

موجودات	ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م معدلة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
موجودات متداولة				
نقد وما في حكمه		١٤٣,٩	٢٣٥,٨	٤٧,٦
نم مدينة تجارية، صفائي	١	٣٧٣,٦	٤٠٣,١	٦٥٧,٩
إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (بإرادات غير مقوترة)		٦٠٤,٨	٨٨٢,٨	١,٣٤٨,٤
مخزون		٢٠٣,٨	١٨٩,٩	١٢٦,٣
دفعات متقدمة للموردين		٧٠,٢	٩١,٣	٤٥,٦
مخفولت مقدما وموجودات متداولة أخرى		٥٧,٤	٤٤,٨	٤٩
مجموع الموجودات المتداولة		١,٤٥٩,٧	١,٨٤٧,٧	٢,٢٧٤,٨
موجودات غير متداولة				
مبالغ محتجزة مدينة		١٣٩,٢	١٤٩,٩	١٢٣,٨
استثمارات في شركات شقيقة وشركت تابعة غير موحدة		١١	١٣	١٠
شيرة		٦,٦	٦,٦	٦,٦
ممتلكات ومعنات		١,١٢٥,٩	١,١٣٢,٥	١,١٠١,٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٢٨٢,٧	١,٣٠٢	١,٢٤٢,١
مجموع الموجودات		٢,٧٤٢,٤	٣,١٤٩,٧	٣,٥١٦,٩
المطلوبات وحقوق المساهمين				
مطلوبات متداولة				
بنوك دائنة		٣٧,٣	-	-
تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل	٨	١,١٩٧,٨	١,١٦٣,٣	٨٧٩,٨
للجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل	١٠	٢٥٤	٤٢	١٩,٨
نم دائنة		٦٥٥,٩	٤٠٠	٣٧١
دفعات متقدمة من عملاء		١١٨,٨	١٨١,٨	١٧٧
فواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة		٠,٢	١٦,٦	٢٩,٥
مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع		١٦٩,٤	٢٦١	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣٣٠,٥	٤١٥,١	٢٩٣,٧
مستحق لأطراف ذات علاقة، صفائي	٩	٢٨,٧	٢٨,٥	٢٥,٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٧٨٧,٦	٢,٥٠٨,٣	١,٧٩٦,٧
مطلوبات غير المتداولة				
تسهيلات مرابحة طويلة الأجل	١٠	-	١٦٣,٣	٧٨,٦
قرض حسن		٤٩,٦	-	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١٢٧	١١٤,٩	١٠٤,٦
مجموع المطلوبات الغير متداولة		٢٢٦,٦	٢٧٨,٢	١٨٣,٢
مجموع المطلوبات		٣,٠١٤,٢	٢,٧٨٦,٥	١,٩٧٩,٩
حقوق المساهمين				
رأس المال	١١	١,٣٥٠	١,٣٥٠	١,٣٥٠
احتياطي نظمي	١٢	-	-	١١٩,٧
(ضمان متر اكمة) / أرباح مبقاة		(١,٥٢٩,٨)	(٨٨٦,٨)	١٢٧,٣
مجموع حقوق المساهمين		(٢٧٩,٨)	٣٦٣,٢	١,٥٣٧
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٧٣٤,٤	٣,١٤٩,٧	٣,٥١٦,٩

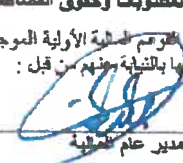
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في المرفقات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ اكتوبر ٢٠١٢ م وتم توقيعها بالشبهة منهم من قبل :



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي




مدير عام المالية


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة موهمة محمد المصيل  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المدققة)  
 للفترة الثالثة والرابعة أشهر المتبقيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
 (ملاحق للبيانات السنوية)

الميزانية	الفترة الثالثة أشهر المتبقيتين في		الفترة الرابعة أشهر المتبقيتين في		إجمالي
	٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١١ م	٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١١ م	
الأدوات العقود	٨١٠,٢	٨٧٤,٣	٤٤٤,٢	٢٨٨,٢	
تكلفة الإبرونات	(٧٣٤,٤)	(٧٩٣)	(٣٨١,١)	(٣٨١,٩)	٤
مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المبيعات	-	(١٢٤,٢)	-	(١٠١,٥)	٥
(مضروب/ ربح محروغ مبدئيا محاسب	٨٨٣	(٣٥٥,٢)	٤٥,٨	(٣٧٣,٥)	
استهلاكات وانقادات	(٨٤,٦)	(٨٢,٧)	(٤٣,٧)	(٤٠,١)	
(المضروب/ الربح الإجمالي،	١٢٩,٨	(٤٥٠,٨)	١٥,٢	(٥٠,٨,٧)	
مسرورات صورية والاربع	(٤٨)	(٤٥)	(١٣,٧)	(٣٦,٥)	
الإحتياطي في قيمة قسم ومخبرات مدينة وإيرادات غير مؤثرة	-	(١٧١,٨)	-	-	١,١
(مضروب/ ربح من التشغيل	٨١,٨	(٩٣٧,٦)	٤١,٥	(٥٤٤,٧)	
حصة الشركة في خبير شركات تقيية	-	(٧,٨)	-	-	
مصرف يفت تسهيلات مرابحة	(١١,١)	(١٧,٥)	(٦)	(٨,٦)	
الإيرادات اخرى، صافي	١,٨	١٤,٩	٠,١	١١,٩	
صافي (المضروب/ الربح قبل الزكاة	٧٢,٥	(١٤٣)	٣٥,٦	(٥٤١,٤)	
الزكاة	(٨,٧)	-	(٣,٩)	٠,٦	
صافي (مضروب/ ربح التقر:	٦٤,٨	(١٤٣)	٣١,٧	(٥٤٠,٨)	
(مضروب/ ربحية المسهم					
من صافي (المضروب/ الربح التقر:	٠,٥١	(٥,١)	٠,٢٥	(٤,٣)	١٥

تم إعداد التقرير المالية الأولية الموحدة والبيانات الظاهرة في المصنفات من (١) الى (١٤) من دليل الإذارة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٢ م وتم توقيعها بالبريد إلكتروني من قبل:

 مدير

 الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المقروض

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموحدة المرفوعة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١١م	٣١ ديسمبر ٢٠١١م معدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٢م
٧٢,٥	(١,١٠٨,٣)	(٦٤٣)
-	٢٤٨	١٢١,٨
-	٢٦٠,٨	(٩١,٦)
٨٤,٣	١٦٨,٤	٨٢,٧
(٠,٥)	-	(٦,٩)
١٣,٧	٣٠,٥	١٩,٩
١١,١	٢٣,٨	١٧,٥
(٢٧٢,٩)	(٢٧,١)	١٩٨,٣
(٣١,٦)	(٩٥,٢)	(١٣,٩)
(١٠,٦)	(٥٦,٣)	٢١,١
٧,٣	١١,٥	(١٢,٦)
(٢٧,٦)	(٢١,٦)	٢٣٩,٥
٥٨,٢	٦٣	(٩٣)
(٦,١)	١٢٢,٥	(٩٠,٧)
١٤,٤	١٧	٠,٢
(٧,٦)	(١٩,٩)	(١١,٩)
(١٦,٢)	(١٦,٢)	-
(٦)	(١٢,٦)	(٧,٨)
(٢٢٨,٢)	(٣١٢,٢)	(٢٣٩,٩)
(١٠)	(١٣)	-
(٧٢,٢)	(١٨٧,٨)	(١١٩,٢)
٠,١	٠,٣	٤٩,١
(٤١,١)	(٤١,١)	-
(١٢٢,٢)	(٢٤١,٦)	(١٧,١)
-	-	٣٢,٣
-	-	٩٩,٦
١,١٩٩,٨	٢,٦٦٤,٢	١,٥٩٨,٧
٧٣,٥	٢٢٧	٥٠
(٨٢٦,٥)	(٢٠٠٦,٤)	(١,٥٦٤,٧)
-	(٤٧,٥)	(١,٣)
(٩٢,٨)	(٩٢,٨)	-
٣٥٢	٧٤٣,٥	٢١٥,١
١,٥	١,٨٩,٧	(٩١,٩)
٤٦,١	٤٦,١	٢٣٥,٨
٤٧,٦	٢٣٥,٨	١٤٢,٩

١١٩,٧  
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الظاهرة في المصاحف من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٢م وتم توقيعها بالتبليغ منهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام المالية

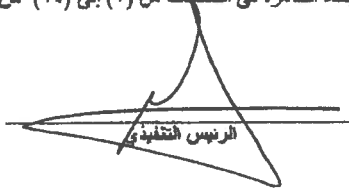
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة للتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الصنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٥٦٦,٤	١٩٦,٧	١١٩,٧	١,٢٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١م
(٩٥٩,٤)	(٩٥٩,٤)	-	-	صافي خسارة عام ٢٠١١م
-	١١٩,٧	(١١٩,٧)	-	احتياطي نظامي محول لامتناسن جزء من الخسائر المتركمة
(٩٣,٨)	(٩٣,٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(١٥٠)	(١٥٠)	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٦,١)
٣٦٣,٢	(٨٨٦,٨)	-	١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (معدلة)
(٦٤٣)	(٦٤٣)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٢٧٩,٨)	(١,٥٢٩,٨)	-	١,٢٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحتن من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٢م وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
مدير عام الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 المدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن 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 الموحدة المرفقة للشركة.

خلال الربع الثالث لعام 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.

خلال الربع الثاني لعام ٢٠١١م، قامت الشركة 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") و قد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية.

نسبة الملكية		بلد المنشأ	الاسم
مباشرة	غير مباشرة		
٩٩%	١%	المملكة العربية السعودية	شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة

بلغت إجمالي تكلفة الاستحواذ ٤٦ مليون ريال سعودي، تم سدادها بالكامل نقداً خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م. وتشمل عملية الاستحواذ على جميع موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة التابعة وأسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١م بناءً على اتفاقية شراء حصص الملكية الموقعة بين الشركة والملاك السابقين للشركة التابعة وعلية تم إدراج نتائج الشركة التابعة بالكامل خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م حيث تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل الملكية. تم تسجيل صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها من قبل الشركة والبالغة ٣٩,٤ مليون ريال سعودي بالقيمة العادلة.

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٨٥,٣ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة و بصافي خسارة بلغت ١٥,٥ مليون ريال سعودي من صافي دخل المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

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 والتغليظ للمنشآت والأعمال الصناعية (تمديد وتفصيل أنابيب الزيت) وأعمال الحفر وخدمات البيئة، البحرية ومكافحة التلوث بالزيت وتنظيف الشواطئ بتقنيات النفط والغاز.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) وصيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ الأعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد، يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ "المجموعة".

## 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 التي تمثل عملة نشاط المجموعة.

### ث. استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات 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 والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترة 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.

### ج. استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة 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 جوهرية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م بلغت ٥٤١ مليون ريال سعودي متضمنة خسارة إجمالية بمقدار ٥٠٨ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣٣٥,٩ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات إجمالي الموجودات بمقدار ٢٧٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

لم تلتزم الشركة بعد بالمتطلبات المنصوص عليها بموجب المادة ١٤٨ من قانون الشركات، والذي ينطبق عندما تتجاوز الخسائر المتراكمة ٧٥% من رأس المال. إن هذه الأمور تتطلب من مجلس إدارة الشركة الدعوة لعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة أو حلها قبل انتهاء المدة المنصوص عليها بموجب القوانين واللوائح وفي جميع الأحوال، فإن هذا القرار يجب نشره بالطرق المنصوص عليها بالمادة ٦٥ من قانون الشركات. تقدمت الشركة رسمياً بطلب انعقاد الجمعية العامة غير العادية إلى وزارة التجارة والصناعة، والمزمع انعقادها في بداية شهر نوفمبر من العام الجاري، ومن المتوقع أن تحصل الشركة على الموافقة في الأسبوع القادم على أن يتم الإعلان للمساهمين عن الدعوة للجمعية عند الحصول على الموافقة مباشرة.

تعمل الشركة مع المقرضين والعملاء والموردين وذلك لبقاء عملياتها على أساس الاستمرارية. لم يكن لدى الشركة القدرة على استخدام النقد بحساباتها البنكية منذ ٢٥ أغسطس ٢٠١٢ م، تلقت الشركة خطاب من المقرضين والذي يدعم إعادة توفير هذه التسهيلات البنكية. هذا سوف يسمح للشركة بالاستفادة من الأرصدة الحالية والبالغة ١٧٠ مليون ريال سعودي. إن عمليات الشركة قد تأثرت بشكل سلبي خلال الفترة التي تم تجميد فيها أرصدها. تم الأخذ في الاعتبار أنه لازالت هناك درجة من عدم التأكد مع كل أصحاب المصالح (المساهمين، الموردين، الموظفين) إلا أن المناقشات النشطة مع جميع الأطراف لا تزال هي محور اهتمام الإدارة بالإضافة إلى المناقشات مع مستثمرين محتملين. وقد حصلت الشركة على تأكيد من أحد الشركاء المؤسسين لدعم أي عجز في التدفقات النقدية المستقبلية لحد يصل ١٠٠ مليون ريال سعودي شريطة أن تستمر التسهيلات البنكية في دعم عمليات الشركة.

قامت الشركة بتوقع متطلبات السيولة من الآن ولنهاية سنة ٢٠١٢ م، تقوم الشركة وبشكل نشط بمتابعة عدة خيارات والتي هي جزء من خططها لإعادة الهيكلة والتي تتضمن - ولا تقتصر على - بيع بعض الأصول وزيادة التركيز على تحصيل المطالبات وتخفيض التكاليف والتعجيل في تحصيل الذمم المدينة. من المتوقع عند تطبيق هذه الخيارات توفر سيولة بأكثر من المبلغ المطلوب في الفترة القادمة وذلك لضمان وجود سيولة لدى الشركة. على الرغم من ذلك، فإنه لا يوجد أي ضمان بشأن توقيت ومقدار هذه الإجراءات الإصلاحية.

هذه الظروف تشير إلى وجود درجة عالية من عدم التأكد والتي يمكن بأن تلقي بشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبالرغم من ذلك، فإن إدارة الشركة لديها السبب للاعتقاد بناءً على خطط إعادة الهيكلة أعلاه، أن الشركة قادرة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تصنيفها لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

#### أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 والشركات التابعة وتلك التي تنشأ بين الشركات التابعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح غير محققة والخسائر الناتجة 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 الانجاز 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 يتعدى 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 (إيرادات لم يصدر بها فواتير) الصادرة والمدرجة ضمن الموجودات المتداولة في تكاليف العقود المتكبدة مضافا إليها إجمالي الربح (أو تخفيضها بالخسارة حتى تاريخه) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة للعملاء كما في تاريخ القوائم المالية 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 تخفيضها بالخسارة) 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 والأنشطة الأخرى المرتبطة بها عند تقديم الخدمة وبما يتلاءم مع فترات العقود والخدمات المتفق عليها. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

#### ت. المصروفات

كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم.

#### 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 إستحقاقها 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 لإقتناء 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 .

#### 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 مستثمر فيها بحقوق الملكية ) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرية المحددة عند الإقتناء 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 المقتناة 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 الإقتناء ، فإن هذا الفرق تتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية .

#### د. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسمة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات 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 الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. نسب الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية و فترات المقارنة هي كما يلي :-

النسب	
٥٠% مع ١٠% قيمة تخريدية	مباني ومصانع تركيب
على فترة الإيجار	تحسينات على الأصول المستأجرة
٥٠% مع ١٠% قيمة تخريدية	سفن
٦,٧% - ٣٣% مع ١٠% قيمة تخريدية	الآلات وأدوات ومعدات
٢٠% مع ١٠% قيمة تخريدية	سيارات
٢٠%	معدات مكتبية
٢٠% - ٣٣%	أثاث ومفروشات

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ذ. الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها 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 زيادة 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 التناقضات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

#### ر. المصاريف المؤجلة

تتمثل المصاريف المؤجلة في الصيانة الدورية للسفن، ويتم إطفائها على فترة ٥ سنوات من تاريخ الانتهاء من عملية الصيانة الدورية.

#### 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 والعمال 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.

#### و. الزكاة الشرعية

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

#### ي. عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية، على قائمة الدخل 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

تم الانتهاء من مراجعة مستقلة لكافة المشاريع القائمة من قبل جهة فنية مستقلة في يوليو ٢٠١٢م ونتيجة لذلك تم تسجيل مخصص إضافي خلال الربع الثاني بمبلغ ١٠١,١ مليون ريال سعودي لتغطية تكاليف إضافية متوقعة للمشاريع.

#### ٥ خسائر مشروع منيفسا سايبم

في يوليو ٢٠١٢م تم الانتهاء من إجراء مراجعة لمشروع منيفسا سايبم من قبل جهة فنية مستقلة 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 الربح 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 ٣٧٣,٥ مليون ريال سعودي، والتي تم تسجيلها بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٦ تعديلات سنوات / فترات سابقة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م قامت إدارة الشركة بتحديد ما يلي:

٦,١ مطالبات مشاريع - ١٥٠ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كتخفيض من التكاليف التقديرية لاستكمال أحد المشاريع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وعليه فقد تم تخفيض الخسائر المتوقعة للمشروع بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ ما كانت تعتقد الإدارة أنها قادرة على مطالبة العميل به طبقاً للتعقد بعد مراجعته من طرف ثالث خارجي. إلا أن الإدارة في الوقت الحالي ترى أن هذا المبلغ لم يكن ينبغي أن يتم الاعتراف به كتخفيض من التكاليف التقديرية لاستكمال المشروع، حيث أن المفاوضات الخاصة بالمطالبة لم تكن في مرحلة متقدمة بشكل كافي مع العميل لتبرير إمكانية تحصيله، وذلك وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة.

بلغت صافي الخسارة المسجلة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قبل التعديل مبلغ ٩٥٩,٤ مليون ريال سعودي. إن التعديل المشار إليه أعلاه سوف يزيد الخسارة لتصبح ١,١٠٩,٤ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك زيادة خسارة السهم من (٧,٦) ريال سعودي لكل سهم ليصبح (٨,٨) ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

كان ينبغي أن يتم زيادة رصيد المخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٢٦١ مليون ريال سعودي (١١١ مليون ريال سعودي - سابقاً) وعليه فإن إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين كان ينبغي أن تخفض بهذا المبلغ. كان رصيد الخسائر المترجمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قبل التعديل ٧٣٦,٨ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد بعد التعديل ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي. إن أثر هذا التعديل على القوائم المالية تم تلخيصه كما يلي:

الأثر كما في  
٣١ ديسمبر ٢٠١١م  
بملايين الريالات السعودية

(١٥٠)	زيادة) مصروف مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
(١٥٠)	زيادة) صافي الخسارة
(١٥٠)	زيادة) مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
(١٥٠)	نقص) حقوق المساهمين

٦,٢ ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير - ١٢١,٨ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بهذا المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م و٣١ مارس ٢٠١٢م. ترى الإدارة أن خطأ قد حدث في ٣١ مارس ٢٠١٢م بسبب عدم توفر الأدلة الكافية لتبرير إمكانية تحصيل هذا الرصيد. وعليه فقد تم تعديل رصيد الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات غير مفوترة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م.

تم تسجيل صافي أرباح سابقاً عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي. إن التعديل المشار إليه أعلاه، سوف ينتج عنه صافي خسارة بمبلغ ٩٩,٣ مليون ريال سعودي لنفس الفترة. ونتيجة لذلك تحويل ربح السهم من ٠,١٨ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م ليصبح خسارة (٠,٨) ريال سعودي لكل سهم.

كان ينبغي أن يتم تخفيض رصيد الذمم 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 ٢٠١٢م 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 المترجمة 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 ٢٠١٢م  
بملايين الريالات السعودية

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

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٧ العملاء الرئيسيين

بلغت إيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٧٣١ مليون ريال سعودي تقريبا، والتي تمثل ٨٣,٦% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (٧٠٧ مليون ريال سعودي تقريبا والتي تمثل ٦١,٤% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن عقود ومبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٢٧٩,٥ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (١٢٩,٨ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م).

٨ تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، لدى الشركة تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل بمبلغ ١,٦٧ مليار ريال سعودي (١,٣٠ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م) ممنوحة من قبل بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك التجارية المحلية ورهن بعض الأصول الثابتة وسندات أداء و ضمانات من الشركة وشركتها التابعة وكذلك ضمانات شخصية من المساهم الرئيسي. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة قصيرة الأجل المشار إليها أعلاه مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٨٧٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م). تحسب مصاريف تسهيلات مرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها.

في ٢٥ أغسطس ٢٠١٢م واجهت الشركة قيودا على حساباتها البنكية التشغيلية، إلا أنها تلقت خطاباً من المقرضين والذي يدعم إعادة توفير هذه التسهيلات البنكية.

٩ 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	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 بعدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية. تتم معاملات البيع والمشتريات بشروط متفق عليها:

	٢٠١٢م	٢٠١١م	
مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع	١٠,٧	٢٧	
مشتريات تذاكر سفر	١٣,٥	٨,٦	
مصاريف تدريب	٠,٢	-	
شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات	٢٥,٩	٢٥,٦	
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة	٢,٦	٠,٢	
شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير	٠,٢	-	
	٢٨,٧	٢٥,٨	

يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة، صافي كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

## ١٠ تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستنديه 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، حصلت الشركة على إجمالي مبلغ ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (٥٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م) 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 التجاري المحلي. بلغ الرصيد القائم ١٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (٥٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحوذ الشركة التابعة (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة بعض الشروط والتعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً سنوياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

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

نظراً لعدم الالتزام بالتعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، جميع الأرصدة القائمة تم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

في الفترة اللاحقة لنهاية الفترة المالية، وافق المقرضين إلى استمرار دعمهم للشركة (إيضاح رقم ١٩)

## ١١ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م و٣٠ يونيو ٢٠١١م مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

## ١٢ 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.

## ١٣ توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠١١م) توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة لعام ٢٠١٠م، أي ما يعادل ٧٥ هللة للسهم الواحد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م، كما أوصى بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. تمت الموافقة على اقتراحي مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعاتهم المنعقدة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١١م.



شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

#### ١٤ التزامات ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة، الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣٠ يونيو:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
١١٩,٢	١٦٤,٦	اعتمادات مستنديه
١,١١١,٣	١,٠٨١,٢	خطابات ضمان

لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م). إن هذه النفقات الرأسمالية متعلقة بشراء آلات ومعدات لدعم عمليات ومشاريع الشركة.

#### ١٥ خسارة / ربحية السهم

تم احتساب خسارة / ربحية السهم من صافي (خسارة) ربح الفترة وذلك بتقسيم صافي (الخسارة) / الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م و ٣٠ يونيو ٢٠١١م.

#### ١٦ معلومات قطاعية

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

#### ١٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، نيم مدينة تجارية وأخرى، نيم دائنة، مطلوبات أخرى، وقروض طويلة الأجل.

#### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

#### مخاطر القيمة العادلة في السوق والتدفقات النقدية لأسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات الساندة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات الساندة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عانمة. تخضع كل الودائع والقروض 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 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.

#### مخاطر العملات

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

#### ١٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

##### 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 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 كثيراً عن قيمتها الدفترية.

##### ١٨ أرقام المقارنة

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

##### ١٩ الأحداث اللاحقة

واجهت الشركة قيوداً على حساباتها البنكية التشغيلية اعتباراً من ٢٥ أغسطس ٢٠١٢م وقامت الإدارة بمناقشات ومفاوضات مع المقرضين لعلاج الموقف. ولاحقاً في ١٩ سبتمبر ٢٠١٢م قدمت البنوك خطاب تأكيد خطي يفيد استمرار دعم الشركة ورفع القيود عن حساباتها البنكية، يخضع هذا الدعم لعدد من الشروط والتي تسعى الشركة للوفاء بها.

تنوي الشركة بيع استثماراتها في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة وهي في مناقشات نشطة مع عدد من الأطراف الراغبة بهدف إنهاء عملية البيع في أقرب وقت ممكن.

لم تقم الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م خلال الفترة المنصوص عليها من قبل هيئة سوق المال، وعليه فقد تم وقف أسهمها من التداول.

##### ٢٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٣ ذو القعدة ١٤٣٣هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٢م.