

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م
مع
(تقرير فحص مراجع الحسابات)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير فحص مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٥ - 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، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، والإيضاحات الموجزة الموحدة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ ج)، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على افتراض استمرارية الشركة في أعمالها و نشاطها في المستقبل المنظور (مبدأ الاستمرارية). تكبدت الشركة خسائر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ١٠٠.٦ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٢,٣٣٠.٣ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، ولتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ١,٠٨٠.٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣. بالإضافة لذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

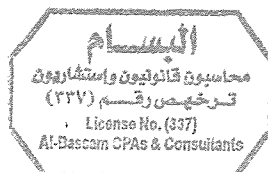
إن استمرار الشركة في نشاطها يعتمد على دعم المقرضين والمناقشات المستمرة مع بنوك الشركة حول الحلول الملائمة لإعادة هيكلة الشركة. إن استمراريتها تعتمد أيضاً على قدرتها على ضمان الحصول على أعمال مربحة والنجاح في استبعاد أصول محتفظ بها لغرض البيع والحفاظ على تركيز استرداد المطالبات وتحصيل الذمم المدينة وخفض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

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

الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص من شك عظيم حول استمرارية الشركة فإننا لا يمكننا إبداء الرأي حول نتيجة الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

البسام محاسبون قانونيون وإستشاريون



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

الخبر في ٩ رمضان ١٤٣٤هـ

الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٣

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

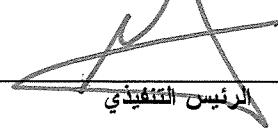
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م (غير مدققة)	إيضاح	موجودات
١٤٣.٩	٥٨.١	٦٤.٢	٦	موجودات متداولة
٢٧٣.٦	٢٣٨.٠	١٨٣.٩		نقد وما في حكمه
٦٠٢.٨	٤٧٨.٦	٦٧٢.٣		نم مدينة تجارية، صافي إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)
٢٠٣.٨	٢٠٧.٥	١٢٤.٩		مخزون
-	٣١٣.٧	٢٠٢.٢	٧	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٧٠.٢	٦٦.٢	٤٢.٤		دفعات مقدمة للموردين، صافي مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٧.٤	٤٦.٧	٤٩.٤		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٥١.٧	١,٤٠٨.٨	١,٣٣٩.٣		موجودات غير متداولة
١٣٩.٢	١٤١.٦	١٣٤.٠		مبالغ محتجزة مدينة، صافي استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
١١.٠	١١.٠	٠.٨		شهرة
٦.٦	-	-		ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٢٥.٩	٦٣٥.٩	٦٠٦.٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٨٢.٧	٧٨٨.٥	٧٤١.٦		مجموع الموجودات
٢,٧٣٤.٤	٢,١٩٧.٣	٢,٠٨٠.٩		المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
٣٢.٣	٣٧.٩	٤٩.١		بنوك دائنة
١,١٩٧.٨	١,٥٠٦.٤	١,٤٧٥.٨	٩	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٢٥٤.٠	٢٥٢.١	٢٥٢.٦	١١	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٦٥٥.٩	٦٣٨.٢	٥٠٨.٦		نم دائنة
١١٨.٨	٧٠.١	١٣٧.٠		دفعات مقدمة من عملاء
٠.٢	-	-		فواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
١٦٩.٤	٢١٦.٩	٢٩٧.٤	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
٣٣٠.٥	٢٠٧.٦	١٧٧.٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨.٧	٢١.٢	٣٠.٣	١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
٢,٧٨٧.٦	٢,٩٥٠.٤	٢,٩٢٧.٨		مجموع المطلوبات المتداولة
-	-	-	١١	مطلوبات غير المتداولة
٩٩.٦	١٠٠.٠	١٠٠.٠	١٠	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
١٢٧.٠	١٢٦.٦	١٣٣.٤		قرض حسن
٢٢٦.٦	٢٢٦.٦	٢٣٣.٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠١٤.٢	٣,١٧٧.٠	٣,١٦١.٢		مجموع المطلوبات الغير متداولة
				مجموع المطلوبات
١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	١٣	(عجز) حقوق المساهمين
-	-	-	١٤	رأس المال
(١,٥٢٩.٨)	(٢,٢٢٩.٧)	(٢,٣٣٠.٣)		احتياطي نظامي
(٢٧٩.٨)	(٩٧٩.٧)	(١,٠٨٠.٣)		خسائر متركمة
٢,٧٣٤.٤	٢,١٩٧.٣	٢,٠٨٠.٩		مجموع (عجز) حقوق المساهمين
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يوليو 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 الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	٣٠ يونيو ٢٠١٢ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٨٧٤.٣	٧٢٠.٨	٢٨٨.٢	٣٢٦.١		إيرادات العقود
(٨٢٧.٣)	(٦٣٣.٦)	(٣٣٣.٣)	(٢٧١.٥)		تكلفة الإيرادات
(٦٥.٢)	(١٢٣.٠)	(٥٥.٧)	(٢٨.٦)	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي
(٣٥٥.٢)	-	(٣٧٣.٥)	-	٥	الخسارة من مشروع منيفا سايم
(٨٢.٧)	(٤٨.٨)	(٤٢.٢)	(٢٢.٨)		استهلاك
(٤٥٦.١)	(٨٤.٦)	(٥١٦.٥)	٣.٢		إجمالي الربح / (الخسارة)
(٥٩.٧)	(٥٧.٧)	(٣١.٢)	(٣١.٣)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢١.٨)	٦٣.٠	-	-		الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
-	(٢.٠)	-	(٢.٠)		انخفاضات أخرى
-	(١١.٠)	-	-		استثمارات تم شطبها
(٦٣٧.٦)	(٩٢.٣)	(٥٤٧.٧)	(٣٠.١)		الخسارة التشغيلية
(٢.٨)	٠.٦	-	١.٥		حصة الشركة في أرباح / (خسائر) شركات شقيقة
(١٧.٥)	(٢٣.٦)	(٨.٦)	(١١.٦)		مصاريف تسهيلات مرابحة
١٤.٩	١٤.٧	١٢.٠	٣.٢		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(٦٤٣.٠)	(١٠٠.٦)	(٥٤٤.٣)	(٣٧.٠)		الخسارة قبل الزكاة
-	-	٠.٦	-		الزكاة
(٦٤٣.٠)	(١٠٠.٦)	(٥٤٣.٧)	(٣٧.٠)		صافي الخسارة
(٥.١٤)	(٠.٨٠)	(٤.٣٥)	(٠.٣٠)	١٧	خسارة السهم للفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :


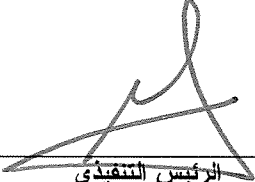
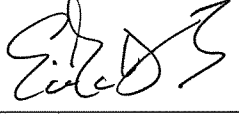
العضو المفوض الرئيس التنفيذي مدير عام المالية

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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٤٧.٩	(٩٠٢.١)	-	١,٢٥٠.٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢م (معدل)
(١,٣٢٧.٦)	(١,٣٢٧.٦)	-	-	صافي خسارة لسنة ٢٠١٢م (معدل)
(٩٧٩.٧)	(٢,٢٢٩.٧)	-	١,٢٥٠.٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (معدل)
(١٠٠٠.٦)	(١٠٠٠.٦)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١.٠٨٠.٣)	(٢.٣٣٠.٣)	-	١,٢٥٠.٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (غير مدققة)

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يوليو 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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.

قامت الشركة بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة وغير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة تابعة) - شركة ذات مسؤولية محدودة - المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ وتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٤م). وتتمثل نشاط الشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) صيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ أعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ " المجموعة " .

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٥٢.٩ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدرة ٢٥.١ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

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

٢. أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 - (تتمة)

ث- استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير 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 و الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثرها على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
- إيضاح ١٥: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- إيضاح ١٦: الموجودات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م البالغة ١٠٠٠.٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٥٨٨.٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ١,٠٨٠.٣ 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 اجتماعاً جمعياً عاماً غير عادية في ٥ نوفمبر ٢٠١٢م للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في نظامها الأساسي. وقد صوت المساهمين بالإجماع تقريباً لصالح استمرارية الشركة وأبدوا 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 لتخفيض مجموعة المخاطر المتعلقة بالمشاريع التي تم الحصول عليها في فترات مالية سابقة والحصول على أعمال جديدة لا تحمل نفس المستوى من المخاطر المالية. وحيث أن الشركة قد وقعت عدداً من الاتفاقيات المنخفضة المخاطر في بداية عام ٢٠١٣م إلا أنه لا يوجد ضمانات أن جميع المخاطر من العقود السابقة قد تم إقصاؤها.

بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مستمرة في اتخاذ كافة الإجراءات الملائمة طبقاً لخطة الإصلاح والتي تتضمن تحصيل مستحقات ومطالبات الشركة المتأخرة السداد وكذلك بيع بعض الأصول. وعلى 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 الملائمة 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.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

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 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 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 مخفصاً 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 مخفصاً 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.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

ث- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود .

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 ملائم للمخزون التالف والراكد عند الحاجة.

ح- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

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

خ- شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاة عند توحيد الأعمال. تطبق الشركة طريقة الشراء للمحاسبة عن توحيد الأعمال. كافة تكاليف الشراء يتم تسجيلها كمصروفات عند حدوثها. يتم تقييم الشهرة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا اقتضى الأمر، لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم اقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الاقتناء، فإن هذا الفرق تتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المكتتاة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

د- ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، آلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و الخسارة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم 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. 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 المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية و فترات المقارنة هي كما يلي :-

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

ذ- الانخفاض في قيمة الموجودات

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

ر- الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

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

ز- تحويل العملات الأجنبية

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

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ش- الزكاة

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

ص- عقود الإيجار التشغيلية

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

٤. مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع

تتمثل الحركة على مخصص الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو في التالي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٣م	٣٠ يونيو ٢٠١٢م	
٢١٦.٩	٢٧٠.٩	الرصيد الافتتاحي
١٢٣.٨	١٣٣.٦	إضافات خلال الفترة
(٠.٨)	(٦٨.٤)	رد مخصص خلال الفترة
(٤٢.٥)	(١٦٦.٧)	يطرح: المستخدم خلال الفترة
٢٩٧.٤	١٦٩.٤	الرصيد في نهاية الفترة
١٢٣.٠	٦٥.٢	المحمل على قائمة الدخل

٥. خسائر مشروع منيفا سايبم

في يوليو ٢٠١٢م قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة مشروع منيفا 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 ٢٠١٢م.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٦. النقد وما في حكمه

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤.٧	١٠.٠	نقد بالصندوق
١٣٩.٢	٥٤.٢	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٤٣.٩	٦٤.٢	

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

٧. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢م ببيع جزء من هذه الأصول. بدأت الشركة في بذل جهود لبيع هذه الموجودات والتي يتوقع بيعها خلال عام ٢٠١٣م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م مبلغ ٢٠٢.٢ مليون ريال سعودي (لا شيء في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م).

٨. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٦٦٧.٧ مليون ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٩٢.٦% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (٧٣١ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٨٣.٦% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٢١٣.٦ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (٢٧٩.٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م).

٩. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

في يوليو ٢٠١٢م حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات مع المقرضين. إجمالي تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل البالغة ١,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 و ضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م مبلغ ١,٤٧٥.٨ مليون ريال سعودي (١,١٩٧.٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها.

١٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

العلاقة	أسم المنشأة
جهة ذات علاقة	المعجل للاستثمار المحدودة
جهة ذات علاقة	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
جهة ذات علاقة	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
شركة شقيقة	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.
شركة تابعة غير موحدة	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة - (تتمة)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
(١٠.٧)	(١١.٠)	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
(١٣.٥)	(٥.٦)	مشتريات تذاكر سفر
(٠.٢)	(٠.٥)	مصاريف تدريب
-	١.٧	مبيعات أصول ثابتة

تم إدراج المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ضمن مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى ويتكون مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣.٩	٤.٥	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٥.٩	٢٦.٧	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٢.٦	١.٠	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
-	١.٩	المعجل للاستثمار المحدودة
٠.٢	٠.٧	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
٢٨.٧	٣٠.٣	
٩٩.٦	١٠٠.٠	قرض حسن - المعجل للاستثمار المحدودة (*)

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

١١. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية من اجل 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 ٢٠١٣م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٠.١ مليون ريال سعودي (١٦٨.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م) من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١١م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٦٠.٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (١٦٢.٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواد الشركة التابعة المبينة في (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة بالإضافة إلى بعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٢م وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١١. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل - (تتمة)

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك المحلي. بلغ الرصيد القائم ٥٠ مليون ريال سعودي كما ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (٥٠ مليون كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.

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

نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف رصيد كافة تسهيلات المرابحة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م.

١٢. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٣٢.٢	٢٦.٥	رواتب ومكافآت الموظفين
٥.٦	٥.٧	إيجارات
٩.٠	١٦.٢	أتعاب استشارية ومهنية
٣.٥	٢.٨	تكاليف اتصالات ومعلومات
٢.٧	٠.٦	رحلات عمل ومواصلات
٠.٦	٠.١	قرطاسيه ومطبوعات
٢.٥	٤.٣	تأمين ومصاريف تمويل
٢.١	١.٣	إصلاح وصيانة
١.٥	٠.٢	أخرى
٥٩.٧	٥٧.٧	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م و ٣٠ يونيو ٢٠١٢م مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

١٤. 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 - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١٥. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
١٦٤.٦	١.١	اعتمادات مستندية
١,٠٨١.٢	٧١٦.٤	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م. في المقابل كان لدى الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م نفقات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٨,٦ مليون ريال سعودي.

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.

١٦. موجودات محتملة

لدى الشركة عدد من المطالبات والذمم المدينة المتنازع عليها الناتجة من إنهاء أو انتهاء العقود، والتي تنوي الشركة السعي بجدية لتحصيلها من خلال الإجراءات القانونية والتحكيم والطرق الأخرى، حسب الملائم، على أساس كل حالة على حده. إن إجمالي مبالغ المطالبات والذمم المدينة المتنازع عليها يزيد عن ١,٥ مليار ريال سعودي. تم إخطار الشركة من قبل مستشاريها القانونيين أن هناك احتمال كبير لنجاح هذه الحالات، وكذلك أكد مستشاريها الفنيين المتخصصين أن هناك احتمال كبير، بعد مراعاة تكاليف الاسترداد، الرسوم، الدعاوي المضادة والأضرار المقتطعة أن يتم استرداد نسبة كبيرة من المبلغ الإجمالي كنتيجة لهذه الإجراءات على فترة من السنين.

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣م و ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

١٨. معلومات قطاعية

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

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم المدينة والمحتجزات التجارية من خمس عملاء رئيسيين حوالي ٢١٣.٦ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٦٧.٢% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م (إيضاح ٨). تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تتعلق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي بعملاء في السوق المحلي وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بالقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر - (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

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

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

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 وتقييمات 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 ٨ رمضان ١٤٣٤هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٣م