

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
مع
(تقرير مراجع الحسابات)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٢ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات إلى السادة المساهمين

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٤ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة هو من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات، وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

وفيما عدا ما ورد في فقرات "القصور في نطاق المراجعة" أدناه، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية الموحدة. كما هو موضح في فقرات "القصور في نطاق المراجعة" فإننا لم نحصل على أدلة كافية أو القيام بإجراءات بديلة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

أساس الامتناع عن إبداء الرأي

مبدأ الاستمرارية

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ج)، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على افتراض استمرارية الشركة في أعمالها و أنشطتها في المستقبل المنظور (مبدأ الاستمرارية). تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٩٢٣,٢ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٣,٢٥٩,٤ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تساوي ٢٦١% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ٢,٠٠٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتزيد المطلوبات المتداولة عن الموجودات المتداولة بمبلغ ٢,٢٧٥,٦ مليون ريال سعودي. بالإضافة لذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

إن استمرار الشركة في أنشطتها يعتمد على دعم الدائنين والمناقشات المستمرة مع البنوك المقرضة للشركة حول الحلول الملائمة لإعادة الهيكلة المالية للشركة ولقد توقفت تلك المناقشات بين البنوك المقرضة وإدارة الشركة. كما أن استمراريتها تعتمد أيضاً على قدرتها على الحصول على أعمال مربحة وبيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع، بنجاح بالإضافة إلى التركيز على تحصيل مبالغ كل من المطالبات، وإرسدة الذمم المدينة وخفض تكاليف الشركة بشكل عام.

أن صحة فرضية "مبدأ الاستمرارية" الآن هو موضع شك بسبب الوضع المالي الحالي للشركة. بسبب استمرار عدم اليقين بشأن نتائج مشاريع الشركة والطريقة التي بواسطتها سوف تتوقف الشركة العمل وفق مبدأ الاستمرارية، فإنه ليس عملياً في هذا الوقت تحديد أثر إعداد هذه القوائم المالية على أساس آخر بخلاف مبدأ الاستمرارية.

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

القصور في نطاق المراجعة

لدى الشركة ٩ حسابات بنكية وحصلت على قروض وتسهيلات من ٧ بنوك، لم يتمكن من الحصول على ٤ مصادقات بنكية خاصة بأرصدة القروض والتسهيلات، أيضاً لم يتمكن من الحصول على كشف حساب لأحد الحسابات البنكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. ولذلك لم يتمكن من التحقق من تأكيدات وجود وإكتمال التسهيلات والقروض البنكية ورصيد الحساب البنكي ذات الصلة. علاوة على ذلك لم يتمكن من القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من تلك التأكيدات.

تقرير مراجع الحسابات إلى السادة المساهمين - (تتمة)

أساس الامتناع عن إبداء الرأي - تتمة

القصور في نطاق المراجعة - تتمة

لم نحصل على تأكيدات المستشار القانوني للشركة لتحديد مدى تأثير الشركة بالقضايا المرفوعة منها أو عليها، وفي ظل غياب تلك التأكيدات لا يمكننا تحديد الأثر المالي لتلك القضايا.

واجهت إدارة الشركة بعض القيود في توقع تقديرات محاسبية هامة، كما هو موضح في إيضاح ٢ (ب) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، وذلك بسبب الشكوك الناشئة والمتعلقة بالوضع المالي للشركة، ولذلك الإفتراضات والأسس التي استندت عليها تلك التقديرات المحاسبية لا يمكن التأكد من معقوليتها وملائمتها، وفي ظل غياب تدفقات نقدية إيجابية فمن المستحيل علي إدارة الشركة أن تحدد بدقة الوقت والتكلفة اللازمين لإستكمال المشاريع القائمة، وعليه لم يكن بمقدورنا التأكد من مدي امكانية الاعتماد علي تقديرات إدارة الشركة فيما يتعلق بهذا الخصوص. وتحديداً، فيما يتعلق باجمالي التكاليف المتوقعة لإستكمال المشاريع، نسب الإنجاز، تحقق الإيرادات، إجمالي الخسائر المتوقعة وعملية الفوترة.

خلال العام الحالي قامت إدارة الشركة بعكس مبلغ وقدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي من مخصص الإجازات المستحقة كإيرادات أخرى وذلك لأعتقاد الإدارة بأنه غير واجب السداد طبقاً لنظام العمل السعودي إلا أنه لم نحصل على تأكيد المستشار القانوني للشركة بهذا الخصوص وعليه لم نستطع أن نحدد ما إذا كانت عملية عكس المخصص طبقاً لنظام العمل السعودي أم لا.

كما نود أن نشير، كملاحظة إضافية أن إدارة الشركة لم تقم بتحديث معلومات الإيضاحين رقم ٢٧ و ٢٨ والخاصة بالإفصاح عن الموجودات المحتملة والمبالغ المتنازع عليها على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن لهذا الإيضاح أهمية جوهرية مع وضع الظروف التي تمر بها الشركة حالياً بالإعتبار.

الامتناع عن إبداء الرأي

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الموحدة من تعديل جوهرى بسبب ما ذكر في فقرتي أساس الامتناع عن إبداء الرأي من شك عظيم حول استمرارية الشركة و القصور في نطاق المراجعة، فإنه لا يمكننا إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

عن PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧



الخبر، المملكة العربية السعودية
٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح	موجودات
			موجودات متداولة
٣١.٦	١٦.٤	٥	نقد وما في حكمه
١٨١.٢	٨٠.٧	٢٩.٦	ذمم مدينة ، صافي إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)
٨٤٣.٣	٦٠٠.٩	٢٩.٨	مخزون، صافي
٩٨.٨	٤٦.١	١٢	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٧٨.٨	٢١.٩	١٥.١٣	دفعات مقدمة للموردين، صافي مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣٥.١	٣٧.٧	١٤	مجموع الموجودات المتداولة
٥٧.١	٣٣.٥		موجودات غير متداولة
١,٤٢٥.٩	٨٣٧.٢		مبالغ محتجزة مدينة ، صافي استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
			ممتلكات، آلات ومعدات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
			بنوك دائنة
٤٢.٣	٤٥.٨		تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
١,٤٧٤.٣	١,٢٩٧.٣	١٦	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٢٤٠.٧	٢٤٠.٠	١٧	ذمم دائنة
٥٤٣.٤	٤٧٧.٥		دفعات مقدمة من عملاء
١٩٨.٩	٣٩٩.١	٢٩.١٠	مخصص مقابل تكاليف المشاريع
٢٧٩.٠	٢٩٥.٧	٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٩.٣	٣٢٦.٣	١٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٩.٦	٣١.١	١٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٧.٥	٣,١١٢.٨		مطلوبات غير المتداولة
			تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
		١٧	قرض حسن
١٠٠.٠	١٠٠.٠	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٨.٦	١٢٧.٤	٢٠	مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢٢٨.٦	٢٢٧.٤		مجموع المطلوبات
٣,٢٠٦.١	٣,٣٤٠.٢		حقوق المساهمين
			رأس المال
١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	٢٤	احتياطي نظامي
-	-	٢٥	خسائر متراكمة
(٢,٣٥٦.٢)	(٣,٢٥٩.٤)		مجموع حقوق المساهمين
(١,١٠٦.٢)	(٢,٠٠٩.٤)		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٢,٠٩٩.٩	١,٣٣٠.٨		

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح	
١,٤٣١.٣	٧٢٢.٦		إيرادات العقود
(١,٢٠٤.٠)	(٨٠٠.٠)		تكلفة الإيرادات
(١٧٤.٩)	(٢٨٧.٦)	٤	مخصص مقابل تكاليف المشاريع ، صافي
(١٠٢.١)	(٧٦.٩)	١٥	استهلاكات
(٤٩.٧)	(٤٤١.٩)		إجمالي الخسارة
(١٠٣.٨)	(٩٦.٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
			(الانخفاض) رد الانخفاض في قيمة نمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم
٧١.٠	(٢٩٨.٣)	١١	يصدر بها فواتير فواتير
٠.١	(٢٠.٠)	١٥	انخفاضات أخرى
(١١.٠)	-		استثمارات و شهرة تم شطبها
(٩٣.٤)	(٨٥٧.٠)		الخسائر التشغيلية
-	(٤.٠)		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة
(٤٤.٥)	(٤٧.٥)		مصاريف تسهيلات مرابحة
١٢.١	(٤٥.٤)		(مصرفات) إيرادات أخرى، صافي
(١٢٥.٨)	(٩٥٣.٩)		الخسائر التشغيلية قبل الزكاة
(٠.٧)	(٠.٨)	٢٣	الزكاة
(١٢٦.٥)	(٩٥٤.٧)		صافي خسارة العمليات المستمرة
-	٣١.٥	١.ب١٣	صافي ربح العمليات المتوقفة
(١٢٦.٥)	(٩٢٣.٢)		صافي خسارة السنة
			خسارة السهم:
(١.٠١)	(٧.٣٩)	٣٠	من العمليات المستمرة والمتوقفة
(١.٠١)	(٧.٦٤)		من العمليات المستمرة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة قبل الزكاة
(١٢٥.٨)	(٩٢٢.٤)	تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
-	١٨.٠	هبة نقدية من عائلة المعجل
-	٤.٠	حصة الشركة من ارباح شركات شقيقة
(٧١.٠)	٢٩٨.٤	الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
٦٢.١	١٦.٧	صافي الحركة على مخصص مقبل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
١٠٢.١	٨٣.٢	استهلاكات
(٠.١)	٢٠.٠	انخفاضات أخرى
-	٤.٠	مخصص بضاعة تالفة
(١١.٦)	١٠.١	خسارة / (ربح) بيع أصول
١١.٠	-	استثمارات وشهرة تم شطبها
٢٠.٨	١٧.٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤.٥	٤٧.٥	مصاريف تسهيلات مرابحة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢١٤.٩)	٥٦.٩	ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
١٠٨.٧	٤٨.٧	مخزون
٣١.١	(٢.٦)	دفعات مقدمة للموردين
(١٠.٤)	٢٦.٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٩٤.٨)	(٦٥.٩)	ذمم دائنة
١٢٨.٨	٢٠.٢	دفعات مقدمة من العملاء
(٤٥.٤)	١٢٤.٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨.٤	١.٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٦.٦)	(٢٣.٣)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
(٠.٧)	-	الزكاة المدفوعة
(١٨.٨)	(١٨.٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١١٢.٦)	(٥٥.٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١.٠)	-	شراء استثمارات في شركات شقيقة
(١٤.٤)	(٣.٤)	شراء ممتلكات ومعدات
١٤٠.٦	٣٦.٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	١٨١.٢	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات (القسم المتوقف) ١٣ ب.٢
١٢٥.٢	٢١٤.٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤.٤	٣.٥	بنوك دائنة
١١,٣٢٢.١	٤,٤٩٧.٢	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
١,٠٤٦.٧	٤٥٩.٣	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(١١,٣٥٤.٢)	(٤,٦٧٤.٢)	المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(١,٠٥٨.١)	(٤٦٠.٠)	المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٣٩.١)	(١٧٤.٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٦.٥)	(١٥.٢)	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٥٨.١	٣١.٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣١.٦	١٦.٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٤٨.٤	-	استخدام المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات لسداد ذمم دائنة
٨.٠	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات ومسجل بحساب مدفوعات مقدماً
-	٢.٠	ايجار مدفوع مقدم نيابة عن مجموعة المعجل كما هو مبين بالإيضاح ١٢
٣١٩.١	٣١٧.٤	سداد بعض من الذمم الدائنة بواسطة العملاء وتسوية الرصيد
٠.٦	-	سداد بعض من الذمم الدائنة بواسطة المستحق لأطراف ذات علاقة وتسوية الرصيد

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

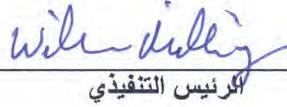
رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
(٩٧٩.٧)	(٢,٢٢٩.٧)	-	١,٢٥٠.٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م
(١٢٦.٥)	(١٢٦.٥)	-	-	صافي خسارة لسنة ٢٠١٣
(١,١٠٦.٢)	(٢,٣٥٦.٢)	-	١,٢٥٠.٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(٩٢٣.٢)	(٩٢٣.٢)	-	-	صافي خسارة السنة
٢٠.٠	٢٠.٠	-	-	هبة نقدية من عائلة المعجل ٢٢
(٢,٠٠٩.٤)	(٣,٢٥٩.٤)	-	١,٢٥٠.٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

أن شركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم 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 وتوصيل 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 مسئولية محدودة - المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ وتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٤). وتتمثل نشاط الشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) صيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ أعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ "المجموعة".

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٣٢٥.٦ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدرة ٣.١ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٤٩% في شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م. وهي شركة ذات مسئولية 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 المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- أسس القياس

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

ت- عملة العرض والنشاط

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

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ث- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثرها على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
- إيضاح ٢٧: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- إيضاح ٢٨: الموجودات المحتملة
- إيضاح ٢٩: مبالغ متنازع عليها أخرى
- إيضاح ٣٢: الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ج- استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. لقد تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بلغت ١٢٦.٥ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م البالغة ٩٢٣.٢ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٢٧٥.٦ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٢,٠٠٩.٤ 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 ضمان استمرار هذا الدعم أمر غير مؤكد، بالرغم من استمراره.

عانت الشركة من تدفقات نقدية سلبية، وبالرغم من ذلك واصلت عملياتها وإن لم تكن بالصورة المرغوب بها، يعود ذلك إلى اعتماد الشركة على النقد وما في حكمه المتاح والمولد داخلياً. لقد تأثر مستوى التقدم المخطط له بالمشاريع وذلك لقلّة كفاية الموارد وعدم توفر دعم رأس المال العامل من قبل البنوك المقرضة.

إن 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. لقد بدأت الشركة في اتخاذ الإجراءات المناسبة تجاه مجموعة من المبالغ متأخرة التحصيل والمطالبات المستحقة وذلك بتوظيف مستشارين قانونيين وخبراء بالصناعة. بالرغم من ذلك، لا يمكن التيقن من المبالغ التي سيتم تحصيلها وفق هذه الإجراءات أو توقيت استلامها.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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.

إن صحة هذا الفرض الآن هو موضع شك بسبب الوضع النقدي الحالي للشركة وكذلك حقيقة أن المفاوضات استمرت لبعض الوقت ولم تسفر عن نتيجة مرضية. بسبب استمرار عدم اليقين بشأن نتائج مشاريع الشركة والطريقة التي بواسطتها سوف توقف الشركة العمل وفق مبدأ الاستمرارية، فإنه ليس عملياً وفي هذا الوقت تحديد أثر إعداد هذه القوائم المالية على أساس آخر بخلاف مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المشار إليها في الإيضاح رقم (١) أعلاه. تتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. 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 الموحدة تتضمن القوائم المالية 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 الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

ب- تحقق الإيرادات

العقد محدد السعر

لدى الشركة عقود محددة السعر، حيث يوافق المقاول بموجبه على سعر إجمالي محدد للعقد.

عقود الربحية العادية

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. يمكن تقدير نتائج عقد الإنشاء بطريقة موثوق بها في الحالات التالية:

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

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

(٣) إمكانية قياس كل من التكاليف اللازمة لإتمام العقد ومستوى الاتمام الخاص به بطريقة موثوق فيها

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

ولتطبيق طريقة نسبة الإنجاز، يتم مقابلة الإيرادات المحققة إلى الإيرادات الإجمالية للعقد (كما هو موضح أدناه) مضروباً في نسبة الانجاز الفعلية المحسوبة بناءً على مقابلة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة لإكمال العقد (كما هو موضح أدناه). يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل وتخفيض حساب الإيرادات غير المفوترة ذات العلاقة.

إيرادات العقود

تتمثل إيرادات العقود من القيمة الأولية المتفق عليها بالعقد إضافة إلى أي تعديل في الأعمال المتفق عليها والمطالبات والحوافز التي قد ينتج عنها إيراد، ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها.

تكاليف العقود

وتتضمن تكلفة العقد كافة التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد محدد، والتكاليف المتعلقة بنشاط العقود عامة والتي يمكن تحميلها على العقد. تتضمن التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد محدد ما يلي:

١- تكلفة العاملين بالموقع (شاملة تكاليف الإشراف).

٢- تكلفة المواد المستخدمة في الإنشاء.

٣- اهلاك الاصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ العقد.

٤- تكلفة التصميمات الهندسية والمعاونة الفنية المتصلة مباشرة بالعقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة- (تتمة)

ب- تحقق الإيرادات - (تتمة)

العقود الخاسرة

عندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة محتملة خلال عمر المشروع، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية المحتملة للعقد بغض النظر عن مرحلة الالتزام. يتم استهلاك هذا المخصص على مدى عمر المشروع، وعليه فلا يكون هناك حاجة لتسجيل خسارة عند الاكتمال الفعلي للمشروع في السنوات اللاحقة.

عدم التأكد من نتيجة العقود

عندما يتعذر تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب استخدام طريقة اللاربح وذلك:

١- بإثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة.

٢- إثبات تكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها

إيرادات غير مفوترة

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

إيرادات غير مفوترة (العقود الخاسرة)

في حالة العقود الخاسرة، يتم الاعتراف بإيراد يعادل التكاليف المتكبدة بغض النظر عن مرحلة اتمام المشروع.

المطالبات

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.

عقد بالتكلفة زائد نسبة

هو عقد الانشاءات الذي يقوم المقاول بموجبه باسترداد التكاليف المسموح بها أو المحددة بالعقد. يتم الاعتراف بالإيراد بناءً على التكلفة التعاقدية مضافاً لها نسبة ربح والذي يحسب بمقدار الموارد المستخدمة من قبل العميل خلال العام.

إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى

يتم إثبات إيرادات التأجير وإيرادات الأنشطة الأخرى المرتبطة بها عند تقديم الخدمة وبما يتلاءم مع فترات العقود والخدمات المتفق عليها. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ت- المصروفات

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

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 المنكبة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المنكبة 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 ملأئ للمخزون التالف والراكد عند الحاجة.

ح- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الشقيقة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. الشركات تحت السيطرة المشتركة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة مشتركة على أنشطتها تأسست بواسطة اتفاقية تعاقدية وتتطلب اتفاق بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. تتم محاسبة الشركات الشقيقة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرة المحددة عند الاقتناء بعد خصم أية خسائر انخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية 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 الموحدة للسنة الجارية.

خ- شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة 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 يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المكتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

د- ممتلكات، آلات ومعدات

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

النسبة	
٥٠% مع ١٠% القيمة المتبقية	مباني ومصانع تركيب
على فترة الإيجار	تحسينات على الأصول المستأجرة
٥٠% مع ١٠% القيمة المتبقية	سفن
٦,٧% - ٣٣% مع ١٠% القيمة المتبقية	الآلات وأدوات ومعدات
٢٠% قسط متناقص	سقالات
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 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 . عند انخفاض قيمة الموجودات المالية والممتلكات والآلات والمعدات، ونتيجة لتغيير الظروف اللاحقة، فإن جزء من أو كل هذا الانخفاض ينتفي الغرض منه، ويتم عكس الزيادة في السنة 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 إلا في حال استخدامها. 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.

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 الموحدة. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للسنة 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 الموحدة. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي 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 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 تكاليف المشاريع

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢١٦.٩	٢٧٩.٠	الرصيد الافتتاحي
٢٤٢.٣	٣٤٠.٣	إضافات خلال السنة
(٦٧.٤)	(٥٢.٧)	رد مخصص خلال السنة
(١١٢.٨)	(٢٧٠.٩)	ي طرح: المستخدم خلال السنة
٢٧٩.٠	٢٩٥.٧	الرصيد في نهاية السنة
١٧٤.٩	٢٨٧.٦	المحمل على قائمة الدخل

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل ٣٤٠.٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢٤٢.٣ مليون ريال سعودي) مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع. بناءً على الخطوات التي تم اتخاذها لتخفيض تكلفة استكمال المشاريع والتي تتضمن تحويل أحد العقود المبرمة سابقاً على أساس مبلغ مقطوع إلى عقد على أساس التكلفة مضاف إليها هامش ربح والحصول على موافقة على بعض أوامر التغيير، فقد تم رد مبلغ ٥٢.٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٦٧.٤ مليون ريال سعودي) والذي نتج عنه تحمل قائمة الدخل بصافي مبلغ ٢٨٧.٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١٧٤.٩ مليون ريال سعودي).

٥. النقد وما في حكمه

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢.٢	٤.٤	نقد بالصندوق
٢٩.٤	١٢.٠	نقد لدى البنك – حسابات جارية
٣١.٦	١٦.٤	

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

٦. الذمم المدينة ، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٩٢.٥	٢٨٠.٧	ذمم مدينة عن عقود
٢٠.٦	٢٦.٩	مبالغ محتجزة مدينة – الجزء المتداول (إيضاح ٩)
(١٣١.٩)	(٢٢٦.٩)	يطرح: انخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
١٨١.٢	٨٠.٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م تضمنت الذمم المدينة مبالغ متأخر التحصيل متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة بقيمة ٢٣٢.٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢١٣.١ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ١٣١.٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٢٤.٧ مليون ريال سعودي). وتضمن ذلك صافي تسوية نهائية لحساب أحد العملاء بقيمة ١٤.٦ مليون ريال سعودي مما ترتب عليها من خسارة بمبلغ ٥.٤ مليون ريال سعودي.

٧. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٦٤٩.١ مليار ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٨٦.٥% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (١.٣ مليار ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٨٨.٣% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ١٣٤.٧ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (١٤٨.٨ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م).

٨. الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢,١١٨.٠	١,٦٦٢.٥	تكاليف العقود مضافاً إليها الربح المحقق حتى تاريخه
(٩٠٨.٤)	(٥٧٨.٧)	يطرح: إجمالي الفواتير الصادرة حتى تاريخه
(٣٦٦.٣)	(٤٨٢.٩)	يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية – إيضاح ١١
٨٤٣.٣	٦٠٠.٩	

الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، في حالة المشاريع الخاسرة، تتكون من إيرادات محققة بنفس معدل التكاليف المتكبدة، ولكن لم يصدر لها فواتير بعد. تتضمن الإيرادات الغير مفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبالغ متأخر التحصيل متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة بقيمة ٢١٦.٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٤٣٥.٦ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ١٦٥.٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٣٩.٢ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بملايين الريالات السعودية)

٩. المبالغ المحتجزة المدينة، صافي

تتكون المبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٠٣.٥	١٨٢.٥	مبالغ محتجزة مدينة
(٢٠.٦)	(٢٦.٩)	يطرح: الجزء المتداول (إيضاح ٦)
(٦٦.٠)	(٥١.١)	يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
١١٦.٩	١٠٤.٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، تتضمن المبالغ المحتجزة المدينة (الجزء الغير المتداول)، مبلغ ٥١.١ مليون ريال سعودي متأخرة التحصيل والتي تتعلق بمشاريع منتهية في السنوات السابقة (٢٠١٣م: ٥٩.٢ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ٥١.١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٥٥.٣ مليون ريال سعودي).

١٠. دفعات مقدمة من عملاء

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٨٨.١	٨١.٤	دفعات مقدمة من عملاء
٥٦.٠	٤٣.٧	يضاف: دفعات مستلمة
١٦٢.٨	٣٨٣.٠	مدفوعات نيابة عن الشركة
(٦٢.٦)	(٧٦.١)	يطرح: تغطية دفعات مقدمة
(٤٥.٤)	(٣٢.٩)	الانخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
١٩٨.٩	٣٩٩.١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، زاد إجمالي الدفعات المقدمة من العملاء بشكل كبير نتيجة للمدفوعات نيابة عن الشركة بواسطة العملاء.

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

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٣٥٨.٠	٥١٨.٨	الرصيد كما في ١ يناير
(٧١.٠)	٢٩٨.٤	صافي الانخفاض (عكس) المحمل خلال السنة
-	(٨٩.٢)	شطب مخصصات نتيجة للتسوية النهائية
٢٣١.٨	-	إيرادات تحققت وخفضت قيمتها دون تأثير على قائمة الدخل
٥١٨.٨	٧٢٨.٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٣١.٩	٢٢٦.٩	الذمم المدينة (إيضاح ٦)
٣٦٦.٣	٤٨٢.٩	الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير (إيضاح ٨)
٦٦.٠	٥١.١	المبالغ المحتجزة المدينة (إيضاح ٩)
(٤٥.٤)	(٣٢.٩)	أخرى- ضمن دفعات مقدمة من عملاء
٥١٨.٨	٧٢٨.٠	

١٢. المخزون، صافي

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
١٠٠.٤	٥٢.٢	مواد خام وقطع غيار في المستودعات
٢.٣	٠.١	قطع غيار سفن بحرية
٠.٣	٢.٠	أخرى
(٤.٢)	(٨.٢)	ناقصاً: مخصص بضاعة تالفة
٩٨.٨	٤٦.١	

١٣. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقفة

أ- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢م ببيع جزء من هذه الأصول. ومع بيع قسم الخدمات البحرية، تكون قد اكتملت عملية بيع مجموعة الاستبعاد فعلياً. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٢١.٩ مليون ريال سعودي (١٧٨.٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) - إيضاح ١٥.

ب- العمليات المتوقفة

في سبتمبر ٢٠١٤م، استبعدت الشركة قسم الخدمات البحرية والذي يقوم بعمليات الخدمات البحرية. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، حقق قسم الخدمات البحرية إيرادات بقيمة ٢٧.٦ مليون ريال سعودي وبإجمالي تكلفة بلغت ٣٥.٤ مليون ريال سعودي محققاً صافي خسارة بلغت ٧.٨ مليون ريال سعودي.

نتج عن بيع قسم الخدمات البحرية ربح بقيمة ٣٩.٤ مليون ريال سعودي، والذي عرض في قائمة الدخل ضمن صافي ربح العمليات المتوقفة. بلغت القيمة الدفترية للأصول المستبعدة ١٦٠.٥ مليون ريال سعودي، بينما بلغت القيمة العادلة للمتحصلات المستلمة مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

(١) ربح السنة من العمليات المتوقفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	إيضاح	
٢٧.٦		إيرادات
(٣٥.٥)		مصرفات
(٧.٩)		مجمّل الخسارة
٣٩.٤	١٣.ب.٤	ربح (خسارة) استبعاد القسم
٣١.٥		ربح السنة من العمليات المتوقفة

(٢) المقابل المادي المستلم

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	
٢٠٠.٠	إجمالي المقابل المادي المتفق عليه بالعقد
(١٨.٨)	سداد التزامات مستحقة عن العمليات المتوقفة نيابة عن الشركة
١٨١.٢	إجمالي المقابل المادي المستلم (تدفق نقدي من أنشطة استثمارية)

١٣. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة – (تتمة)

٣) تحليل موجودات ومطلوبات العمليات المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الموجودات المتداولة
٣.٠	مخزون
١٥٧.٦	الموجودات غير المتداولة
	ممتلكات ومعدات
	المطلوبات المتداولة
(٥.٦)	رواتب واجازات مستحقة
(٠.٦)	تذاكر طيران ومصاريف أخرى
(٨.٨)	نمذائنة
(٣.٨)	المطلوبات غير المتداولة
١٤١.٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	صافي الأصول المستبعدة

٤) ربح استبعاد العمليات المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح	
١٨١.٢	١٣.ب.٢	المقابل المادي المستلم نقد وما في حكمه
(١٤١.٨)	١٣.ب.٣	صافي الأصول المستبعدة
٣٩.٤		ربح الاستبعاد

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٨.٧	٣.٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥.٦	١٧.٤	نمذائنة موظفين
٤.٩	٠.٦	مستحق من شركات شقيقة
٧.٩	١١.٧	أخرى
٥٧.١	٣٣.٥	

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(بملايين الريالات السعودية)

١٥. الممتلكات والآلات والمعدات

أصول محتفظ بها بغرض البيع	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	آلات وأدوات ومعدات	مباني وتحسينات على وحدات مؤجرة	أراضي	التكلفة
٢٢١.٨	١,٤٧٤.٠	٧.١	٣٩.٢	٢٩.١	٩٤.٩	٨٩٥.٩	٣٩١.٨	١٦.٠	١ يناير ٢٠١٤م
-	٣.٤	-	٣.٢	-	-	٠.٢	-	-	إضافات
(١٩٧.٨)	(٢١٢.٠)	-	(٠.٤)	(٠.٤)	(٤٦.٠)	(١٥٦.٥)	(٨.٧)	-	استيعادات
٢٤.٠	١,٢٦٥.٤	٧.١	٤٢.٠	٢٨.٧	٤٨.٩	٧٣٩.٦	٣٨٣.١	١٦.٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٤٣.٠	٩١٧.١	-	٣٥.٢	٢١.٣	٨٥.٨	٦١٣.٣	١٦١.٥	-	١ يناير ٢٠١٤م
٦.٣	٧٦.٩	-	٢.٤	٤.٢	٠.٢	٤٨.٥	٢١.٦	-	المحمل خلال العام
(٦.٣)	٢٦.٣	-	-	-	-	٦.٣	٢٠.٠	-	خسائر الانخفاض في القيمة
(٤٠.٩)	(١٤٤.٠)	-	(٠.٣)	(٠.٤)	(٤١.٥)	(٩٧.٦)	(٤.٢)	-	استيعادات
٢.١	٨٧٦.٣	-	٣٧.٣	٢٥.١	٤٤.٥	٥٧٠.٥	١٩٨.٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٢١.٩	٣٨٩.١	٧.١	٤.٧	٣.٦	٤.٤	١٦٩.١	١٨٤.٢	١٦.٠	صافي القيمة الدفترية
١٧٨.٨	٥٥٦.٩	٧.١	٤.٠	٧.٨	٩.١	٢٨٢.٦	٢٣٠.٣	١٦.٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

• إن الاستهلاك المحمل خلال عام ٢٠١٤ على قائمة الدخل، بمبلغ ٨٣.٢ مليون ريال، يتضمن ٧٦.٩ مليون ريال تخص ممتلكات وآلات ومعدات، و ٦.٣ مليون ريال تخص أصول محتفظ بها بغرض البيع (٢٠١٣: استهلاك بمبلغ ١٠٢.١ مليون ريال، يتضمن ٩٢.٧ مليون ريال تخص الأصول المستخدمة، و ٩.٤ مليون ريال تخص أصول محتفظ بها بغرض البيع).

• إن بعض ممتلكات ومعدات الشركة مقامة على أراضٍ مستأجرة بإيجار رمزي من جهات حكومية.

• الأصول المحتفظ بها بغرض البيع بقيمة منخفضة تبلغ ٦.٣ مليون ريال تم بيعها خلال العام، وتم إعادة توزيع الانخفاض على بند الآلات وأدوات ومعدات.

١٦. تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في يوليو ٢٠١٢م على تسهيلات مرابحة جديدة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات المبرمة مع المقرضين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، بلغ إجمالي تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة سابقاً من بنوك تجارية لتمويل رأس المال العامل ١.٣ مليار ريال سعودي (١.٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م). 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ١,٢٩٧.٣ مليون ريال سعودي (١,٤٧٤.٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م). تحتسب مصاريف تسهيلات المراجعة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليه.

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

١٧. تسهيلات المراجعة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردي السفن بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨.٩ مليون ريال سعودي (١٦٨.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م) من خلال اتفاقيات بيع بالمراجعة 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 ١٥٨.٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (١٥٩.٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م).

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواد الشركة التابعة (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة وبعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٣٧.٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣٧.٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م). يستحق 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 ٤٣.٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٤٣.٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

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 تسهيلات المراجعة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٨. المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٧٦.٨	٢٠٦.٩	مشتريات مشاريع مستحقة
٤٧.٥	٥٧.٨	مصاريف مشاريع مستحقة
٠.٩	١.٧	زكاة مستحقة (إيضاح ٢٣)
٢٩.٠	٢٤.٦	مصاريف إجازات وتذاكر سفر موظفين مستحقة
١٥.١	٣٥.٣	مصاريف تسهيلات مرابحة مستحقة
١٦٩.٣	٣٢٦.٣	

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بملايين الريالات السعودية)

١٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م هي كما يلي:

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

خلال السنة تعاملت الشركة مع الاطراف ذات العلاقة المذكور أعلاه. ان شروط هذه المعاملات والمصاريف متفق عليها بين الطرفين.:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
-	-	قرض حسن
(١٠.٠)	(١.٤)	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
(٨.٠)	٠.٢	مشتريات تذاكر سفر
-	-	مصاريف تدريب
(٠.٧)	-	سداد موردين
١.٧	-	بيع أصول ثابتة

تم إدراج المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ضمن مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى ويتكون مما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٤.٩	١.٤	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٢٧.٤	٢٨.٨	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
١.١	٠.٩	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
٠.٤	١.٤	المعجل للاستثمار المحدودة
٠.٧	-	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
٢٩.٦	٣١.١	
١٠٠.٠	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.

٢٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
١٢٦.٦	١٢٨.٦	الرصيد في ١ يناير
٢٠.٨	١٧.٧	يضاف: المحمل للسنة
(١٨.٨)	(١٨.٩)	يخصم: المسدد خلال السنة
١٢٨.٦	١٢٧.٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(بملايين الريالات السعودية)

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٥٢.٥	٤٩.١	رواتب ومكافآت الموظفين
٥.١	١٣.٢	إيجارات
٢٧.٧	١٩.٥	أتعاب استشارية ومهنية
٥.٤	٣.٦	تكاليف اتصالات ومعلومات
٤.١	١.٧	رحلات عمل ومواصلات
٧.١	٥.٨	مصاريف تمويل
١.٩	٣.٩	أخرى
١٠٣.٨	٩٦.٨	

٢٢. هبة نقدية من عائلة المعجل

في مايو ٢٠١٤، قدمت عائلة المعجل هبة نقدية للشركة بقيمة المتحصل من بيع أراضي مملوكة للعائلة ومستغلة من قبل الشركة. تتمثل الهبة في نقدية بقيمة ١٨.٠ مليون ريال سعودي، وإيجار أرض مدفوع مقدم بقيمة ٢.٠ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يونيو ٢٠١٤ إلى ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢٣. الزكاة

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	رأس المال
(٩٠٢.١)	(٢,٢٢٩.٧)	(الخسائر المتراكمة)
(١,٣٢٧.٠)	(٩٢٢.٤)	الخسارة قبل الزكاة
١٠٧.٨	١٠٩.٧	مكافأة نهاية الخدمة
(٧٣٥.٧)	(٤١١.١)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٤.٣)	(٣.١)	مخزون قطع غيار

(ب) فيما يلي الحركة على رصيد الزكاة المستحقة:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٠.٩	٠.٩	الرصيد في بداية السنة
٠.٧	٠.٨	يضاف: المحمل للسنة
(٠.٧)	-	يخصم: المسدد خلال السنة
٠.٩	١.٧	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

لقد قدمت الشركة قوائمها المالية وقراراتها الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠٠٧ وللفترة من ١٠ نوفمبر ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لمصلحة الزكاة والدخل وقد حصلت على الربط الزكوي النهائي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن الربط الزكوي النهائية للشركة عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٣ لم يتم الانتهاء منها بعد ولا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

لقد قامت الشركة التابعة بتقديم قراراتها الزكوية ودفع المستحق عليها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقد حصلت على شهادات الزكاة والإيصالات الرسمية. حصلت الشركة التابعة على الربط الزكوي النهائي حتى عام ٢٠٠٥م. ولم يتم الانتهاء من الربط الزكوي النهائية للسنوات من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٣م حيث أنها لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٢٤. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١.٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١.٢٥ مليار سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريال سعودي.

٢٥. الاحتياطي النظامي

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

٢٦. عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية مختلفة تتمثل في المصنع والمكاتب والمستودعات وسكن الموظفين واسطول من السيارات. تتنوع عقود الإيجار من فترة أولية لمدة سنة قابل للتجديد لمدة ١٠ سنوات. تكون مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس إيجارات السوق. بلغ مصروف الإيجار للعقود التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ١٩.٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٩.٩ ريال سعودي).

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٩.٤	١٧.٧	خلال سنة واحدة
١٧.٠	٢٤.١	من سنتين الى خمس سنوات
١٨.٨	١٦.٠	أكثر من خمس سنوات
٤٥.٢	٥٧.٨	

خلال عام ٢٠١٣م، عقدت الشركة اتفاقاً لبيع وإعادة تأجير مقر المركز الرئيسي، حيث استأجرت المقار لفترة تنتهي ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢م. تضمن المتحصل من البيع نقدياً بمبلغ ٣٠.٠ مليون ريال وإيجار مقدم بقيمة ٨.٠ مليون ريال.

٢٧. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
-	-	اعتمادات مستندية
٦٢٨.٨	٢٠٩.٩	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: لا شيء).

تدرك الشركة احتمالية وجود إجراءات قضائية جوهرية متعلقة بجهودها لاسترداد المبالغ المستحقة لها عند الغير وكذلك المطالبات المقامة ضدها من أطراف أخرى. تم عمل مخصصات معقولة مقابل المبالغ المستحقة للشركة والتي من الممكن عدم استردادها وخسارتها، وبالرغم من ذلك، فلا يمكن توقع النتيجة النهائية لهذه الإجراءات القانونية في الوقت الحالي.

٢٨. موجودات محتملة

لدى الشركة عدد من المطالبات والإجراءات القانونية الأخرى الناتجة من إنهاء أو انتهاء العقود، والتي تنوي الشركة السعي بجديّة لتحويلها من خلال الإجراءات القانونية والتحكيم والطرق الأخرى، حسب الملائم، على أساس كل حالة على حده. إن إجمالي المبالغ المقدرة للمطالبات والإجراءات القانونية الأخرى تبلغ تقريباً ١.٢ مليار ريال سعودي بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد. تم 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 المقطوعة 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 الموحدة.

٢٩. مبالغ متنازع عليها أخرى

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

٣٠. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة السنة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

٣١. المعلومات القطاعية

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

٣٢. 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 ١٣٤.٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٧٢.٧% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (إيضاح ٧). 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 جوهريّة. 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 .

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر- تتمة

القيمة العادلة

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

٣٣. أرقام المقارنة

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

٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٦ جمادى الأول ١٤٣٦هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥م.