

شركة مجموعة محمد المعجل  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
وتقرير فحص مراجع الحسابات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير فحص مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	قائمة التخيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٧ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

## تقرير الفحص المحدود القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين/ شركة مجموعة محمد المعجل

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليها "بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة الموحدة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على فحصنا المحدود لها.

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

### أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

#### مبدأ الاستمرارية

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ ج)، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على افتراض استمرارية الشركة في أعمالها ونشاطها في المستقبل المنظور. حققت الشركة خسائر للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٧٢,٧ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٣,٦٤٨,٧ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تعادل ٢٩٢% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ٢,٣٩٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. 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، بالإضافة إلى التركيز على تحصيل مبالغ كل من المطالبات، وإرصدة الذمم المدينة وخفض تكاليف الشركة بشكل عام.

إن صحة فرضية "مبدأ الاستمرارية" الآن هو موضع شك بسبب الوضع المالي الحالي للشركة بسبب استمرار عدم اليقين بشأن نتائج مشاريع الشركة وقدرتها على الاستمرار في المستقبل، وعليه فإنه ليس عملياً في الوقت الحالي تحديد أثر إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 جوهري متعددة من عدم التأكد والتي تلقي بشك عظيم حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تتضمن أية تعديلات والتي قد تكون ضرورية نتيجة لحالات عدم التأكد والشكوك القائمة.

### القصور في نطاق الفحص

لدى الشركة حسابات بنكية لدى ١٠ بنوك وحصلت على قروض وتسهيلات من ٧ بنوك، منها ٧ بنوك لم تُصدر للشركة كشوف للحسابات البنكية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. ولذلك لم نتمكن من التحقق من وجود واكتمال تلك التسهيلات والقروض البنكية وأرصدة الحسابات البنكية ذات الصلة.

تقرير الفحص المحدود القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

القصور في نطاق الفحص - (تتمة)

تواجه إدارة الشركة قيود تحد من قدرتها على اتخاذ قرارات حول تقديرات محاسبية هامة، كما هو موضح في إيضاح ٢ (ث) في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، وذلك بسبب الشكوك الناشئة والمتعلقة بالوضع المالي للشركة، ولذلك فإن الافتراضات والأسس التي استندت عليها تلك التقديرات المحاسبية لا يمكن التأكد من معقوليتها وملائمتها، وفي ظل غياب تدفقات نقدية إيجابية فمن المستحيل على إدارة الشركة أن تحدد بدقة الوقت والتكلفة اللازمين لإستكمال المشاريع القائمة، وعليه لم يكن بمقدورنا التأكد من مدى امكانية الاعتماد على تقديرات إدارة الشركة فيما يتعلق بهذا الخصوص. وتحديداً، فيما يتعلق بإجمالي التكاليف المتوقعة لإستكمال المشاريع، نسب الانجاز، تحقق الإيرادات وصافي مخصص مقابلة الزيادة الاضافية المتوقعة لتكاليف المشاريع، إجمالي الخسائر المتوقعة وعملية الفوترة.

خلال عام ٢٠١٤، قامت إدارة الشركة بعكس مبلغ وقدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي من مخصص الإجازات المستحقة ومبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم إثباتها كإيرادات أخرى وذلك لأعتقاد الإدارة بأنه غير واجب السداد طبقاً لنظام العمل السعودي. علاوة على ذلك لم يتم تكوين مخصص لأجازات الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، ولم نحصل على معلومات وأساس احتساب الاجازات المستحقة. ونتيجة لغياب تلك المعلومات فلم نتمكن من تقييم أثر عدم تسجيل مخصص الاجازات المستحقة. كذلك لم نحصل على تأكيد المستشار القانوني للشركة بخصوص عكس المخصص في الاعوام السابقة أو عدم تكوين مخصص في للعام الحالي وعليه لم نستطع أن نحدد ما إذا كان ذلك طبقاً لنظام العمل السعودي أم لا.

كما نود أن نشير، كملاحظة إضافية أن إدارة الشركة لم تقم بتحديث معلومات الإيضاحات رقم ١٥ و ١٦ والخاصة بالإفصاح عن الموجودات المحتملة والمبالغ المتنازع عليها على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. إن لهذه الإيضاحات أهمية جوهرية مع وضع الظروف التي تمر بها الشركة حالياً بالإعتبار.

في تاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ أعلنت الشركة عن استلامها قائمة بقرارات صادرة من محكمة التنفيذ بالدمام والتي تلزمها بتنفيذ مبالغ بإجمالي ٧٤٣ مليون ريال سعودي وهي تخص عدد ٣٩ قرار تنفيذي مع التنويه إلى أن هناك قضايا أخرى منظورة في المحاكم. لم تقم الشركة بتكوين مخصص لمقابلة تلك المبالغ الواردة بالقرارات التنفيذية أو جزء منها حيث أفادت الشركة عدم تمكنها من معرفة طبيعة أو مستوى الأحكام المتعلقة بهذه القرارات التنفيذية حيث أن الشركة لا تستطيع إصدار وكالات شرعية في الوقت الحالي بسبب تجميد سجلها التجاري وبسبب عدم وجود ممثل شرعي وقانوني. وعليه فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تشمل على أية تعديلات فيما يتعلق بقرارات المحكمة المستلمة.

الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تعديل جوهرى كما تم ذكره في فقرة " أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص المحدود" أعلاه فيما يتعلق بوجود شك عظيم حول استمرارية الشركة والقصور في نطاق الفحص، لم يتسنى لنا استكمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ومن ثم لم نتوصل إلى نتائج حياله.

PKF البسام والنمر  
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧

١٩ محرم ١٤٣٨ هـ  
الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	توضيح	موجودات
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)		
٢٢,٣	٢٢,٢	٢٠,٥	٥	موجودات متداولة
٥٢,٤	٤٠,٨	٤١,٠	١٦	نقد وما في حكمه
٣١٧,٣	٧٨,٧	٣٠,١	١٦	ذمم مدينة تجارية، صافي إيرادات محققة بالزيادة عن العوائق الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، صافي
٤٤,٧	٤٦,٠	٤٥,٨		مخزون، صافي
٢١,٩	٠,٧	٥,١	٦	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٠,٣	١٦,٨	١٧,٤		دفعات مقدمة للموردين، صافي
٢٤,٢	٢٩,٨	٢٢,٢		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
-	-	٠,٢	٩	منتحق من طرف ذي علاقة
٥١٥,١	٢٣٦,٠	١٨٢,٣		مجموع الموجودات المتداولة
١١٥,٦	٥٣,٥	٥٣,٢	١٦	موجودات غير متداولة
٣٣٢,٤	٣١٧,٥	٢٧٣,٢		مبالغ محتجزة مدينة، صافي
٤٤٩,٠	٣٧١,٠	٣٢٦,٤		ممتلكات، الإلت ومعدات
٩٦٤,١	٦٠٧,٠	٥٠٨,٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
٣١٠,٥	٢٦٥,٢	٢٩٩,١		بنوك دائنة
١,١٩٧,٣	١,٢٤٤,١	١,٢٤٤,١	٨	تسهيلات مزاينة قصيرة الأجل
٢٠٢,٢	٢٠٢,٢	٢٠١,٤	١٠	الجزء المتداول من تسهيلات مزاينة طويلة الأجل
٤٨٠,٨	٤٦٥,٤	٤٦٤,٢		ذمم دائنة
١٧٥,٤	٣,٩	٤,٨	١٦	دفعات مقدمة من عملاء، صافي
٢٨٥,٢	١٨٤,٧	١٢٨,٢	٤	مخصص مقابل الزيادة الإضافية المتوقعة لتكاليف المشاريع
٣٢٣,٨	٣١٣,٢	٣٦٥,٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٨	٤٠,٨	٢٩,٢	٩	منتحق لأطراف ذات علاقة، صافي
٣,٠١٦,٠	٢,٧١٩,٥	٢,٧٠٦,٥		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٠	١٠٠,٠	١٠٠,٠	٩	قرض حسن
١١٣,٧	١١٣,٥	١٠٠,٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٣,٧	٢١٣,٥	٢٠٠,٩		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٣,٢٢٩,٧	٢,٩٣٣,٠	٢,٩٠٧,٤		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	١٢	رأس المال
(٣,٥١٥,٦)	(٣,٥٧١,٠)	(٣,٦٤٨,٧)		حسابات متراكمة
(٢,٢٦٥,٦)	(٢,٣٢١,٠)	(٢,٣٩٨,٧)		مجموع حقوق المساهمين
٩٦٤,١	٦٠٧,٠	٥٠٨,٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

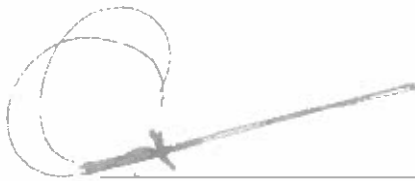
شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بمليين الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٣,٦	٣٢,٥	١٥,٢	١٨,٧	إيرادات العقود
(١٨٣,٦)	(٤٣,٧)	(٤٠,١)	(٢٢,٤)	تكلفة الإيرادات
(٤٣,٥)	-	٩,٠	-	مخصص مقابل الزيادة الإضافية المتوقعة لتكاليف المشاريع، صافي
(٤٩,٧)	(٤٠,٠)	(١٥,٠)	(١٣,٠)	استهلاك
(١٧٠,٢)	(٥١,٢)	(٣٠,٩)	(١٦,٧)	مجموع الخسارة
(٤٥)	(٣٦,٦)	(١٥,٧)	(١١,٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٨)	٤٢,٤	(٩,٠)	-	رد الانخفاض / (الانخفاض) في قيمة نسم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصد بها فواتير
٠,١	(٦,٠)	-	-	(الانخفاض) / رد الانخفاض في القيمة - أخرى
(٢٢٨,٩)	(٥١,٤)	(٥٥,٦)	(٢٨,٤)	الخسارة التشغيلية
(٢٦,٠)	(٢٩,٥)	(١٠,١)	(١٠,٤)	مصاريف تسهيلات مراجعة
٩,٢	٨,٧	٢,٠	٧,٠	إيرادات أخرى، صافي
(٢٥٥,٧)	(٧٢,٢)	(٦٣,٧)	(٣١,٨)	الربح الخسارة قبل الزكاة
(٠,٥)	(٠,٥)	-	-	الزكاة
(٢٥٦,٢)	(٧٢,٧)	(٦٣,٧)	(٣١,٨)	صافي الخسارة
(٢,٠٥)	(٠,٥٨)	(٠,٥١)	(٠,٢٥)	خسارة السهم للفترة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



عضو مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	ايضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٢٥,٧)	(٧٢,٢)	خسارة الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٧	(٤٢,٤)	(رد الانخفاض) / الانخفاض في قيمة نمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(١٠,٥)	(٥٦,٥)	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة الإضافية المتوقعة لتكاليف المشاريع
٤٦,٧	٤٠,٠	استهلاك
-	٦,٠	الانخفاض في القيمة - أخرى
(٠,٦)	-	أرباح بيع أصول
(١٢,٩)	(١٢,٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٠	٢٩,٥	مصاريف تسهيلات مرابحة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٢٧٥,٩	٨٥,٠	نمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
١,٣	٠,٢	مخزون
١٧,٤	(٠,٦)	دفعات مقومة للموردين
١٩,٤	٧,٦	مدفوعات مقبلة وموجودات متداولة أخرى
٣,٣	(١,٢)	نمم دائنة
(٢٢٣,٦)	٠,٩	دفعات مقومة من العملاء
(٢٧,٧)	٢٢,٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٧	(١١,٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي
(٠,٨)	-	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
(٠,٥)	(٠,٥)	الزكاة المدفوعة
(٠,٨)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١١٩,٧)	(٥,٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٩,٦	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩,٦	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢٦٤,٨	٣,٩	بنوك دائنة
-	(٠,٨)	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(١٠٠,٠)	-	تمويل مرابحة قصيرة الأجل محول إلى بنوك دائنة
(٣٧,٨)	-	تمويل مرابحة طويلة الأجل محول إلى بنوك دائنة
١٢٧,٠	٣,١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٦,٩	(٢,٧)	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
١٦,٤	٢٣,٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣,٣	٢٠,٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٢,١	-	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات تمت تسويتها مع ذمم دائنة
٥,١	١,٤	سداد بعض من الذمم الدافئة بواسطة الذمم المدينة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس المالية

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
(٢,٠٠٩,٤)	(٣,٢٥٩,٤)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(٢٥٦,٢)	(٢٥٦,٢)	-	صافي خسارة الفترة
(٢,٢٦٥,٦)	(٣,٥١٥,٦)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(٢,٣٢٦,٠)	(٣,٥٧٦,٠)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٧٢,٧)	(٧٢,٧)	-	صافي خسارة الفترة
(٢,٣٩٨,٧)	(٣,٦٤٨,٧)	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٧) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس المالية

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



## شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

### ١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

لدى الشركة فرعين، فرع في مدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٣٠٠٠ الصادر بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٧م) وفرع آخر في مدينة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية رقم ١١٧٣٠٤٧ الصادر بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٩م لمزاولة أعمال مقاولات مشاريع المباني بأنواعها ومقاولات الطرق الرئيسية والطرق والأعمال المتعلقة بها ومقاولات شبكات الصرف الصحي الرئيسية وأعمال الحفر ومقاولات الأعمال الميكانيكية والكهربائية. إن نتائج الأعمال وموجودات ومطلوبات هذين الفرعين تم إدراجهما في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

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

قامت الشركة بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة وغير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة تابعة) - شركة ذات مسئولية محدودة - المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ والصادر بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٤). ويتمثل 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 ٤٣ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدره ٠,٨ مليون ريال سعودي من صافي ربح المجموعة الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٥١٪ في شركة معهد تنمية المهارات للتدريب وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٧٦٩٨ والصادر بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٢هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١١). تأسست شركة معهد تنمية المهارات للتدريب (شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير سابقاً) بهدف إطلاق وإدارة مراكز التعليم والتدريب المهني والخدمات التجارية الأخرى، والتي لم تعمل و لم يتم تجميعها ضمن نتائج المجموعة. في عام ٢٠١٣ تم الإتفاق بالبدأ في تصفية الشركة بالتشاور مع الشريك الآخر و التي تم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمتها بالكامل في السنوات السابقة.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٤٩٪ في الشركة الوطنية القابضة والمعجل 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 والبتر وكيمائيات وغيرها من القطاعات. وتقوم شركة الوطنية القابضة والمعجل بكافة الأنشطة التي قدمت سابقاً من قبل فرع أبو ظبي. يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار بإتباع طريقة حقوق الملكية.

### ٢. أسس الإعداد

#### أ- بيان الالتزام

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

#### ب- أسس القياس

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

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ت- عملة العرض والنشاط

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

ث- استخدام الحكم والتقديرات

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

- إيضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
- إيضاح ١٤: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- إيضاح ١٥: الموجودات المحتملة
- إيضاح ١٦: مبالغ متنازع عليها
- إيضاح ١٩: الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ج- استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بلغت ٣,٥٧٦,٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خسائر التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م البالغة ٧٢,٧ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٥٢٤,٢ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٢,٣٩٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

التزاماً بتعليمات المادة (١٤٨) من نظام الشركات والتي تنطبق عند تجاوز الخسائر المتراكمة ٧٥% من رأس المال، عقدت الشركة اجتماع جمعية عامة غير عادية في ٥ نوفمبر ٢٠١٢ م للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المعين في نظامها الأساسي. وقد صوت المساهمين بالإجماع تقريباً لصالح استمرارية أنشطة 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.

كما هو مذكور في خطة الإصلاح التي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية، فإن الشركة تعمل على تطبيق خطة عمل لتخفيض مجموعة المخاطر المتعلقة بالمشاريع التي تم الحصول عليها في فترات مالية سابقة والحصول على أعمال جديدة لا تحمل نفس المستوى من المخاطر المالية. وحيث أن الشركة قد وقعت عدداً من الاتفاقيات المنخفضة المخاطر في عام ٢٠١٣ إلا أنه لا يوجد ضمانات أن جميع المخاطر من العقود السابقة قد تم إقصاؤها.

بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مستمرة في اتخاذ كافة الإجراءات الملائمة طبقاً لخطة الإصلاح والتي تتضمن تحصيل مستحقات ومطالبات الشركة المتأخرة السداد وكذلك بيع بعض الأصول. وعلى الرغم من ذلك، فلا يوجد أي ضمانات فيما يتعلق بتوقيت وقيمة المبالغ الممكن الحصول عليها من هذه الإجراءات.

بدأت الشركة مناقشات مستمرة مع مقرضها حول أفضل الحلول الملائمة لإعادة الهيكلة المالية للشركة، إلا أن نتيجة هذه المناقشات لم تحدد بعد.

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ج- استمرارية الشركة (تتمة)

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

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 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 إن وجد 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

العقد محدد السعر

لدى الشركة عقود محددة السعر، حيث يوافق المفاوض بموجبه على سعر 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 إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الانجاز باحساب نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. يمكن تقدير نتائج 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 الإتمام الخاص به بطريقة موثوق بها

(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 الإنجاز الفعلية المحسوبة بناءً على مقابلة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة لإكمال العقد (كما هو موضح أدناه). يتم إثبات الإيرادات غير المعتمدة في قائمة الدخل مقابل الزيادة في 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.

## شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

ب- تحقق الإيرادات - (تتمة)

تكاليف العقود – (تتمة)

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 الأصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ العقد.
- ٤- تكلفة التصميمات الهندسية والمعاونة الفنية المتصلة مباشرة بالعقد.

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 الإتمام. يتم استهلاك هذا المخصص على مدى عمر المشروع، وعليه فلا يكون هناك حاجة لتسجيل خسارة عند الإكمال الفعلي للمشروع في الفترات 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 مخفضاً 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 مخفضاً 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 الإنشاءات 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 الفترة.

إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى

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

ت- المصروفات

يتم تصنيف كافة المصروفات باستثناء تكلفة الإيرادات ومصاريف تسهيلات المرابحة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس 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 المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية.

صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع .

يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون التالف والراكد عند الحاجة.

ح- استثمارات في شركات زميلة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يفترض أن 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 عن الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ( شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية ) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرة المحددة عند الاقتناء بعد خصم أية خسائر انخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حصة الشركة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توفقه.

عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة 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 الشركة زميلة والشركة أو فرعها فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

خ- شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عند توحيد الأعمال. 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 المقتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تمة)

د- ممتلكات، آلات ومعدات

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

النسبة	
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	مباني ومصانع تركيب
على فترة الإيجار	تحسينات على الأصول المستأجرة
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	سفن
٦,٧% - ٣٣% مع 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 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. عند انخفاض قيمة الموجودات المالية والممتلكات والآلات والمعدات، ونتيجة لتغير الظروف اللاحقة، فإن جزء من أو كل هذا الانخفاض ينتفي الغرض منه، ويتم عكس الزيادة في الفترة الحالية.

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 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 للمجموعات الجارية التخلص منها، 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 فإنه 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 إلا إذا كان الأصل مازال مستخدماً.

## شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

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

#### ز- تحويل العملات الأجنبية

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

#### س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

#### ش- الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).

#### ص- عقود الإيجار التشغيلية

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

### ٤. مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع

تتمثل الحركة على مخصص الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع فيما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	السنة المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٩٥,٧	٢٩٥,٧	١٨٤,٧	الرصيد الافتتاحي
٥٢,٥	٥٢,٥	-	إضافات خلال الفترة
(٩,٠)	(٩,٠)	-	رد مخصص خلال الفترة
(٥٤,٠)	(١٥٤,٥)	(٥٦,٥)	المستخدم خلال الفترة
٢٨٥,٢	١٨٤,٧	١٢٨,٢	الرصيد في نهاية الفترة
٤٣,٥	٤٣,٥	-	المحمل على قائمة الدخل

## شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

### ٥. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٩	٠,٤	٠,٩	نقد بالصندوق
٣١,٤	٢٢,٨	١٩,٦	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٣٣,٣	٢٣,٢	٢٠,٥	

نتيجة للترتيبات المتخذة في يوليو ٢٠١٢م مع البنوك المقرضة للشركة، فإن الشركة بحاجة لموافقة هذه البنوك للاستفادة / للحصول على أرصدها البنكية في تلك البنوك. ريثما يتم التوصل لحل بعض الأمور، فقد قام المقرضين حالياً بحجب الموافقة للحصول على الأموال في حسابات مصرفية معينة مدرجة في النقد وما في حكمه.

### ٦. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، 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 المجموعة الجاري التخلص منها فعلياً. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٠,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢١,٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

### ٧. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من العملاء الرئيسيين مبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٧٨,٩% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٦٨,٩ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٦٦,٥% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٦٦ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٦٢,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١٠٠,١ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

### ٨. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

في يوليو ٢٠١٢م حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات مع المقرضين. إجمالي تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل البالغة ١,٣ مليار ريال سعودي ( ١,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الأصول الثابتة بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر و ضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك.

بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي (١,٢٤٤,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١,١٩٧,٣ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليها.

تعزى الحركة على حسابات التسهيلات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إلى أن بعض المبالغ قد تم تحويلها لحساب البنوك الدائنة وذلك لتأخر الشركة في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك. إن هذه الحركة لا تمثل سداد لأي من التسهيلات.



شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها  
ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هي كالتالي:

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 زميلة	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.
شركة تابعة	شركة معهد تنمية المهارات للتدريب

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

التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(١,٢)	(٠,١)	مشتريات تذاكر سفر

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٤	-	-	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٨,٥	٢٨,٢	٢٨,٢	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
١,١	١,١	١,٠	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
١١,٣	١١,٥	-	المعجل للاستثمار المحدودة
٤٠,٩	٤٠,٨	٢٩,٢	
١٠٠,٠	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.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة - (تمة)

يتكون المستحق من طرف ذي علاقة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
-	-	٠,٢

المعجل للاستثمار المحدودة

١٠. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

خلال سنة ٢٠١١ قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية من اجل تمويل اعتمادات مستندية وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردين السفن بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. حصلت الشركة على مبالغ 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 بعض المشروعات لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٥٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (١٥٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١٥٨,٥ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواذ الشركة التابعة المبينة في (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة بالإضافة إلى بعض التعهدات المالية.

خلال عام ٢٠١٤، تم تحويل مبلغ ٣٧,٨ مليون ريال لحساب البنوك الدائنة وذلك لتأخر الشركة في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك.

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك المحلي. بلغ الرصيد القائم ٤٣,٧ مليون ريال سعودي كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٤٣,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٤٣,٧ مليون ريال سعودي كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وانتهى في ٣١ مارس ٢٠١٤م. ونظراً لتمديد جدول المشروع، سعت الشركة إلى تأجيل بدأ السداد.

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

نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف رصيد كافة تسهيلات المرابحة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١١. المصاريف العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٣,١	١٧,٨	رواتب ومكافآت الموظفين
٣,٢	٣,١	إيجارات
٨,٥	٦,٦	أتعاب استشارية ومهنية
٣,٧	٠,٦	تكاليف اتصالات ومعلومات
٠,٢	٠,١	رحلات عمل ومواصلات
٤,٥	٧,١	مصاريف تمويل
١,٨	١,٣	أخرى
٤٥,٠	٣٦,٦	

١٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

١٣. 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

١٤. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة، الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
١٥٣,٨	١٤٣,٥	١٤٣,٥	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أو ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

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.

١٥. موجودات محتملة

لدى الشركة عدد من المطالبات والإجراءات القانونية الأخرى الناتجة من إنهاء أو انتهاء العقود، والتي تنوي الشركة السعي بجدية لتحصيلها من خلال الإجراءات القانونية والتحكيم والطرق الأخرى، حسب الملائم، على أساس كل حالة على حده. إن إجمالي المبالغ المقدرة للمطالبات والإجراءات القانونية الأخرى تبلغ تقريباً ١,٢ مليار ريال سعودي. تم إخطار الشركة من قبل مستشاريها القانونيين أن هناك احتمال كبير لنجاح هذه الحالات، وكذلك أكد مستشاريها الفنيين المتخصصين أن هناك احتمال كبير، بعد مراعاة تكاليف الاسترداد، الرسوم، الدعاوي المضادة والأضرار المقطوعة أن يتم استرداد نسبة كبيرة من المبلغ الإجمالي كنتيجة لهذه الإجراءات على فترة من السنوات. ورغم ذلك، فإنه من غير العملي تقدير الأثر المالي لصادف التدفق النقدي المحتمل تحصيله كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

#### ١٦. مبالغ متنازع عليها

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 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، تم تكوين مخصص مقابل تلك المبالغ بالكامل، حيث أنها تخضع للتحكيم أو لغيره من الإجراءات القانونية، ولذلك فإن نتائجها غير مؤكدة.

#### ١٧. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

#### ١٨. معلومات قطاعية

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

#### ١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

#### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم المدينة والمحتجزات التجارية من العملاء الرئيسيين حوالي ٦٦ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٩٩,٥% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م 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. إن المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق تنشأ بشكل أساسي من الفروض البنكية المحملة بعمولة عائمة. تخضع كل الفروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

#### مخاطر العملات

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

#### مخاطر السيولة

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

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

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

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر – (تتمة)

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، 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.

٢٠. أرقام المقارنة

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

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ م.