

تقرير مجلس الإدارة  
2012م

## قائمة المحتويات

رقم الصفحة

1	1- كلمة مجلس الإدارة
2	2- نبذة عن الشركة
3	3- عوامل المخاطر
4	4- إعادة الهيكلة
4	5- التطورات الجوهرية
5	6- الموارد البشرية
5	7- المشاريع و العقود
5	8- العقوبات و الجزاءات أو القيود المفروضة على الشركة
6	9- تحليل جغرافي للإيرادات
6	10- بيان بالشركات المملوكة
7	11- مجلس الإدارة
9	12- لجان مجالس الإدارة
10	13- المحاسبين القانونيين
11	14- تقرير المراجع القانوني
11	15- المراجعة و النتائج السنوية
13	16- الأداء المالي
16	17- تسهيلات المرابحة و القرض الحسن
17	18- سياسة توزيع الأرباح
17	19- لائحة حوكمة الشركات
18	20- الإقرارات
18	21- التوصيات

## كلمة مجلس الإدارة ..

السادة/ مساهمي شركة مجموعة محمد المعجل المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته و بعد،

يود مجلس الإدارة أن يُقدم لكم تقريره السنوي عن أداء الشركة ونتائج أنشطتها عن السنة المالية المُنتهية في 2012/12/31م، والذي يعكس الجهود التي تم بذلها للتعامل مع كافة التحديات التي واجهت الشركة خلال العام المنصرم. لقد أظهرت النتائج المالية للشركة للعام 2012 خسائر جوهرية بلغت (1,327.6) مليون ريال سعودي، والتي سيتم مناقشتها و توضيحها في هذا التقرير.

واجهت الشركة العديد من التحديات خلال عام 2012 متمثلة بشكل رئيسي في فرض قيود على حسابات الشركة المصرفية مما نتج عنه نقص حاد في السيولة والحد من قدرة الشركة على تمويل مشاريعها القائمة والأنشطة المساندة لتلك المشاريع، يضاف إلى ذلك قيام بعض العملاء إما بإنهاء بعض العقود المبرمة معهم سابقاً أو تخفيض نطاق الأعمال المتفق عليها سلفاً. نتج عن هذه التحديات وجود حالات جوهرية من عدم التأكد والتي يعمل مجلس الإدارة جاهداً على التخلص منها.

في ظل التحديات السابقة الذكر، قام مجلس الإدارة بوضع خطة لإعادة هيكلة الشركة، والتي تتضمن بشكل رئيسي تخفيض مجموعة المخاطر المتعلقة بالمشاريع القائمة وإعادة التفاوض حولها وبيع الأصول غير الأساسية للنشاط وإعادة هيكلة الالتزامات القائمة للبنوك والموردين و تحصيل المطالبات المالية والحصول على عقود جديدة ذات ربحية وامتدنية المخاطر.

يعمل المجلس مع الإدارة التنفيذية بشكل حثيث على تطبيق خطة الهيكلية الملخصة أعلاه، للتأكد من تصويب أوضاع الشركة المالية والتشغيلية و ضمان استمراريتها.

وفيما يلي إيضاح حول أعمال الشركة و تفصيل بالنتائج المالية المُحققة: -

## نبذة عن الشركة ..

### نبذة تاريخية عن الشركة: -

تعود نشأة الشركة إلى مُنتصف الخمسينيات حيث تم تسجيلها كمؤسسة فردية في مدينة الدمام، ثم تحولت إلى شركة ذات مسؤولية محدودة في : 1428/03/15 هـ (الموافق: 2007/04/03م)مملوكة لكل من الشريك المؤسس السيد/محمد حمد المعجل، والشركاء الجُدد وهم كلٌ من المهندس/عادل محمد المعجل، وشركة محمد حمد المعجل الدولية للاستثمار، وشركة المعجل للاستثمار المحدودة ، وشركة المعجل القابضة المحدودة . وقد تم رفع رأس

المال ليبلغ (875) مليون ريال سعودي ، مُوزع على (87,5) مليون سهم ، تبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد (10) /ريالات سعودية) .

وفي تاريخ : 1428/05/05 هـ (الموافق : 2007/05/22م) قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة إلى (1,000 / مليون ريال سعودي) مُوزع على (100 مليون سهم) تبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد (10/ريالات سعودية) .

ثم تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مُساهمة مغلقة في تاريخ : 1428/08/30 هـ، ثم حُولت فيما بعد إلى (شركة مُساهمة عامة) بمُوجب قرار وزير التجارة والصناعة رقم (270) وتاريخ : 1428/10/29 هـ (الموافق : 2007/11/10م) ورأس مال بلغ (1,000 / مليون ريال سعودي) مُقسم إلى (100 / مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها (10/ريالات سعودية للسهم الواحد) كما تم رفع رأس المال إلى (1,250 / مليون ريال سعودي) مُقسم إلى (125 / مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها (10 /ريالات سعودية للسهم الواحد) وذلك بعد إعتادها من الجمعية العمومية لعام (2008م).

## أنشطة الشركة ..

تتنوع أنشطة الشركة في العديد من الجوانب الفنية كما يلي: -

### النشاط الرئيس: -

يتركز النشاط الرئيس للشركة في مجال تعهدات الأشغال العامة المُعتمدة في مشاريع النفط والغاز والمُنشآت البتروكيمياوية ومشتقاتها والمشاريع النفطية المغمورة داخل البحر، وتتركز أنشطة الشركة الحالية على بناء مُنشآت النفط والغاز والبتروكيمياويات والطاقة والمنصات المغمورة، بمُوجب عقود مُقاولة مُباشرة أو من الباطن . ويشمل نطاق عمل الشركة جميع الأعمال المدنية والإنشائية والميكانيكية والكهربائية والآلية وأعمال الصيانة .

وفي إطار الدعم الضروري للأعمال الإنشائية الصناعية لتغطية احتياجات مشاريع الشركة ، فإن الشركة تمتلك مصنعين لتشكيل الحديد في كلٍ من مدينة الدمام و مدينة رابغ.

### الأعمال المدنية: -

تتضمن خدمات الأعمال المدنية تجهيز موقع المشروع بما في ذلك أعمال البناء والحفر وبناء الطُرق وحفر الخنادق وعمليات الردم وتنظيف مجاري التصريف وبناء السياجات الأمنية والسفلة والأعمال الخرسانية، إضافةً إلى أعمال تشييد المباني اللازمة لعمليات المشروع كالمرافق السكنية للعمال ومُستودعات تخزين المواد والمُعدات والمكاتب التي يتم إشغالها طيلة مُدة تنفيذ المشروع. وقد قامت الشركة في عام 2011 بتنفيذ هذا القطاع ليشمل بناء الوحدات السكنية لمشاريع مُستقلة لا ترتبط بأي نشاط صناعي في بعض العقود.

### الأعمال الإنشائية : -

تتضمن الأعمال الإنشائية التركيب والتوليف ونصب التركيبات وتجهيزها وخدمات المُعاينة والاختبار وتدشين وتسليم المشاريع ، ويتم أيضاً تصنيع وتركيب وتشبيد الهياكل الفولاذية المُستخدمة في بناء المنصات والمصافي النفطية والمعامل البتروكيمياوية والمُنشآت الأخرى. كما تقوم الشركة من خلال مصانعها في الدمام ورابغ بتصنيع وتوليف هياكل وسقالات ومنصات فولاذية وأنواع مُختلفة من المُعدات الميكانيكية وأواني الضغط الحراري والغلايات والمُبادلات الحرارية وصهاريج التخزين والأبراج والمرانك وأنابيب الضغط .

## الأعمال الميكانيكية : -

تتضمن الأعمال الميكانيكية تمديد الأنابيب وتركيب السقالات وتجهيزات الرفع والتعليق وتركيب المعدات الميكانيكية ، وتقوم الشركة بتشكيل وتوليف الأنابيب وفقاً لمخططات ومُتطلبات المُتعهد الرئيس، على أن تشمل خطوات التشكيل والتوليف القص واللحام والتركيب والسفع الرملي والطلاء والتنظيف ، وتقوم الشركة بتركيب هذه الأنابيب في موقع المشروع حسب المواصفات والمُخططات المُعتمدة ثم بعد ذلك يتم تركيب المعدات الميكانيكية .

## الأعمال الكهربائية والآلات الدقيقة : -

تتضمن الأعمال الكهربائية تركيب الأنظمة الكهربائية للمُنشآت بما في ذلك التمديدات للأسلاك والكيابل والحماية الكاثودية (ضد الصدأ) والمواد العازلة والمُحركات الكهربائية والمُولدات ومفاتيح التحويل والإبدال والقواطع الكهربائية ومراكز ولوحات التحكم وأنظمة الإنارة والاتصالات .

وبعد الانتهاء من مرحلة تركيب الأنظمة الكهربائية، يتم تركيب الآلات على غرار أجهزة الإرسال وأجهزة نقل الطاقة وصمامات ومفاتيح التحكم وصمامات التنفيس للسلامة وأجهزة التحليل والمُؤشرات لإجراء مجموعة من الاختبارات والمعايير على جميع الآلات .

## أعمال الصيانة : -

تؤمن الشركة خدمات صيانة يومية وصيانة شاملة للمصانع لإبقائها في وضع تشغيلي جيد دون تعليق أنشطة المصنع طيلة مدة عقد الصيانة الشاملة ، وإضافة مُعدات جديدة للمصنع بما يستلزم توقف العمل في المصنع بشكل مؤقت لأجراء فحص و صيانة المعدات القائمة .

## الخدمات البحرية : -

تقوم الشركة بتقديم الخدمات البحرية المتخصصة لدعم الإنشاءات والصيانة في المناطق المغمورة وخدمات دعم لأجهزة الحفر ومنصات الإنتاج في تلك المناطق ، كما تُقدم خدمة تغيير الطاقم بالإضافة إلى استئجار السفن لخدمات السحب وقوارب الإمداد و الطواقم الفنية المؤهلة والمُدربة.

## عوامل المخاطرة ..

لايخلو أي قطاع إقتصادي من مخاطر مُحتملة ، ولاشك أن هناك بعض المخاطر التي قد تتعرض لها أعمال الشركة وفقاً لتطور قطاع الإنشاءات في المملكة من عدمه ، ومنها مخاطر الائتمان وتوفر السيولة وتغير مُعدلات العُمولة وأسعار المواد وأسعار الصرف .

وبالإضافة إلى ذلك وكما هو مُوضح في نشرة الإصدار ، فإن الشركة عرضة لمخاطر التأخير في تسليم المشاريع بسبب التأخر في إستلام مُتطلبات العقود الإنشائية من بعض العُملاء ، كإستلام المواقع والمواد ومُخططات التنفيذ وغيرها من مراحل المشاريع الأولية .

## إعادة الهيكلة ..

نظراً للظروف الاستثنائية التي مرت بها الشركة فقد قام مجلس الإدارة في منتصف العام 2012م بوضع خطة لإعادة هيكلة الشركة وتصويب أوضاعها، حيث تم تشكيل لجنة توجيه (Steering Committee) كما تم تعيين شركة برايس ووترهاوس كوبرز كمستشار مستقل لمجلس الإدارة. وقر المجلس القيام بعمل مراجعة مستقلة وشاملة لأنشطة ومشاريع الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية وكذلك مراجعة أداء الشركة لتحسينه ورفع الكفاءة وخفض المصاريف.

إن خطط إعادة هيكلة الشركة لا تزال مستمرة، حيث تتركز جهود إدارة الشركة على إعادة هيكلة الرقابة على العمليات التشغيلية والتفاوض مع العملاء على بنود العقود المبرمة سابقاً لحماية الشركة من أي مخاطر أو انكشافات مالية محتملة. لقد تم مراجعة أنشطة الشركة وتحديد مجالات لتحقيق وفر في التكاليف، وقد تم البدء باتخاذ الإجراءات التصحيحية ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، تم الإنتهاء من مراجعة الأصول غير الأساسية للنشاط و وضع خطط للتعامل معها.

لدى الشركة مستحقات مالية من مشاريع قائمة ومنتوية بقيمة إجمالية قدرها 1.3 مليار ريال. إن هذه المستحقات غير مدرجة في سجلات الشركة المحاسبية، وقد تم تحديدها وتوثيقها بشكل كامل من قبل الشركة بالتعاون مع مستشاريها الفنيين والقانونيين، حيث تتكون من ذمم مدينة متأخرة السداد و أوامر تغيير وحجوزات مدينة ومطالبات.

هذا وستتخذ الشركة كافة الإجراءات الضرورية والقانونية منها عند الحاجة لتحصيل المبالغ المذكورة أعلاه وسيتم الاعتراف بها في السجلات المحاسبية طبقاً لذلك.

لقد اقر مجلس الإدارة البدء باتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل مستحقات الشركة من بعض عملائها وتأتي هذه الخطوة بعد استنفاد كافة الحلول والخيارات المتاحة وعدم التوصل من خلال المفاوضات إلى تسوية مرضية وعادلة تحمي حقوق الشركة وتعوضها عن ما تكبدته من تكاليف/خسائر.

## التطورات الجوهرية ..

أبرز التطورات الجوهرية خلال العام 2012م هي كالتالي:

- 1- الإعلان عن خسائر جوهرية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011م
- 2- فرض قيود على حسابات الشركة من قبل البنوك المقرضة
- 3- المساهمون يقررون استمرارية الشركة وعدم حلها من خلال الجمعية العامة غير العادية
- 4- انتخاب مجلس إدارة جديد للشركة
- 5- قبول استقالة الرئيس التنفيذي المهندس إبراهيم زاده وتعيين السيد ستيفورات ماكفيل خلفاً له
- 6- إيقاف تداول سهم مجموعة محمد المعجل عن التداول لحين تحسن أوضاع الشركة المالية.

## الموارد البشرية ..

قامت إدارة الموارد البشرية بتعزيز القوى العاملة في المشاريع من خلال إدارة التوظيف لتلبية حاجة المشاريع والإدارات المساندة من الأيدي العاملة على كافة المستويات. يُبين الجدول التالي إحصائية بحركة العاملين في الشركة خلال العام 2012م :

العدد الحالي	إلتحق بالشركة	
1.501	578	سعودي
11.375	1.554	غير سعودي
12.876	2.132	المجموع

## المشاريع والعقود ..

في يوليو 2012م، قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة مشروع منيفه 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.

كما اتفقت المجموعة مع شركة ديلم السعودية على تخفيض نطاق العمل في مشروع ياسرف. فيما قامت شركة بي اس أي 2000 السعودية بإنهاء العقد المبرم مع المجموعة في مشروع معادن الألمنيوم برأس الخير خلال شهر ديسمبر 2012 وذلك قبل تنفيذ كامل الأعمال المتفق عليها سابقاً في العقد. وتقوم المجموعة حالياً باتخاذ كافة الإجراءات القانونية لحماية حقوقها.

## العقوبات والجزاءات أو القيود المفروضة على الشركة ..

نظراً إلى عدم التزام الشركة بالإعلان عن القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في 2012/06/30 خلال المدة النظامية المحددة في قواعد التسجيل والإدراج، فقد قررت هيئة السوق المالية ("الهيئة") تعليق التداول على اسهم الشركة ابتداء من يوم الأحد الموافق 22 يوليو 2012 حتى إعلان الشركة قوائمها المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في 2012/06/30. ولاحقاً لنشر الشركة قوائمها المالية الأولية للربع الثاني من عام 2012، قررت الهيئة استمرار تعليق تداول سهم الشركة في السوق المالية السعودية "تداول" إلى أن تعدل الشركة أوضاعها المالية.

كما تم فرض غرامة على الشركة من قبل الهيئة بمبلغ 50 الف ريال لمخالفتها الفقرة (أ) من المادة الخامسة والأربعين من نظام السوق المالية، والفقرة (د) من المادة السادسة والعشرين من قواعد التسجيل والإدراج، إذ لم تُزود الهيئة ولم تُعلن للمساهمين عن قوائمها المالية الأولية للفترة المنتهية في 2011/12/31 خلال الفترة النظامية.

وباستثناء ما ذكر أعلاه، لا يوجد أي عقوبة أو جزاء أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى.

### تحليل جغرافي على حسب العملاء لإجمالي إيرادات المشاريع :

المالك	إيرادات 2012 (بالآلاف)	إيرادات 2011 (بالآلاف)	إيرادات 2010 (بالآلاف)	إيرادات 2009 (بالآلاف)	إيرادات 2008 (بالآلاف)
1 أرامكو السعودية	689,608	309,267	1,089,802	815,972	788,475
2 سابك	-	38,200	4,572	905,602	1,721,315
3 معادن	-	223,300	124,106	239,920	127,352
4 اس كي للهندسة والمقاولات	214,869	228,037	134,940		
5 آخرين	539,183	776,933	377,673	254,897	364,953
الإجمالي	1,443,660	1,575,737	1,731,093	2,216,391	3,002,095

### بيان بالشركات المملوكة لشركة مجموعة محمد المعجل : -

- خلال الربع الثاني لعام 2011، قامت الشركة بالاستحواذ على 100 % ( حصص مباشرة و غير مباشرة ) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة التابعة أو المستحوذ عليها"). لقد ساهمت شركة النخبة الخليجية بمبلغ 227 مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبخسارة تبلغ (76.7) مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.
- خلال عام 2011م، قامت الشركة بتأسيس شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير - شركة تحت التأسيس- برأسمال إجمالي قدره 1.5 مليون ريال سعودي وبنسبة شراكة تبلغ 51% من رأس المال.



## مجلس الإدارة ..

عقد مجلس الإدارة (10) اجتماعات خلال السنة المالية المنتهية في 2012/12/31م، و فيما يلي جدول بأسماء أعضاء المجلس وصفة عضويتهم وعدد مرات حضور الاجتماعات وتصنيف عضويتهم: -

الاسم	تصنيف العضوية	ملكية الأسهم بنهاية 2011م	ملكية الأسهم بنهاية 2012م
1 المهندس/ عادل بن محمد المعجل	غير تنفيذي - غير مستقل	10,000.000	10,000
2 السيد/ فهد بن علي الرقطان	غير تنفيذي - غير مستقل	2,500	2,500
3 السيد/ يونس بن عبدالباري العيدروس	مستقل	18	18
4 السيد/ غنيم بن سليمان الغنيم	مستقل	76	76
5 السيد/ أسامة اسعد	غير تنفيذي - غير مستقل	10,000	10,000
6 السيد/ ستوارت ماكفيل	تنفيذي	--	--
7 الدكتور/ جاسم بن محمد الأنصاري	غير تنفيذي - غير مستقل	1,250	--
8 السيد/ زكي بن منصور أبو السعود	مستقل	3,325	--
9 الدكتور/ عبدالله الدباغ	مستقل	--	--
10 السيد/ سعد السبتي	مستقل	--	--
11 السيد/ كريس نيكولسن	مستقل	--	--
12 السيد/ ستيف باركنسون	مستقل	--	--

اجتماعات مجلس الإدارة لعام 2012م										الاسم / الاجتماع رقم:
29	28	27	26	25	24	23	22	21	20	
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	المهندس/ عادل بن محمد المعجل
					√	√	√	√	√	الدكتور/ جاسم بن محمد الأنصاري
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	السيد/ فهد بن علي الرقطان
			√	√	√	√	√	√	√	السيد/ زكي بن منصور أبو السعود
√	√	√								السيد/ ستوارت ماكفيل
					غ	غ	√			الدكتور/ عبدالله الدباغ
	غ									السيد/ سعد السبتي
√	√	√	√	√	√	√	√	√		السيد/ أسامة اسعد
√	√	غ								السيد/ غنيم بن سليمان الغنيم
√	√									السيد/ يونس بن عبدالباري العيدروس
		√								السيد/ كريس نيكولسن
		√								السيد/ ستيف باركنسون

• (ملاحظة) : لا يوجد أي من كبار التنفيذيين ممن يملكون أسهماً في المجموعة وكذلك أزواجهم وأولادهم القصر وكذلك الحال بالنسبة لزوجات أعضاء مجلس الإدارة وأولادهم القصر.

## الاستقالات ..

سقطت عضوية عدد من الأعضاء التالية أسمائهم بسبب تقديمهم للاستقالة أو انتهاء مدة دورة المجلس: -

الاسم	السبب
الدكتور/جاسم بن محمد الأنصاري	استقالة
الدكتور /عبدالله بن عيسى الدباغ	استقالة
السيد / سعد بن صالح السبتي	استقالة
السيد / زكي بن منصور ابوالسعود	استقالة
السيد / كريس نيكولسن	انتهاء دورة المجلس
السيد / ستيفن باركينسون	انتهاء دورة المجلس

## مكافآت أعضاء مجلس الإدارة و كبار التنفيذيين ..

البيان	أعضاء المجلس التنفيذيين (ريال)	أعضاء المجلس غير التنفيذيين/ المستقلين (ريال)	خمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت والتعويضات يضاف إليهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي العام (ريال)
الرواتب	803,580	--	3,861,652
البدلات	9000	215,011	505,435
المكافآت	--	--	--
الخطط التحفيزية	--	--	--
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي	سيارة واحدة من الشركة	992,519	ثلاث سيارات وثلاث فلل سكنية مستأجرة مع خصم بدل السكن

و يجدر التنويه إلى تنازل كلاً من المهندس عادل المعجل والمهندس غنيم الغنيم والسيد أسامة أسعد عن بدل حضور إجتماعات المجلس واللجان. كما تنازل السيد فهد الرقطان عن بدل حضور الإجتماعات المنعقدة خلال النصف الثاني من عام 2012.

## أعضاء المجلس الذين لديهم عضوية في مجالس إدارات شركات مساهمة عامة ..

لا يوجد من أعضاء مجلس الإدارة من لديه عضوية في مجالس إدارات شركات مساهمة عامة أخرى.

## مصالح أعضاء مجلس الإدارة ..

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء مُعاملات مع شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات ، وكذلك شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة، المملوكتان بأغلبية الحصص لآحد المساهمين الرئيسيين وهو الشيخ/ محمد حمد المعجل والمهندس / عادل بن محمد المعجل رئيس مجلس الإدارة الحالي، وذلك بمُوافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية العادية لعام (2012م).

## لجان مجلس الإدارة ..

### أ. لجنة المراجعة :

تتشكل اللجنة حالياً من أعضاء مجلس الإدارة (غير التنفيذيين) برئاسة المهندس/عادل بن محمد المعجل وعضوية كل من المهندس/يونس عبدالباري العيدروس والأستاذ/أسامة وفاق اسعد وقد عقدت اللجنة (13) إجتماعاً خلال العام (2012م). تقوم اللجنة بدعم مجلس الإدارة من خلال القيام بالمهام الموكلة لها من قبل المجلس. تشمل مهام لجنة المراجعة كما وردت في لائحة حوكمة الشركات على ما يلي:

- 1- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام التي حددها لها مجلس الإدارة.
- 2- دراسة نظام الرقابة الداخلية ووضع تقرير مكتوب عن رأيها وتوصياتها في شأنه.
- 3- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- 4- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المحاسبين القانونيين وفصلهم وتحديد أتعابهم، ويراعى عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليتهم.
- 5- متابعة أعمال المحاسبين القانونيين، واعتماد أي عمل خارج نطاق أعمال المراجعة التي يكلفون بها أثناء قيامهم بأعمال المراجعة.
- 6- دراسة خطة المراجعة مع المحاسب القانوني وإبداء ملحوظاتها عليها.
- 7- دراسة ملحوظات المحاسب القانوني على القوائم المالية ومتابعة ما تم في شأنها.
- 8- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها.
- 9- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

## ب. لجنة الترشيحات والمكافآت :

تتشكل اللجنة من أعضاء مجلس الإدارة برئاسة الأستاذ/فهد بن علي الرقطان وعضوية كل من السيد/أسامة و فيق اسعد والسيد/ستيوارت ماكفيل. وقد عقدت اللجنة خمسة اجتماعات مكتملة النصاب، وتختص اللجنة بالمهام التالية : -

1. إعداد قائمة بالمرشحين الذين تنطبق عليهم شروط الترشيح لعضوية مجلس الإدارة ورفعها للمجلس مع توصياتها .
2. القيام بمراجعته دوريه لهيكل مجلس الإدارة وطُرق عقد اجتماعاته وتنفيذ قراراته لتفعيل أدائه وإجراء أي تعديل بين أعضائه لمواكبة المتغيرات المحيطة بأعمال الشركة وأدائها المالي .
3. المراجعة الدورية لاستقلالية أعضاء المجلس (المستقلين) والتأكد من عدم وقوع تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة في شركة مساهمة عامة أخرى .
4. مراجعة هيكل الإدارة التنفيذية للشركة والتأكد من كفاءته وفعاليته والاقتراح باستحداث أو إلغاء مناصب إدارية تنفيذية بالتنسيق مع الرئيس التنفيذي للشركة .
5. اقتراح سياسات واضحة لتعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له وكبار التنفيذيين وسكرتير مجلس الإدارة و سكرتير اللجان وفق الأنظمة الخاصة بذلك .
6. إعداد التوصيات الخاصة بسياسات منح المكافآت السنوية للموظفين والعاملين بالشركة.

## المحاسبين القانونيين..

يقع على عاتق لجنة المراجعة التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المحاسبين القانونيين وفصلهم وتحديد أتعابهم، وتراعي اللجنة عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليتهم من خلال بيانات مكتوبة توثق علاقتهم مع الشركة والإدارة، بما في ذلك الخدمات غير المتعلقة بمراجعة الحسابات. وبهذا الخصوص، أوصت اللجنة خلال الربع الأول من عام 2012 - بناءً على المناقشة مع نائب الرئيس للشؤون المالية و رئيس المراجعة الداخلية- بتفويض الإدارة التنفيذية لإعادة تعيين السادة/ ديلويت أند توش بكر أبو الخير وشركاهم أو تعيين السادة كي بي أم جي السدحان والفوزان كمحاسبين قانونيين للسنة المالية 2012. وعليه، قامت الإدارة التنفيذية بتعيين السادة كي بي أم جي السدحان والفوزان بأتعاب مهنية قدرها 285 ألف ريال. وافقت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ 2012/6/30 على تعيين السادة / كي بي أم جي السدحان والفوزان كمحاسبين قانونيين للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2012/12/31.

## تقرير المراجع الخارجي حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م:

ورد في تقرير المراجع الخارجي ما يلي نصه:

"أساس الامتناع عن إبداء الرأي

فرض الاستمرارية

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم 2(ز)، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في نشاطها في المستقبل المنظور. تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م بلغت 1,327.6 مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة 2,229.7 مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، والتي تجاوزت 75% من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 1,541.6 مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين كما في 31 ديسمبر 2012م مبلغ 979.7 مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

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

إن هذه الظروف والأمور الأخرى المشار إليها في الإيضاح 2(ز) تشير إلى وجود حالات جوهرية متعددة من عدم التأكد والتي تلقي بشك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة لا تتضمن أية تعديلات والتي قد تكون ضرورية كنتيجة لهذه الشكوك.

الامتناع عن إبداء الرأي

نظراً للأمور الجوهرية المشار إليها في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي أعلاه، فإننا لم نتمكن من الحصول أدلة مراجعة ملائمة تمكننا من إبداء رأي مراجعة، ونتيجة لذلك فإننا لا نبدي رأي على هذه القوائم المالية الموحدة".

## المراجعة والنتائج السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية ..

لدى الشركة نظام للرقابة الداخلية تم تصميمه لإدارة المخاطر والمحافظة على أصول الشركة وتوفير قناعة معقولة بسلامة التقارير المالية التي يتم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية. ولدى الشركة إدارة مستقلة للمراجعة الداخلية تتبع مباشرة لمجلس الإدارة و لجنة المراجعة وتقوم بتنفيذ مهام عملها طبقاً للائحة المراجعة الداخلية

المعتمدة من المجلس كما تقوم إدارة المراجعة الداخلية بالشركة - طبقاً لخطة المراجعة - بفحص نظام الرقابة الداخلية بشكل مستمر للتأكد من كفاءته وفعاليتيه والقيام بمراجعات وظيفية وتشغيلية لتقييم أعمال الشركة. و يأتي ذلك ضمن أهداف مجلس الإدارة في الحصول على قناعة معقولة عن مدى سلامة تصميم وفاعلية أداء نظام الرقابة الداخلية. بناءً على ما ذكر أعلاه، تبين للجنة وجود جوانب ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية، فيما يلي أهمها:

1- لوحظ عدم قدرة الشركة على تنفيذ بعض المشاريع ضمن الموازنات والأطر الزمنية المعتمدة لها. مما انعكس سلباً على النتائج المالية للشركة. يعزى ذلك الى عدة عوامل منها:

أ- عدم الدقة في تسعير بعض المشاريع بسبب ضعف الرقابة على عملية التسعير و عدم توفر بعض المعلومات الضرورية في مراحل التوقيع على عقود هذه المشاريع. نتج عن ذلك لاحقاً تجاوز التكلفة المتوقعة لتنفيذ هذه المشاريع قيمة العقود المبرمة أو الموازنات المعتمدة لها مسبقاً.  
ب- ضعف في التخطيط والتنفيذ على مستوى إدارة المشاريع وعدم وضع خطط شاملة قيد التنفيذ لرفع مستوى الإنتاجية و تسريع الإنجاز لإكمال بعض المشاريع ضمن الأطر الزمنية المعتمدة لها. يضاف إلى ذلك، عدم التزام إدارة المشاريع بالحصول على الموافقات المطلوبة من الإدارة التنفيذية أو مجلس الإدارة قبل تجاوز الموازنات المعتمدة لتنفيذ بعض المشاريع.

2- عدم وجود نظام فاعل و شامل لدراسة و تقييم المخاطر المتعلقة بعقود ومشاريع الشركة. حيث لوحظ أن بعض العقود المبرمة مع العملاء تتضمن شروط مجحفة في حق الشركة.

3- إن بعض تقارير المشاريع الشهرية لا تعكس التكلفة المتوقعة لتنفيذ المشاريع بشكل دقيق بسبب ضعف الرقابة عليها، بالإضافة إلى إفتقارها في بعض الأحيان إلى معلومات مهمة من الممكن أن تساعد الإدارة التنفيذية على اتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب.

4- عدم الاتباع الكامل لإجراءات التعاقد الخاصة بمقاولي الباطن، حيث لوحظ قيام إدارة المشاريع في بعض الأحيان بالاتفاق المباشر مع مقاولين لتنفيذ بعض الأعمال أو تقديم بعض الخدمات الخاصة بالمشاريع دون تنسيق مسبق مع إدارة العقود أو اتباع الإجراءات ذات العلاقة. مما نتج عنه آثار سلبية على ربحية بعض المشاريع.

5- وجود ضعف في عملية توثيق و متابعة تحصيل المطالبات المدينة وأوامر التغيير.

6- نتج لاحقاً عن الإعتماد المتزايد على تسهيلات المراجعة البنكية لتمويل أعمال الشركة و ضعف تحصيل مستحقات الشركة، عدم القدرة على سداد أقساط التسهيلات المستحقة وكامل مستحقات الموردين في مواعيدها المحددة و قيام البنوك الممولة بفرض قيود على حسابات الشركة المصرفية.

7- عدم وجود منظومة صلاحيات محدثة و معتمدة حسب الأصول لتحديد الصلاحيات المالية والتشغيلية في الشركة.

8- ضعف في آليات الرقابة على استثمارات الشركة و متابعة أداءها المالي والتشغيلي.

9- وجود ضعف في فعالية الرقابة على التقارير المالية مما نتج عنه وجود تعديلات سنوات سابقة و تجنب مخصصات كان من المفترض عملها في فترات سابقة.

## الأداء المالي ..

فيما يلي جدول لأصول وخصوم ونتائج أعمال الشركة للسنوات المالية الخمس الأخيرة: -

المركز المالي	2012م	2011م (معدلة)	2010م	2009م	2008م سنة طويلة
	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية
موجودات متداولة	1,408.8	1,842.3	1,678.5	1,821.3	2,324.1
مطلوبات متداولة	2,950.4	2,518.2	1,258.7	1,213.2	1,679.8
رأس المال العامل	1,541.6	675.9	419.9	608.1	644.4
موجودات غير متداولة	788.5	1,302.0	1,265.4	1,322.8	1,344.6
إجمالي الموجودات	2,197.3	3,144.3	2,943.9	3,144.0	3,668.7
تسهيلات مراجعة طويلة الأجل	-	163.3	25.0	-	-
قرض حسن	100.0	-	-	-	-
المطلوبات غير المتداولة	226.6	278.2	118.9	91.3	87.0
إجمالي المطلوبات	3,177.0	2,796.4	1,377.5	1,304.5	1,766.8
رأس المال المدفوع	1,250.0	1,250.0	1,250.0	1,250.0	1,000.0
الإحتياطيات و (الخسائر المتراكمة) الأرباح المدورة	2,229.7	902.1	316.4	589.6	901.9
حقوق المساهمين	979.7	347.9	1,566.4	1,839.6	1,901.9
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	2,197.3	3,144.3	2,943.9	3,144.0	3,668.7

(ملاحظة): لا يوجد أي اختلاف عن معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

قائمة الدخل	2012م	2011م (معدلة)	2010م	2009م	2008م سنة طويلة
	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية	ملايين الريالات السعودية
إيرادات النشاط	1,443.7	1,575.7	1,731.1	2,216.4	3,345.0
تكاليف النشاط	1,816.8	2,247.1	1,536.7	1,872.4	2,538.4
ربح (خسارة) في مشروع منيفه سايبم	355.2	9.9	-	-	-
مجممل (الخسارة) ربح النشاط	728.4	661.5	194.4	344.0	806.6
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات	135.1	-	-	-	-
المصاريف الإدارية والعمومية	118.1	101.1	121.3	134.5	124.3
حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة	2.8	-	-	-	-
الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة ومطالبات وإيرادات لم يصدر بها فواتير	308.2	347.8	235.9	154.5	-
شطب قيمة - شهره	6.6	-	-	-	-
مصاريف تسهيلات مرابحة	39.5	23.8	0.0	0.0	0.0
إيرادات أخرى - صافي	11.7	10.7	1.6	1.9	3.0
الزكاة	0.6	1.1	18.3	16.7	19.9
صافي (الخسارة) الربح	1,327.6	1,124.7	179.5	40.3	665.5

### فيما يلي تحليل لنتائج الشركة المالية للعام 2012 مقارنة بعام 2011م:

- بلغ صافي الخسارة (1,327.6) مليون ريال، مقابل (1,124.6) مليون ريال - بعد التعديل- للعام السابق وذلك بارتفاع قدره 18.1% و بلغت خسارة السهم (10.62) ريال، مقابل (9) ريال - بعد التعديل- للعام السابق.
- بلغت الخسارة الإجمالية (728.4) مليون ريال، مقابل (661.5) مليون ريال - بعد التعديل - للعام السابق، وذلك بارتفاع قدره 10.1%. و بلغت الخسارة التشغيلية (1,296.4) مليون ريال، مقابل (1,110.4) مليون ريال - بعد التعديل - للعام السابق ، وذلك بارتفاع قدره 16.75% و بلغت الخسارة التشغيلية (1,296.4) مليون ريال، مقابل (1,110.4) مليون ريال - بعد التعديل - للعام السابق ، وذلك بارتفاع قدره 16.75% .
- يعود سبب ارتفاع صافي الخسارة خلال العام الحالي مقارنة بالعام السابق إلى ما يلي :
  - تسجيل خسائر من مشروع منيفه سايبم بقيمة (355.2) مليون ريال مقارنة بتسجيل أرباح لنفس المشروع خلال العام السابق بقيمة 9.9 مليون ريال. تعزى خسائر الفترة الحالية من هذا المشروع إلى إنهاء عقد المشروع بصيغته الأصلية ( التكلفة الإجمالية) لتفادي تكبد خسائر إضافية كما اعلن عن ذلك سابقا.



- قيام الشركة خلال العام الحالي بتسجيل خسائر انخفاض في قيمة الموجودات بقيمة (135.1) مليون ريال والنتيجة بشكل رئيسي عن تقييم بعض الموجودات الثابتة بغرض بيعها / التخلص منها ( مقابل لا شيء في الربع المماثل من العام السابق).
- زيادة مصاريف تسهيلات المرابحة بمقدار (15.7) مليون ريال خلال العام الحالي مقارنة بالعام السابق. يعود سبب الزيادة بشكل رئيسي إلى زيادة مستوى تسهيلات المرابحة المستغلة خلال العام الحالي.
- زيادة المصاريف العمومية والإدارية بقيمة (17.1) مليون ريال خلال العام الحالي مقارنة بالعام السابق. و تعزى هذه الزيادة بشكل رئيسي إلى زيادة الأتعاب الاستشارية والمهنية بسبب حاجة الشركة إلى استشاريين مختصين للمساعدة في عملية إعادة الهيكلة.
- قيام الشركة خلال عام 2012 بشطب قيمة الشهرة البالغة (6.6) مليون ريال و النتيجة عن الاستحواذ على شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (الشركة التابعة) (عام 2011 لا شيء).
- تضمنت تكلفة الإيرادات للعام السابق تعديلات جوهرية لعكس الزيادة المتوقعة في تكاليف إكمال المشاريع القائمة في ذلك الوقت.
- تم تعديل نتائج عام 2011 بقيمة إجمالية قدرها (165.3) مليون ريال والمبينة أدناه:
- أ) تم تعديل نتائج الشركة التابعة لعام 2011 بمبلغ إجمالي قدره (15.3) مليون ريال، والذي يتضمن مبلغ ( 5.4) مليون ريال، تم الاعتراف به بالخطأ كإيرادات في عام 2011. بالإضافة إلى مبلغ (9.9) مليون ريال لم يتم الاعتراف به خلال عام 2011 ضمن التكلفة التقديرية لتنفيذ احد المشاريع، حيث كانت تعتقد إدارة الشركة التابعة إمكانية العميل بهذا المبلغ و تحصيله. ترى الإدارة حالياً إن خطأ قد حدث في ذلك العام بسبب عدم توفر الأدلة الكافية لتبرير إمكانية تحصيل هذا المبلغ.
- ب) تم تعديل نتائج العام 2011 بقيمة ( 150) مليون ريال، والتي تتعلق بمطالبة تم خصمها من التكاليف التقديرية لتنفيذ مشروع مركز الملك عبدالله للدراسات والبحوث البترولية خلال الربع الرابع من عام 2011، حيث كانت الشركة تعتقد بناءً على مراجعة قامت بها جهة فنية مستقلة إمكانية تحصيل هذا المبلغ من العميل طبقاً للعقد الموقع. حيث أن المفاوضات الخاصة بالمطالبة مع العميل لم تكن في مرحلة متقدمة بشكل كاف في ذلك الحين لتبرير إمكانية التحصيل، فانه لم يكن ينبغي تخفيض هذا المبلغ من التكاليف التقديرية لتنفيذ المشروع.

## مطلوبات لجهات حكومية أو مؤسسات عامة :

تتكون المطلوبات لجهات حكومية أو مؤسسات عامة كما في 31 ديسمبر مما يلي: -

الجهة ( بملايين الريالات السعودية)	2012	2011
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	2.4	1.8
مصلحة الزكاة والدخل	0.9	1.2
إجمالي المدفوعات المستحقة	3.3	3.0

## تسهيلات المراجعة والقرض الحسن ..

### أ- تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في يوليو 2012م على تسهيلات مرابحة جديدة بمبلغ 196 مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات المبرمة مع المقرضين بالإضافة إلى اعتمادات مستنديه بمبلغ 147 مليون ريال سعودي وقد تم إعادة تمويلها خلال السنة. كما في 31 ديسمبر 2012م، بلغ إجمالي تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة سابقاً من بنوك تجارية لتمويل رأس المال العامل 1.5 مليار ريال سعودي ( 1.8 مليار ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011م). 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 المراجعة قصيرة الأجل كما في 31 ديسمبر 2012م مبلغ 1.5 مليار ريال سعودي (1.2 مليار ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011م). تحتسب مصاريف تسهيلات المراجعة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليه.

البنك المقرض ( ملايين الريالات السعودية)	الرصيد في 1 يناير 2012	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
بنك الراجحي	20.0	-	20.0
البنك العربي الوطني	189.4	94.2	283.6
بنك الجزيرة	30.0	-	30.0
البنك السعودي الفرنسي	100.0	18.3	118.3
البنك الاهلي التجاري	109.0	78.2	187.2
بنك الرياض	250.0	32.8	282.8
سامبا	155.0	12.6	167.6
البنك السعودي البريطاني	310.0	107.0	417.0
	<b>1,163.4</b>	<b>343.0</b>	<b>1,506.4</b>

### ب- تسهيلات المراجعة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستنديه وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردي السفن بمبلغ وقدره 180 مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد 6 سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. في 31 ديسمبر 2012م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها 168.9 مليون ريال سعودي (135 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011م) من خلال اتفاقيات بيع بالمراجعة والتي تستحق السداد على 23 قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من 31 مارس 2011م وتنتهي في 30 سبتمبر 2016م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم 160.1 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012م (113.3 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011م).

كما قامت الشركة خلال العام 2011م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ 42 مليون ريال سعودي لتمويل استحواد الشركة التابعة (إيضاح 1). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة و بعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم 42 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012م (42 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011م). يستحق سداد هذا المبلغ على 12 قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من 31 مارس 2012م وينتهي في 31 ديسمبر 2014م.

كما أبرمت الشركة خلال العام 2011م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ 50 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 50 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012م (50 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011م) ويستحق سداد هذا المبلغ على 15 قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من 31 يناير 2013م وينتهي في 31 مارس 2014م.

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

نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف كامل رصيد كافة تسهيلات المراجعة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في 31 ديسمبر 2012م.

البنك المقرض ( ملايين الريالات السعودية)	الرصيد في 1 يناير 2012	التغيرات	الرصيد في 31 ديسمبر 2012
البنك السعودي الفرنسي	42.0	-	42.0
البنك الاهلي التجاري	113.3	46.8	160.1
سامبا	50.0	-	50.0
	<b>205.3</b>	<b>46.8</b>	<b>252.1</b>

## ت- القرض الحسن

تم الحصول على قرض حسن من المعجل للاستثمار المحدودة بمبلغ 100 مليون ريال بدون تقديم ضمانات من الشركة ولا يوجد مصاريف تمويل على القرض الحسن وليس له تواريخ محددة للسداد.

## سياسة الشركة في توزيع الأرباح ..

توزع أرباح الشركة الصافية السنوية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى كالتالي :-

- 1) يتم تجنيب (10%) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال.
- 2) يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة تجنيب نسبةً متساوية من الأرباح الصافية لتكوين احتياطيات أخرى .
- 3) يتم توزيع الباقي بعد ذلك – إن وُجد – دفعةً أولى للمساهمين تُعادل (5%) من رأس المال المدفوع .
- 4) يُخصص بعد ماتقدم نسبةً لا تزيد عن (10%) من الباقي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة ويُوزع الباقي بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية من الأسهم .
- 5) يجوز للشركة بعد استيفاء الضوابط الموضوعية من الجهات المختصة توزيع أرباح نصف سنوية وربع سنوية .

## لائحة حوكمة الشركات ..

لقد قامت الشركة باعتماد عمل لائحة حوكمة الشركات ، وتم تشكيل فريق عمل من مسؤولي الشركة لتنفيذ اللائحة وفق النماذج الاسترشادية المرفقة ضمن لوائح حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية .

وتجدر الإشارة إلى أن الشركة إلتزمت بكافة مُتطلبات الحوكمة فيما عدا البنود التالية:-

إيضاحات	البند
راجع الصفحة 12 من هذا التقرير	التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لإدارة المخاطر، وذلك من خلال تحديد التصور العام عن المخاطر التي قد تواجه الشركة وطرحها بشفافية
مطبق لكن غير مكتوبة	هل تأكد مجلس الإدارة من وضع إجراءات مكتوبة لتعريف أعضاء المجلس الجدد بعمل الشركة وبخاصة الجوانب المالية والقانونية فضلاً عن تدريبهم إن لزم الأمر.

## الإقرارات ..

يقر مجلس إدارة الشركة بالتالي:

- 1- تم إعداد سجلات الحسابات بالشكل الصحيح.
- 2- يوجد شك جوهري بشأن قدرة الشركة على إستمرارية نشاطها، بسبب وجود حالات جوهريّة متعددة من عدم التأكّد و تكبد الشركة خسائر جوهريّة، حيث بلغت الخسائر المتراكمة للشركة 2.23 مليار ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012، وتجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمبلغ 979.7 مليون ريال سعودي.
- 3- لدى الشركة نظام للرقابة الداخلية تم تصميمه لإدارة المخاطر والمحافظة على أصول الشركة وتوفير قناعة معقولة بسلامة التقارير المالية التي يتم إعدادها من واقع السجلات المحاسبية. ولدى الشركة إدارة مستقلة للمراجعة الداخلية تتبع مباشرة لمجلس الإدارة و لجنة المراجعة وتقوم بتنفيذ مهام عملها طبقاً للائحة المراجعة الداخلية المعتمدة من المجلس كما تقوم إدارة المراجعة الداخلية بالشركة - طبقاً لخطة المراجعة - بفحص نظام الرقابة الداخلية بشكل مستمر للتأكد من كفاءته وفعاليته والقيام بمراجعات وظيفية وتشغيلية لتقييم أعمال الشركة. ويأتي ذلك ضمن أهداف مجلس الإدارة في الحصول على قناعة معقولة عن مدى سلامة تصميم وفاعلية أداء نظام الرقابة الداخلية. و باستثناء اهم جوانب الضعف في نظام الرقابة الداخلية المبيّنة سلفاً في بند (المراجعة والنتائج السنوية لفاعليّة إجراءات الرقابة الداخليّة)، فان نظام الرقابة الداخلية معد على أسس سليمة ونفذ بفعالية.
- 4- باستثناء ما ذكر في صفحة رقم (5) من هذا التقرير، لا يوجد أي عقوبة أو جزاء أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى.

## التوصيات ..

يُوصي مجلس الإدارة قيام الجمعية العامة العادية للشركة بما يلي: -

1. الموافقة على تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 2012/12/31 م .
2. الموافقة على تقرير مُراجع حسابات الشركة عن السنة المنتهية في 2012/12/31 م.
3. الموافقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 2012/12/31 م.
4. الموافقة على تعيين مُراجع الحسابات للشركة من بين المُرشحين من قبل لجنة المُراجعة، وذلك لفحص ومُراجعة القوائم المالية الربعية والسنوية للعام 2013 م وتحديد أتعابه.
5. إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المُنتهي في 2012/12/31 م.
6. الموافقة على العُقود والأعمال التي تمت مع أطراف ذات علاقة ولأعضاء مجلس الإدارة مصلحاً فيها والمُوضحة في القوائم المالية الموحدة للعام 2012 م.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
مع  
تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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



كي بي إم جي الفوزان والسحان  
أبراج السبيعي  
طريق الملك عبدالعزيز  
ص.ب ٤٨٠٣  
لحدر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

هاتف  
٩٦٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٤٤١  
فكس  
٩٦٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤  
انترنت  
www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٢ بتاريخ ٢٤٤٢/٩/٧

## " تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة "

السادة المساهمين  
شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. والإيضاحات الموجزة من (١) إلى (٢٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسنولة إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسنولتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

### أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢(ج)، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في نشاطها في المستقبل المنظور. تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م بلغت ١,٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢,٠٨٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، والتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣٧٢,٩ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م مبلغ ٨٣٩,٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

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



### أساس الامتتاع عن إبداء نتيجة الفحص (بتبع)

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

### الامتتاع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً للأمر الجوهرية المشار إليها في فقرة أساس الامتتاع 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 ٣٠ يناير ٢٠١٣ م  
الموافق ١٨ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ



شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير الموقعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	إيضاح	موجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
			نقد وما في حكمه
٢٣٥,٨	٦٩,٥	٦	ذمم مدينة تجارية، صافي إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)
٤٠٣,١	٢٥٥,٤		مخزون
٨٨٢,٨	٥٨٧,٩		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٨٩,٩	١٩٦,١	٨	دفعات مقدمة للموردين
-	٣٤٠,٠		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩١,٣	٦٦,٥		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٤٤,٨	٤٦,٥		<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٨٤٧,٧	١,٥٦١,٩		مبالغ محتجزة مدينة، صافي استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة شهرة
١٤٩,٩	١٣٢,٦		ممتلكات، آلات ومعدات
١٣	١١,٠		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٦,٦	٦,٦		<b>مجموع الموجودات</b>
١,١٣٢,٥	٦٠٩,٧		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١,٣٠٢	٧٥٩,٩		<b>مطلوبات متداولة</b>
٣,١٤٩,٧	٢,٣٢١,٨		بنوك دائنة
-	٣٧,٧		تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
١,١٦٣,٣	١,٥١٥,٣	١٠	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٤٢	٢٥٢,١	١٢	ذمم دائنة
٤٠٠	٦٣٤,٨		دفعات مقدمة من عملاء
١٨١,٨	٧٨,٥		فواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
١٦,٦	٠,١		مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
٢٦١	١٩٣,٧	٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤١٥,١	٢٠١,٤	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
٢٨,٥	٢١,٢		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢,٥٠٨,٣	٢,٩٣٤,٨		<b>مطلوبات غير المتداولة</b>
١٦٣,٣	-	١٢	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	١٠٠		قرض حسن
١١٤,٩	١٢٦,٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٨,٢	٢٢٦,٧		<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>
٢,٧٨٦,٥	٣,١٦١,٥		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٢٥٠	١,٢٥٠	١٤	(عجز) حقوق المساهمين
-	-	١٥	رأس المال
(٨٨٦,٨)	(٢,٠٨٩,٧)		احتياطي نظامي
٢٦٣,٢	(٨٣٩,٧)		خسائر متركمة
٣,١٤٩,٧	٢,٣٢١,٨		<b>مجموع (عجز) حقوق المساهمين</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٣ م وتم توقيعها باليابة منهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير عام المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١١م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	٣١ ديسمبر ٢٠١١م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م		
١,٥٨١,١	١,٤٧٨,٢	٢٢٣,٦	٢١٢,١		إيرادات العقود
(١,٨٠٧,٩)	(١,٥١٠,٨)	(٦٠٥,٣)	(٣١٣,٧)		تكلفة الإيرادات
(٢٦١)	(١٤٢,٢)	(٢٦١)	(١٢٠,٩)	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي
٩,٩	(٣٥٥,٢)	(١٣١,٨)	-	٥	ربح / (خسارة) مشروع منيف سايم
(١٦٨,٤)	(١٤٩,٢)	(٤٢,٣)	(٢٩,٥)		استهلاكات وإطفاءات
(٦٤٦,٣)	(٦٧٩,٢)	(٨١٦,٨)	(٢٥٢,٠)		الخسارة الإجمالية
(١٠١)	(١١٨,٨)	(٣٠,٦)	(٢٩,٦)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٣٥,١)	-	(١٢٠,٢)	٨	الانخفاض في قيمة الموجودات
(٣٤٧,٩)	(٢٣٩,٥)	(٣٤٧,٩)	(١١٣,٨)		الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(١,٠٩٥,٢)	(١,١٧٢,٦)	(١,١٩٥,٣)	(٥١٥,٦)		الخسارة التشغيلية
-	(٢,٨)	-	-		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة
(٢٣,٨)	(٣٧,٤)	(٧,٢)	(٩,٩)		مصاريف تسهيلات مرابحة
١٠,٧	١٠,٥	٦,٨	-		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(١,١٠٨,٣)	(١,٢٠٢,٣)	(١,١٩٥,٧)	(٥٢٥,٥)		الخسارة قبل الزكاة
(١,١)	(٠,٦)	١١	(٠,٦)		الزكاة
(١,١٠٩,٤)	(١,٢٠٢,٩)	(١,١٨٤,٧)	(٥٢٦,١)		صافي الخسارة
(٨,٨٨)	(٩,٦٢)	(٩,٤٨)	(٤,٢١)	١٨	خسارة السهم للفترة / السنة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٣م وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل :

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير العام المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١١م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		خسارة السنة قبل الزكاة
(١.١٠٨,٣)	(١.٢٠٢,٣)	تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
-	٢	حصة الشركة من خسائر شركات شقيقة
٣٤٨	٢٣٩,٥	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
٢٦٠,٨	(٦٧,٣)	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
١٦٨,٤	١٤٩,٢	استهلاكات وإطفاءات
-	١٣٥,١	خسائر انخفاض في قيمة الأت
-	(٧,٣)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٠,٥	٣٣,٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٨	٣٧,٤	مصاريق تسهيلات مرابحة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٢٧,٦)	٢٢٠,٤	ذمم مدينة تجارية وإيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة
(٩٥,٢)	(٦,٢)	مخزون
(٥٦,٣)	٢٤,٨	دفعات مقدسة للموردين
١١,٥	(١,٧)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢١,٦)	٢١٨,٣	ذمم دائنة وفواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
٦٣	(١٠٣,٣)	دفعات مقدمة من العملاء
١٢٢,٥	(٢١٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧	(٧,٣)	ستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
(١٩,٩)	(٣٥,٧)	مصاريق تسهيلات مرابحة مدفوعة
(١٦,٢)	(١)	الزكاة المدفوعة
(١٢,٦)	(٢١,٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٣١٢,٢)	(١٠٨,٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣)	-	استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
(١٨٧,٨)	(١٤٤,٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٠,٣	٥٠,٣	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٤١,١)	-	صافي النقد المستخدم للاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
(٢٤١,٦)	(٩٤,٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٣٧,٧	بنوك دائنة
-	١٠٠	قرض حسن
٢.٦٦٤,٢	٧.٣٨٢,٤	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٢٢٧	٣٤٨,٢	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٢.٠٠٦,٤)	(٧٠٠,٣٠,٤)	المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(٤٧,٥)	(٣٠١,٤)	المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٩٣,٨)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٤٣,٥	٥٣٦,٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٨٩,٧	(١٦٦,٣)	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٤٦,١	٢٣٥,٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣٥,٨	٦٩,٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

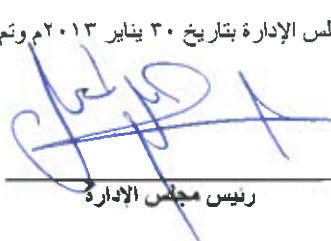
مدير عام المحاسبة

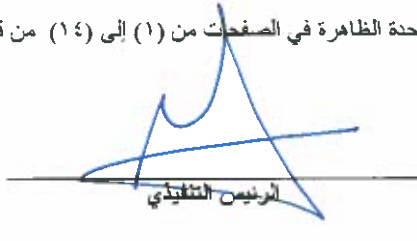
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

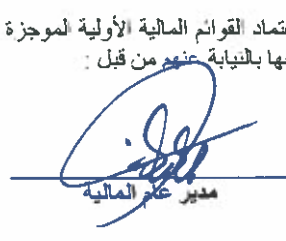
شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير المدققة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

المجموع	ارباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٥٦٦,٤	١٩٦,٧	١١٩,٧	١,٢٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
(٩٥٩,٤)	(٩٥٩,٤)	-	-	صافي خسارة سنة ٢٠١١ م - قبل التعديل
(١٥٠)	(١٥٠)	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٧,١)
-	١١٩,٧	(١١٩,٧)	-	احتياطي نظامي محول لامتصاص جزء من الخسائر المتراكمة
(٩٣,٨)	(٩٣,٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٣٦٣,٢	(٨٨٦,٨)	-	١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (معدل)
(١,٢٠٢,٩)	(١,٢٠٢,٩)	-	-	صافي خسارة سنة ٢٠١٢ م
(٨٣٩,٧)	(٢,٠٨٩,٧)	-	١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
مدير عام المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

إن نتائج أعمال الموجودات والمطلوبات لهذه الفروع قد تم أدرجها ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للشركة.

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

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١١م أيضا 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.

بلغت إجمالي تكلفة الاستحواذ ٤٦ مليون ريال سعودي، تم سدادها بالكامل نقدا خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م. وتشمل عملية الاستحواذ على جميع موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة التابعة وأسمها التجاري وعلامتها التجارية الحالية والمستقبلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١م بناءً على اتفاقية شراء حصص الملكية الموقعة بين الشركة والمالك 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 ٢٢١,٦ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة و بصافي خسارة بلغت ٢٦,٣ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لسجلها التجاري في مقاولات عامة للمباني (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) وصيانة وتشغيل، مقاولات كهربائية وميكانيكية وأعمال بحرية وأعمال الطرق وأعمال المياه والمجاري والأعمال الصناعية والقيام بالدهان والتخفيف 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".

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

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

ب. أسس القياس

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

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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بها المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ تم إظهارها في القوائم المالية.

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 ١,٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣٧٢,٩ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٨٣٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

التزاماً بتعليمات المادة ١٤٨ من نظام الشركات والتي تنطبق عند تجاوز الخسائر المتراكمة ٧٥% من رأس المال، عقدت الشركة اجتماع جمعية عامة غير عادية في ٥ نوفمبر ٢٠١٢م للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في نظامها. وقد صوت المساهمين بالإجماع تقريباً لصالح استمرارية الشركة وأبدوا دعمهم لخطة الإصلاح التي تم عرضها في الاجتماع.

إن الشركة مستمرة بالعمل بدعم من المقرضين 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 وطلبات 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.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)  
٢. أسس الأعداد (يتبع)

ج. استمرارية الشركة (يتبع)

إن الأحداث الجوهرية التي أثرت على موقف الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م تتضمن ما يلي:

- إنهاء أحد العقود الرئيسية من قبل العميل.
- إعادة جدولة سداد تسميلات المراجعة قصيرة الأجل المقدمة من المقرضين في بداية عام ٢٠١٢ م لتستوجب السداد في الربع الأول من عام ٢٠١٣ م البالغة ١٩٦ مليون ريال سعودي.
- عدم استكمال عملية بيع الأصول المقترحة.
- مشاكل السيولة النقدية المستمرة وما ترتب عليها من تأخير للدفعات المستحقة للموردين.

إن المخصصات التي تم تكوينها في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م تعكس الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع (إيضاح ٤) والانخفاض في قيمة الموجودات (إيضاح ٨) وذلك نتيجة حالة عدم التأكد الجوهرية التي تمر بها الشركة حيث عملت على تخفيض مجموعة من المخاطر المتعلقة بالمشاريع القائمة والأصول المقترحة استبعادها، إن وجود حالات عدم التأكد مع غياب اتفاقية خطة إعادة الهيكلة مع المقرضين، والذي يلقي بشك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية على فرض استمرار الدعم المقدم للشركة من المقرضين والموظفين والملاء والموردين، وبالتحديد بإفترض أن نتائج المفاوضات مع المقرضين حول إعادة الهيكلة المالية سوف تكون مرضية والتي سوف تسمح للشركة بالاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية 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 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 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) والمرجحة ضمن الموجودات المتداولة في تكاليف العقود المتكبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخصفاً 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 والمرجحة ضمن المطلوبات المتداولة بالزيادة في الفواتير الصادرة للعملاء عن تكاليف العقود المتكبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخصفاً 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 يتلائم مع فترات العقود والخدمات المتفق عليها. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ت. المصروفات

يتم تصنيف كافة المصروفات باستثناء تكلفة الإيرادات ومصاريف تسهيلات المراجعة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

#### ث. النقد وما في حكمه

يكون 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.

#### 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 الاستراتيجية. تتم محاسبة الشركات الشقيقة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها ميدنياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهر المحددة عند الاقتناء بعد خصم أية خسائر انخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حصة الشركة في الأرباح والمصاريف وحقوق 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 الاقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.



شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### د. ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسمة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول 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 تكديدها. 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 وفترات المقارنة هي كما يلي :-

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

#### ذ. الانخفاض في قيمة الموجودات

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

#### ر. الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الموجودات غير المتداولة أو المجموعات الجارية 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 الجارية التخلص منها يتم إعادة قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بعد ذلك بشكل عام يتم قياس الأصول، أو المجموعات الجارية التخلص منها، بتكلفتها الدفترية أو صافي القيمة المتحققة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. أي خسارة انخفاض في القيمة للأصول يتم تخصيصها أولاً للشهرة، ومن ثم إلى الأصول والخصوم المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الخاصة بمزايا الموظفين والاستثمارات في ممتلكات والأصول البيولوجية، التي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، لا يتم تخصيص خسائر انخفاض في القيمة لتلك البنود. تثبت خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول عند الاعتراف المبدئي بها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. تحمل خسائر الانخفاض المبدئية في القيمة الناتجة عن الاعتراف المبدئي بتلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع وكذا الأرباح والخسائر اللاحقة بعد إعادة 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.

الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات بجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع لا يتم إطفائها أو استهلاكها. وبالإضافة إلى ذلك، والمحاسبة عن الاستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتوقف بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع.

#### ز. المصاريف المؤجلة

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

#### س. تحويل العملات الأجنبية

يجري 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.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ش. 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.

#### ص. الزكاة الشرعية

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

#### ض. عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، 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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١١ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠١١ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	
-	١١٥,١	-	٢٦١	الرصيد الافتتاحي
٢٦١	١٩٣,١	٢٦١	٣٣٣,٥	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٧٢,٢)	-	(١٩١,٣)	رد المخصصات خلال الفترة / السنة
٢٦١	١٢٠,٩	٢٦١	١٤٢,٢	يضاف : صافي المبلغ
-	(٤٢,٣)	-	(٢٠٩,٥)	يطرح: المستخدم خلال الفترة / السنة
٢٦١	١٩٣,٧	٢٦١	١٩٣,٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل ٣٣٣,٥ مليون ريال سعودي مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف ٨ مشاريع. بناءً على الخطوات التي تم اتخاذها لتخفيض تكلفة استكمال بعض المشاريع والتي تتضمن تحويل أحد العقود المبرمة سابقاً على أساس مبلغ مقطوع إلى عقد على أساس التكلفة مضاف إليها هامش ربح والحصول على موافقة على بعض أوامر التغيير، فقد تم رد مبلغ ١١٩,٣ مليون ريال سعودي.

### ٥. خسائر مشروع منيفا سايبم

في يوليو ٢٠١٢ م 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م.

### ٦. النقد وما في حكمه

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

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

٧. تعديلات سنوات / فترات سابقة

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

٧,١ مطالبات مشاريع - ١٥٠ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كتخفيض من التكاليف التقديرية لاستكمال أحد المشاريع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وعليه فقد تم تخفيض الخسائر المتوقعة للمشروع بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ ما كانت تعتقد الإدارة أنها قادرة على مطابقة العميل به طبقاً للعقد 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 ٢٠١١ م قبل التعديل مبلغ ٩٥٩,٤ مليون ريال سعودي. إن التعديل المشار إليه أعلاه سوف يزيد الخسارة لتصبح ١,٠٠٩,٤ 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 ٢٠١١ م.

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 المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م 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 ٢٠١١ م
بملايين الريالات السعودية
(١٥٠)
(١٥٠)
(١٥٠)
(١٥٠)

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

٧,٢ ذمم مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير - ١٢١,٨ مليون ريال سعودي

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

٨. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢ م ببيع جزء من هذه الأصول. بدأت الشركة في بذل جهود لبيع هذه الموجودات والتي يتوقع بيعها في أبريل ٢٠١٣ م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م مبلغ ٣٤٠ مليون ريال سعودي.

تتضمن خسارة الانخفاض في القيمة والمسجلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مبلغ ٩٩,٩ مليون ريال سعودي ناتج عن إعادة تقييم بعض السمكات و الآلات والمعدات بغرض بيعها / التخلص منها. تم الاعتراف بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع، أيهما أقل.

٩. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٨٤,٤% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (١,٣ مليار ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٦٣% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزه المدينة لهؤلاء العملاء ٢٣٦,٨ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (٢٢١ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م).

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

١٠. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في السابق على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي (١,٧٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م) 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 قصيرة الأجل المشار إليها أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي (١,١٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها.

١١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

العلاقة	أسم المنشأة
شركة شقيقة	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
شركة شقيقة	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
شركة تابعة غير موحدة	شركة معهد التريب الوطني السعودي للتطوير

خلال السنة قامت الشركة بعدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية. تتم معاملات البيع والمشتريات بشروط متفق عليها:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٤٤,٦	١٨	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
٢١,٣	٢١,٢	مشتريات تذاكر سفر
-	٠,٧	مصاريف تريب

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

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٢٨,٠	١٨,٠	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٠,٥	٢,٥	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
-	٠,٧	شركة معهد التريب الوطني السعودي للتطوير
٢٨,٥	٢١,٢	

١٢. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (١٣٤,٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م) من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس 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 ١٦٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (١١٣,٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١١م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

تخضع هذه التسهيلات أعلاه لمصاريف تسهيلات مرابحة حسب معدلات سايبور مضافاً إليها هامش متفق عليه. نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف رصيد كافة تسهيلات المرابحة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

١٣. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٧٧,٩	٦٩,١	رواتب ومكافآت الموظفين
٦,٩	٢٧,٥	أتعاب استشارية ومهنية
٤,١	٦,٥	برامج كمبيوتر وصيانة
٢,٢	٣,٩	رحلات عمل ومواصلات
٣,٤	١,٢	قرطاسية ومطبوعات
٠,٩	٠,٧	مصاريف اتصالات
٥,٦	٩,٩	أخرى
١٠١	١١٨,٨	

١٤. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

١٥. الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات بالملكة 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 ٢٠١١ م، تغطية جزء من الخسائر المترتبة 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.

١٦. توزيعات الأرباح

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

١٧. التزامات ومطلوبات محتملة

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

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٢٠١,٥	٢٦٢,٩	اعتمادات مستنديه
١,٢٥٠,٥	٨٣٨,٧	خطابات ضمان

لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م. إن هذه النفقات الرأسمالية متعلقة بشراء سفن لدعم عمليات الشركة.

تدرك الشركة احتمالية وجود اجراءات 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 الاجراءات القانونية في الوقت الحالي.

١٨. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م و٣١ ديسمبر ٢٠١١ م.

#### ١٩. معلومات قطاعية

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

#### ٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

#### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. أن رصيد الذمم المدينة التجارية والمحتجزات التجارية من خمس عملاء رئيسيين بلغت حوالي ٢٣٦,٨ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٥٣% من مجموع الذمم التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (إيضاح ٩). 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 بالقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

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

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. 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 بالتزامات المستقبلية للمجموعة.

تواجه المجموعة حظر على حساباتها البنكية والتي تفرض على الشركة الحصول على موافقة مسبقة هذه البنوك للاستفادة / للحصول على أرصدها البنكية في تلك البنوك (إيضاح ٦).

#### 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.

#### القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### ٢١. أرقام المقارنة

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

#### ٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٨ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٣ م