

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م  
مع  
تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير فحص مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



كي بي ام جي الفوزان والسدحان

أبراج السبيعي  
طريق الملك عبدالعزيز  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخير ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٤١  
+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤  
www.kpmg.com

تلفون  
فاكس  
إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

## " تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة "

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م. والإيضاحات الموجزة من (١) إلى (٢٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

### أساس إبداء نتيجة متحفظة

وفقاً لنص المادة ١٤٨ من نظام الشركات، دعت إدارة الشركة لعقد اجتماع جمعية عامة غير عادية في الخامس من نوفمبر ٢٠١٢م للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في نظامها. بالإضافة إلى ذلك سوف تقوم الإدارة بعرض خطط الإصلاح لكل من عمليات الشركة ورأس مالها على الجمعية العامة غير العادية. تشكل هذه الخطط الإصلاحية الأساس الذي أعدت عليه الإدارة هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

تحتاج الشركة إلى موافقة ٧٥٪ من المساهمين الحاضرين للاجتماع على الخطط المقترحة.

وفي حال عدم حصول الشركة على الموافقة المطلوبة من المساهمين في الخامس من نوفمبر فإن ذلك قد يؤدي إلى حل الشركة. هذا من شأنه أن يجعل من خطط إدارة الشركة الإصلاحية دون جدوى وبالتالي لن يكون من المناسب إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

## نتيجة متحفظة

بناءً على الفحص الذي قمنا به، وفيما عدا تأثير نتيجة التصويت المشار إليها في فقرة أساس إبداء نتيجة متحفظة، لم يرد إلي انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

## لفت انتباه

دون تحفظات أخرى، نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٢ (ج) من الإيضاحات المرفقة لهذه القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م بلغت ١,٥٦٣,٦ مليون ريال سعودي، والتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٢٤,٧ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م مبلغ ٣١٣,٦ مليون ريال سعودي.

هذه الظروف والأمور الأخرى المشار إليها في الإيضاح رقم ٢ (ج) تشير إلى وجود درجة عالية من عدم التأكد والتي يمكن بأن تلقي بشك جوهرى حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان



طارق عبد الرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢



الخبر في ١٤ ذو الحجة ١٤٣٣م  
الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٢م

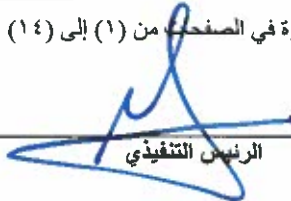
شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (معدلة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م	إيضاح	موجودات
				<b>موجودات متداولة</b>
٦٤,٤	٢٣٥,٨	١٦١,٥	٦	نقد وما في حكمه
٥٥٤	٤٠٣,١	٣٦٢,٧		ذمم مدينة تجارية، صافي
١,٤٧٣	٨٨٢,٨	٦٧٧,٧		إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات غير مفوترة)
١٢٨,٨	١٨٩,٩	٢٢٠,٢		مخزون
-	-	٤٢٧,٩	٨	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٨١,٦	٩١,٣	٦٠,٤		دفعات مقدمة للموردين
٧٧,١	٤٤,٨	٤٦,١		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
<b>٢,٣٧٨,٩</b>	<b>١,٨٤٧,٧</b>	<b>١,٩٥٦,٥</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				<b>موجودات غير متداولة</b>
١٣٩	١٤٩,٩	١٤٠		مبالغ محتجزة مدينة
١٠,٨	١٣	١١		استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
٦,٦	٦,٦	-		شهرة
١,٠٩٤,١	١,١٣٢,٥	٦٨٣,٤		ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢٥٠,٥	١,٣٠٢	٨٣٤,٤		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٣,٦٢٩,٤</b>	<b>٣,١٤٩,٧</b>	<b>٢,٧٩٠,٩</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
				<b>مطلوبات متداولة</b>
-	-	٥١,٤		بنوك دائنة
١,٠٠٥,١	١,١٦٣,٣	١,٤٨٠,٨	١٠	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٢٩,٤	٤٢	٢٥٣,٤	١٢	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٣٦٨,٥	٤٠٠	٦١٣,٨		ذمم دائنة
١٤٩	١٨١,٨	١٠٤,٨		دفعات مقدمة من عملاء
٨	١٦,٦	-		فواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
-	٢٦١	١١٥,١	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
٢٨٦,٧	٤١٥,١	٢٣٧,٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣,٣	٢٨,٥	٢٤,٥	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
<b>١,٨٨٠</b>	<b>٢,٥٠٨,٣</b>	<b>٢,٨٨١,٢</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
				<b>مطلوبات غير المتداولة</b>
٩٠,٢	١٦٣,٣	-	١٢	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	-	٩٩,٦		قرض حسن
١١١,٣	١١٤,٩	١٢٣,٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠١,٥	٢٧٨,٢	٢٢٣,٣		<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>
<b>٢,٠٨١,٥</b>	<b>٢,٧٨٦,٥</b>	<b>٣,١٠٤,٥</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
١,٢٥٠	١,٢٥٠	١,٢٥٠	١٤	رأس المال
١١٩,٧	-	-	١٥	احتياطي نظامي
١٧٨,٢	(٨٨٦,٨)	(١,٥٦٣,٦)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
١,٥٤٧,٩	٣٦٣,٢	(٣١٣,٦)		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>٣,٦٢٩,٤</b>	<b>٣,١٤٩,٧</b>	<b>٢,٧٩٠,٩</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>


تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



مدير عام المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م		
١,٣٥٧,٦	١,٢٦٦,١	٤٩٧,٣	٣٩١,٨		إيرادات العقود
(١,٢٠٢,٦)	(١,١٩٧,١)	(٤٦٨)	(٣٧٥,٢)		تكلفة الإيرادات
-	(٢١,٣)	-	٤٤	٤	مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
١٤١,٦	(٣٥٥,٢)	٥٣,٣	-	٥	ربح / (خسارة) مشروع منيف سايم
(١٢٦,١)	(١١٩,٧)	(٤١,٩)	(٣٧)		استهلاكات وإطفاءات
١٧٠,٥	(٤٢٧,٢)	٤٠,٧	٢٣,٦		الربح / (الخسارة) الإجمالية
(٧٠,٥)	(٨٩,٢)	(٢٢,٥)	(٢٤,٢)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٤,٩)	-	(١٤,٩)	٨	الانخفاض في قيمة آلات
-	(١٢٥,٧)	-	(٣,٩)	٧,٢	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات غير مفوترة
١٠٠	(٦٥٧)	١٨,٢	(١٩,٤)		(خسارة) / ربح من التشغيل
-	(٢,٨)	-	-		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة
(١٦,٦)	(٢٧,٥)	(٥,٤)	(١٠)		مصاريف تسهيلات مرابحة
٣,٩	١٠,٥	٢	(٤,٤)		إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٨٧,٣	(٦٧٦,٨)	١٤,٨	(٣٣,٨)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٢,١)	-	(٣,٩)	-		الزكاة
٧٥,٢	(٦٧٦,٨)	١٠,٩	(٣٣,٨)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
					(خسارة) ربحية السهم
٠,٦	(٥,٤)	٠,٠٩	(٠,٢٧)	١٨	من صافي (الخسارة) / الربح للفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
مدير عام المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	٣١ ديسمبر ٢٠١١م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	
٨٧,٣	(١,١٠٨,٣)	(٦٧٦,٨)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
-	-	٢,٨	(خسائر) أرباح الفترة / العام
-	٣٤٨	١٢٥,٧	تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) الربح مع صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
-	٢٦٠,٨	(١٤٥,٩)	حصة الشركة الشقيقة من الخسائر
١٢٦,١	١٦٨,٤	١١٩,٧	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات غير موفورة
-	-	١٤,٩	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
-	-	(٦,٨)	استهلاكات وإطفاءات
٢٣,٥	٣٠,٥	٢٥,٦	خسائر انخفاض في قيمة الآت
١٦,٦	٢٣,٨	٢٧,٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٤٠٩,٩)	(٢٧,٦)	١٠٠,٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٤,١)	(٩٥,٢)	(٤٧,٧)	مصاريف تسهيلات مرابحة
(٤٦,٦)	(٥٦,٣)	٢٣,٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٠,٧)	١١,٥	(٤,٣)	ذمم مدينة تجارية وإيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة
(٥٥,٨)	(٢١,٦)	٢٤٨,١	مخزون
٣٠,٣	٦٣	(٧٦,٥)	دفعات مقدمة للموردين
(٢٣,٢)	١٢٢,٥	(١٨٤,٩)	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢١,٨	١٧	(٤)	ذمم دائنة وفواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
(١٢,٤)	(١٩,٩)	(١١,٩)	دفعات مقدمة من العملاء
(١٦,٢)	(١٦,٢)	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٩,١)	(١٢,٦)	(١٢,٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
(٣٢٢,٤)	(٣١٢,٢)	(٤٨٣)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
(١٠,٨)	(١٣)	-	الزكاة المدفوعة
(١٠٧)	(١٨٧,٨)	(١٥١,٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٠,٢	٠,٣	٤٩,١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤١,١)	(٤١,١)	-	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٥٨,٧)	(٢٤١,٦)	(١٠٢,٥)	استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
-	-	٥١,٤	شراء ممتلكات ومعدات
١,٧٢٠,١	٢,٦٦٤,٢	٣,٩٧٢,٥	محصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٩٧	٢٢٧	٣٤٨,٢	صافي النقد المستخدم للاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
(١,٢٢١,٥)	(٢,٠٠٦,٤)	(٣,٦٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤)	(٤٧,٥)	(٣٠٠,١)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٩٣,٨)	(٩٣,٨)	-	بنوك دائنة
٤٩٩,٤	٧٤٣,٥	٥١٦,٦	قرض حسن
١٨,٣	١٨٩,٧	(٦٨,٩)	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٤٦,١	٤٦,١	٢٣٥,٨	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	-	(٥,٤)	المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٦٤,٤	٢٣٥,٨	١٦١,٥	المسدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
-	-	-	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
-	-	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة / السنة
-	-	-	النقد وما في حكمه لأصول محتفظ بها لغرض البيع
-	-	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة / السنة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٢م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م  
(بملايين الريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٥٦٦,٤	١٩٦,٧	١١٩,٧	١,٢٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
(٩٥٩,٤)	(٩٥٩,٤)	-	-	صافي خسارة عام ٢٠١١ م - قبل التعديل
(١٥٠)	(١٥٠)	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٧,١)
-	١١٩,٧	(١١٩,٧)	-	احتياطي نظامي محول لامتصاص جزء من الخسائر المتراكمة
(٩٣,٨)	(٩٣,٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٣٦٣,٢	(٨٨٦,٨)	-	١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (معدل)
(٦٧٦,٨)	(٦٧٦,٨)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٣١٣,٦)	(١,٥٦٣,٦)	-	١,٢٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



مدير عام المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

خلال الربع الثاني لعام ٢٠١١م، قامت الشركة بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة و غير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) ("الشركة التابعة أو المستحوذ عليها") وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية.

بلغت إجمالي تكلفة الاستحواذ ٤٦ مليون ريال سعودي، تم سدادها بالكامل نقدا خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م. وتشمل عملية الاستحواذ على جميع موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة التابعة وأسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١م بناءً على اتفاقية شراء حصص الملكية الموقعة بين الشركة والملك السابقين للشركة التابعة وعلية تم إدراج نتائج الشركة التابعة بالكامل خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م حيث تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل الملكية. تم تسجيل صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها من قبل الشركة والبالغة ٣٩,٤ مليون ريال سعودي بالقيمة العادلة.

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ١٣٤,١ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة و بصافي خسارة بلغت ١٤,١ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م.

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

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) وصيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ الأعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد، يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ "المجموعة".

## ٢. أسس الإعداد

### أ. المعايير المحاسبية المطبقة

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

### ب. أسس القياس

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

### ت. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بملايين الريالات السعودية التي تمثل عملة نشاط المجموعة.

### ث. استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ تم إظهارها في القوائم المالية.

### ج. استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. لقد تكبدت الشركة خسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م بلغت ٢٣,٨ مليون ريال سعودي متضمنة خسارة انخفاض في قيمة آلات بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٢٤,٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٣١٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

التزاماً لتعليمات المادة ١٤٨ من نظام الشركات والتي تنطبق عند تجاوز الخسائر المتراكمة ٧٥% من رأس المال، حصلت الشركة على الموافقات النظامية المطلوبة من أجل عقد اجتماع جمعية عامة غير عادية في ٥ نوفمبر ٢٠١٢م للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في نظامها. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة سوف تقوم بعرض خطط الإصلاح المتعلقة بعمليات الشركة ورأس مالها على الجمعية العامة غير العادية. تتوقع الإدارة ولكنها ليست علي يقين من حصولها على دعم من المساهمين لخطة الإصلاح والتي سوف يتم عرضها في الاجتماع.

خلال الفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠١٢م وحتى ١٥ أكتوبر ٢٠١٢م قام مقرضو الشركة بتجميد حسابات الشركة المصرفية واحتجاز النعم المدينة المحصلة. قامت الشركة باستيفاء الشروط المنصوص عليها من قبل المقرضين والتي تضمنت رهونات إضافية لبعض الأصول وضمائم شخصية إضافية من المساهم الرئيسي بقيمة إجمالية تبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل أي عجز نقدي بالإضافة إلى عرض توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للفترة حتى نهاية ٢٠١٤م. تشير هذه التوقعات إلى أنه لن يتم سداد تسهيلات المراجعة البنكية إلا بعد انتهاء سنة ٢٠١٤م. وعليه فقد قامت البنوك بإتاحة استخدام الحسابات المصرفية التشغيلية المجمدة سابقاً. بلغ رصيد النقد المتوفر لدى الشركة في حساباتها المصرفية ١٩٠ مليون ريال سعودي كما في ١٦ أكتوبر ٢٠١٢م.

إن الشركة مستمرة بالعمل على أساس الاستمرارية بالتعاون مع المقرضين والعملاء والموردين. كما تتوقع الشركة توفير متطلبات السيولة النقدية المستقبلية من مواردها الداخلية من خلال التدفقات النقدية الناتجة من العمليات حيث أن الشركة في مرحلة متقدمة من النقاش مع البنوك والعملاء والموردين. وفيما يتعلق بالموردين، فقد تم التوصل إلى اتفاقية مع الموردين لسداد قيمة الاحتياجات الحالية التي يتم تزويد للشركة بها على أن يتم سداد باقي المبالغ المستحقة في المستقبل. وقد قام الموردين بالدعم المستمر للشركة خلال الفترة. يعزى هذا التحسن إلى الخطوات التي تم اتخاذها من قبل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية الجديدة خلال الشهور القليلة الماضية في إطار عملية إعادة الهيكلة. وعلى وجه التحديد، فقد استقادت الشركة من علاقاتها القوية والدعم المستمر الذي تم الحصول عليه من العملاء والموردين الرئيسيين للشركة والذي ساهم في تخفيض الضغوط على سيولة الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة التنفيذية استطاعت أن تحقق تخفيض جوهري في السيولة النقدية المطلوبة لدعم العمليات التشغيلية للشركة كما أنها بصدد توقيع عقود مع ثلاثة من عملائها الرئيسيين والتي تنص على أن العملاء سوف يقوموا بسداد بعض الإلتزامات التعاقدية المتعلقة بالعقود نيابة عن الشركة لتقديم مزيد من الدعم للشركة لتنفيذ مشاريعها. إن استمرار هذا الدعم أمر غير مؤكد، إلا أن إدارة الشركة على ثقة من أن المقرضين والموردين والعملاء سوف يستجيبون بصورة إيجابية ومستمرة لخطوات الإصلاح التي تتخذها الشركة أو تلك التي سوف تتخذها في المستقبل.

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### ج. استمرارية الشركة (يتبع)

بالإضافة إلى الأداء التشغيلي فإن الشركة تتخذ وبشكل مستمر كافة الإجراءات الملائمة طبقاً لخطة إعادة الهيكلة الأوسع نطاقاً والتي تتضمن تحسين مستحقات ومطالبات الشركة المتأخرة السداد وكذلك بيع بعض الأصول. وقد تلقت الشركة بالفعل بعض عروضاً لبيع بعض أصولها المحتفظ بها لغرض البيع بسعر يتضمن هامش ربح يتعدى صافي قيمتها الدفترية. وعلى الرغم من ذلك، فلا يوجد أي ضمانات فيما يتعلق بتوقيت حجم الأثر المالي لهذه الإجراءات الإصلاحية.

تتلخص إستراتيجية العمل التي تتبعها الإدارة تحت إشراف مجلس الإدارة بتخفيض المخاطر المتعلقة بأعمال الشركة والحصول على عقود جديدة لا تعرض الشركة لخسائر في المستقبل على عكس ما شهدت الشركة على مدى العامين الماضيين.

إن هذه الظروف تشير إلى وجود درجة عالية من عدم التأكد والتي يمكن بأن تلقي بشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبالرغم من ذلك، فإن إدارة الشركة مستمرة في اعتقادها أن الشركة قادرة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وقد قامت بتنفيذ مجموعة من الإجراءات لتعزيز التوقعات التجارية المرتقبة للشركة بشكل فوري. ووفقاً لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

#### أ. أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة وشركتها التابعة المشار إليها في الإيضاح رقم (١) أعلاه. تتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تحدث السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. في تقييم السيطرة، يتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها في الاعتبار في الوقت الحاضر. إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة التابعة وتلك التي تنشأ بين الشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

#### ب. تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة على المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد.

وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. وعندما يتعذر تقدير نسبة ما أنجز من العقد بدرجة معقولة من الثقة فيجب استخدام طريقة اللابح 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 مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخصفاً منها الخسارة) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة للعملاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم إصدار الفواتير الخاصة بمبالغ هذه الإيرادات في الفترة اللاحقة. وتتمثل الفواتير الصادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة والمدرجة ضمن المطلوبات المتداولة بالزيادة في الفواتير الصادرة للعملاء عن تكاليف العقود المتكبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخصفاً منها الخسارة) حتى تاريخه.

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ت. المصروفات

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

#### 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.

#### ح. استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الشقيقة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. الشركات تحت السيطرة المشتركة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة مشتركة على أنشطتها تأسست بواسطة اتفاقية تعاقدية وتتطلب اتفاق بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية 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 توقيفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة شقيقة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

#### خ. شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة عند توحيد الأعمال. يتم تقييم الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### د. ممتلكات، آلات ومعدات

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

#### ذ. الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

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

#### ز. المصاريف المؤجلة

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

#### س. تحويل العملات الأجنبية

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.



شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ش. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

#### ص. الزكاة الشرعية

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

#### ض. عقود الإيجار التشغيلية

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

### ٤. مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع

تتمثل الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر في التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠١١م	
٢٦١	-	١٦٩,٤	-	الرصيد في بداية الفترة
١٤٠,٤	-	٦,٧	-	إضافات خلال الفترة
(١١٩,١)	-	(٥٠,٧)	-	رد المخصصات خلال الفترة
٢١,٣	-	(٤٤)	-	صافي المبلغ
(١٦٧,٢)	-	(١٠,٣)	-	المستخدم خلال الفترة
١١٥,١	-	١١٥,١	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

خلال الفترة، قامت الشركة بتسجيل ١٤٠,٤ مليون ريال سعودي مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف ٦ مشاريع. بناءً على الخطوات التي تم اتخاذها لتخفيض تكلفة إكمال هذه 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، وبالتالي فقد تم رد مبلغ ١١٩,١ مليون ريال سعودي.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م تم تصنيف مبلغ ٥٨,٩ مليون ريال سعودي متعلق برد مخصص مشاريع بقائمة الدخل تحت بند "تكلفة الإيرادات" بدلاً من مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع. تم تعديل هذا التصنيف في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م. هذا ولا يوجد أي أثر لهذا التعديل على الخسارة أو الربح الإجمالي أو قائمة المركز المالي.

### ٥. خسائر مشروع منيفا سايبم

في يوليو ٢٠١٢م قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة لمشروع منيفا سايبم وتم تحديد مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالمشروع المذكور. قامت الشركة بإعادة التفاوض حول بنود العقد مع العميل من أجل منع التعرض لأية خسائر مالية إضافية في المستقبل، وذلك من خلال تغيير العقد ليصبح على أساس التكلفة مضافاً إليها هامش ربح بدلاً من أن يكون على أساس مبلغ مقطوع. وعلى الرغم من ذلك، وبناءً على نتائج المراجعة والتغيير في نطاق العقد فقد تم تحديد خسائر إضافية بقيمة ٣٥٥,٢ مليون ريال سعودي، والتي تم تسجيلها بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م.

### ٦. النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م هناك مبلغ ١٤٦,٢ مليون ريال سعودي ضمن النقد وما في حكمه غير متاح للاستخدام (٣٠ سبتمبر ٢٠١١م: لا شيء). تم إتاحة هذه المبالغ للاستخدام بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٢م (أنظر إيضاح ٢٢).

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

٧. تعديلات سنوات / فترات سابقة  
خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م قامت إدارة الشركة بتحديد ما يلي:

٧,١ مطالبات مشاريع - ١٥٠ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كتخفيض من التكاليف التقديرية لاستكمال أحد المشاريع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وعليه فقد تم تخفيض الخسائر المتوقعة للمشروع بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ ما كانت تعتقد الإدارة أنها قادرة على مطالبته العميل به طبقاً للعقد بعد مراجعته من طرف ثالث خارجي. إلا أن الإدارة في الوقت الحالي ترى أن هذا المبلغ لم يكن ينبغي أن يتم الاعتراف به كتخفيض من التكاليف التقديرية لاستكمال المشروع، حيث أن المفاوضات الخاصة بالمطالبة لم تكن في مرحلة متقدمة بشكل كافي مع العميل لتبرير إمكانية تحصيله، وذلك وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة.

بلغت صافي الخسارة المسجلة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قبل التعديل مبلغ ٩٥٩,٤ مليون ريال سعودي. إن التعديل المشار إليه أعلاه سوف يزيد الخسارة لتصبح ١,١٠٩,٤ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك زيادة خسارة السهم من (٧,٦) ريال سعودي لكل سهم ليصبح (٨,٨) ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

كان ينبغي أن يتم زيادة رصيد المخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٢٦١ مليون ريال سعودي (١١١ مليون ريال سعودي - سابقاً) وعليه فإن إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين كان ينبغي أن تخفض بهذا المبلغ. كان رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قبل التعديل ٧٣٦,٨ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد بعد التعديل ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي. إن أثر هذا التعديل على القوائم المالية تم تلخيصه كما يلي:

الأثر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م بملايين الريالات السعودية	
(١٥٠)	(زيادة) مصروف مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
(١٥٠)	(زيادة) صافي الخسارة
(١٥٠)	(زيادة) مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
(١٥٠)	(نقص) حقوق المساهمين

٧,٢ ندم ومحجزات مدينة وإيرادات لم بصنر بها فواتير - ١٢١,٨ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بهذا المبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م و٣١ مارس ٢٠١٢م. كما تم عرضه سابقاً في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، ترى الإدارة أن خطأ قد حدث في ٣١ مارس ٢٠١٢م بسبب عدم توفر الأدلة الكافية لتبرير إمكانية تحصيل هذا الرصيد. وعليه فقد تم تعديل رصيد الانخفاض في قيمة ندم ومحجزات مدينة وإيرادات غير مفوترة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م.

٨. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطة إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م كأصول محتفظ بها لغرض البيع. ، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢م ببيع جزء من هذه الأصول. بدأت الشركة في بذل جهود لبيع هذه الموجودات والتي يتوقع بيعها في مارس ٢٠١٣م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م مبلغ ٤٢٧,٩ مليون ريال سعودي.

تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الأولية الموحدة. نتج ذلك عند إعادة تقييم بعض الممتلكات والآت والمعدات بغرض بيعها / التخلص منها. تم الاعتراف بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة البيع، أيهما أقل.

٩. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١,٠٥ مليار ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٨٢,٣% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (١,٢ مليار ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٦٥,٨% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٣٠٨,٧ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (١٥٨,٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م).

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

١٠. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في السابق على تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل بمبلغ ١,٩٥ مليار ريال سعودي (١,٧٤ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م) من بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الأصول الثابتة بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر و ضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة قصيرة الأجل المشار إليها أعلاه مبلغ ١,٤٨ مليار ريال سعودي (١ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م). تحسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها. لقد واجهت الشركة قيوداً على حساباتها المصرفية التشغيلية من ٢٥ أغسطس ٢٠١٢م وحتى ١٥ أكتوبر ٢٠١٢م (انظر إيضاح ٢٢).

١١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

	٢٠١٢م	٢٠١١م	
مشتريات مواد ومبتلزمات مشاريع	١٥,٩	٣٩,٧	
مشتريات تذاكر سفر	١٧,٦	١٣,٤	
مصاريف تدريب	٠,٣	-	
يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة، صافي كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:			
	٢٠١٢م	٢٠١١م	
شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات	٢١	٣١,٩	
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة	٣,٢	١,٤	
شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير	٠,٣	-	
	٢٤,٥	٣٣,٣	

١٢. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستنديه وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردين السفن الجديدة بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٩ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م) من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١١م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك التجاري المحلي. بلغ الرصيد القائم ١٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (٧٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحوذ الشركة التابعة (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة بعض الشروط والتعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢م وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

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

تخضع هذه التسهيلات أعلاه لمصاريف تسهيلات مرابحة حسب معدلات سايبور زاندا هامش متفق عليه. نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف جميع رصيد جميع تسهيلات المرابحة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م.



شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م  
(بملايين الريالات السعودية)

١٣. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٥٧,٩	٥٣,٨	رواتب ومكافآت الموظفين
٣,٣	١٨,٢	أتعاب استشارية ومهنية
١,٩	٥,٢	برامج كمبيوتر وصيانة
١,٧	٣,٤	رحلات عمل ومواصلات
٠,٩	٠,٦	قرطاسيه ومطبوعات
١,٧	٠,٥	مصاريف اتصالات
٣,١	٧,٥	أخرى
٧٠,٥	٨٩,٢	

١٤. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م و٣٠ سبتمبر ٢٠١١م مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

١٥. 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.

١٦. توزيعات الأرباح

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

١٧. التزامات ومطلوبات محتملة

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

٢٠١١م	٢٠١٢م	
١٩٩,٩	٢٨١,٩	اعتمادات مستندية
١٠,٢٣	٩٢٣,٣	خطابات ضمان

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

١٨. خسارة / ربحية السهم

تم احتساب خسارة / ربحية السهم من صافي (خسارة) ربح الفترة وذلك بتقسيم صافي (الخسارة) / الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م و٣٠ سبتمبر ٢٠١١م.

١٩. معلومات قطاعية

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

## ٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أن رصيد الذمم المدينة التجارية والمحجزات التجارية من خمس عملاء رئيسيين بلغت حوالي ٣٠٨,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٨٥% من مجموع الذمم التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (إيضاح ٩). تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بالقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

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

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

### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

### مخاطر العملات

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

### القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف 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 كثيراً عن قيمتها الدفترية.

## ٢١. أرقام المقارنة

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

## ٢٢. الأحداث اللاحقة

واجهت الشركة بعض القيود على حساباتها البنكية التشغيلية في ٢٥ أغسطس ٢٠١٢م وإن الشركة في مناقشات ومفاوضات مستمرة مع المقرضين لحل هذا الموقف. في ١٩ سبتمبر ٢٠١٢م قدمت البنوك تأكيدات كتابية لاستمرار دعم الشركة وإلغاء تجميد حسابات الشركة البنكية بناءً على عدة شروط والتي قامت الشركة بالالتزام بها. تم إتاحة الحسابات البنكية للاستخدام في تاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٢م.

## ٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٤ ذو الحجة ١٤٣٣هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٢م.