

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مع
(تقرير مراجع الحسابات)

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
٥ – ٢١

الفهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

قائمة التغيرات في عجز المساهمين الموحدة

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون

(عضو PKF العالمية)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى المسادة المساهمين شركة مجموعة محمد المعجل

(شركة مساهمة سعودية)

النعام، المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، والقوائم الموحدة للدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في عجز المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٣ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة هو من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص الماده (١٢٣) من نظام الشركات، وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

فيما يلي ما ورد في فقرة "الامتياز عن إبداء الرأي" أدناه، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتحطيم وتقييد أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهريه. تتصل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤدية للمبالغ والإ拉斯فات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تتعلق على تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة والتغييرات الهمامة التي طبقتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. نظراً للأمور الموضحة في فقرة "الامتياز عن إبداء الرأي" فإننا لم نحصل على أدلة مراجعة كافية أو القيام بإجراءات بديلة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

أساس الامتياز عن إبداء الرأي

١- كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ ج)، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارية الشركة والتي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها ونشاطها في المستقبل المنظور. تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٦١,٢ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣,٧٣٧,٢ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تزيد عن رأس المال بقيمة %٢٩٩. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي عجز المساهمين مبلغ ٤٨٧,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . وبناءً على ذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) منذ عام ٢٠١٢.

طبقاً لل المادة ١٥٠ من نظام الشركات الجديد، فإن على مجلس إدارة الشركة الاجتماع والدعوة لجمعية عامة غير عادية لاتخاذ قرار بشأن زيادة رأس المال أو تخفيضه للحد الذي عنده تكون الخسائر المتراكمة أقل من %٥٠ من رأس مال الشركة. في حالة عدم انعقاد هذا الاجتماع خلال الفترة المسموحة بها، فإن الشركة تعتبر منحلة بقوة القانون. لم يتم انعقاد أي اجتماعات بهذا الخصوص حتى تاريخ هذا التقرير.

إن استمرار الشركة في نشاطها يعتمد على دعم الدائنين والمناقشت المستمرة مع البنوك المقرضة للشركة حول الحلول الملائمة لإعادة الهيكلة المالية للشركة. إلا أن تلك المناقشت بين البنوك المقرضة وإدارة الشركة قد توقفت. كما أن استمرارية الشركة تعتمد بشدة على قدرتها على الحصول على أعمال مربحة وبعث موجودات محتفظ بها لغرض البيع، بالإضافة إلى التركيز على تحصيل مبالغ كل من المطالبات العدائية وخفض التكاليف بشكل عام.

إن هذه الظروف والأمور الأخرى المشار إليها في الإيضاح رقم (٢ ج) تشير إلى وجود حالات ذات صبغة واثر جوهري متعددة من عدم التأكيد والتي تقتى بشك عظيم حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن هذه القوائم المالية الموحدة المرققة لا تتضمن أية تعديلات والتي قد تكون ضرورية كنتيجة لحالات عدم التأكيد.

٢- لدى الشركة حسابات بنكية لدى ١٠ بنوك بما في ذلك القروض والتسهيلات، منها ٧ بنوك لم تُصر للشركة كشف للحسابات البنكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما لم تتمكن من الحصول على مصادقات من تلك البنوك. ولذلك لم تتمكن من التحقق من تأكيدات وجود واتكمال التسهيلات والقروض البنكية وأرصدة الحسابات البنكية ذات الصلة.

البسام والنمر

المحاسبون المتحالفون

(عضو PKF العالمية)

تقرير مراجع الحسابات المستقل - (نتمة)

أسس الامتناع عن إبداء الرأي - نتمة

-٢- كما هو موضح في إيضاح ٢ (ث) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، بسبب الشكوك الناشئة وال المتعلقة بالوضع المالي للشركة، فإن الإفتراضات والأسس التي استندت عليها التقديرات المحاسبية لا يمكن التأكيد من مغقوليتها وملائمتها. وعليه لم يكن بمقدورنا التأكيد من مدى امكانية الاعتماد على تقييرات إدارة الشركة وتحديداً، فيما يتعلق بإجمالي التكاليف المتوقعة لاستكمال المشاريع، نسب الاتجار، تحقق الإيرادات، مخصص مقابلة الزيادة الإضافية المتوقعة لنكاليف المشاريع، تكاليف المشاريع، إجمالي الخسائر المتوقعة وعملية الفوترة ككل.

-٤- خلال عام ٢٠١٤، قامت إدارة الشركة بعكس مبلغ وقدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي و مبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد تم تسويتها كإيرادات أخرى وذلك لإعتقاد الإدارة بأن تلك المبالغ لم تعد واجبة السداد طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. علاوة على ذلك لم يتم تكوين مخصص لأجزاء الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كما لم نتمكن من تقييم أثر عدم تسجيل مخصص الأجزاء المستحقة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة، بالإضافة إلى ذلك، فإننا لم نستطع تقييم مدى صحة ممارسات الشركة بخصوص عكس المخصص في الأعوام السابقة أو عدم تكوين مخصص للعام الحالي طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

-٥- لم يتم تحديث الإيضاحات الخاصة بالإفصاح عن الموجودات المحتللة والمبالغ المتداولة عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ . إن لهذه الإيضاحات أهمية جوهرية مع وضع الظروف التي تمر بها الشركة حالياً بالإعتبار.

-٦- بالرغم من قيام الشركة بإجراء جرد للممتلكات الآلات والمعدات والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣١,٥ مليون ريال سعودي)، إلا أننا لم نتمكن من تحديد مدى دقة أو إكمال ذلك الجرد. إن عدم وجود جرد فعلي يمكن الاعتماد عليه للممتلكات الآلات والمعدات وموطابقتها بالسجل الخاص بها، وفي ظل الظروف الحالية للشركة، فإننا لم نتمكن في هذه المرحلة من تحديد ما إذا كان هناك تعديلات مطلوبة على رصيد الممتلكات الآلات والمعدات أو الأصول المحتفظ بها بغير البيع.

-٧- لم يتم إرسال مصادقات للموردين / العملاء (بما فيهم الأطراف المستحقة من / إلى أطراف ذات العلاقة) في التوقيت المناسب، وعليه لم يتم استلام أي تأكيدات بهذا الخصوص. ولذلك لم نتمكن من التتحقق من تأكيدات تقييم وإكمال ونقطة الذمم الدائنة / المدينة والمستحق من / إلى أطراف ذات علاقة والمبالغ المنفوعة مقتضاها للموردين. كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من تلك التأكيدات.

-٨- في تاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ أعلنت الشركة على موقع السوق المالية السعودية (تداول) عن استلامها قائمة بغيرارات صادرة من محكمة التنفيذ بالدمام والتي تلزمها بسداد مبلغ ٧٤٣ مليون ريال سعودي. لم تقم الشركة بتكوين أية مخصصات بخصوص قرارات المحكمة السالف ذكرها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

-٩- لم نحصل على تأكيدات من المستشار القانوني للشركة للتأكد من حالات التضليل المرفوعة لصالح أو ضد الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . وعليه فإننا لم نستطع التأكيد ما إذا كان هناك التزامات غير مسجلة أو أية تعديلات قد تكون ضرورية على هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

-١٠- بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٧ أعلنت الشركة على موقع (تداول) علمها بأمر قضائي (الأمر الأول) صادر للشرطة والذي يمنع الشركة من إخراج أي من معداتها خارج مبانيها، بالإضافة إلى أمر قضائي آخر (الأمر الثاني) صادر لشركة مزاد علني، والذي يبلغها بالاستعداد لبيع أصول ومعدات الشركة في مزاد علني. لاحقاً بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧، قامت الشركة بالإعلان على موقع (تداول) عن قيام شركة المزاد العلني بالإعلان عن أمر قضائي رقم ١٤٣٨/٦/٣ بتاريخ ٣٨١٦٧١٣ هـ صادر من المحكمة التنفيذية بالدمام والذي يقضى بإيقاع الحجز على جميع المنقولات المملوكة للشركة داخل المجتمع السكني وموقع الشركة للتخزين والتحميل تمهيداً لبيعها في مزاد علني وذلك تنفيذاً لعدة أحكام صادرة تجاه الشركة. وعليه فإننا لم نستطيع تحديد القيمة الاستردادية للممتلكات الآلات والمعدات والمخزون الموجودة داخل مباني الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لم نحصل على أية مستدات مؤيدة لأي من الأحكام السالف ذكرها ولم نستطع تحديد الأثر المالي لهذه الأحكام على القوائم المالية الموحدة وذلك لعدم توفر تلك المعلومات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - (نتمة)

أساس الامتناع عن إبداء الرأي - نتمة

١١- بتاريخ ٢٠١٦ نوفمبر أعلنت الشركة اسقاطة مجلس الإدارة اعتباراً من ٢١ نوفمبر ٢٠١٦م. وبناءً على ذلك، فقد أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦، تشكيل لجنة مؤقتة للإشراف على إدارة الشركة ودعوة الجمعية العامة للإجتماع لإنتخاب مجلس إدارة جديد. بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن نتائج اجتماع الجمعية العامة المنعقدة في ٧ مارس ٢٠١٧ والتي قامت بانتخاب أعضاء مجلس إدارة جدد لمدة ثلاثة سنوات من تاريخ انعقاد الجمعية العامة.

الامتناع عن إبداء الرأي

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الموحدة من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي أعلاه، لم نحصل على أدلة مراجعة كافية تمكناً من إبداء رأينا وعليه، فإننا لا نبدي رأينا في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

عن PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

الخير، المملكة العربية السعودية
١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ
الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧م

شركة مهنية ترخيص رقم ٣٣٧ / ١١ / ٥٢٠ / / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٣٩٩)
المملكة العربية السعودية (الرياض - جدة - الخبر)

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة عضوية مجمومة PKF الدولية المعروفة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبنته الإجراءات أو الامتناع منها من جانب أي شركة أخرى عضو بالجموعة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٢٠١٥ م

<u>موجودات</u>		
<u>موجودات متداولة</u>		
٢٣,٢	٢٢,٦	٥
٤٠,٨	٤٢,٨	٢٩,٦
٧٨,٧	١٢,٢	٢٩,٨
٤٦,٠	٤٧,٦	١٢
٠,٧	٦,٠	١٥,١٣
١٦,٨	١٦,٦	
٢٩,٨	٦,٢	١٤
<u>٢٣٦,٠</u>	<u>١٣٤,٠</u>	
<u>موجودات غير متداولة</u>		
٥٣,٥	٥١,٢	٢٩,٩
٢١٧,٥	٢١٣,٤	١٥
٣٧١,٠	٢٦٤,٦	
<u>٦٠٧,٠</u>	<u>٣٩٨,٦</u>	
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>		
<u>مطابقات وعجز المساهمين</u>		
<u>مطابقات متداولة</u>		
٢٦٥,٢	٢٧٠,٦	١٧,١٦
١,٢٤٤,١	١,٢٤٤,١	١٦
٢٠٢,٢	٢٠١,٤	١٧
٤٦٥,٤	٤٧٤,٨	
٣,٩	٤,٥	٢٩,١٠
١٨٤,٧	٩٦,٥	٤
٣١٣,٢	٣٨٣,١	١٨
٤٠,٨	٢٧,٦	١٩
<u>٢,٧١٩,٥</u>	<u>٢,٧٠٢,٦</u>	
<u>مطابقات غير المتداولة</u>		
١٠٠,٠	١٠٠,٠	١٩
١١٣,٥	٨٣,٢	٢٠
٢١٣,٥	١٨٣,٢	
<u>٢,٩٣٣,٠</u>	<u>٢,٨٨٥,٨</u>	
<u>عجز المساهمين</u>		
١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	٢٤
(٣,٥٧٦,٠)	(٣,٧٣٧,٢)	
(٢,٣٢٦,٠)	(٢,٤٨٧,٢)	
<u>٦٠٧,٠</u>	<u>٣٩٨,٦</u>	

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

Al-Hayyan

الرئيس التنفيذي

for: Al-Hayyan
رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(كافأة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

ايضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٨٣,٣	٦٦,٣	إيرادات العقود
(١٤٠,٨)	(٨٨,٧)	تكلفة الإيرادات
(٤٣,٥)	٢٦,٨	مخصص مقابل تكاليف المشاريع ، صافي
(٦١,٠)	(٥١,٧)	استهلاكات
<u>(١٦٢,٠)</u>	<u>(٤٧,٣)</u>	<u>اجمالي الخسارة</u>
(٥٧,٠)	(٤٨,٤)	مصاريف عمومية وإدارية
-	٤٢,٤	المتحصل من ذمم مدينة تم شطبها من قبل
(٦٤,٢)	(١٩,٥)	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(٢١,٢)	(٥٨,٠)	انخفاضات أخرى
<u>(٣٠٤,٤)</u>	<u>(١٣٠,٨)</u>	<u>الخسائر التشغيلية</u>
(٣٦,١)	(٣٩,٩)	مصاريف تسهيلات مراقبة
٢٥,٢	١١,٤	إيرادات أخرى، صافي
<u>(٣١٥,٣)</u>	<u>(١٥٩,٣)</u>	<u>الخسارة قبل الزكاة</u>
(١,٣)	(١,٩)	الزكاة
<u>(٣١٦,٦)</u>	<u>(١٦١,٢)</u>	<u>صافي خسارة السنة</u>
<u>(٢,٥٣)</u>	<u>(١,٢٩)</u>	<u>صافي خسارة السهم</u>

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م اوضاع

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٣١٥,٣)	(١٥٩,٣)	الخسارة قبل الزكاة
٦٤,٢	١٩,٥	تسوية لمواقيع صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(١١١,٠)	(٨٨,٢)	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
٦١,٠	٥١,٧	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكلف المترتب
٢١,٢	٥٨,٠	استهلاك
(١,٦)	٠,١	انخفاضات أخرى
(١٢,٩)	٠,٢	خسارة / (ربح) بيع ممتلكات ألات ومعدات
٣٦,١	٣٩,٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي مصاريف تسهيلات مربحة
٥٥٠,٣	٤٢,٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٠,١	١٨,٤	ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
٢٠,٩	٠,٢	مخزون
٣,٧	٨,٣	دفعات مقدمة للموردين
(١٢,١)	(٥,٩)	منفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٩٥,٢)	٠,٦	ذمم دائنة
(٥٠,٦)	٢٩,٤	دفعات مقدمة من العملاء
٩,٧	(١٣,٢)	مصرفوفت مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٠,٨)	-	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي مصاريف تسهيلات مربحة مدفوعة
(٠,٥)	(١,٣)	الزكاة المدفوعة
(١,٠)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٣٣,٨)	٠,٧	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٦,١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٢,٢	٠,٢	إضافات ممتلكات ألات ومعدات
١٢,٢	(٥,٩)	المتحصل من بيع ممتلكات ألات ومعدات
٢١٩,٤	٥,٤	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٢)	-	المحول إلى بنوك دائنة
(٣٧,٨)	(٠,٨)	المدورة من تسهيلات مربحة قصيرة الأجل
١٢٨,٤	٤,٦	المدورة من تسهيلات مربحة طويلة الأجل
٦,٨	(٠,٦)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٦,٤	٢٢,٢	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٢٣,٢	٢٢,٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

استخدام المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات لسداد ذمم دائنة

تسوية بعض من الذمم الدائنة مقابل ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مكافأة نهاية الخدمة المحولة للمصرفوفت المستحقة

تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة مقابل دفعات مقدمة تحت حساب مكافأة نهاية الخدمة

المحول من ممتلكات ألات ومعدات إلى أصول محتفظ بها بعرض البيع

فيلاً مستأتمة مقابل ذمم مدينة تجارية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في عجز المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(كافة المبالغ بـملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	إيضاح
(٢,٠٠٩,٤)	(٣,٢٥٩,٤)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(٣١٦,٦)	(٣١٦,٦)	-	صافي خسارة السنة
(٢,٣٢٦,٠)	(٣,٥٧٦,٠)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(١٦١,٢)	(١٦١,٢)	-	صافي خسارة السنة
(٢,٤٨٧,٢)	(٣,٧٣٧,٢)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

أن شركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣١٧٤ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٣٩٤ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٧٤ م).

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

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

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

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٧٤,٩ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدره ٦ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٥١ % في شركة معهد تدريب المهنaris للتدريب وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٧٦٩٨ و تاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١١). تأسست شركة معهد تدريب المهنaris 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 والمعدل ذ.م.م. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي (الإمارات العربية المتحدة) بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١١ بموجب السجل التجاري رقم (CN-1200444). و تتمثل أنشطتها الرئيسية في الأعمال الهندسية والإنشاءات والخدمات الكهروميكانيكية في مجال النفط والغاز والبتروكيماويات وغيرها من القطاعات. وتقوم شركة الوطنية القابضة والمعدل بكافة الأنشطة التي قدمت سابقاً من قبل فرع أبو ظبي. يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار بإتباع طريقة حقوق الملكية. وقد تم تكوين مخصص انخفاض للقيمة بكامل قيمة الاستثمار في الأعوام السابقة.

٢- أساس الإعداد

أ- بيان الالتزام

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

بدأت وزارة التجارة والإستثمار العمل بنظام الشركات الجديد اعتباراً من ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) ("تاريخ التطبيق"). ليحل محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/١ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٨٥ هـ ، وعليه فإن على الشركات القائمة كما بتاريخ تطبيق النظام إجراء كافة التعديلات اللازمة على نظامها الأساسي لتتوافق مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة مدتها سنة واحدة من تاريخ تطبيق نظام الشركات الجديد.

- ٢- أسس الإعداد (تتمة)

أ- بيان الالتزام (تتمة)

توقع الإدارة استكمال كافة الإجراءات النظامية قبل نهاية فترة السماح الممنوحة بموجب النظام الجديد (٤٢٠١٤) رجب ١٤٣٨هـ ، الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٧م). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للنظام الأساسي للشركة والمتوافق مع نظام الشركات قبل التعديل.

ب- أسس القياس

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

ت- عملة العرض والنشاط

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

ث- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- ابضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكليف المشاريع
- ابضاح ٢٧: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- ابضاح ٢٩: مبالغ متنازع عليها أخرى

ج- استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية 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. تكبدت الشركة خسائر لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٦١,٢ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣,٧٣٧,٢ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تزيد عن رأس المال بـ ٢٩٩%. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي عجز المساهمين مبلغ ٢,٤٨٧,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦,٥٦٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

طبقاً للمادة ١٥٠ من نظام الشركات الجديد، فإن على مجلس إدارة الشركة الاجتماع والدعوة لجمعية عامة غير عادية لاتخاذ قرار بشأن زيادة رأس المال أو تخفيضه للحد الذي عنده تكون الخسائر المتراكمة أقل من ٥٥% من رأس مال الشركة. في حالة عدم انعقاد هذا الاجتماع خلال الفترة المسموحة بها، فإن الشركة تعتبر منحلة بقوة القانون.

إن الشركة تعمل على تطبيق خطة عمل لتخفيف مجموع مخاطر المخاطر المتعلقة بالمشاريع التي تم الحصول عليها في فترات مالية سابقة والحصول على أعمال جديدة لا تحمل نفس المستوى من المخاطر المالية. لقد بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات المناسبة تجاه مجموعه من المبالغ متأخرة التحصيل والمطالبات المستحقة وذلك بتوظيف مستشارين قانونيين وخبراء باشرتها. بالرغم من ذلك، لا يمكن التيقن من المبالغ التي سيتم تحصيلها وفق هذه الإجراءات أو توقيت استلامها.

٤- أسس الإعداد - (تتمة)
ج- استمرارية الشركة (تتمة)

إن استمرار الشركة في نشاطها يعتمد على دعم الدائنين والمناقشت المستمرة مع البنوك المقرضة للشركة حول الحلول الملائمة لإعادة الهيكلة المالية للشركة. كما أن استمرارية الشركة تعتمد بشدة على قدرتها على الحصول على أعمال مربحة وبيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع، بالإضافة إلى التركيز على تحصيل مبالغ كل من المطالبات وارصدة الديمومة وخفض تكاليف الشركة بشكل عام.

نظرًا لوجود حالات متعددة ذات صبغة وأثر جوهري من عدم التأكيد فيما يتعلق بخطط عمل الشركة المذكورة أعلاه، فإنه من الصعب في هذه المرحلة 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 الموحدة.

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المشار إليها في الإيضاح رقم (١) أعلاه. تتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تحدث السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية 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 الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيف 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 الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

ب- تحقق الإيرادات

تحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات النتائج 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 موثوقة بها في الحالات التالية:

(١) إمكانية قياس الإيراد الإجمالي للعقد بطريقة موثوقة فيها.

(٢) أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المتوقعة من تنفيذ العقد إلى المنشأة.

(٣) إمكانية قياس كل من التكاليف الالزامية لإتمام العقد ومستوى الالتزام الخاص به بطريقة موثوقة فيها.

(٤) إمكانية تحديد التكاليف المتعلقة بالعقد بوضوح وقياسها بطريقة موثوقة فيها بحيث يكون من الممكن مقارنة التكاليف الفعلية المتكبدة مع تلك التي تم تقديرها مسبقًا.

ولتطبيق طريقة نسبة الانجاز، يتم مقابلة الإيرادات المحققة إلى الإيرادات الإجمالية للعقد (كما هو موضح أدناه) مضروباً في نسبة الانجاز الفعلية المحسوبة بناءً على مقابلة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة لإكمال العقد (كما هو موضح أدناه).

تمثل ايرادات العقود من القيمة الأولية المتفق عليها بالعقد إضافة إلى أي تعديل في الأعمال المتفق عليها والمطالبات والحوافز التي قد ينتج عنها ايراد، ويمكن قياسها بطريقة موثوقة بها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة- (تتمة)

ب- تحقق الإيرادات - (تتمة)

وتتضمن تكالفة العقد كافة التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد محدد، والتكاليف المتعلقة بنشاط العقود عامة والتي يمكن تحديدها 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. أهلاك الأصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ العقد.
٤. تكلفة التصميمات الهندسية والمعاونة الفنية المتصلة مباشرة بالعقد.

عندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة محتملة خلال عمر المشروع، فإنه يتمأخذ مخصص للخسارة الكلية المحتملة للعقد بغض النظر عن مرحلة الاتمام.

عندما يتغير تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب استخدام طريقة الربح وذلك:

١. إثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقعة استردادها من التكاليف المتکبدة.
٢. إثبات تكلفة العقد المتکبدة 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 المتکبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مفضضاً 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 بالإضافة في الفواتير الصادرة للعملاء عن تكاليف العقود المتکبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مفضضاً منها الخسارة) حتى تاريخه.

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

لدى الشركة عقود إنشاءات الذي يقوم المقاول بموجبها باسترداد التكاليف المسموح بها أو المحددة بالعقد. يتم الاعتراف بالإيراد بناءً على التكاليف التعاقدية مضافاً لها نسبة ربح والذي يحسب بمقابل الموارد المستخدمة من قبل العميل خلال العام.

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 تحقيقها.

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- (تتمة)

ج- المخزون

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

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

ح- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

إن 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 ٥٠٪ إلى ٥٥٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبها التصويت. إن 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 الاقتضاء بعد خصم أي خسائر انخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة الشركة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقيفه.

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 تتبدل 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 المتباينة بين شركة شقيقة والشركة أو شركتها التابعة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الشقيقة. يتم قيد أو تحويل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة.

خ- ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و الخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات العادنة مباشرة لاقتاء الأصل. يتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. يتم اثبات كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تبدلها. يتم تحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل باستثناء ما ذكر خلاف ذلك . نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للسنة الجارية وسنوات المقارنة هي كما يلي :-

النسبة

٥٪ مع ١٠٪ القيمة المتبقية على فترة الإيجار	مباني ومصانع تركيب تحسينات على الأصول المستأجرة
٥٪ مع ١٠٪ القيمة المتبقية	سفن
٦,٧٪ - ٣,٣٪ مع ١٠٪ القيمة المتبقية	الألات وأدوات ومعدات
٢٪ قسط متناقص	سقالات
٢٪ مع ١٠٪ القيمة المتبقية	سيارات
٢٪	معدات مكتبية
٣,٣٪ - ٢٪	اثاث ومفروشات

-٣ السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

د- الاتخاض في قيمة الموجودات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموارد المالية 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 ينافي الغرض منه، عند ذلك يتم عكس الزيادة في نفس الفترة.

ذ- الأصول الغير متداولة المحفظ بها لغرض البيع

إن الموجودات غير المتداولة أو المجموعات الجاري التخلص منها تتضمن موجودات ومطلوبات، والتي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها بشكل أساسى 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 نقائص تكاليف البيع أيهما أقل. إن أي خسارة انخفاض في القيمة للأصول يتم تخصيصها أولاً للشهرة، ومن ثم إلى الأصول والخصوم المتبقية على أساس تناسبى، فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الخاصة بمتخصصي الموظفين والاستثمارات في ممتلكات والأصول البيولوجية، التي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، لا يتم تخصيص خسائر انخفاض في القيمة لتلك البنود. تثبت خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول عند الاعتراف المبدئي بها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. تحمل خسائر الانخفاض المبدئية في القيمة الناتجة عن الاعتراف المبدئي بتلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع وكذا الأرباح والخسائر اللاحقة بعد إعادة تبويب تلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على قائمة الدخل ، ولا يتم إدراج أية أرباح لاحقة بقائمة الدخل طالما كانت تزيد عن مجموع خسائر الانخفاض في القيمة

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

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

- تحويل العملات الأجنبية

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

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة - (تمة)

س- الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل.

ش- عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحويل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حواجز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

٤- مخصص مقابل تكاليف المشاريع

تمثل الحركة على مخصص تكاليف المشاريع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر في التالي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٩٥,٧	١٨٤,٧	الرصيد الافتتاحي
٥٢,٥	-	إضافات خلال السنة
(٩,٠)	(٢٦,٨)	عكس المخصص خلال السنة
(١٥٤,٥)	(٦١,٤)	بطرح المستخدم خلال السنة
<u>١٨٤,٧</u>	<u>٩٦,٥</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>٤٣,٥</u>	<u>(٢٦,٨)</u>	(المعكوس) / المحمل على قائمة الدخل، صافي

خلال السنة، لم تقم الشركة بتسجيل أية مبالغ (٢٠١٥ م: ٥٢,٥ مليون ريال سعودي) مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع. بناءً على الخطوات التي تم اتخاذها لتخفيض تكلفة استكمال المشاريع والتي تتضمن تحويل أحد العقود المبرمة سابقاً على أساس مبلغ مقطوع إلى عقد على أساس التكلفة مضاد إليها هامش ربع والإنتهاء من بعض المشاريع، فقد تم عكس مبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٩,٠ مليون ريال سعودي) والذي نتج عنه عكس مبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي بقائمة الدخل الموحدة (٢٠١٥ م: تحويل مبلغ ٤٣,٥ مليون ريال سعودي).

٥- النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٠,٤	٠,٧	نقد بالصندوق
٢٢,٨	٢١,٩	نقد لدى البنك - حسابات جارية
<u>٢٢,٢</u>	<u>٢٢,٦</u>	

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

٦- **الذمم المدينة ، صافي**

ت تكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٢٦٤,٢	٢٧٧,٧
١٣,١	٧,١
(٢٣٦,٥)	(٢٤٢,٠)
٤٠,٨	٤٢,٨

ذمم مدينة عن عقود متحفظة مدينة - الجزء المتداول (إيضاح ٩)

يطرح: انخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تضمنت الذمم المدينة مبالغ متاخر التحصيل متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة بقيمة ٢٥٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٣٨,٧ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ٢٤٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٣٦,٥ مليون ريال سعودي).

٧- **العملاء الرئيسيين**

بلغت الإيرادات من عملاء رئيسيين مبلغ ٥٦,٦ مليون ريال سعودي ، والتي تمثل ٨٥,٨٪ من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٦٦,٧ مليون ريال سعودي ، والتي تمثل ٨٠,١٪ من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لمؤلف العماء ٧٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٦٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م).

٨- **الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)**

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
١,٥٧٧,٢	١,٥٦٠,٣
(١,٠٧٢,٣)	(١,١٠٨,٠)
(٤٢٦,٢)	(٤٤٠,١)
٧٨,٧	١٢,٢

تكليف العقود مضافة إليها الرابع المحقق حتى تاريخه

يطرح: إجمالي الفواتير الصادرة حتى تاريخه

يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية - إيضاح ١١

إن الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير) ، في حالة المشاريع الخاسرة، تكون من إيرادات محققة بنفس معدل التكاليف المتبدلة، ولكن لم يصدر لها فواتير بعد. تتضمن الإيرادات الغير مفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبالغ متاخر التحصيل متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة بقيمة ٤٤٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٩٧,٣ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٤٢٦,٢ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

- ٩ - المبلغ المحتجزة المدينة، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٨١,١	١٧٢,٨	مبالغ محتجزة مدينة
(١٣,١)	(٧,١)	يطرح: الجزء المتداول (إيضاح ٦)
(١١٤,٥)	(١١٤,٥)	يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
<u>٥٣,٥</u>	<u>٥١,٢</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تتضمن المبالغ المحتجزة المدينة (الجزء الغير المتداول)، مبلغ ١٣١,٤ مليون ريال سعودي متاخرة التحصيل والتي تتعلق بمشاريع منتهية في السنوات السابقة (٢٠١٥ م: ٧٦,١ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ١١٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١١٤,٥ مليون ريال سعودي).

- ١٠ - دفعات مقدمة من عملاء

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤٣٢,٠	١٤٨,٣	دفعات مقدمة من عملاء
٠,٤	٦,٢	إضاف: دفعات مستلمة
٧,٧	١,٣	مدفوعات نيابة عن الشركة
(٣١١,٢)	(٦,٣)	يطرح: تعطية دفعات مقدمة
(١٢٥,٠)	(١٢٥,٠)	الانخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
<u>٣,٩</u>	<u>٤,٥</u>	

- ١١ - الانخفاض في الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة والإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة

تمثل الحركة على حسابات مخصصات الانخفاض في الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة والإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة في ٣١ ديسمبر في التالي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٧٢٨,٠	٦٣٧,٠	الرصيد كما في ١ يناير
٦٤,٢	١٩,٥	صافي الانخفاض المحمول خلال السنة
(١٥٥,٢)	-	شطب مخصصات نتيجة للتسوية النهائية
<u>٦٣٧,٠</u>	<u>٦٥٦,٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٣٦,٥	٢٤٢,٠	الذمم المدينة (إيضاح ٦)
٤٢٦,٢	٤٤٠,١	الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير (إيضاح ٨)
١١٤,٥	١١٤,٥	المبالغ المحتجزة المدينة (إيضاح ٩)
١,٤	١,٥	مدفوعات مقدماً وموارد متداولة أخرى (إيضاح ١٤)
(١٢٥,٠)	(١٢٥,٠)	دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٠)
(١٦,٦)	(١٦,٦)	ذمم دائنة
<u>٦٣٧,٠</u>	<u>٦٥٦,٦</u>	

- ١٢ - المخزون، صافي

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٤٨,٠	٤٥,١	مواد خام وقطع غيار في المستودعات
٦,٢	٧,٨	أخرى
<u>(٨,٢)</u>	<u>(٢٥,٣)</u>	ناقصاً: مخصص بضاعة تالفة
<u>٤٦,٠</u>	<u>٢٧,٦</u>	

- ١٣ - الأصول المحفظ بها لغرض البيع

جزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (المجموعة الجاري التخلص منها) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كأصول محفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها. تبلغ صافي قيمة الأصول المحفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي (٧,٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

- ١٤ - المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
١٨,٤	٢,٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣	٠,٨	ذمم موظفين
٧,٩	٤,٢	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٦	-	أخرى
<u>(١,٤)</u>	<u>(١,٥)</u>	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٩,٨</u>	<u>٦,٢</u>	

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تممية) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كافلة المبالغ بملايين الولايات السعودية)

١٥ -

بيان	بيان	بيان		بيان		بيان		بيان		بيان	
		بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان
أصول مختلطة بها بغير البيع	أجمالي ممتلكات وآلات ومعدات	أثاث وملحقات وآلات ومعدات	سيارات	معدات مكتبية	آلات وأدوات ومعدات	أراضي وتحصينات على وحدات مؤجرة	مباني وتحصينات على وحدات مؤجرة	الاستهلاك المتراكمة	بيان	بيان	بيان
٢٤,٠ ٥,١	١,٢٣٦,٥ ٥,١	٤,٤ (٧,١)	٢٨,٧ (٧,١)	٢٨,٩ (٣,٩)	٧٤٠,٢ (٢,١)	٣٦١,٧ (٢,١)	١٥,١ -	١٥٠,١٦ ١٧,٦	بيان	بيان	بيان
٤,٧	١,٢١٧,٩	٣٨,٠	٢٨,٧	٤٧,٤	٧٢٢٦,٦	٣٦١,٧	١٥,١	١٥٠,١٦ ١٧,٦	بيان	بيان	بيان
٢٢,٣	٩١٩,٠	٢٨,٧	٢٧,٤	٧,٤٤	٦٠٣,٥	٢٠٥,٢	-	١٥٠,١٦ ٤,٣	بيان	بيان	بيان
-	٥,٧	١,٢	١,١	-	٣١,٦	١٧,٨	-	١٥٠,١٦ ٦,٦	بيان	بيان	بيان
-	٦٤,٦	-	-	-	١٥,٠	٣٩,٦	-	١٥٠,١٦ ٦,٨	بيان	بيان	بيان
-	٦,٦	(٣,٩)	-	(١,٩)	(١,٩)	-	-	١٥٠,١٦ ٦,٤	بيان	بيان	بيان
-	(٦,٤)	-	-	(٠,٤)	(٠,٤)	-	-	١٥٠,١٦ ٦,٤	بيان	بيان	بيان
٧,٧	٥,٤٠,٠,١	٣٦,٠	٥,٥	٢٨,٤	٦٣٣,٧	٢٦٢٢,٦	-	١٥٠,١٦ ٧,٧	بيان	بيان	بيان
٦,٠	٤,١٢٢,٤	-	-	-	-	-	-	١٥٠,١٦ ٥,٧	بيان	بيان	بيان
٦,٠	٣١٧,٥	٢,٣	٢,٣	١,٤	٩٢,٩	٩٩,١	١٥,١	١٥٠,١٦ ٦,٠	بيان	بيان	بيان

إن بعض اللبناني مقاومة على أراضي مستأجرة من حكومة المملكة العربية السعودية.

١٦- تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في يونيو ٢٠١٢ على تسهيلات مرابحة جديدة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات المبرمة مع المقرضين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة سابقاً من بنوك تجارية لتمويل رأس المال العامل ١,٣ مليار ريال سعودي (١,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر وضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتبازن عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي (١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زائداً هامش متفق عليه.

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

تعود الحركة على حسابات التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى أن بعض المبالغ قد تم تحويلها لحساب السحب على المكشف (البنوك الدائنة) وذلك بسبب التأخر في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك بالإضافة إلى مصاريف التسهيلات المحمولة من قبل البنك. إن هذه الحركة لا تمثل سداد لأي من التسهيلات.

١٧- تسهيلات المرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية من أجل تمويل اعتمادات مستديمة وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردين السفن الجديدة خلال عام ٢٠١١ بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. حصلت الشركة على مبالغ من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١١ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتبازن عن عوائد مشروعات لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٥٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١٥٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

كما قالت الشركة خلال العام ٢٠١١ إبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواذ الشركة التابعة المبينة في (إيضاح ١). طلبت هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة بالإضافة إلى بعض التعهدات المالية. خلال عام ٢٠١٤ تم تحويل مبلغ ٣٧,٨ مليون ريال سعودي من قروض طويلة الأجل إلى حساب السحب على المكشف (البنوك الدائنة) وذلك بسبب التأخر في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك.

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١ اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتبازن عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك المحلي. بلغ الرصيد القائم لهذه التسهيلات ٤٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٤٣,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣ م وانتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤ م. ونتيجة لتمديد جدول أعمال المشروع، فقد سعت الشركة لتأجيل البدأ في السداد.

تخضع هذه التسهيلات أعلاه لمصاريف تسهيلات مرابحة حسب معدلات سايبور مضافة 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 ٢٠١٦.

١٨ - المصارييف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
ت تكون المصارييف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٧٥,٩	٤٥,٤	مشتريات مشاريع مستحقة
١٤٥,٧	١٩٣,٨	مصاريف مشاريع مستحقة
٠,٨	١,٤	زكاة مستحقة (إيضاح ٢٣)
١٣,٧	٢٥,٢	مصاريف موظفين مستحقة
٧٧,١	١١٧,٣	مصاريف تسهيلات مرابحة مستحقة
٢١٣,٢	٢٨٣,١	

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م هي كما يلي:

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 زميلة	الشركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.
شركة تابعة غير موحدة	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير

خلال السنة تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه. ان شروط هذه المعاملات والمصاريف متتفق عليها بين الطرفين:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٠,٣	-	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
١,٤	٠,١	مشتريات تذاكر سفر
١٤,١	١١,٧	أتعاب قانونية ومهنية ورواتب كبار المديرين

تم إدراج المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ضمن مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى ويكون مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٥	١,٥	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
٠,٩	١,١	المعجل للاستثمارات المحدودة
٤,٠	-	الشركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.
٠,١	٠,١	أخرى
٦,٥	٢,٧	

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(كافة المبالغ بـملايين الريالات السعودية)

- ١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٢٨,٢	٢٦,٦
١,١	١,٠
١١,٥	-
٤٠,٨	٢٧,٦
١٠٠,٠	١٠٠,٠

شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
المعجل للاستثمار المحدودة

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.

- ٢٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
١٢٧,٤	١١٣,٥
١٢,٩	٤,٧
-	(٤,٥)
(٢٥,٨)	(١٥,٣)
-	(١٥,٢)
(٠,١)	-
١١٣,٥	٨٣,٢

الرصيد في ١ يناير
يضاف: المحمل للسنة
المخصص المعموس خلال السنة
المحول إلى التزم الدائنة
التسوية مقابل الدفعات المقدمة تحت حساب مكافأة نهاية الخدمة
المحدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

- ٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٢٨,٤	٢٣,٤
٤,٢	٣,٩
٩,٢	٧,٧
٢,٨	٠,٩
٠,٣	٠,١
١٠,٢	٩,٧
١,٩	٢,٧
٥٧,٠	٤٨,٤

رواتب ومكافآت الموظفين
إيجارات
أتعاب استشارية ومهنية
تكليف اتصالات ومعلومات
رحلات عمل ومواصلات
مصاريف تمويل
أخرى

- ٢٢ - هبة نقدية من عائلة المعجل
في مايو ٢٠١٤ ، قدمت عائلة المعجل هبة نقدية للشركة بقيمة المتحصل من بيع أراضي مملوكة للعائلة ومستقلة من قبل الشركة.
تتمثل الهبة في نقدية بقيمة ١٨,٠ مليون ريال سعودي، وايجار أرض مدفوع مقدم بقيمة ٢,٠ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يونيو ٢٠١٤ إلى ٣١ مايو ٢٠١٥ .

(١) يتكون الوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر بشكل رئيسي من البنود التالية:

٢٠١٥ م ٢٠١٦ م

رأس المال	١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠
الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة	(٣,٢٥٩,٤)	(٣,٥٧٦,٠)
الخسارة قبل الزكاه	(٣١٥,٣)	(١٥٩,٣)
مكافأة نهاية الخدمة	١٢٧,٤	١١٣,٥
ممتلكات وألات ومعدات	(٣٨٩,١)	(٣١٧,٥)
مخزون قطع غيار	(٣,١)	(٣,١)

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول الى الزكاة المحملة للسنة.

(ب) فيما يلي الحركة على رصيد الزكاة المستحقة:

٢٠١٥ م ٢٠١٦ م

الرصيد في بداية السنة	١,٧	٠,٨
يضاف: المحمول للسنة	١,٣	١,٩
يخصم: المسدد / المعكوس خلال السنة	(٢,٢)	(١,٣)
الرصيد في نهاية السنة	٠,٨	١,٤

(ج) الوضع الزكوي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل (الهيئة) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حصلت على الربط الزكوي النهائي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن الربط الزكوي النهائي للشركة عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٥ لم يتم الانهاء منها بعد ولا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

قامت الشركة التابعة بتقديم اقراراتها الزكوية ودفع المستحق عليها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وقد حصلت على شهادات الزكاة والإيصالات الرسمية. حصلت الشركة التابعة على الربط الزكوي النهائي حتى عام ٢٠٠٥ م. ولم يتم الانهاء من الربط الزكوي النهائي للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥ م حيث أنها لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

- ٤ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١,٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

- ٥ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، فإن على الشركة تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح للعام حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

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

- ٢٦ عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية مختلفة تتمثل في المصنع والمكتب والمستودعات وسكن الموظفين واسطول من السيارات. تتبع عقود الإيجار من فترة أولية لمدة سنة قبل التجديد لمدة ١٠ سنوات. تكون مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنويًا لتعكس إيجارات السوق. بلغ مصروف الإيجار للعقود التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢١ دسمبر ٢٠١٥ م: ٧,٤ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر لدى الشركة التزامات مقابل دفعات لعقود الإيجار التشغيلية القائمة على النحو التالي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٧,٤	١,٢
٦,٠	-
٦,٠	-
١٩,٤	١,٢

خلال سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

خلال عام ٢٠١٣، عقدت الشركة اتفاقاً لبيع وإعادة تأجير مقار المركز الرئيسي، حيث استأجرت المقار لفترة تنتهي ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢. تضمن المتحصل من البيع ندية بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال وإيجار مقدم بقيمة ٨,٠ مليون ريال.

- ٢٧ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
١٤٣,٥	١٤٣,٥

خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: لا شيء).

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.

- ٢٨ موجودات محتملة

لدى الشركة عدد من المطالبات والإجراءات القانونية الأخرى الناتجة من إنهاء أو انتهاء العقود، والتي تتوى الشركة السعي بجدية لتحصيلها من خلال الإجراءات القانونية والتحكيم والطرق الأخرى، حسب الملان، على أساس كل حالة على حده. إن إجمالي المبالغ المقدرة للمطالبات والإجراءات القانونية الأخرى تبلغ تقريباً ١,٢ مليار ريال سعودي بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد. تم إخبار الشركة من قبل مستشاريها القانونيين أن هناك احتمال كبير لنجاح هذه الحالات، وكذلك أكد مستشاريها القانونيين المتخصصين أن هناك احتمال كبير، بعد مراعاة تكاليف الاسترداد، الرسوم، الدعاوى المضادة والأضرار المقطعة، أن يتم استرداد نسبة كبيرة من المبلغ الإجمالي كنتيجة لهذه الإجراءات على فترة من السنين. وعليه، فإن المبالغ المقدرة لتلك الإستردادات وتأثيرها المالي لا يمكن تحديدها في هذه المرحلة.

- ٢٩ مبلغ متذبذع عليها

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

- ٣٠ خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة السنة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

- ٣١ المعلومات القطاعية

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

- ٣٢ - أرقام المقارنة

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

- ٣٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧ م.