

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢١ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



كي بي إم جي الفوزان والسدحان
أبرج المينيمي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٣
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
فاكس +٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
انترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

تقرير مراجعي الحسابات

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل وشركتها التابعة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. نظراً للأمر المشار إليها في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة ملائمة تمكننا من إبداء رأي مراجعة.

أساس الامتناع عن إبداء الرأي

فرض الاستمرارية

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢(ز)، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في نشاطها في المستقبل المنظور. تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م بلغت ١،٣٢٧،٦ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢،٢٢٩،٧ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، والتي تجاوزت ٧٥% من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١،٥٤١،٦ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م مبلغ ٩٧٩،٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).



أساس الامتناع عن إبداء الرأي (يتبع)

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

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

الامتناع عن إبداء الرأي

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

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان



طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢

الخبر في ١٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ
الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٣ م

شركة مجموعة محمد المعول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بملايين الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مطلبة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	إيضاح	موجودات
			موجودات متداولة
٢٣٥,٨	٥٨,١	٧	تقد وما في حكمه
٤٠٣,١	٢٣٨,٠	٨	ذمم مدينة ، صالفي
٨٧٧,٤	٤٧٨,٦	١٠	إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)
١٨٩,٩	٢٠٧,٥	١٣	مخزون، صالفي
-	٣١٣,٧	١٤	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٩١,٣	٦٦,٢		دفعات مقدمة للموردين، صالفي
٤٤,٨	٤٦,٧	١٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١,٨٤٢,٣</u>	<u>١,٤٠٨,٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٤٩,٩	١٤١,٦	١١	مبالغ محتجزة مدينة ، صالفي
١٣,٠	١١,٠		استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
٦,٦	-		شهرة
١,٠٣٢,٥	٦٣٥,٩	١٦	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>١,٤٣٠,٢</u>	<u>٧٨٨,٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٢٧٢,٥</u>	<u>٢,١٩٧,٣</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
-	٣٧,٩		بنوك دائنة
١,٠٦٦,٣	١,٥٠٦,٤	١٧	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٤٢,٠	٢٥٢,١	١٨	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٤٠٠,٠	٦٣٨,٢		ذمم دائنة
١٨١,٨	٧٠,١		دفعات مقدمة من عملاء
١٦,٦	-		فواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
٢٧٠,٩	٢١٦,٩	٤	مخصص مقبل تكاليف المشاريع
٤١٥,١	٢٠٧,٦	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٨,٥	٢١,٢	٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢,٥١٨,٢</u>	<u>٢,٩٥٠,٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير المتداولة
١٦٣,٣	-	١٨	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
-	١٠٠,٠	٢٠	قرض حسن
١١٤,٩	١٢٩,٦	٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٧٨,٢</u>	<u>٢٢٩,٦</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
<u>٢,٧٩٦,٤</u>	<u>٣,١٧٧,٠</u>		مجموع المطلوبات
			(عجز) حقوق المساهمين
١,٢٥٠	١,٢٥٠,٠	٢٣	رأس المال
-	-	٢٤	احتياطي نظامي
(١٠٢,١)	(٢,٢٢٩,٧)		خسائر متراكمة
<u>٣٤٧,٩</u>	<u>(٩٧٩,٧)</u>		مجموع (عجز) حقوق المساهمين
<u>٣,١٤٤,٣</u>	<u>٢,١٩٧,٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٣م وتم توقيعها بالتفوية عنهم من قبل :


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


مدير عام المالية

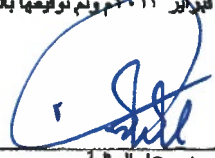
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

٢٠١١ م (محللة)	٢٠١٢ م	إيضاح	
١,٥٧٥,٧	١,٤٤٣,٧		إيرادات العقود
(١,٨٠٧,٩)	(١,٤٥٩,٩)		تكلفة الإيرادات
(٢٧٠,٩)	(٢١١,١)	٤	مخصص مقابل تكاليف المشاريع ، صافي
٩,٩	(٣٥٥,٢)	٥	ربح / (خسارة) مشروع مفيلا سايم
(١٦٨,٤)	(١٤٩,٢)		استهلاكات
(٦٦١,٦)	(٧٢٨,٤)		الخسارة الإجمالية
(١٠١,١)	(١١٨,١)	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١٣٥,١)	١٤	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات
(٢٤٧,٨)	(٣٠٨,٢)	١٢	الانخفاض في قيمة نم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
	(٦,٦)		شهرة تم شطبها
(١,١١٠,٥)	(١,٢٩٦,٤)		الخسارة التشغيلية
-	(٢,٨)		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة
(٢٣,٨)	(٣٩,٥)		مصاريف تسهيلات مرابحة
١٠,٧	١١,٧		إيرادات أخرى، صافي
(١,١٢٣,٦)	(١,٣٢٧,٠)		الخسارة قبل الزكاة
(١,١)	(٠,٦)	٢٢	الزكاة
(١,١٢٤,٧)	(١,٣٢٧,٦)		صافي للخسارة
(١,٠)	(١٠,٦٢)	٢٨	خسارة السهم للمنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل :





عضو مجلس الإدارة المفوض الرئيس التنفيذي مدير عام المالية

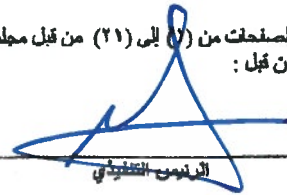
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف التقديرية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

٢٠١١ م (معدلة)	٢٠١٢ م	
(١٠١٢٢٠١)	(١٠٣٢٧٠٠)	التكاليف التقديرية من الأنشطة التشغيلية
-	٢,٨	خصارة المدة قبل الزكاة
٣٤٧,٨	٣٠٨,٢	تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٢٧٠,٩	(٥٤,٠)	حصة الشركة من خسائر شركات شقيقة
١٦٨,٤	١٤٩,٢	الانخفاض في قيمة ندم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
-	١٣٥,١	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتولدة لتكاليف المشاريع
-	(٧,٤)	استهلاكات
-	٦,٦	خسائر الانخفاض في القيمة
٣٠,٥	٣٢,٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٣,٨	٣٩,٥	شهرة تم شطبها
(٢٢,٢)	٢٦٤,٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٥,٢)	(١٧,٦)	مصاريف تسهيلات مرابحة
(٥٦,٣)	٢٥,١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١,٥	(١,٨)	ندم ومحتجزات مدينة وإيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة
(٢١,٧)	٢٢١,٧	مخزون
٦٣,٠	(١١١,٧)	دفعات مقدمة للموردين
١٢٢,٥	(٢٠٩,٢)	مطورات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١٧,٠	(٧,٣)	ندم دانة وفواتير صاعدة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
(١٩,٩)	(٣٧,٩)	دفعات مقدمة من العملاء
(١٦,١)	(٠,٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,٦)	(٢١,١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣١٤,٢)	(١١١,٣)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
(١٣,٠)	-	الزكاة المدفوعة
(١٨٧,٨)	(١٤٤,٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٠,٣	٥٠,٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤١,١)	-	التكاليف التقديرية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٦,١)	(٤٤,١)	استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
-	٣٧,٩	شراء ممتلكات ومعدات
-	١٠٠,٠	منحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٢٠٦٤,٢	٧,٣٧٣,٤	صافي النقد المستخدم للاستحواذ على شركة تابعة (لإيضاح ١)
٢٢٧,٠	٣٤٨,٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٠٦,٤)	(٧٠٣٠,٤)	التكاليف التقديرية من الأنشطة التمويلية
(٤٧,٥)	(٣٠١,٤)	بنوك دانة
(٩٣,٨)	-	قرض حسن
٧٤٣,٥	٥٢٧,٧	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
١٨٦,٧	(١٧٧,٧)	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٤٦,١	٢٣٥,٨	الممدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٢٣٥,٨	٥٨,١	الممدد 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 السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٣ م وتم توقيعها بالإنابة عنهم من قبل :


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


مدير عام الشركة

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

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

المجموع	(خسائر متراكمة) /أرباح مفقودة	احتياطي نظمي	رأس المال	
١٠٥٦٦,٤	١٩٦,٧	١١٩,٧	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١م
(٩٥٩,٤)	(٩٥٩,٤)	-	-	صافي خسارة سنة ٢٠١١م - قبل التعديل
(١٦٥,٣)	(١٦٥,٣)	-	-	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٦)
-	١١٩,٧	(١١٩,٧)	-	احتياطي نظمي محول لامتناس جزء من الخسائر المتراكمة
(٩٣,٨)	(٩٣,٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
٣٤٧,٩	(٩٠٢,١)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (معدل)
(١,٣٢٧,٦)	(١,٣٢٧,٦)	-	-	صافي خسارة السنة
(٩٧٩,٧)	(٢,٢٢٩,٧)	-	١,٢٥٠,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٣م وتم توقيعهما بالنيابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


مدير عام المالية

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

أ) عام

أن شركة مجموعة محمد المعجل ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٣١٧٤ بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٣٩٤هـ. (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٧٤م).

لدى الشركة فرعين، فرع في مدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٢٠٠٠ بتاريخ ٢ 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 إدراجها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة.

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 (تعمير وتصليح أنابيب الزيت) وأعمال الحفر وخدمات البيئة، البحرية ومكافحة التلوث بالزيت وتنظيف الشواطئ بتقنيات النفط والغاز.

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

ب) الاستحواذ على شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة

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

بلغت إجمالي تكلفة الاستحواذ ٤٦ مليون ريال سعودي، تم سدادها بالكامل نقداً خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م. بناءً على اتفاقية شراء حصص الملكية الموقعة بين الشركة والملاك السابقين للشركة التابعة، تشتمل عملية الاستحواذ على جميع موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة التابعة وأسمها التجاري وعلامتها التجارية الحالية والمستقبلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١م. وعليه، تم إدراج نتائج الشركة التابعة بالكامل منذ ذلك التاريخ. تم تسجيل صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها من قبل الشركة والبالغة ٢٩,٤ مليون ريال سعودي بالقيمة العادلة.

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٢٢٦,٩ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة و بصافي خسارة بلغت ٧٦,٧ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

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 والتعميرات 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 الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية 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. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الموحدة قد تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٤ - مخصص مقابل تكاليف المشاريع
- إيضاح ١٠ - عقود الإنشاءات
- إيضاح ٢٧ - الالتزامات المحتملة
- إيضاح ٣١ - الأدوات المالية

(ز) استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. لقد تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م بلغت ١،٣٢٧،٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١،٥٤١،٦ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ٩٧٩،٧ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

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

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

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

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.

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

٢- أسس الإعداد (يتبع)

ز) استمرارية الشركة (يتبع)

- إن الأحداث الجوهرية التي أثرت على موقف الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م تتضمن ما يلي:
- إنهاء أحد العقود الرئيسية من قبل العميل.
 - إعادة جدولة سداد تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل المقدمة من المقرضين في بداية عام ٢٠١٢ م لتستوجب السداد في الربع الأول من عام ٢٠١٣ م.
 - عدم استكمال عملية بيع الأصول المقترحة.
 - مشاكل السيولة النقدية المستمرة وما ترتب عليها من تأخير للدفعات المستحقة للموردين.

إن المخصصات التي تم تكوينها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م تعكس حالة عدم التأكيد الجوهرية التي تمر بها الشركة حيث أنها عملت على تخفيض مجموعة من المخاطر المتعلقة بالمشاريع القائمة والأصول المقترحة استبعادها. إن وجود حالات عدم التأكيد مع غياب اتفاقية خطة إعادة الهيكلة مع المقرضين يلقي بشك جوهرى حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ. أسس توحيد القوائم المالية

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

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

ب. تحلق 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 الإنجاز 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 يتعدى 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 مخصصاً منها للخسارة) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة للعملاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي 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 مخصصاً منها للخسارة) حتى تاريخه.

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

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ت. المصاريف

يتم تصنيف كافة المصاريف باستثناء تكلفة الإيرادات 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 وتوفر 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 طقة التشغيل العادية .

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

يتم تكوين مخصص ملانم المخزون التالف والبطلن الحركة، عند الحاجة.

ح. استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

الشركات الشقيقة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية . يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ 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 الإقتناء بعد خصم أية خسائر لانخفاض متراكمة . تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة الشركة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة شقيقة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة . يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

خ. شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المعقناة 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 المعقناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د. ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، آلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسلة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الأصول المؤجلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه. تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل 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 لفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي :-

النسبة	مباني ومصانع تركيب تصنيفات على الأصول المستأجرة سفن الآلات وأدوات ومعدات سيارات معدات مكتبية أثاث ومفروشات
٥% مع ١٠% قيمة تخريدية على فترة الإيجار	
٥% مع ١٠% قيمة تخريدية	
٦,٧% - ٣٢% مع ١٠% قيمة تخريدية	
٢٠% مع ١٠% قيمة تخريدية	
٢٠%	
٢٠% - ٣٣%	

د. 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 منوي 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 التكتفات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

د. الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الموجودات غير المتداولة أو المجموعات الجارية التخلص منها تتضمن موجودات ومطلوبات، والتي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها بشكل أساسي من خلال عملية البيع أو التوزيع وليس من خلال استمرار استخدامها في أنشطة الشركة، يتم تصنيفها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. فوراً وقبل إعادة تبويب الأصول المحتفظ بها لغرض البيع، أو المجموعات الجارية التخلص منها يتم إعادة قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بعد ذلك بشكل عام يتم قياس الأصول، أو المجموعات الجارية التخلص منها، بتكلفتها الدفترية أو صافي القيمة المتحققة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. أي خسارة انخفاض في القيمة للأصول يتم تخصيصها أولاً للشهرة، ومن ثم إلى الأصول والخصوم المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الخاصة بمزايا الموظفين والاستثمارات في ممتلكات والأصول البيولوجية، التي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، لا يتم تخصيص خسائر انخفاض في القيمة لتلك البند. تثبت خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول عند الاعتراف المبني بها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. تحمل خسائر الانخفاض المبني في القيمة الناتجة عن الاعتراف المبني 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 بكاملة الدخل طالما كانت تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

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

ز. المصاريف المؤجلة

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

م. تحويل العملات الأجنبية

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ث. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ص. الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة).

ض. عقود الإيجار التشغيلية

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

٤- مخصص مقابل تكاليف المشاريع

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

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
-	٢٧٠,٩	الرصيد الافتتاحي
٢٧٠,٩	٣٣٤,٢	إضافات خلال السنة
-	(١٢٣,١)	رد المخصصات خلال السنة
٢٧٠,٩	٢١١,١	يضاف: صافي المبلغ
-	(٢٦٥,١)	يطرح: المستخدم خلال السنة
٢٧٠,٩	٢١٦,٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل ٣٣٤,٢ مليون ريال سعودي مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع. بناءً على الخطوات التي تم اتخاذها لتخفيض تكلفة استكمال بعض المشاريع والتي تتضمن تحويل أحد العقود المبرمة سابقاً على أساس مبلغ مقطوع إلى عقد على أساس التكلفة مضاف إليها هامش ربح والحصول على موافقة على بعض أوامر التغيير، فقد تم رد مبلغ ١٢٣,١ مليون ريال سعودي.

٥- خسائر مشروع ٤ منيف سايم

في يوليو ٢٠١٢ م، قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة مشروع منيف سايم وتم تحديد مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالمشروع المذكور. قامت الشركة بإعادة التفاوض حول بنود العقد مع العميل من أجل منع التعرض لآلية 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.

على 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م.

٦- تعديلات سنوات سابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، قامت إدارة الشركة بتحديد التعديلات التالية على السنة السابقة:

٢٠١١م	
(١٥٠,٠)	مطالبات مدينة متعلقة بأحد المشاريع (إيضاح ٦,١)
(١٥,٣)	تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة (إيضاح ٦,٢)
(١٦٥,٣)	اجمالي تعديلات السنة السابقة
(٩٥٩,٤)	صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م كما تم عرضه سابقاً
(١,٠١٢٤,٧)	صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، معدلة
	٦,١ مطالبات مشاريع - ١٥٠ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كتخفيض من للتكاليف 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 مطالبة العميل به طبقاً للعقد بعد مراجعته من طرف ثالث خارجي. إلا أن الإدارة في الوقت الحالي ترى أن خطأ قد حدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وأن 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 والسياسات المحاسبية للشركة.

بلغت صافي الخسارة المسجلة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قبل التعديل المشار إليه أعلاه مبلغ ٩٥٩,٤ مليون ريال سعودي. إن التعديل المشار إليه أعلاه سوف يزيد الخسارة لتصبح ١,٠١٢,٤ 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 مخصص تكاليف المشاريع بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٢٦١ مليون ريال سعودي (١١١ مليون ريال سعودي - سابقاً) وعليه فإن إجمالي المطالبات وحقوق المساهمين كان ينبغي أن تخفض بهذا المبلغ. كان رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قبل التعديل ٧٢٦,٨ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد بعد التعديل ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي. إن أثر التعديل أعلاه على القوائم المالية الموحدة تم تلخيصه فيما يلي:

الأثر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م	
(١٥٠)	(زيادة) مصروف مخصص تكاليف المشاريع
(١٥٠)	(زيادة) صافي الخسارة
(١٥٠)	(زيادة) مخصص مقابل تكاليف المشاريع
(١٥٠)	(نقص) حقوق المساهمين

٦,٢ تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي

وفيما يلي ملخص التعديلات على القوائم المالية لشركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة ("الشركة التابعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م:

أ- إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة - ٥,٤ مليون ريال سعودي

تم الاعتراف بهذا المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. ترى الإدارة بأن خطأ قد حدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م بسبب عدم كفاية الأدلة لتبرير إمكانية تحصيل هذا المبلغ. ولذلك تم رد هذا المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

بلغت الأرباح المسجلة سابقاً لهذا المشروع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. طبقاً لهذا التعديل، كما هو موضح أعلاه، فإن الإيرادات / الربح كان ينبغي أن يخفض بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. كما كان ينبغي تخفيض الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي ليصبح ٣٦,٠ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (سابقاً ٤١,٤ مليون ريال سعودي). وعليه، كان ينبغي تخفيض إجمالي الموجودات بنفس المبلغ لتصبح ١٢٠,٠ مليون ريال سعودي (سابقاً ١٢٥,٤ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

٦- تعديلات سنوات سابقة (يتم)

٦,٢ تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي (يتم)

ب- مخصص مقابيل تكاليف المشاريع - ٩,٩ مليون ريال سعودي

لم يتم الاعتراف بهذا المبلغ ضمن التكاليف التقديرية الإجمالية لتنفيذ المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، مما نتج عنه تخفيض الخسائر المتدرة للمشروع في ذلك التاريخ بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي. ويمثل هذا المبلغ ما كانت تتوقع الإدارة أن تكون قادرة على المطالبة به بموجب العقد. إلا أن إدارة الشركة ترى الآن أن خطأ قد حدث وأنه كان ينبغي الاعتراف بهذا المبلغ ضمن التكاليف التقديرية الإجمالية لتنفيذ المشروع، حيث أن المفاوضات الخاصة بهذه المطالبة لم تكن في مرحلة متقدمة بشكل كاف مع العميل لتبرير إمكانية تحصيل المبلغ. كما هو متطلب في المعايير المحاسبية.

وبناءً على التعديلات الموضح أعلاه، كان ينبغي تخفيض صافي ربح المشروع بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي كما كان ينبغي زيادة مخصص تكاليف المشاريع بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي (سابقاً : لا شيء).

يتلخص أثر التعديل على القوائم المالية للشركة التابعة و القوائم المالية الموحدة، فيما يلي:

الأثر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م	
(٥,٤)	(زيادة) الانخفاض في قيمة الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة
(٩,٩)	(زيادة) مخصص تكاليف المشاريع
(١٥,٣)	(زيادة) صافي الخسارة
(٥,٤)	(نقص) الإيرادات المحققة التي لم يصدر لها فواتير
(٩,٩)	(زيادة) مخصص تكاليف المشاريع
(١٥,٣)	(نقص) حقوق المساهمين

٧- التقديرات وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٤,٥	٤,١	نقد بالصندوق
٢٣١,٣	٥٤,٠	أرصدة في حسابات جارية لدى البنوك
٢٣٥,٨	٥٨,١	

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

٨- الذمم المدينة ، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٤٢٤,٩	٤٠٥,٣	ذمم مدينة عن عقود
١٧,٥	٣٢,١	مبالغ محتجزة مدينة - الجزء المتداول
(٣٩,٣)	(١٩٩,٤)	يطرح: انخفاض في القيمة الدفترية - إيضاح ١٢
٤٠٣,١	٢٣٨,٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م تضمنت الذمم المدينة عن عقود مبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي متأخر التحصيل (٢٠١١م: ١٢٠ مليون ريال سعودي). ان هذه المبلغ متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة.

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

٩- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي تقريبا، والتي تمثل ٨٢% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (١,٢ مليار ريال سعودي تقريبا والتي تمثل ٦٣% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م- قبل التعديل) كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٢٣٦,٨ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٢٢١ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م).

١٠- الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة

تتكون الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٧,٥٧٩,٧	٤,٣٧٢,٤	تكاليف العقود مضافاً إليها الربح المحقق حتى تاريخه
(٦,٤٠٤,٣)	(٣,٧٤٠,٥)	يطرح: إجمالي الفواتير الصادرة حتى تاريخه
(٢٩٨,٠)	(١٥٣,٣)	يطرح: الانخفاض في/ شطب القيمة الدفترية - إيضاح ١٢
٨٧٧,٤	٤٧٨,٦	

١١- المبالغ المحتجزة المدينة، صافي

تتكون المبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
١٧٧,٩	٢٠٦,١	مبالغ محتجزة مدينة
(١٧,٥)	(٣٢,١)	يطرح: الجزء المتداول
١٠,٥)	(٣٢,٤)	يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية - إيضاح ١٢
١٤٩,٩	١٤١,٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، تتضمن المبالغ المحتجزة المدينة - الجزء الغير المتداول مبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي متأخرة التحصيل (٢٠١١م: ١٢,٧ مليون ريال سعودي) والتي تتعلق بمشاريع منتهية في السنوات السابقة. إن الإدارة على ثقة من عدم الحاجة لتكوين أي مخصصات لهذه المبالغ في الوقت الحالي لحين التوقيع على التسويات النهائية مع أصحاب تلك المشاريع.

١٢- الانخفاض في الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة والإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة

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

٢٠١١م	٢٠١٢م	
-	٤٩,٨	الرصيد كما في ١ يناير
٣٤٧,٨	٣٠٨,٢	إضافات خلال السنة
(٢٩٨,٠)	-	شطب خلال السنة
٤٩,٨	٣٥٨,٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٩,٣	١٩٩,٤	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)
-	١٥٣,٣	الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير (إيضاح ١٠)
١٠,٥	٣٢,٤	المبالغ المحتجزة المدينة (إيضاح ١١)
-	(٢٧,١)	أخرى- دفعات مقدمة من عملاء
٤٩,٨	٣٥٨,٠	

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

١٣- المخزون، صافي

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١٨٢,٢	٢١٦,٠	مواد أولية وقطع غيار في المستودعات
٧,٥	٧,٣	قطع غيار سفن بحرية
٠,٢	٠,١	أخرى
-	(١٥,٩)	مخصص مخزون تالف ومتقادم
١٨٩,٩	٢٠٧,٥	

١٤- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الأصول (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة الشركة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢ م ببيع جزء من هذه الأصول. بدأت الشركة ببذل جهود لبيع هذه الأصول والتي يتوقع بيعها في أبريل ٢٠١٣ م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م مبلغ ٣١٣,٧ مليون ريال سعودي.

تتضمن خسارة الانخفاض في القيمة والمسجلة في قائمة الدخل الموحدة و البالغة ١٣٥,١ مليون ريال سعودي مبلغ ١١٩,٨ مليون ريال سعودي ناتج عن إعادة تقييم بعض الممتلكات و آلات والمعدات المحتمل بيعها / التخلص منها. تم الاعتراف بصافي القيمة التقديرية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع، أيهما أقل في قائمة الدخل الموحدة.

١٥- المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٢٢,٣	٢٦,٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٩	١٣,٦	نمم موظفين
٦,٦	٦,٤	أخرى
٤٤,٨	٤٦,٧	

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني ومصانع وتحسينات على وحدات مؤجرة	سفن	آلات وأدوات ومعدات	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٢ م	٩١,١	٤٢٢,٣	٢٧١,١	٩٩٧,١	١٢٤,٧	٣٤,١	٣٨,٨	١٠٤,٨	٢,٠٨٤,٠
إضافات	-	١٤,٧	٢٥,٠	٢٤,٤	٤,٤	٢,٦	٠,٣	٧٣,١	١٤٤,٥
استيعادات	(٣٨,٩)	(٢,١)	-	(١٣,٨)	(١٢,١)	(٣,٥)	-	-	(٧٠,٤)
تحويلات بغرض البيع	-	(١٤٠,٥)	(٣٧٨,٥)	(١٢٢,٠)	-	-	-	(٨٩,٥)	(٧٣٠,٥)
تحويلات أخرى	-	-	٨٢,٤	١٠,٠	(١٠,٠)	-	٠,١	(٨٢,٥)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	٥٢,٢	٢٩٤,٩	-	٨٩٥,٧	١٠٧,٠	٣٣,٢	٣٩,٢	٥,٩	١,٤٢٨,١
<u>الاستهلاك المتراكم</u>									
١ يناير ٢٠١٢ م	-	١٣١,٨	١٤٥,٩	٥٣٦,٧	٩٢,٠	١٨,١	٢٧,٠	-	٩٥١,٥
إضافات	-	٢١,٩	١٤,٦	٩١,١	١٠,٥	٥,٨	٥,٣	-	١٤٩,٢
خسائر الانخفاض في القيمة	-	-	-	١٥,٣	-	-	-	-	١٥,٣
استيعادات	-	(١,٩)	-	(١١,٩)	(١٠,٦)	(٢,٩)	-	-	(٢٧,٣)
تحويلات بغرض البيع	-	(٤٠,٦)	(١٦٠,٥)	(٩٥,٤)	-	-	-	-	(٢٩٦,٥)
تحويلات أخرى	-	٠,٦	-	(٠,٢)	٠,٢	-	(٠,٦)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	-	١١١,٨	-	٥٣٥,٦	٩٢,١	٢١,٠	٣١,٧	-	٧٩٢,٢
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م	٥٢,٢	١٨٣,١	-	٣٦٠,١	١٤,٩	١٢,٢	٧,٥	٥,٩	٦٣٥,٩
٣١ ديسمبر ٢٠١١ م	٩١,١	٢٩٠,٥	١٢٥,٢	٤٦٠,٤	٣٢,٧	١٦,٠	١١,٨	١٠٤,٨	١,٠١٣٧,٥

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

١٧- تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في يوليو ٢٠١٢م على تسهيلات مرابحة جديدة بمبلغ ١٦٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية للتسهيلات المبرمة مع المقرضين بالإضافة إلى اعتمادات مستنديه بمبلغ ١٤٧ مليون ريال سعودي وقد تم إعادة تمويلها خلال السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، بلغ إجمالي تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة سابقاً من بنوك تجارية لتمويل رأس المال العامل ١,٥ مليار ريال سعودي (١,٨ مليار ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الأصول الثابتة بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر وضمائمات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المراجعة قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م مبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي (١,٢ مليار ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م). تحتسب مصاريف تسهيلات المراجعة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليه.

إن الحركات الموضحة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة على تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل تعكس للتجديد الدوري لهذه التسهيلات والزيادة في ٢٠١٢م مقارنة بعام ٢٠١١م تعكس التعديل الذي تم خلال عام ٢٠١٢م على متوسط فترة سداد هذه التسهيلات لتكون بشكل شهري بدلاً من كل ٣ شهور.

١٨- تسهيلات المراجعة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستنديه وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردي السفن بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، حصلت الشركة على مبلغ إجمالي قدرها ١٦٨,٩ مليون ريال سعودي (١٣٥ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م) من خلال اتفاقيات بيع بالمرابحة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١١م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٦٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (١١٣,٣ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواد الشركة التابعة (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة و بعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٤٢ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م). يستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢م وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك التجاري المحلي. بلغ الرصيد القائم ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (٥٠ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٢١ يناير ٢٠١٣م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

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

نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف كامل رصيد تسهيلات المراجعة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

١٩- المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٣٣٨,٥	١٢٠,٦	مشتريات مشاريع مستحقة
٣٧,٦	٥١,٨	مصاريف مشاريع مستحقة
١,٢	٠,٩	زكاة مستحقة (إيضاح ٢٢)
٣٢,٠	٢٧,١	مصاريف إجازات وتذاكر سفر موظفين مستحقة
٥,٨	٧,٢	مصاريف تسهيلات مرابحة مستحقة
٤١٥,١	٢٠٧,٦	

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م و ٢٠١١ م هي كما يلي:

العلاقة	اسم المنشأة
شركة شقيقة	المعجل للإستثمار المحدودة
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 السنة تعاملت الشركة مع الاطراف ذات العلاقة المذكور أعلاه ان شروط هذه المعاملات والمصاريف متفق عليها بين الطرفين.:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
-	١٠٠,٠	قرض حسن
٤٤,٦	١٨,٠	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
٢١,٣	٢١,٢	مشتريات تذاكر سفر
-	٠,٧	مصاريف تدريب

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

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٢٨,٠	١٨,٠	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٠,٥	٢,٥	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
-	٠,٧	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
٢٨,٥	٢١,٢	
-	١٠٠,٠	قرض حسن - المعجل للإستثمار المحدودة *

*: لا يوجد مصاريف تمويل على القرض الحسن و ليس له تواريخ محددة للسداد، كما تم الحصول عليه بدون تقديم ضمانات.

٢١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٩٣,٩	١١٤,٩	الرصيد في ١ يناير
٣,١		الرصيد في ١ يناير الخاص بالشركة التابعة
٣٠,٥	٣٣,٣	يضاف: المحمل للسنة
(١٢,٦)	(٢١,٦)	يخصم: المسدد خلال السنة
١١٤,٩	١٢٦,٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢- الزكاة

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

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١,٢٥٠,٠	١,٢٥٠,٠	رأس المال
١١٩,٧	-	الاحتياطي النظامي
١٩٦,٧	(٧٣٦,٨)	(الخسائر المترجمة) الأرباح المبقة (كما تم عرضها سابقا)
-	(١٦٥,٣)	تعديلات سنوات سابقة
(٩٥٨,٣)	(١,٢٠٢,٦)	الخسارة قبل الزكاة
٨١,٣	٩٣,٣	مكافأة نهاية الخدمة
(١,١١٧,٣)	(٩٣٦,١)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٢,٠)	(١١٠,١)	مخزون قطع غيار

٢٢- الزكاة (بتم)

(ب) فيما يلي الحركة على رصيد الزكاة المستحقة:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
١٦,٣	١,٢	الرصيد في بداية السنة
١,١	٥,٦	يضاف: المحمل للسنة
(١٦,٢)	(٥,٩)	يخصم: المسدد خلال السنة
١,٢	٥,٩	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

لقد قدمت الشركة قوائمها المالية وقراراتها الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠٠٧ وللفترة من ١٠ نوفمبر ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م لمصلحة الزكاة والدخل وقد حصلت على الربط الزكوي النهائي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن الربط الزكوي النهائية للشركة عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١١ لم يتم الانتهاء منه بعد ولا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

لقد قامت الشركة التابعة بتقديم اقراراتها الزكوية ودفع المستحق عليها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقد حصلت على شهادات الزكاة والإيصالات الرسمية. حصلت الشركة التابعة على الربط الزكوي النهائي حتى عام ٢٠٠٥م. ولم يتم الانتهاء من الربط الزكوي النهائية للسنوات من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١١م حيث أنها لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٢٣- رأس المال

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

٢٤- الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح للعام حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١١م، تغطية جزء من الخسائر المترتبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م من خلال رصيد الاحتياطي النظامي الذي بلغ ١١٩,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتمت بالفعل الموافقة على هذه القرار في الجمعية العامة للمساهمين.

٢٥- 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 اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١١م.

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

٢٦ - عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية مختلفة تتمثل في المكاتب والمستودعات وسكن الموظفين. إن عقود الإيجار هي لفترة أولية لمدة عام مع خيارات تجديد الإيجارات بعد انتهاء فترات الإيجار. تكون مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس إيجارات السوق. بلغت نفقات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١١م: ٥٠,١ ريال).

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

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٥,٣	٤,٤	خلال سنة واحدة
٨,٦	٢,٩	من سنتين إلى خمس سنوات
٤,٣	٠,٢	أكثر من خمس سنوات
١٨,٢	٧,٥	

٢٧ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٢٠١,٥	٩١,٠	اعتمادات مستنديه
١,٢٥٠,٥	٨٤٨,٧	خطابات ضمان

لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. إن هذه النفقات الرأسمالية متعلقة بشراء سفن لدعم عمليات الشركة.

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.

عقب توقيع "القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢" والذي تم في ٣٠ يناير ٢٠١٣، أبلغ أحد البنوك الشركة رسمياً أنه دفع مبلغ ٤٥ مليون ريال لأحد المستفيدين مقابل خطابات ضمان مقدمة وحسن تنفيذ صادرة عن البنك للمستفيد نيابة عن الشركة (ليضاح ٢٢).

٢٨ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة السنة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م و٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

٢٩ - المعلومات القطاعية

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

٣٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٦٦,٩	٥٧,٨	رواتب ومكافآت الموظفين
١٠,٩	١١,٣	إيجارات
٦,٩	٢٧,١	أتعاب استشارية ومهنية
٤,١	٦,٥	برامج كمبيوتر وصيانة
٢,٢	٣,٩	رحلات عمل ومواصلات
٠,٩	٠,٧	قرطاسيه ومطبوعات
٣,٤	١,٢	مصاريف اتصالات
٥,٧	٩,٦	أخرى
١٠١,٠	١١٨,١	

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(بملايين الريالات السعودية)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، نم مدينة وأخرى، استثمارات، تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل نم دانة، مطلوبات أخرى، تسهيلات المرابحة طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم والمحتجزات المدينة من خمس عملاء رئيسيين بلغت حوالي ٢٣٦,٨ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٦٢% من مجموع الذمم التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م (إيضاح ٩). تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بالقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

مخاطر القيمة العادلة في السوق والتدفقات النقدية لأسعار العمولات

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

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

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راضية في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة 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.

٣٢- أرقام المقارنة

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
(بملايين الريالات السعودية)

٣٣- أحداث جوهرية

كان هناك عدداً من الأحداث الجوهرية واللاحقة لتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والتي تم اعتمادها في ٣٠ يناير ٢٠١٣م والتي قد نتج عنها تسويات جوهرية على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م كما يلي:

سداد سندات أداء - ٤٥ مليون ريال سعودي

بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٣، أبلغ أحد البنوك التجارية الشركة رسمياً انه دفع مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي لشركة بي أس آيه ٢٠٠٠ العربية السعودية المحدودة (المستفيد) مقابل خطابات ضمان دفعات مقبلة وحسن تنفيذ صادرة عن البنك للمستفيد نيابة عن الشركة. تم إنهاء العقد بين الشركة والمستفيد خلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ وذلك قبل تنفيذ كامل الاعمال المتفق عليها سابقاً في العقد، وعليه قامت الشركة بعمل المخصصات الملانمة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المصدرة سابقاً. اعترضت الشركة على الاساس الذي استخدمه البنك لتسييل خطابات الضمان و على قيمة المبلغ المدفوع. حاولت الشركة الحصول على ائذار قضائي لكل من البنك و المستفيد لمنعهم من تسييل خطابات الضمان سابقة الذكر، لكن لم يكن من الممكن عمل ذلك في الوقت المناسب. بدأت الشركة حالياً باجراءات التحكيم لاسترداد المبلغ المدفوع و المبالغ الأخرى المستحقة للشركة من فواتير غير مسددة. تتوقع الشركة استعادة هذه الأموال عن طريق التحكيم ولكن قررت عمل مخصص لهذه الالتزامات المحتملة إلى حين الانتهاء من التحكيم.

عدم توافر رأس المال العامل لاستكمال مشاريع - ٦٣,٤ مليون ريال سعودي

قامت الشركة بالعمل على برنامج لإعادة التفاوض على العقود ذات السعر الثابت الموقعة سابقاً، في حال عدم تمكن الشركة من توفير متطلبات رأس المال العامل لاستكمال تنفيذ تلك المشاريع ذات السعر الثابت من خلال المفاوضات مع مالك المشروع ، فإن الشركة سوف تسعى لإيجاد حلول بديلة لحل المشكلة. وباعتبار حالة عدم التأكد القائمة بهذا الخصوص، قررت الشركة عمل مخصص بقيمة ٦٣,٤ مليون ريال سعودي مقابل إيرادات هذا المشروع التي لم يصدر بها فواتير لحين التوصل الى حل و تنفيذه.

تأخر تنفيذ أعمال أحد المشاريع نتيجة عدم توافر رأس المال العامل اللازم لتنفيذ المشروع - ١٠٠٠ مليون ريال سعودي

إن عدم توافر رأس المال العامل ما زال يقيد بشكل مستمر قدرة الشركة على سداد مقاولي الباطن في أحد المشاريع، مما نتج عنه تأخر محتمل في تنفيذ المشروع. وبناءً عليه، قررت الشركة عمل مخصص اضافي بقيمة ١٠ مليون ريال لمقابلة الزيادة المحتملة في تكلفة تنفيذ هذا المشروع. يمثل هذا المبلغ تقريباً تكاليف التشغيل الناتجة عن تمديد فترة تنفيذ المشروع لمدة شهرين.

فيما يلي تأثير التعديلات هذه وغيرها على صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م:

الأثر على ٢٠١٢م	
(٤٥,٠)	دفع خطابات ضمان
(٦٣,٤)	عدم توفر رأس المال العامل لاستكمال تنفيذ المشاريع
(١٠٠,٠)	تأخر تنفيذ أعمال أحد المشاريع بسبب عدم توفر رأس المال العامل
١٥,٣	تعديلات سنوات سابقة - شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة
(٦,٦)	شهرة تم شطبها
(١٥,٠)	تعديلات أخرى
(١٢٤,٧)	
(١,٢٠٢,٩)	صافي (الخسارة) كما في القوائم المالية الأولية الموحدة
(١,٣٢٧,٦)	صافي (خسارة) السنة

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٣م.