

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
مع
(تقرير مراجعي الحسابات)

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(كافة المبالغ 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
٥ - ٢١	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات إلى السادة المساهمين

شركة مجموعة محمد المعجل

(شركة مساهمة سعودية)

الدمام، المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٣٣ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة هو من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات، وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية الموحدة. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

أساس الامتناع عن إبداء الرأي

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ ج)، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على افتراض استمرارية الشركة في أعمالها و أنشطتها في المستقبل المنظور (مبدأ الاستمرارية). تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ١٢٦.٥ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٢,٣٥٦.٢ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تساوي ١٨٨.٥% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ١,١٠٦.٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. 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. كما أن استمراريته تعتمد أيضاً على قدرتها على الحصول على أعمال مريحة وبيع أصول محتفظ بها لغرض البيع، بنجاح بالإضافة الي التركيز على تحصيل مبالغ كل من المطالبات، وأرصدة الذمم المدينة وخفض تكاليف الشركة بشكل عام .

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

الامتناع عن إبداء الرأي

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الموحدة من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي من شك عظيم حول استمرارية الشركة، فإنه لا يمكننا إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

عن البسام محاسبون قانونيون وإستشاريون



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣٧



الخبر، المملكة العربية السعودية

٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ

الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

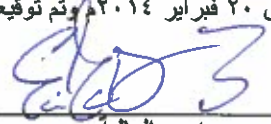
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاح	موجودات
			موجودات متداولة
٥٨.١	٣١.٦	٦	نقد وما في حكمه
٢٣٨.٠	١٨١.٢	٧,٢٨	ذمم مدينة ، صافي
٤٧٨.٦	٨٤٣.٣	٩,٢٨	إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)
٢٠٧.٥	٩٨.٨	١٢	مخزون، صافي
٣١٣.٧	١٧٨.٨	١٥,١٣	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٦٦.٢	٣٥.١		دفعات مقدمة للموردين، صافي
٤٦.٧	٥٧.١	١٤	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,٤٠٨.٨	١,٤٢٥.٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٤١.٦	١١٦.٩	١٠,٢٨	مبالغ محتجزة مدينة ، صافي
١١.٠	٠.٢		استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة
٦٣٥.٩	٥٥٦.٩	١٥	ممتلكات، الآت ومعدات
٧٨٨.٥	٦٧٤.٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٩٧.٣	٢,٠٩٩.٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٣٧.٩	٤٢.٣		بنوك دائنة
١,٥٠٦.٤	١,٤٧٤.٣	١٦	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٢٥٢.١	٢٤٠.٧	١٧	الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٦٣٨.٢	٥٤٣.٤		ذمم دائنة
٧٠.١	١٩٨.٩	٢٨	دفعات مقدمة من عملاء
٢١٦.٩	٢٧٩.٠	٤	مخصص مقابل تكاليف المشاريع
٢٠٧.٦	١٦٩.٣	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١.٢	٢٩.٦	١٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٩٥٠.٤	٢,٩٧٧.٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير المتداولة
-	-	١٧	تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
١٠٠.٠	١٠٠.٠	١٩	قرض حسن
١٢٦.٦	١٢٨.٦	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٦.٦	٢٢٨.٦		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٣,١٧٧.٠	٣,٢٠٦.١		مجموع المطلوبات
			(عجز) حقوق المساهمين
١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	٢٣	رأس المال
-	-	٢٤	احتياطي نظامي
(٢,٢٢٩.٧)	(٢,٣٥٦.٢)		خسائر متراكمة
(٩٧٩.٧)	(١,١٠٦.٢)		مجموع (عجز) حقوق المساهمين
٢,١٩٧.٣	٢,٠٩٩.٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

٢٠١٢ ديسمبر ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	إيضاح	
١,٤٤٣.٧	١,٤٣١.٣		إيرادات العقود
(١,٤٥٦.٦)	(١,٢٠٤.٠)		تكلفة الإيرادات
(٢١١.١)	(١٧٤.٩)	٤	مخصص مقابل تكاليف المشاريع ، صافي
(٣٥٥.٢)	-	٥	خسارة مشروع منيفا سايم
(١٤٩.٢)	(١٠٢.١)	١٥	استهلاكات
(٧٢٨.٤)	(٤٩.٧)		الخسارة الإجمالية
(١١٨.١)	(١٠٣.٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠٨.٢)	٧١.٠	١١	الانخفاض في قيمة نمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
(١٣٥.١)	٠.١		خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات
(٦.٦)	(١١.٠)		شهرة تم شطبها
(١,٢٩٦.٤)	(٩٣.٤)		الخسارة التشغيلية
(٢.٨)	-		حصة الشركة في خسائر شركات شقيقة
(٣٩.٥)	(٤٤.٥)		مصاريف تسهيلات مراجعة
١١.٧	١٢.١		إيرادات أخرى، صافي
(١,٣٢٧.٠)	(١٢٥.٨)		الخسارة قبل الزكاة
(٠.٦)	(٠.٧)	٢٢	الزكاة
(١,٣٢٧.٦)	(١٢٦.٥)		صافي الخسارة
(١٠.٦٢)	(١.٠١)	٢٩	خسارة السهم للسنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

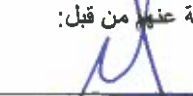
قائمة التدفقات النقدية الموحدة


للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بملايين الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
(١,٣٢٧.٠)	(١٢٥.٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢.٨	-	خسارة السنة قبل الزكاة
٣٠٨.٢	(٧١.٠)	تصويبات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(٥٤.٠)	٦٢.١	حصة الشركة من خسائر شركات شقيقة
١٤٩.٢	١٠٢.١	الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير
١٣٥.١	(٠.١)	صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
(٧.٤)	(١١.٦)	استهلاكات
٦.٦	١١.٠	خسائر الانخفاض في القيمة
٣٣.٣	٢٠.٨	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٩.٥	٤٤.٥	شهرة تم شطبها
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		مصاريف تسهيلات مرابحة
٢٦٤.٠	(٢١٤.٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧.٦)	١٠٨.٧	ذمم و محتجزات مدينة وإيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة
٢٥.١	٣١.١	مخزون
(١.٨)	(١٠.٤)	دفعات مقدمة للموردين
٢٢١.٧	(٩٤.٨)	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
(١١١.٧)	١٢٨.٨	ذمم دائنة وفواتير صادرة زيادة عن الإيرادات المكتسبة
(٢٠٩.٦)	(٤٥.٤)	دفعات مقدمة من العملاء
(٧.٣)	٨.٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٧.٩)	(٣٦.٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٠.٩)	(٠.٧)	مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة
(٢١.٦)	(١٨.٨)	الزكاة المدفوعة
(٦١١.٣)	(١١٢.٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(١.٠)	التدفقات لثقلية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٤.٥)	(١٤.٤)	استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة
٥٠.٤	١٤٠.٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٤.١)	١٢٥.٢	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧.٩	٤.٤	بنوك دائنة
١٠٠.٠	-	قرض حسن
٧,٣٧٣.٤	١١,٣٢٢.١	المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٣٤٨.٢	١,٠٤٦.٧	المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
(٧,٠٣٠.٤)	(١١,٣٥٤.٢)	الممدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
(٣٠١.٤)	(١,٠٥٨.١)	الممدد من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل
٥٢٧.٧	(٣٩.١)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٧٧.٧)	(٢٦.٥)	صافي الحركة في النقد وما في حكمه
٢٣٥.٨	٥٨.١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٨.١	٣١.٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٤٨.٤	استخدام المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات لمداد ذمم دائنة
-	٨.٠	استخدام المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات كمدفوعات مقدمة
٤٠.٦	٣١٩.١	سداد بعض من الذمم الدائنة بواسطة العملاء وتموية الرصيد
٠.١	٠.٦	سداد ذمم دائنة وتموية مستحق لأطراف ذات علاقة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤م وتم توقيعها بالنيلية عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) 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 ٢٠١٣م

(بملايين الريالات السعودية)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٤٧.٩	(٩٠٢.١)	-	١,٢٥٠.٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢م (معدل)
(١,٣٢٧.٦)	(١,٣٢٧.٦)	-	-	صافي خسارة لسنة ٢٠١٢م (معدل)
(٩٧٩.٧)	(٢,٢٢٩.٧)	-	١,٢٥٠.٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م (معدل)
(١٢٦.٥)	(١٢٦.٥)	-	-	صافي خسارة السنة
(١,١٠٦.٢)	(٢,٣٥٦.٢)	-	١,٢٥٠.٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢١) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


العضو المفوض


الرئيس التنفيذي


رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

قامت الشركة بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة وغير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة تابعة) - شركة ذات مسئولية محدودة - المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ بتاريخ ٨ نو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٤م). وتتمثل نشاط الشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء - هدم - ترميم - إصلاح) صيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ أعمال الكهربائية 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 ١٢٤.٣ مليون ريال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدره ٣.٦ مليون ريال سعودي من صافي خسارة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٤٩% في شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م. وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في أبوظبي (الإمارات العربية المتحدة) بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١١م بموجب السجل التجاري رقم (CN-1200444). وتتمثل أنشطتها الرئيسية في الأعمال الهندسية والإنشاءات والخدمات الكهروميكانيكية في مجال النفط والغاز والبتروكيماويات وغيرها من القطاعات. وتقوم شركة الوطنية القابضة والمعجل بكافة الأنشطة التي قدمت سابقاً من قبل فرع أبو ظبي. يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار باتباع طريقة حقوق الملكية.

٢. أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

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.

ت- عملة العرض والنشاط

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

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ث- استخدام الحكم والتقديرات

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

- إيضاح ٤: مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع
- إيضاح ٢٦: الالتزامات والمطلوبات المحتملة
- إيضاح ٢٨: مبالغ متنازع عليها أخرى
- إيضاح ٣١: الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ج- استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. لقد تكبدت الشركة خسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م بلغت ١,٣٢٧.٦ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م البالغة ١٢٦.٥ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٥٥١.٦ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموع الموجودات بمقدار ١,١٠٦.٢ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

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

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- أسس توحيد القوائم المالية

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

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

ب- تحقق الإيرادات

العقد محدد السعر

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

عقود الربحية العادية

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة على المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. يمكن تقدير نتائج عقد الإنشاء بطريقة موثوق بها في الحالات التالية:

- (١) إمكانية قياس الإيراد الإجمالي للعقد بطريقة موثوق فيها.
- (٢) أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المتوقعة من تنفيذ العقد إلى المنشأة
- (٣) إمكانية قياس كل من التكاليف اللازمة لإتمام العقد ومستوى الإتمام الخاص به بطريقة موثوق فيها
- (٤) إمكانية تحديد التكاليف المتعلقة بالعقد بوضوح وقياسها بطريقة موثوق فيها بحيث يكون من الممكن مقارنة التكاليف الفعلية المتكبدة مع تلك التي تم تقديرها مسبقاً.

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

إيرادات العقود

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

تكاليف العقود

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

- ١- تكلفة العاملين بالموقع (شاملة تكاليف الإشراف).
- ٢- تكلفة المواد المستخدمة في الإنشاء.
- ٣- اهلاك الأصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ العقد.
- ٤- تكلفة التصميمات الهندسية والمعاونة الفنية المتصلة مباشرة بالعقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب- تحقق الإيرادات - (تتمة)

العقود الخاسرة

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

عدم التأكد من نتيجة العقود

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

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

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

إيرادات غير مفوترة

تتمثل الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير) والمدرجة ضمن الموجودات المتداولة في تكاليف العقود المتكبدة مضافاً إليها إجمالي الربح (أو مخفضاً منها الخسارة) والتي تزيد عن قيمة الفواتير الصادرة المعتمدة للعملاء كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إصدار الفواتير وتسجيلها على النظم 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 العام.

إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى

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

ت- المصروفات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

ث- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود .

ج- المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف 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 ملانم للمخزون التالف والراكد عند الحاجة.

ح- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة

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

عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة شقيقة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة . تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة شقيقة قد انخفضت قيمته، وإذا تطلب الأمر، يتم تكوين مخصص مناسب. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركة شقيقة والشركة أو فرعها فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الشقيقة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة للسنة الجارية.

خ- شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقننة عند توحيد الأعمال. تطبق الشركة طريقة الشراء للمحاسبة عن توحيد الأعمال. كافة تكاليف الشراء يتم تسجيلها كمصروفات عند حدوثها. يتم تقييم الشهرة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا اقتضى الأمر، لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعدما يتم قيدها. تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

د- ممتلكات، آلات ومعدات

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

النسبة	
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	مباني ومصانع تركيب
على فترة الإيجار	تحسينات على الأصول المستأجرة
٥% مع ١٠% القيمة المتبقية	سفن
٦,٧% - ٣٣% مع 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 التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. عند انخفاض قيمة الموجودات المالية والممتلكات والآلات والمعدات، ونتيجة لتغير الظروف اللاحقة، فإن جزء من أو كل هذا الانخفاض ينتفي الغرض منه، ويتم عكس الزيادة في السنة اللاحقة.

ر- الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

لا يتم إطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع إلا في حال استخدامها. وبالإضافة إلى ذلك، لا تتم المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات المستثمر بطريقة حقوق الملكية عند تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع.

٣. السياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

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

ز- تحويل العملات الأجنبية

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

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ش- الزكاة

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

ص- عقود الإيجار التشغيلية

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

٤. مخصص مقابل تكاليف المشاريع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
٢٧٠.٩	٢١٦.٩	الرصيد الافتتاحي
٣٣٤.٢	٢٤٢.٣	إضافات خلال الفترة
(١٢٣.١)	(٦٧.٤)	رد مخصص خلال الفترة
(٢٦٥.١)	(١١٢.٨)	يطرح: المستخدم خلال الفترة
٢١٦.٩	٢٧٩.٠	الرصيد في نهاية الفترة
٢١١.١	١٧٤.٩	المحمل على قائمة الدخل

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل ٢٤٢.٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٣٣٤.٢ مليون ريال سعودي) مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع. بناءً على الخطوات التي تم اتخاذها لتخفيض تكلفة استكمال المشاريع والتي تتضمن تحويل أحد العقود المبرمة سابقاً على أساس مبلغ مقطوع إلى عقد على أساس التكلفة مضاف إليها هامش ربح والحصول على موافقة على بعض أوامر التغيير، فقد تم رد مبلغ ٦٧.٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ١٢٣.١ مليون ريال سعودي) والذي نتج عنه تحمل قائمة الدخل بصافي مبلغ ١٧٤.٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٢١١.١ مليون ريال سعودي).

٥. خسائر مشروع منيفا سايبم

في يوليو ٢٠١٢م، قامت جهة فنية مستقلة بمراجعة مشروع منيفا سايبم وتم تحديد مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالمشروع المذكور. قامت الشركة بإعادة التفاوض حول بنود العقد مع العميل من أجل منع التعرض لأية خسائر مالية إضافية في المستقبل، وذلك من خلال تغيير العقد ليصبح على أساس التكلفة مضافاً إليها هامش ربح بدلاً من أن يكون على أساس مبلغ مقطوع. 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 ٢٠١٢م.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

(بملايين الريالات السعودية)

٦. النقد وما في حكمه

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٤.١	٢.٢	نقد بالصندوق
٥٤.٠	٢٩.٤	نقد لدى البنك – حسابات جارية
٥٨.١	٣١.٦	

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

٧. الذمم المدينة ، صافي

تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٤٠٥.٣	٢٩٢.٥	ذمم مدينة عن عقود
٣٢.١	٢٠.٦	مبالغ محتجزة مدينة – الجزء المتداول (إيضاح ١٠)
(١٩٩.٤)	(١٣١.٩)	يطرح: انخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
٢٣٨.٠	١٨١.٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م تضمنت الذمم المدينة مبالغ متأخر التحصيل متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة بقيمة ٢١٣.١ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٢٤٦.٠ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ١٢٤.٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٩٢.١ مليون ريال سعودي).

٨. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١.٣ مليار ريال سعودي تقريباً، والتي تمثل ٨٨.٣% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (١.٢ مليار ريال سعودي تقريباً والتي تمثل ٨٣.١% من إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ١٤٨.٨ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (٢٣٦.٨ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م).

٩. الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٤,٣٧٢.٤	١,٩٦٤.٧	تكاليف العقود مضافاً إليها الربح المحقق حتى تاريخه
(٣,٧٤٠.٥)	(٩٠٨.٤)	يطرح: إجمالي الفواتير الصادرة حتى تاريخه
(١٥٣.٣)	(٢١٣.٠)	يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية – إيضاح ١١
٤٧٨.٦	٨٤٣.٣	

الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، في حالة المشاريع الخاسرة، تتكون من إيرادات محققة بنفس معدل التكاليف المتكبدة، ولكن لم يصدر لها فواتير بعد. تتضمن الإيرادات الغير مفوترة مبالغ متأخر التحصيل متعلقة بمشاريع انتهت في سنوات سابقة بقيمة ٤٣٥.٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٥٨.٦ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

(بملايين الريالات السعودية)

١٠. المبالغ المحتجزة المدينة، صافي

تتكون المبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٢٠٦.١	٢٠٣.٥	مبالغ محتجزة مدينة
(٣٢.١)	(٢٠.٦)	يطرح: الجزء المتداول (إيضاح ٧)
(٣٢.٤)	(٦٦.٠)	يطرح: الانخفاض في القيمة الدفترية (إيضاح ١١)
١٤١.٦	١١٦.٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، تتضمن المبالغ المحتجزة المدينة – الجزء الغير المتداول، مبلغ ٥٩.٢ مليون ريال سعودي متأخرة التحصيل والتي تتعلق بمشاريع منتهية في السنوات السابقة (٢٠١٢م: ٥٨.٩ مليون ريال سعودي) ناقصاً مخصصات بقيمة ٥٥.٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٢١.٠ مليون ريال سعودي).

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

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٤٩.٨	٣٥٨.٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣٠٨.٢	(٧١.٠)	محمل (عكس) خلال السنة
-	٢٣١.٨	إيرادات تحققت وخفضت قيمتها بدون تأثير على قائمة الدخل
٣٥٨.٠	٥١٨.٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٩٩.٤	١٣١.٩	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)
١٥٣.٣	٣٦٦.٣	الإيرادات المحققة زيادة عن الفواتير (إيضاح ٩)
٣٢.٤	٦٦.٠	المبالغ المحتجزة المدينة (إيضاح ١٠)
(٢٧.١)	(٤٥.٤)	أخرى- دفعات مقدمة من عملاء
٣٥٨.٠	٥١٨.٨	

١٢. المخزون، صافي

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٢١٦.٠	١٠٠.٤	مواد خام وقطع غيار في المستودعات
٧.٣	٢.٣	قطع غيار سفن بحرية
٠.١	٠.٣	أخرى
(١٥.٩)	(٤.٢)	مخصص مخزون تالف ومتقادم
٢٠٧.٥	٩٨.٨	

١٣. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعة الاستبعاد) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م كأصول محتفظ بها لغرض البيع، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢م ببيع جزء من هذه الأصول. بذلت الشركة جهود لبيع هذه الموجودات والتي يتوقع بيعها خلال عام ٢٠١٤م. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م مبلغ ١٧٨.٨ مليون ريال سعودي (٣١٣.٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م) - (إيضاح ١٥).

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

(بملايين الريالات السعودية)

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٢٦.٧	٢٨.٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣.٦	١٥.٦	ذمم موظفين
٢.٩	٤.٩	مستحق من شركات شقيقة
٣.٥	٧.٩	أخرى
٤٦.٧	٥٧.١	

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

(بملايين الريالات السعودية)

١٥ الممتلكات والآلات والمعدات

أصول محتفظ بها بغرض البيع	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	آلات وأدوات ومعدات	مباني وتحسينات على وحدات مؤجرة	أراضي	التكلفة
٧٣٠.٢	١,٤٢٨.١	٥.٩	٣٩.٢	٣٣.٢	١٠٧.٠	٨٩٥.٧	٢٩٤.٩	٥٢.٢	١ يناير ٢٠١٣م
١١.٥	٢.٩	١.٢	٠.٣	١.١	-	٠.٣	-	-	إضافات
(٣٧٩.٨)	(٩٧.١)	-	(٠.٣)	(٥.٢)	(٨.٠)	(٤.٢)	(٤٣.٢)	(٣٦.٢)	استيعادات
(١٤٠.١)	١٤٠.١	-	-	-	(٤.١)	٤.١	١٤٠.١	-	تحويلات
٢٢١.٨	١,٤٧٤.٠	٧.١	٣٩.٢	٢٩.١	٩٤.٩	٨٩٥.٩	٣٩١.٨	١٦.٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
٤١٦.٥	٧٩٢.٢	-	٣١.٧	٢١.٠	٩٢.١	٥٣٥.٦	١١١.٨	-	الاستهلاك المتراكم
٩.٤	٩٢.٧	-	٣.٧	٥.٢	١.٤	٦٣.٨	١٨.٦	-	١ يناير ٢٠١٣م
-	(٢.٨)	-	-	-	-	١١.٨	(١٤.٦)	-	المحمل خلال العام
(٣٢٢.٣)	(٢٥.٦)	-	(٠.٢)	(٤.٩)	(٥.٦)	-	(١٤.٩)	-	خسائر الانخفاض في القيمة
(٦٠.٦)	٦٠.٦	-	-	-	(٢.١)	٢.١	٦٠.٦	-	استيعادات
٤٣.٠	٩١٧.١	-	٣٥.٢	٢١.٣	٨٥.٨	٦١٣.٣	١٦١.٥	-	تحويلات
									٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
١٧٨.٨	٥٥٦.٩	٧.١	٤.٠	٧.٨	٩.١	٢٨٢.٦	٢٣٠.٣	١٦.٠	صافي القيمة الدفترية
٣١٣.٧	٦٣٥.٩	٥.٩	٧.٥	١٢.٢	١٤.٩	٣٦٠.١	١٨٣.١	٥٢.٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

• إن الاستهلاك المحمل على قائمة الدخل، بمبلغ ١٠٢.١ مليون ريال، يتضمن ٩٢.٧ مليون ريال تخص ممتلكات وآلات ومعدات، و ٩.٤ مليون ريال تخص أصول محتفظ بها بغرض البيع خلال العام.

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

• خلال العام، تم تحويل مباني إلى الممتلكات والمعدات بصافي قيمة دفترية تبلغ ٧٩.٥ مليون ريال (تكلفتها تبلغ ١٤٠.١ مليون ريال ناقصاً استهلاك متراكم بمبلغ ٦٠.٦ مليون ريال) من أصول محتفظ بها لغرض البيع.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

١٦. تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل

حصلت الشركة في يوليو ٢٠١٢ م على تسهيلات مرابحة جديدة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات المبرمة مع المقرضين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م، بلغ إجمالي تسهيلات المراجعة قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة سابقاً من بنوك تجارية لتمويل رأس المال العامل ١.٥ مليار ريال سعودي (١.٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الأصول الثابتة بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر و ضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المراجعة قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ١,٤٧٤.٣ مليون ريال سعودي (١,٥٠٦.٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م). تحتسب مصاريف تسهيلات المراجعة على أساس سايبور زاندا هامش متفق عليه.

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

١٧. تسهيلات المراجعة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية و سداد 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 ٢٠١٣ م، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٦٨.٩ مليون ريال سعودي (١٦٨.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م) من خلال اتفاقيات بيع بالمراجعة والتي تستحق السداد على ٢٣ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١١ م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن عوائد مشروع الخدمات البحرية لصالح البنك. بلغ الرصيد القائم ١٥٩.٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (١٦٠.١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م).

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي لتمويل استحواذ الشركة التابعة (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة وبعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم ٣٧.٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (٤٢.٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م). يستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠١٢ م وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١ م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك التجاري المحلي. بلغ الرصيد القائم ٤٣.٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣ م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠١٤ م.

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 ٢٠١٣ م.

١٨. المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
١٢٠.٦	٧٦.٨	مشتريات مشاريع مستحقة
٥١.٨	٤٧.٥	مصاريف مشاريع مستحقة
٠.٩	٠.٩	زكاة مستحقة (إيضاح ٢٢)
٢٧.١	٢٩.٠	مصاريف إجازات وتذاكر سفر موظفين مستحقة
٧.٢	١٥.١	مصاريف تسهيلات مرابحة مستحقة
٢٠٧.٦	١٦٩.٣	

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

(بملايين الريالات السعودية)

١٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و٢٠١٢م هي كما يلي:

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

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
١٠٠.٠	-	قرض حسن
(١٩.٤)	(١٠٠.٠)	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
(٢١.٢)	(٨.٠)	مشتريات تذاكر سفر
(٠.٧)	-	مصاريف تدريب
(٠.١)	(٠.٧)	سداد موردين
-	١.٧	بيع أصول ثابتة

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٢.٩	٤.٩	شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
١٨.٠	٢٧.٤	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٢.٥	١.١	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
-	٠.٤	المعجل للاستثمار المحدودة
٠.٧	٠.٧	شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير
٢١.٢	٢٩.٦	
١٠٠.٠	١٠٠.٠	قرض حسن- المعجل للاستثمار المحدودة (*)

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

٢٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
١١٤.٩	١٢٦.٦	الرصيد في ١ يناير
٣٣.٣	٢٠.٨	يضاف: المحمل للسنة
(٢١.٦)	(١٨.٨)	يخصم: المسدد خلال السنة
١٢٦.٦	١٢٨.٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(بملايين الريالات السعودية)

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٦٤.٣	٥٢.٥	رواتب ومكافآت الموظفين
١.٩	٥.١	إيجارات
٢٨.١	٢٧.٧	أتعاب استشارية ومهنية
٨.١	٥.٤	تكاليف اتصالات ومعلومات
٧.٩	٤.١	رحلات عمل ومواصلات
٦.٥	٧.١	مصاريف تمويل
١.٣	١.٩	أخرى
١١٨.١	١٠٣.٨	

٢٢. الزكاة

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

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠	رأس المال
-	-	الاحتياطي النظامي
(٧٣٦.٨)	(٩٠٢.١)	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقة (كما تم عرضها سابقاً)
(١٦٥.٣)	-	تعديلات سنوات سابقة
(١,٢٠٢.٦)	(١,٣٢٧.٠)	الخسارة قبل الزكاة
٩٣.٣	١٠٧.٨	مكافأة نهاية الخدمة
(٩٣٦.١)	(٧٣٥.٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١١.١)	(٤.٣)	مخزون قطع غيار

(ب) فيما يلي الحركة على رصيد الزكاة المستحقة:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
١.٢	٠.٩	الرصيد في بداية السنة
٠.٦	٠.٧	يضاف: المحمل للسنة
(٠.٩)	(٠.٧)	يخصم: المسدد خلال السنة
٠.٩	٠.٩	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

لقد قدمت الشركة قوائمها المالية وأقراراتها الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠٠٧ وللفترة من ١٠ نوفمبر ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ لمصلحة الزكاة والدخل وقد حصلت على الربط الزكوي النهائي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن الربط الزكوي النهائية للشركة عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٢ لم يتم الانتهاء منها بعد ولا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

لقد قامت الشركة التابعة بتقديم أقراراتها الزكوية ودفع المستحق عليها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد حصلت على شهادات الزكاة والإيصالات الرسمية. حصلت الشركة التابعة على الربط الزكوي النهائي حتى عام ٢٠٠٥. ولم يتم الانتهاء من الربط الزكوي النهائية للسنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٢ م 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 ٢٠١٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م، مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١.٢٥ مليار سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(بملايين الريالات السعودية)

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 المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م من خلال رصيد الاحتياطي النظامي الذي بلغ ١١٩.٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتمت بالفعل الموافقة على هذه القرار في الجمعية العامة للمساهمين.

٢٥. عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية مختلفة تتمثل في المصنع والمكاتب والمستودعات وسكن الموظفين واسطول من السيارات. تتنوع عقود الإيجار من فترة أولية لمدة سنة قابل للتجديد لمدة ١٠ سنوات. تكون مدفوعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس إيجارات السوق. بلغ مصروف الإيجار للعقود التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م مبلغ ١٩.٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢م: ١٩.٤ ريال سعودي).

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٧.٩	٩.٤	خلال سنة واحدة
٦.٤	١٧.٠	من سنتين الى خمس سنوات
٣.٧	١٨.٨	أكثر من خمس سنوات
١٨.٠	٤٥.٢	

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

٢٦. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
٩١.٠	-	اعتمادات مستندية
٨٤٨.٧	٦٢٨.٨	خطابات ضمان

لا يوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. في المقابل كان لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م نفقات رأسمالية مستقبلية بقيمة ٥.٨ مليون ريال سعودي.

تدرك الشركة احتمالية وجود إجراءات قضائية جوهرية متعلقة بجهودها لاسترداد المبالغ المستحقة لها عند الغير وكذلك المطالبات المقامة ضدها من أطراف أخرى. تم عمل مخصصات معقولة مقابل المبالغ المستحقة للشركة والتي من الممكن عدم استردادها وخسارتها، وبالرغم من ذلك، فلا يمكن توقع النتيجة النهائية لهذه الإجراءات القانونية في الوقت الحالي. قام أحد البنوك بمطالبة الشركة برسوم تأخير متعلقة بتسيهلات المرابحة، والذي لم توافق الشركة عليه ولا تتوقع أي نشوء التزام نتيجة لذلك.

٢٧. موجودات محتملة

لدى الشركة عدد من المطالبات والإجراءات القانونية الأخرى الناجمة 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 بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد. تم إخطار الشركة من قبل مستشاريها القانونيين أن هناك احتمال كبير لنجاح هذه الحالات، وكذلك أكد مستشاريها الفنيين المتخصصين أن هناك احتمال كبير، بعد مراعاة تكاليف الاسترداد، الرسوم، الدعاوي المضادة والأضرار المقطوعة أن يتم استرداد نسبة كبيرة من المبلغ الإجمالي كنتيجة لهذه الإجراءات على فترة من السنين. ورغم ذلك، فإنه من غير العملي تقدير الأثر المالي لصافي التدفق النقدي المحتمل تحصيله كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢٨. مبالغ متنازع عليها أخرى

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

٢٩. 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 ٢٠١٣م و٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

٣٠. المعلومات القطاعية

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

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم المدينة والمحتجزات التجارية من خمس عملاء رئيسيين حوالي ١٤٨.٨ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٤٦.٥% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (إيضاح ٨). تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تتعلق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي بعملاء في السوق المحلي وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بالقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات

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

مخاطر العملات

هي المخاطر الناجمة عن تنذب 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 ٢٠١٢م مع البنوك المقرضة للشركة، فإن الشركة بحاجة لموافقة هذه البنوك للاستفادة / للحصول على أرصدها البنكية في تلك البنوك.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر- تتمة

القيمة العادلة

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

٣٢. أرقام المقارنة

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

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٤ م.