

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

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 سبتمبر ٢٠١٣ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، والإيضاحات الموجزة الموحدة من (١) إلى (٢٢) 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 سبتمبر ٢٠١٣ بمبلغ ١٠٨.٥ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٢,٣٣٨.٢ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ١,٠٨٨.٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 والأمور 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

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

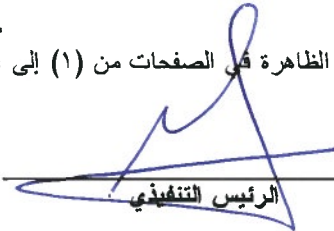
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (غير مدققة)	إيضاح	موجودات
				موجودات متداولة
				نقد وما في حكمه
١٦١.٥	٥٨.١	٣٤.٧	٦	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٦٢.٧	٢٣٨.٠	٢٠٣.٢	١٧	إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، صافي
٦٧٧.٧	٤٧٨.٦	٧٤٠.٥	١٧	مخزون
٢٢٠.٢	٢٠٧.٥	١٢٤.٤		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٤٢٧.٩	٣١٣.٧	١٨٨.٢	٧	دفعات مقدمة للموردين، صافي
٦٠.٤	٦٦.٢	٣٩.٩		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٦.١	٤٦.٧	٤٨.٦		
<u>١,٩٥٦.٥</u>	<u>١,٤٠٨.٨</u>	<u>١,٣٧٩.٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
١٤٠.٠	١٤١.٦	١١٧.١	١٧	مبالغ محتجزة مدينة، صافي
١١.٠	١١.٠	٠.٩		استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
٦٨٣.٤	٦٣٥.٩	٥٧١.٣		ممتلكات، الآلات ومعدات
٨٣٤.٤	٧٨٨.٥	٦٨٩.٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٧٩٠.٩</u>	<u>٢,١٩٧.٣</u>	<u>٢,٠٦٨.٨</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
				بنوك دائنة
٥١.٤	٣٧.٩	٤٤.٦		تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
١,٤٨٠.٨	١,٥٠٦.٤	١,٤٣٩.٣	٩	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٢٥٣.٤	٢٥٢.١	٢٤٢.١	١١	ذمم دائنة
٦١٣.٨	٦٣٨.٢	٥٤٤.٢		دفعات مقدمة من عملاء، صافي
١٠٤.٨	٧٠.١	١٠٨.٤	١٧	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
١١٥.١	٢١٦.٩	٣٥٠.٧	٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٣٧.٤	٢٠٧.٦	١٦٨.١		مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
٢٤.٥	٢١.٢	٣٠.٥	١٠	
<u>٢,٨٨١.٢</u>	<u>٢,٩٥٠.٤</u>	<u>٢,٩٢٧.٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير المتداولة
-	-	-	١١	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٩٩.٦	١٠٠.٠	١٠٠.٠	١٠	قرض حسن
١٢٣.٧	١٢٦.٦	١٢٩.١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٣.٣	٢٢٦.٦	٢٢٩.١		مجموع المطلوبات الغير متداولة
<u>٣,١٠٤.٥</u>	<u>٣,١٧٧.٠</u>	<u>٣,١٥٧.٠</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	١٣	رأس المال
-	-	-	١٤	احتياطي نظامي
(١,٥٦٣.٦)	(٢,٢٢٩.٧)	(٢,٣٣٨.٢)		خسائر متراكمة
(٣١٣.٦)	(٩٧٩.٧)	(١,٠٨٨.٢)		مجموع (عجز) حقوق المساهمين
<u>٢,٧٩٠.٩</u>	<u>٢,١٩٧.٣</u>	<u>٢,٠٦٨.٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

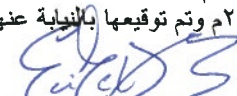
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة قبل الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



العضو المفوض



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

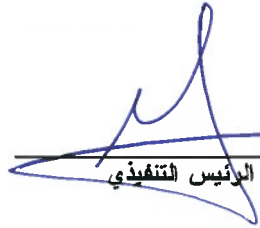
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١,٢٦٦.١	١,٠٩٠.١	٣٩١.٨	٣٦٩.٣		إيرادات العقود
(١,١٩٧.١)	(٨٨٠.٨)	(٣٧٥.٢)	(٢٤٧.٢)		تكلفة الإيرادات
(٢١.٣)	(١٧٦.٧)	٤٤.٠	(٥٣.٧)	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي
(٣٥٥.٢)	-	-	-	٥	الخسارة من مشروع منيفا سايم
(١١٩.٧)	(٧٥.٣)	(٣٧.٠)	(٢٦.٥)		استهلاك
(٤٢٧.٢)	(٤٢.٧)	٢٣.٦	٤١.٩		إجمالي الربح / (الخسارة)
(٨٩.٢)	(٧٨.٢)	(٢٤.٢)	(٢٠.٥)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٥.٧)	٤٧.٧	(٣.٩)	(١٥.٣)		الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(١٤.٩)	(٢.٧)	(١٤.٩)	(٠.٧)		انخفاضات أخرى
-	(١١.٠)	-	-		استثمارات تم شطبها
(٦٥٧.٠)	(٨٦.٩)	(١٩.٤)	٥.٤		الربح (الخسارة) التشغيلية
(٢.٨)	٠.٧	-	٠.١		حصة الشركة في أرباح / (خسائر) شركات شقيقة
(٢٧.٥)	(٣٢.٨)	(١٠.٠)	(٩.٢)		مصاريف تسهيلات مراجعة
١٠.٥	١٠.٥	(٤.٤)	(٤.٢)		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(٦٧٦.٨)	(١٠٨.٥)	(٣٣.٨)	(٧.٩)		الخسارة قبل الزكاة
-	-	-	-		الزكاة
(٦٧٦.٨)	(١٠٨.٥)	(٣٣.٨)	(٧.٩)		صافي الخسارة
(٥.٤١)	(٠.٨٧)	(٠.٢٧)	(٠.٠٦)	١٨	خسارة السهم للفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :



العضو المفوض



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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر م ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٣	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
(٦٧٦.٨)	(١,٣٢٧.٠)	(١٠٨.٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			خسارة الفترة / السنة قبل الزكاة
			تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢.٨	٢.٨	(٠.٧)	حصة الشركة من (أرباح) خسائر شركات شقيقة
١٢٥.٧	٣٠٨.٢	(٤٧.٧)	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(١٤٥.٩)	(٥٤.٠)	١٣٣.٨	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
١١٩.٧	١٤٩.٢	٧٥.٣	استهلاك
١٤.٩	١٣٥.١	٢.٧	خسائر الانخفاض في القيمة
(٦.٨)	(٧.٤)	(١١.٨)	خسارة (ربح) بيع أصول
-	٦.٦	١١.٠	استثمارات/ شهرة تم شطبها
٢٥.٦	٣٣.٣	١٦.٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧.٥	٣٩.٥	٣٢.٨	مصاريف تسهيلات مرابحة
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٠٠.٦	٢٦٤.٠	(١٥٧.٦)	ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(٤٧.٧)	(١٧.٦)	٨٣.١	مخزون
٢٣.٥	٢٥.١	٢٦.٣	دفعات مقدمة للموردين
(٤.٣)	(١.٨)	(١.٩)	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٤٨.١	٢٢١.٧	(٩٤.٠)	ذمم دائنة وفواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
(٧٦.٥)	(١١١.٧)	٣٨.٣	دفعات مقدمة من العملاء
(١٨٤.٩)	(٢٠٩.٦)	(٤٢.١)	مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤.٠)	(٧.٣)	٩.٣	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
(١١.٩)	(٣٧.٩)	(٢٩.٤)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
-	(٠.٩)	-	الزكاة المدفوعة
(١٢.٦)	(٢١.٦)	(١٤.٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٨٣.٠)	(٦١١.٣)	(٧٨.٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥١.٦)	(١٤٤.٥)	(١٤.١)	شراء ممتلكات ومعدات
-	-	(١.٠)	شراء استثمارات
٤٩.١	٥٠.٤	١٤٠.٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٢.٥)	(٩٤.١)	١٢٥.٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥١.٤	٣٧.٩	٦.٧	بنوك دائنة
٩٩.٦	١٠٠.٠	-	قرض حسن
٣,٩٧٢.٥	٧,٣٧٣.٤	٩,٣٦١.٧	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٣٤٨.٢	٣٤٨.٢	٨٤٣.٣	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٣,٦٥٥.٠)	(٧,٠٣٠.٤)	(٩,٤٢٨.٨)	المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(٣٠٠.١)	(٣٠١.٤)	(٨٥٣.٣)	المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٥١٦.٦	٥٢٧.٧	(٧٠.٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٨.٩)	(١٧٧.٧)	(٢٣.٤)	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٢٣٠.٤	٢٣٥.٨	٥٨.١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة / السنة
١٦١.٥	٥٨.١	٣٤.٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة / السنة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :

المعضو المفوض

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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٤٧.٩	(٩٠٢.١)	-	١,٢٥٠.٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (معدل)
(١,٣٢٧.٦)	(١,٣٢٧.٦)	-	-	صافي خسارة لسنة ٢٠١٢ (معدل)
(٩٧٩.٧)	(٢,٢٢٩.٧)	-	١,٢٥٠.٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدل)
(١٠٨.٥)	(١٠٨.٥)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١,٠٨٨.٢)	(٢,٣٣٨.٢)	-	١,٢٥٠.٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدققة)

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٥) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :

العضو المفوض

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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. إن نتائج الأعمال وموجودات ومطلوبات هذين الفرعين تم إدراجهما في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لسجلها التجاري في مقاولات عامة للمباني (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) صيانة وتشغيل، مقاولات كهربائية وميكانيكية وأعمال بحرية وأعمال الطرق وأعمال المياه والمجاري والأعمال الصناعية والقيام بالدهان والتغليف للمنشآت والأعمال الصناعية (تمديد 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 بتاريخ 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 وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ " المجموعة ".

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٨٨.٢ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدره ٢.٨ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م.

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 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، يمثل الريال السعودي العملة الرئيسية لنشاط المجموعة.

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

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ث- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة 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 ١٧: مبالغ متنازع عليها أخرى
- إيضاح ١٥: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- إيضاح ٢٠: الأدوات المالية وإدارة المخاطر
- إيضاح ١٦: الموجودات المحتملة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م البالغة ١٠٨.٥ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٥٤٨.٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ١,٠٨٨.٢ 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 الأساسي. وقد صوت المساهمين بالإجماع تقريباً لصالح استمرارية الشركة وأبدو دعمهم لخطة الإصلاح التي تم عرضها في الاجتماع.

إن الشركة مستمرة بالعمل بدعم من المقرضين والموظفين والعملاء والموردين. إن استمرار هذا الدعم أمر غير مؤكد.

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

إن الشركة حالياً في مناقشات مستمرة مع مقرضها 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 - (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المقدره 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 للاربح وذلك بإثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. وكذلك إثبات تكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها

تتمثل الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير) والمدرجة ضمن الموجودات المتداولة في تكاليف العقود المتكبدة مضافا إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة المعتمدة للعملاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إصدار الفواتير وتسجيلها على النعم المدينة في الفترة اللاحقة، عند اعتمادها من العملاء. وتتمثل الفواتير الصادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة والمدرجة ضمن المطلوبات المتداولة بالزيادة في الفواتير الصادرة للعملاء عن تكاليف العقود المتكبدة مضافا إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) حتى تاريخه.

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

يتم إثبات إيرادات التأجير وإيرادات الأنشطة الأخرى المرتبطة بها عند تقديم الخدمة وبما يتلاءم مع فترات العقود والخدمات المنفق 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 منظم .

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الشهرية 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 المقتناة 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 المقتناة 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 رسمة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. نسب الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية و فترات المقارنة هي كما يلي :-

النسبة	
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	مباني ومصانع تركيب
على فترة الإيجار	تحسينات على الأصول المستأجرة
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	سفن
٦,٧% - ٣٣% مع ٥% القيمة المتبقية	الآلات وأدوات ومعدات
٢٠% مع ١٠% القيمة المتبقية	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 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 أمدى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. عند انخفاض قيمة الموجودات المالية والممتلكات والآلات والمعدات، ونتيجة لتغير الظروف اللاحقة، فإن جزء من أو كل هذا الانخفاض ينتفي الغرض منه، ويتم عكس الزيادة في الفترة اللاحقة.

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.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر في التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	
٢١٦.٩	٢٦١.٠	الرصيد الافتتاحي
١٩٣.٩	١٤٠.٤	إضافات خلال الفترة
(١٧.٢)	(١١٩.١)	رد مخصص خلال الفترة
(٤٢.٩)	(١٦٧.٢)	يطرح: المستخدم خلال الفترة
٣٥٠.٧	١١٥.١	الرصيد في نهاية الفترة
١٧٦.٧	٢١.٣	المحمل على قائمة الدخل

٥. خسائر مشروع منيفا سايم

في يوليو ٢٠١٢م قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة مشروع منيفا سايم 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 ٣٥٠.٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٦. النقد وما في حكمه
يتضمن النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٠.٥	٧.٩	نقد بالصندوق
١٥١.٠	٢٦.٨	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٦١.٥	٣٤.٧	

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

٧. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢ م ببيع جزء من هذه الأصول. بدأت الشركة في بذل جهود لبيع هذه الموجودات والتي يتوقع بيعها خلال عام ٢٠١٣ م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ ١٨٨.٢ مليون ريال سعودي (٤٢٧.٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م).

٨. العملاء الرئيسيين
بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٩٠١.١ مليون ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٨٩.٨% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (١.٠٥ مليار ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٨٢.٣% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ١٩٣.٦ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (٣٠٨.٧ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م).

٩. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
في يوليو ٢٠١٢ م 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 سبتمبر ٢٠١٣ م (١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م) 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 سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ ١,٤٣٩.٣ مليون ريال سعودي (١,٤٨٠.٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م). 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	
(١٥.٩)	(٨.٥)	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
(١٧.٦)	(١.٤)	مشتريات تذاكر سفر
(٠.٣)	-	مصاريف تدريب
-	١.٨	مبيعات أصول ثابتة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥.٣	٤.٥	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢١.٠	٢٧.٦	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٣.٢	١.١	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
-	١.١	المعجل للاستثمار المحدودة
٠.٣	٠.٧	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
٢٤.٥	٣٠.٥	
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 سبتمبر ٢٠١٣م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨.٩ مليون ريال سعودي (١٦٨.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م) 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. بلغ الرصيد القائم ١٦٠.٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م (١٦١.٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٧.٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م (٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢م وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بمليين 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 ٤٣.٧ مليون ريال سعودي كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م (٥٠ مليون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م.

١٢. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٤٥.٩	٣٦.٢	رواتب ومكافآت الموظفين
٨.٧	٨.٩	إيجارات
١٨.٤	٢٠.٧	أتعاب استشارية ومهنية
٤.٦	٢.٨	تكاليف اتصالات ومعلومات
٣.٣	١.٠	رحلات عمل ومواصلات
٠.١	٠.١	قرطاسيه ومطبوعات
٠.٢	٥.٨	تأمين ومصاريف تمويل
٤.٤	١.٧	إصلاح وصيانة
٣.٦	١.٠	أخرى
٨٩.٢	٧٨.٢	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م و ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بمليين الريالات السعودية)

١٥. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٢٨١.٩	-	اعتمادات مستندية
٩٢٣.٣	٦٣٨.١	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م. في المقابل كان لدى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م نفقات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٥.٨ 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 والإجراءات القانونية الأخرى الناتجة من إنهاء أو انتهاء العقود، والتي تتوي الشركة السعي بجدية لتحصيلها من خلال الإجراءات القانونية والتحكيم والطرق الأخرى، حسب الملائم، على أساس كل حالة على حده. إن إجمالي المبالغ المقدرة للمطالبات والإجراءات القانونية الأخرى يبلغ ١.٢ 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 المقطعة أن يتم استرداد نسبة كبيرة من المبلغ الإجمالي كنتيجة لهذه الإجراءات على فترة من السنين. ورغم ذلك، فإنه من غير العملي تقدير الأثر المالي لصافي التدفق النقدي المحتمل تحصيله كما بتاريخ القوائم المالية.

١٧. مبالغ متنازع عليها أخرى

تتضمن نمم ومحتجزات مدينة، إيرادات لم يصدر بها فواتير، والدفعات المقدمة من العملاء مبالغ متنازع عليها تتجاوز ٣٠٠ مليون ريال سعودي متعلقة بالأعمال المنجزة في إطار العقود المنجزة أو المنتهية. بتاريخ المركز المالي، تم تكوين مخصص مقابل تلك المبالغ بالكامل، حيث أنها تخضع للتحكيم أو لغيره من الإجراءات القانونية، ولذلك فإن نتائجها غير مؤكده.

١٨. 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 سبتمبر ٢٠١٣م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م.

١٩. معلومات قطاعية

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

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

٢٠. 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 ١٩٣.٦ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٦٠.٤% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣٠ سبتمبر 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.

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 بالالتزامات 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 ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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 ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٤هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٣م.