شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

الفهرس	**الصفحة**
تقرير فحص مراجع الحسابات	-
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	١
قائمة الدخل الأولية الموحدة	٢
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة	٤
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	٥ ــ ١٦

تقرير الفحص المحدود القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥و القوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة الموحدة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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

أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

مبدأ الاستمرارية

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢ ج)، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على افتراض استمرارية الشركة في أعمالها و نشاطها في المستقبل المنظور(مبدأ الاستمرارية). تكبدت الشركة خسائر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بمبلغ ١١٠.٥ مليون ريال سعودي، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٣,٣٦٩.٩ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ، والتي تعادل ٢٦٩.٦% من رأس مال الشركة. ونتيجة لذلك فقد بلغ إجمالي العجز في حقوق المساهمين مبلغ ٢,١١٩.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥. بالإضافة لذلك فقد تم وقف التداول على أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

إن استمرار الشركة في نشاطها يعتمد على دعم المقرضين والموظفين والعملاء والموردين والمناقشات المستمرة مع بنوك الشركة حول الحلول الملائمة لإعادة هيكلة الشركة. إن استمراريتها تعتمد أيضاً على قدرتها على ضمان الحصول على أعمال مربحة والنجاح في استبعاد أصول محتفظ بها لغرض البيع والحفاظ على تركيز استرداد المطالبات وتحصيل الذمم المدينة وخفض التكاليف.

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

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

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

القصور في نطاق الفحص

لدى الشركة ٩ حسابات بنكية وحصلت على قروض وتسهيلات من ٧ بنوك، منها ٥ بنوك لم تُصدر للشركة كشوف للحسابات البنكية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م. ولذلك لم نتمكن من التحقق من التسهيلات والقروض البنكية وأرصدة الحسابات البنكية ذات الصله.

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

خلال العام السابق قامت إدراة الشركة بعكس مبلغ وقدره ١٣.٩ مليون ريال سعودي من مخصص الإجازات المستحقة كإيرادات آخرى وذلك لإعتقاد الإدراة بأنه غير واجب السداد طبقا لنظام العمل السعودي إلا أنه لم نحصل على تأكيد المستشار القانوني للشركة بهذا الخصوص وعليه لم نستطع أن نحدد ما إذا كانت عملية عكس المخصص طبقاً لنظام العمل السعودي أم لا.

كما نود أن نشير، كملاحظة إضافية أن إدارة الشركة لم تقم بتحديث معلومات الإضاحين رقم ١٥ و ١٦ والخاصة بالإفصاح عن الموجودات المحتملة والمبالغ المتنازع عليها على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥. إن لهذا الايضاح أهمية جوهرية مع وضع الظروف التي تمر بها الشركة حاليا بالإعتبار.

الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص المحدود من شك عظيم حول استمرارية الشركة والقصور في نطاق الفحص، لم يتسنى لنا استكمال الفحص المحدود للتقارير المالية الأولية ومن ثم لم نتوصل إلى نتائج حياله.

PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون

المحاسبون المتحالفون
ترخيص رقم
520/11/323
Licence No.:
Allied Accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم ٣٣٧

٢ رجب ١٤٣٦هـ
الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٥م

شركة مجموعة محمد المعجل (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز الماليالأولية الموحدة (غير مدققة)

كما في٣١مارس ٢٠١٥م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)
موجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٢٨.١	١٦.٤
ذمم مدينة تجارية، صافي	١٦	٦٤.٤	٨٠.٧
إيرادات محققة زيادة عن الفواتير الصادرة (إيرادات لم يصدر بها فواتير)، صافي	١٦	٤٥٢.٥	٦٠٠.٩
مخزون، صافي		٥٢.٥	٤٦.١
أصول محتفظ بها لغرض البيع	٦	٢١.٩	٢١.٩
دفعات مقدمة للموردين، صافي		٢١.٣	٣٧.٧
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٢١.٥	٣٣.٥
مجموع الموجودات المتداولة		٦٦٢.٢	٨٣٧.٢
موجودات غير متداولة			
مبالغ محتجزة مدينة ، صافي	١٦	١١١.٤	١٠٤.٥
استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة غير موحدة		-	-
ممتلكات، آلات ومعدات		٣٧٢.٢	٣٨٩.١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٨٣.٦	٤٩٣.٦
مجموع الموجودات		١,١٤٥.٨	١,٣٣٠.٨
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
بنوك دائنة		١٢٦.٠	٤٥.٨
تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل	٨	١,٢٥٧.٤	١,٢٩٧.٣
الجزء المتداول من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل	١٠	٢٠٢.٢	٢٤٠.٠
ذمم دائنة		٤٧٤.٤	٤٧٧.٥
دفعات مقدمة من عملاء، صافي	١٦	٢٨٠.٧	٣٩٩.١
مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع	٤	٢٩٨.٠	٢٩٥.٧
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣٧٦.٨	٣٢٦.٣
مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي	٩	٣١.٩	٣١.١
مجموع المطلوبات المتداولة		٣,٠٤٧.٤	٣,١١٢.٨
مطلوبات غير المتداولة			
تسهيلات مرابحة طويلة الأجل	١٠	-	-
قرض حسن	٩	١٠٠.٠	١٠٠.٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١١٨.٣	١٢٧.٤
مجموع المطلوبات الغير متداولة		٢١٨.٣	٢٢٧.٤
مجموع المطلوبات		٣,٢٦٥.٧	٣,٣٤٠.٢
حقوقالمساهمين			
رأس المال	١٢	١,٢٥٠.٠	١,٢٥٠.٠
احتياطي نظامي	١٣	-	-
خسائرمتراكمة		(٣,٣٦٩.٩)	(٣,٢٥٩.٤)
مجموعحقوقالمساهمين		(٢,١١٩.٩)	(٢,٠٠٩.٤)
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,١٤٥.٨	١,٣٣٠.٨

تم اعتماد القوائم الماليةالأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٦) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١أبريل ٢٠١٥م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس الماليةالرئيس التنفيذيالعضو المفوض

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

قائمة الدخلالأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١مارس ٢٠١٥م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١مارس ٢٠١٤م (غير مدققة)
إيرادات العقود		٦٣.٤	٣٠٢.٥
تكلفة الإيرادات		(١٠٨.٧)	(٢٩٢.٥)
مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع ، صافي	٤	(٢٥.٨)	١٦.٦
استهلاك		(١٦.٠)	(٢٢.٣)
إجمالي (الخسارة) / الربح		(٨٧.١)	٤.٣
مصروفات عمومية وإدارية	١١	(١٨.١)	(٢٤.٧)
رد الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير		٠.١	٢.٨
الخسارة التشغيلية		(١٠٥.١)	(١٧.٦)
حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة		-	٠.٢
مصاريف تمويلات مرابحة		(٥.٩)	(١٠.٩)
إيراداتأخرى، صافي		٠.٥	٥.٦
الخسارة قبل الزكاة		(١١٠.٥)	(٢٢.٧)
الزكاة		-	-
صافي الخسارة		(١١٠.٥)	(٢٢.٧)
خسارة السهم للفترة	١٧	(٠.٨٨)	(٠.١٨)

تم اعتماد القوائم الماليةالأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٦) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٥م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض | الرئيس التنفيذي | رئيس المالية

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

قائمة التدفقات النقديةالأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م
(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

		٣١مارس ٢٠١٥م	٣١مارس ٢٠١٤م
		(غير مدققة)	(غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة قبل الزكاة		(١١٠.٥)	(٢٢.٧)
تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقدالمستخدم في الأنشطة التشغيلية:			
حصة الشركة من (أرباح) شركات شقيقة		-	(٠.٢)
الانخفاض في قيمة ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير		(٠.١)	(٢.٨)
صافي الحركة على مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع		٢.٣	(٢٧.٤)
استهلاك		١٦.٠	٢٢.٣
خسارة بيع أصول		٠.٤	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		(٦.٩)	٤.٩
مصاريف تسهيلات مرابحة		٥.٩	١٠.٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم ومحتجزات مدينة وإيرادات لم يصدر بها فواتير		١٥٧.٩	(٨١.٨)
مخزون		(٦.٥)	(٦.٨)
دفعات مقدمة للموردين		١٦.٤	٤.٧
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		١٢.٠	٧.٩
ذمم دائنة		(٣.١)	(٣٥.٣)
دفعات مقدمة من العملاء		(١١٨.٤)	٣٢.٥
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٤٩.٧	١١٣.٣
مستحق لأطراف ذات علاقة، صافي		٠.٨	(٠.٢)
مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة		(٥.١)	(١٠.٩)
الزكاة المدفوعة		-	-
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة		(٢.٢)	(٣.٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٨.٦	٥.٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٠.١)	(٠.١)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات		٠.٦	٠.٢
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		٠.٥	٠.١
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
بنوك دائنة	(إيضاح ٨ و ١٠)	٨٠.٣	٣.٨
المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل		-	٢,٣٧٠.١
المتحصل من تسهيلات مرابحة طويلة الأجل		-	١١٨.٥
تمويل مرابحة قصيرة الأجل محول إلى بنوك دائنة	(إيضاح ٨)	(٣٧.٧)	(٢,٣٧٣.٧)
تمويلمرابحة طويلة الأجلمحول إلى بنوك دائنة	(إيضاح ١٠)	(٤٠.٠)	(١١٦.٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٢.٦	٢.١
صافي الحركة في النقد وما في حكمه		١١.٧	٧.٢
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٦.٤	٣١.٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٨.١	٣٨.٨
معاملات غير نقدية			
مسداد بعض من الذمم الدائنة بواسطة العملاء وتسوية الرصيد		٣.٨	٤٢.٩

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٦) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٥م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	العضو المفوض

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمينالأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(كافة المبالغ بملايين الريالات السعودية)

	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	١,٢٥٠.٠	-	(٢,٣٥٦.٢)	(١,١٠٦.٢)
صافي خسارة لسنة ٢٠١٤ (بدون هبة نقدية)	-	-	(٩٠٣.٢)	(٩٠٣.٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٢٥٠.٠	-	(٣,٢٥٩.٤)	(٢,٠٠٩.٤)
صافي خسارة الفترة	-	-	**(١١٠.٥)**	**(١١٠.٥)**
الرصيد في ٣١مارس ٢٠١٥	١,٢٥٠.٠	-	**(٣.٣٦٩.٩)**	**(٢,١١٩.٩)**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٦) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٥م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

العضو المفوض	الرئيس التنفيذي	رئيس المالية

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

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

قامت الشركة بالاستحواذ على ١٠٠% (حصص مباشرة وغير مباشرة) من حصص الملكية في شركة النخبة الخليجية للمقاولات العامة (شركة تابعة)- شركة ذات مسئولية محدودة- المسجلة في المملكة العربية السعودية، الدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٧١٢٦ وتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٤). وتتمثل نشاط الشركة التابعة في أعمال المقاولات العامة (إنشاء – هدم – ترميم – إصلاح) صيانة وتشطيب ونظافة المباني السكنية والتجارية والصحية والتعليمية والمكاتب وصيانة وتشغيل المنشآت الصناعية وتنفيذ أعمال الكهربائية والميكانيكية وأعمال الإنارة والشبكات والتمديدات وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق. وفيما بعد يتم الإشارة للشركة والشركة التابعة لها بـ " المجموعة ".

ساهمت الشركة التابعة بمبلغ ٣٥.٠ مليون ريـال سعودي من إيرادات المجموعة وبصافي ربح قدرة ٠.٨ مليون ريـال سعودي من صافي خسارة المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥.

لدى الشركة مساهمة بنسبة ٥١٪ في شركة معهد تنمية المهارات للتدريبوهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٧٦٩٨ وتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣٢هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١١). تأسستشركة معهد تنمية المهارات للتدريب (شركة معهد التدريب الوطني السعودي للتطوير سابقا) بهدف إطلاق وإدارة مراكز التعليم والتدريب المهني والخدمات التجارية الأخرى، ولكن لم يتم تجميعها ضمن نتائج المجموعة. في عام ٢٠١٣ تم الإتفاق بالبدأ في تصفية الشركة بالتشاور مع الشريك الآخر.

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

٢. أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

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

ب- أسس القياس

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

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ت- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بملايين الريالات السعودية، يمثل الريـال السعوديالعملة الرئيسية لنشاط المجموعة.

ث- استخدام الحكم والتقديرات

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

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

ج- استمرارية الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدةعلى أساس مبدأ الاستمراريةوالذي يفترض أن الشركة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السدادالإلزامية المتعلقة بالتسهيلات البنكية بالإضافة إلى أي التزامات أخرى في سياق النشاط الطبيعي للشركة. لقد تكبدت الشركة خسائرللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بلغت ٣,٢٥٩.٤ مليون ريـال سعوديبالإضافةإلى خسائر الثلاثةأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م البالغة ١١٠.٥ مليون ريـال سعودي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م تجاوزت المطلوباتالمتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ٢,٣٨٥.٢ مليون ريـال سعودي، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوز مجموع المطلوبات مجموعالموجودات بمقدار ٢,١١٩.٩ مليون ريـال سعودي كما في ذلك التاريخ.

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد - (تتمة)

ج- استمرارية الشركة (تتمة)

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- أسس توحيد القوائم المالية

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

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

ب- تحقق الإيرادات

<u>العقد محدد السعر</u>

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

<u>عقود الربحية العادية</u>

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 إلي التكاليف الكلية المقدرة للعقد. يمكن تقدير نتائج عقد الإنشاء بطريقة موثوق بها في الحالات التالية:

(١) إمكانية قياس الإيراد الإجمالي للعقدبطريقة موثوق فيها.
(٢) أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المتوقعة من تنفيذ العقد إلى المنشأة
(٣) إمكانية قياس كل من التكاليف اللازمة لإتمام العقد ومستوى الاتمام الخاص به بطريقة موثوقفيها
(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) مضروبا في نسبة الانجاز الفعلية المحسوبة بناءً على مقابلة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المقدرة لإكمال العقد (كما هو موضح أدناه). يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل وتخفيض حساب الإيرادات غير المفوترة ذات العلاقة.

<u>ايرادات العقود</u>

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة- (تتمة)
ب- تحقق الإيرادات - (تتمة)

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 الانشاء.
٣- اهلاك الاصول الثابتة المستخدمة في تنفيذ العقد.
٤- تكلفة التصميمات الهندسية والمعاونة الفنية المتصلة مباشرة بالعقد.

العقود الخاسرة

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

عدم التأكد من نتيجة العقود

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

١- بإثبات إيرادات تلك العقود في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة.
٢- إثبات تكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها

إيرادات غير مفوترة

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

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

إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى

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

ت- المصروفات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة– (تتمة)

ث- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود. كما هو مبين بالإيضارح رقم (٥)، قام المقرضين حالياً بحجب الموافقة للحصول على الأموال في حسابات مصرفية معينة مدرجة في النقد وما في حكمه.

ج- المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية.

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

يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون التالف والراكد عند الحاجة.

ح- استثمارات في شركات 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 مابين 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 أتفاق 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموحدة للفترة الجارية.

خ- شهرة

تمثل الشـهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عند توحيد الأعمال. تطبق الشركة طريقة الشراء للمحاسبة عن توحيد الأعمال. كافة تكاليف الشراء يتم تسجيلها كمصروفات عند حدوثها.

يتم تقييم الشهرة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا اقتضى الأمر، لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعدما يتم قيدها.

تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم اقتناؤه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الاقتناء، فإن هذا الفرق تتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقتناة 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 الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. نسب الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي :-

	النسبة
مباني ومصانع تركيب	٥% مع ١٠% القيمة المتبقية
تحسينات على الأصول المستأجرة	على فترة الإيجار
سفن	٥% مع ١٠% القيمة المتبقية
الآلات وأدوات ومعدات	٦,٧% - ٣٣% مع ١٠% القيمة المتبقية
سقالات	٢٠% قسط متناقص
سيارات	٢٠% مع ١٠% القيمة المتبقية
معدات مكتبية	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠% - ٣٣%

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 أوالتغير 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 والممتلكاتوالآلات والمعدات، ونتيجة لتغير الظروف اللاحقة، فإن جزء من أو كل هذا الانخفاض ينتفي الغرض منه، ويتم عكس الزيادة في الفترة اللاحقة.

ر- الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الموجودات غير المتداولة أو المجموعات الجاري 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، أوالمجموعات الجاري التخلص منها يتم إعادة قياسها وفقا للسياسات المحاسبية للمجموعة. بعد ذلك بشكل عام يتم قياس الأصول، أو المجموعات الجاري التخلص منها، بتكلفتها الدفترية أوصافي القيمة المتحققة ناقصا تكاليف البيع أيهما أقل. أي خسارة انخفاض في القيمة للأصول يتمتخصيصها 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 وفقا للسياسات المحاسبية للمجموعة، لا يتم تخصيص خسائر انخفاض في القيمة لتلك البنود. تثبت خسائر الانخفاض في قيمة تلك الأصول عند الاعتراف المبدئي بها كأصول محتفظ بها لغرض البيع. تحمل خسائر الانخفاض المبدئية في القيمة الناتجة عن الاعتراف المبدئي بتلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع وكذا الأرباح والخسائر اللاحقة بعد إعادة تبويب تلك الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على قائمة الدخل ، ولا يتم إدراج أية أرباح لاحقة بقائمة الدخل طالما كانت تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

لا يتم إطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. 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 الأجنبيـة

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

س- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ش- الزكاة

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

ص- عقود الإيجار التشغيلية

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

٤. مخصص مقابل الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع

تتمثل الحركة على مخصص الزيادة المتوقعة لتكاليف المشاريع فيالتالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٤
الرصيد الافتتاحي	**٢٩٥.٧**	٢٧٩.٠
إضافات خلال الفترة	**٢٥.٨**	٢٦.٦
رد مخصص خلال الفترة	**-**	(٤٣.٢)
يطرح: المستخدم خلال الفترة	**(٢٣.٥)**	(١٠.٨)
الرصيد في نهاية الفترة	**٢٩٨.٠**	٢٥١.٦
(المحمل) / المخصوم على قائمة الدخل	**(٢٥.٨)**	١٦.٦

٥. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه من الآتي:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
نقد بالصندوق	١١.٢	٤.٤
نقد لدى البنك – حسابات جارية	١٦.٩	١٢.٠
	٢٨.١	١٦.٤

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

٦. الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

كجزء من خطط إعادة الهيكلة، تم تصنيف بعض الموجودات (مجموعةالاستبعاد) كأصول محتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، وذلك استناداً إلى الالتزامات التي قطعتها إدارة المجموعة على نفسها خلال سبتمبر ٢٠١٢م ببيع جزء من هذه الأصول. ومع بيع قسم الخدمات البحرية، تكون قد اكتملت عملية بيع مجموعة الاستبعاد فعلياً. تبلغ صافي قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢١.٩ مليون ريـال سعودي (٢١.٩ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٧. العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من العملاء الرئيسيين مبلغ ٥٠.١ مليون ريـال سعودي تقريبا، والتي تمثل ٧٧.٦% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣٠٢.١ مليون ريـال سعودي تقريبا والتي تمثل ٩٩.٩% من إيرادات الشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤). كما بلغ رصيد الذمم المدينة عن العقود والمبالغ المحتجزة المدينة لهؤلاء العملاء ٩٥.٢ مليون ريـال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (١٣٤.٧ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٨. تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل

في يوليو ٢٠١٢م حصلت الشركة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٩٦ مليون ريـال سعودي كجزء من اتفاقية التسهيلات مع المقرضين. إجمالي تسهيلات المرابحة قصيرة الأجل البالغة ١.٣ مليار ريـال سعودي (١.٣ مليار ريـال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل رهن بعض الأصول الثابتة بالإضافة إلى سندات الأداء، ضمانات من الشركة وشركتها التابعة، وسندات لأمر وضمانات شخصية من المساهم الرئيسي والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح هذه البنوك.

بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١,٢٥٧.٤ مليون ريـال سعودي (١,٢٩٧.٣ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). تحتسب مصاريف تسهيلات المرابحة على أساس سايبور زائدا هامش متفق عليها.

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

تعزى الحركة على حسابات التسهيلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ إلى أن بعض المبالغ قد تم تحويلها لحساب البنوك الدائنة وذلك لتأخر الشركة في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك. إن هذه الحركة لا تمثل سداد لأي من التسهيلات.

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة

ان المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥ و٢٠١٤ هي كالتالي:

أسم المنشـأة	العلاقة
المعجل للاستثمار المحدودة	جهة ذات علاقة
شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات	جهة ذات علاقة
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة	جهة ذات علاقة
شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.	شركة شقيقة
شركة معهد تنمية المهارات للتدريب	شركة تابعة غير موحدة

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٤
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع	**-**	(٠.١)
مشتريات تذاكر سفر	**(٠.٤)**	-

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

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	(غير مدققة)	(مدققة)
شركة الوطنية القابضة والمعجل ذ.م.م.	**١.٤**	١.٤

يتكون المستحق لأطراف ذات علاقة مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	(غير مدققة)	(مدققة)
شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات	**٢٨.٥**	٢٨.٨
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة	**١.٠**	٠.٩
المعجل للاستثمار المحدودة	**٢.٤**	١.٤
	٣١.٩	٣١.١
قرض حسن- المعجل للاستثمار المحدودة (*)	**١٠٠.٠**	١٠٠.٠

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

١٠. تسهيلات مرابحة طويلة الأجل

قامت الشركة بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل مع احد البنوك التجارية المحلية من اجل تمويل اعتمادات مستندية وسداد قيمة دفعات مقدمة لموردين السفن الجديدة بمبلغ وقدره ١٨٠ مليون ريـال سعودي وذلك لتمويل شراء عدد ٦ سفن لدعم المشاريع والعمليات البحرية الخاصة بالشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، حصلت الشركة على مبالغ إجمالية قدرها ١٥٨.٥ مليون ريـال سعودي (١٦٨.٩ مليون ريـال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) 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 ١٥٨.٥ مليون ريـال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (١٥٨.٥ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

كما قامت الشركة خلال العام ٢٠١١م بإبرام اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٢ مليون ريـال سعودي لتمويل استحواذ الشركة التابعة المبينة في (إيضاح ١). تتطلب هذه الاتفاقية من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة بالإضافة إلىبعض التعهدات المالية. بلغ الرصيد القائم "لا شيء" كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣٧.٨ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٢ قسط ربع سنوي متساوي ابتداء من ٣١ مارس ٢٠١٢م وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

كما أبرمت الشركة خلال العام ٢٠١١م اتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٠ مليون ريـال سعودي لتمويل أحد مشاريع الشركة القائمة. إن هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن عوائد بعض مشاريع الشركة لصالح البنك المحلي. بلغ الرصيد القائم ٤٣.٧ مليون ريـال سعودي كما ٣١ مارس ٢٠١٥ (٤٣.٧ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) ويستحق سداد هذا المبلغ على ١٥ قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٣م وانتهى في ٣١ مارس ٢٠١٤م.

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

نظراً لعدم الالتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالتسهيلات البنكية أعلاه، تم تصنيف رصيد كافة تسهيلات المرابحة طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥.

تعزى الحركة على حسابات التسهيلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ إلى أن بعض المبالغ قد تم تحويلها لحساب البنوك الدائنة وذلك لتأخر الشركة في تدوير بعض التسهيلات الخاصة بأحد البنوك. إن هذه الحركة لا تمثل سداد لأي من التسهيلات.

١١. المصاريف العمومية و الإدارية

	الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٤
رواتب ومكافآت الموظفين	**٩.١**	١٢.٧
إيجارات	**١.٠**	٣.٥
أتعاب استشارية ومهنية	**٥.٤**	٤.٥
تكاليف اتصالات ومعلومات	**٠.٨**	١.٢
رحلات عمل ومواصلات	**٠.١**	٠.٣
مصاريف تمويل	**٠.٣**	١.٦
أخرى	**١.٤**	٠.٩
	١٨.١	٢٤.٧

١٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١.٢٥ مليار ريـال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٣١ مارس٢٠١٤ مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٢٥ مليون سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية.

١٣. الاحتياطي النظامي

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

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١١م، تغطية جزء من الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م من خلال رصيد الاحتياطي النظامي الذي بلغ ١١٩.٧ مليون ريـال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. وتمت بالفعل الموافقة على هذه القرار في الجمعية العامة

١٤. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة، الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
اعتمادات مستندية	**-**	-
خطابات ضمان	**٢٠٢.٠**	٢٠٩.٩

لايوجد لدى الشركة نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ أو٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

١٥. موجودات محتملة

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

١٦. 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 تمانجازها أو تم انهائها. بتاريخ المركز المالي الموحدة، تم تكوين مخصص مقابل تلك المبالغ بالكامل، حيث أنها تخضع للتحكيم أو لغيره من الإجراءات القانونية، ولذلك فإن نتائجها غير مؤكده.

١٧. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة وذلك بتقسيم صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و٣١ مارس ٢٠١٤.

١٨. معلومات قطاعية

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

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بلغ رصيد الذمم المدينة والمحتجزات التجارية من العملاء الرئيسيين حوالي ٩٥.٢ مليون ريـال سعودي، والتي تمثل ٥٤.٢% من مجموع الذمم والمبالغ المحتجزة المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥. 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 تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريـال السعودي والدولار الأمريكي . تعتبرالمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبيةالأخرى غير جوهرية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

مخاطر السيولة

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

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

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

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 الموحدة 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.

٢٠. أرقام المقارنة

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

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢ رجب ١٤٣٦هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٥م.