

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الاولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الاولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الاولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٢ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير فحص القوائم المالية الاولية

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية لشركة مجموعة محمد المعجل ( وهي شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والقوائم المالية الاولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الاولية هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الاولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### لفت أنتباه

كما تم مناقشته في الإيضاح رقم ( ٤ ) حول القوائم المالية للشركة ، قامت الشركة بتسجيل مطالبات مدينة بمبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من أصل مطالبات مدينة مقدمة الى أصحاب بعض المشاريع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والبالغة ٨٩٤،٧ مليون ريال سعودي ضمن إيرادات العقود للفترة السابقة . تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٢٣،٢٥ مليون ريال سعودي ، كما قامت إدارة الشركة بشطب مطالبات مدينة لم يتم تحصيلها بمبلغ ١٥٤،٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٠٩ وذلك بناءا على نتائج المفاوضات والتسويات النهائية مع أصحاب بعض المشاريع . على الرغم انه لم يتم الحصول بشكل كامل على موافقة بعض أصحاب المشاريع على المطالبات المدينة المتبقية ، الا ان ادارة الشركة تعتقد بدرجة معقولة من الثقة باعتماد أصحاب المشاريع للمطالبات المدينة القائمة والبالغة ١٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ وتحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية .

ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم



ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٣ ربيع الآخر ١٤٣١

٨ ابريل ٢٠١٠

تدقيق حسابات • خبرة ضرائب • استشارات إدارية • استشارات مالية

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية ( غير مراجعة )  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠  
بالريالات السعودية

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة</b>
٥٣,٣٦٣,٩٠١	٥٠,٤٥٤,٢٠٩		نقد و ارصدة لدى البنوك
١,٧٨٨,٧٨٥,٢٨٧	١,٣٥٨,٤٧١,٦٦٢	٣	مدينون
٣٥٤,٥٠٤,٦٢١	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤	مطالبات مدينة
٣٤,٠٤٥,١٥٠	٤١,٠٩٦,٤١٩		مخزون
٥٣,١٥٥,٩٩٩	١٩,٣٥١,٢٢١		دفعات مقدمة لموردين
٦٨,٥٧٤,٠٦٢	٤٤,١٩٧,٤٦٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٢,٣٥٢,٤٢٩,٠٢٠	١,٦٦٦,٥٧٠,٩٨٠		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٠٢,٠٦٤,٢٥٠	١٣٧,٤٤٢,٦١١		استبقاءات مدينة
١,٢٧٩,١١٣,٢٧٠	١,١٥٧,٧٠٨,٣١٤		ممتلكات ومعدات
١,٢٤٦,٦٧٨	٣٨٩,٤٥٨		مصاريف مؤجلة
١,٣٨٢,٤٢٤,١٩٨	١,٢٩٥,٥٤٠,٣٨٣		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٧٣٤,٨٥٣,٢١٨	٢,٩٦٢,١١١,٣٦٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل
٤٠٢,٧٩٩,٠٣٤	٣٠٩,٩٩٠,٤٧٥		دائنون
٤٩٢,٥٨٢,٣٠٣	١١٢,٩٢٧,٨٤٦		دفعات مقدمة من عملاء
٢٥٧,٨٧٥,٠٢٧	١٤٨,٨١٩,٩٠٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٧٩,٨٦٩,٨٨٤	٨,٢٩٧,٣٩٨	٦	المطلوب الى اطراف ذات علاقة ، صافى
١,٧٣٣,١٢٦,٢٤٨	١,٠٢٠,٠٣٥,٦٢١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٩٤,٤٥٤,٦٤٨	٩٢,١٠٨,٧٩٠		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١,٨٢٧,٥٨٠,٨٩٦	١,١١٢,١٤٤,٤١١		تعويضات نهاية الخدمة
			<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١١٥,٦٢٦,٣١٩	١١٩,٦٥٩,٠٨١	٨	احتياطي نظامي
٧٩١,٦٤٦,٠٠٣	٤٨٠,٣٠٧,٨٧١	٩	ارباح مستبقاة
١,٩٠٧,٢٧٢,٣٢٢	١,٨٤٩,٩٦٦,٩٥٢		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٣,٧٣٤,٨٥٣,٢١٨	٢,٩٦٢,١١١,٣٦٣		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الاولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠  
بالريالات السعودية

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	
٨٠٠,٦٩٧,٨١١	٣٤٤,١١٤,٩٥٣	٤ و ٣	ايرادات العقود
( ٦٦٨,٤٨٦,٣٤٩ )	( ٢٦٠,٨١٢,١٩٩ )		تكلفة الايرادات
( ٣٧,٤٨٩,٦٨٣ )	( ٣٩,٩٣٢,٤٨٦ )		استهلاكات واطفاءات
٩٤,٧٢١,٧٧٩	٤٣,٣٧٠,٢٦٨	١٠	الربح الاجمالي
( ٥٤,٥٦٨,٠٠٠ )	-	٤	مخصص مطالبات مدينة لم يتم تحصيلها
( ٢٧,٠٤٧,٤٩١ )	( ٢٦,٧٦٤,٧٤٧ )		مصاريف عمومية وادارية
١٣,١٠٦,٢٨٨	١٦,٦٠٥,٥٢١		الربح من الاعمال
( ٥,٢٣٩,٩٢٧ )	( ٢,٤٤١,٧٦٨ )	٥	مصاريف تسهيلات مرابحة
٦٢٤,٨٨٨	٥٤١,٢٩٤		ايرادات اخرى ، صافي
٨,٤٩١,٢٤٩	١٤,٧٠٥,٠٤٧		الربح قبل الزكاة
( ٣,١٣٥,٢٠٩ )	( ٤,٣٢٠,٠٠٠ )	١١	الزكاة
٥,٣٥٦,٠٤٠	١٠,٣٨٥,٠٤٧		الربح الصافي للفترة
			ربحية السهم الأساسية :
٠,١٠	٠,١٣	١٢	- من الربح من الاعمال للفترة
٠,٠٤	٠,٠٨	١٢	- من الربح الصافي للفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠  
بالريالات السعودية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٨,٤٩١,٢٤٩	١٤,٧٠٥,٠٤٧	الانشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
		تعديلات :
٥٤,٥٦٨,٠٠٠	-	شطب مطالبات مدينة لم يتم تحصيلها
٣٧,٤٨٩,٦٨٣	٣٩,٩٣٢,٤٨٦	استهلاكات واطفاءات
( ٧,٩٨٣ )	( ٥١,٥٠٣ )	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩,٠٤٦,٥٧١	٤,٠٦٩,٩٢٩	تعويضات نهاية الخدمة
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات العاملة :
( ٣٤٨,٥٩٤,٨٨٣ )	٩٦,٤٦٢,٧٨٨	المدينون والاستبقاءات المدينة
٩٦,٦٣٦,٣٧٩	-	مطالبات مدينة
( ٣,٤٩٠,١٦٠ )	( ٩,٧٧٥,٦٢٩ )	المخزون
١٥٧,١٠٨,٨١٩	٩١٩,٨٧٤	الدفعات المقدمة للموردين
( ٦٨٧,١٣٣ )	( ٦,٧٤٧,٧٧٩ )	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
٢٧,٦٠٤,٥٤٤	( ٧٦,٠٧٩,٠٣٦ )	الدائنون
( ٣٢,٦٥١,٨١٨ )	( ٢٢,٥٢٤,٧٢٠ )	الدفعات المقدمة من عملاء
٢٢,٣١١,٣١٢	( ٢٣,٠٤٦,٠٦٩ )	المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى
٣٢,٩٦٥,٢١٥	٥,٥٤٨,٠٦٥	المطلوب الى اطراف ذات علاقة ، صافي
( ١,٦٣١,٧٢١ )	( ٣,٢٢٠,٣٢٤ )	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
٥٩,١٥٨,٠٧٤	٢٠,١٩٣,١٢٩	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
( ٩١,٩٥٧,٧١٢ )	( ١,٢٠٤,٣٧٢ )	شراء ممتلكات ومعدات
٤٧٩,٦١٥	١٢١,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
( ٩١,٤٧٨,٠٩٧ )	( ١,٠٨٣,٣٧٢ )	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من تسهيلات مرابحة
( ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ )	( ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ )	المسدد من تسهيلات مرابحة
-	( ١٠,٠٠٠,٠٠٠ )	صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
( ٣٢,٣٢٠,٠٢٣ )	٩,١٠٩,٧٥٧	صافي التغير في النقد وأرصدة لدى البنوك
٨٥,٦٨٣,٩٢٤	٤١,٣٤٤,٤٥٢	النقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
٥٣,٣٦٣,٩٠١	٥٠,٤٥٤,٢٠٩	النقد وأرصدة لدى البنوك في ٣١ مارس

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

#### ١- التكوين والنشاط

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

تتمثل أنشطة الشركة وفقاً لسجلها التجاري في مقاولات عامة للمباني ( انشاء - هدم - ترميم - اصلاح ) صيانة وتشغيل ، مقاولات كهربائية وميكانيكية واعمال بحرية واعمال الطرق واعمال المياه والمجاري والاعمال الصناعية والقيام بالدهان والتعليق للمنشآت والاعمال الصناعية ( تمديد وتفصيل انابيب الزيت ) واعمال الحفر وخدمات البيئة ، البحرية ومكافحة التلوث بالزيت وتنظيف الشواطئ بتقنيات النفط والغاز .

لدى الشركة فرعين ، فرع بمدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٣٠٠٠ بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٢٨ ( الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٧ ) وفرع آخر مؤسس حديثاً بمدينة أبوظبي ، الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية رقم ١١٧٣٠٤٧ بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٩ لمزاولة أعمال مقاولات مشاريع المباني بأنواعها ومقاولات الطرق الرئيسية والشوارع والأعمال المتعلقة بها ومقاولات شبكات المجاري الرئيسية وأعمال الحفر ومقاولات الأعمال الميكانيكية والكهربائية .

إن نتائج الأعمال والموجودات والمطلوبات لهذين الفرعين قد أدرجت ضمن القوائم المالية الأولية المرفقة للشركة .

#### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة تقرأ مع القوائم المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

#### العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية بالريال السعودي بناءاً على مبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي ، مع افتراض استمرارية النشاط .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

### النتائج الأولية وإستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، كما أن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن السنة ككل .

### تحقيق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها ، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد وعندما لا يمكن تقدير الإيرادات بدرجة معقولة من الدقة فإنه يتم استخدام طريقة العقود التامة . وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز .

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

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير وقبولها من قبل العملاء .

### المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات والمبيعات على أساس ثابت .

### المخزون

يتضمن المخزون قطع غيار وتجهيزات مواد ، وتظهر بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح . كما ويتم تكوين مخصص ملانم للمخزون التالف والبطيء الحركة عند الحاجة .

### الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير

تتمثل الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير والمدرجة ضمن بند المدينون بإيرادات محققة لم يصدر بها فواتير كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية . يتم إصدار الفواتير الخاصة بهذه المبالغ في الفترة اللاحقة .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، فيما عدا الأراضي والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فتسجل بالتكلفة ، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

مباني ومصانع تركيب	٥% مع ١٠% قيمة تخريدية
تحسينات على المأجور	على فترة الايجار
سفن	٥% مع ١٠% قيمة تخريدية
الات وادوات ومعدات	٦,٧% - ٣٣% مع ١٠% قيمة تخريدية
سيارات	٢٠% مع ١٠% قيمة تخريدية
معدات مكتبية	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠% - ٣٣%

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

#### المصاريف المؤجلة

تتمثل المصاريف المؤجلة بتكاليف الصيانة الدورية للمؤجلة لسفن نقل مواد المشاريع ، ويتم اطفائها على فترة ٥ سنوات من تاريخ الانتهاء من عملية الصيانة الدورية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

#### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي بالسعر السائد في ذلك التاريخ . إن أرباح وخسائر التحويل الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية .

#### تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

#### الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي . يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

#### ٣- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أربعة عملاء رئيسيين مبلغ ٢٧١ مليون ريال سعودي تقريبا ، والتي تمثل ٧٨% من إيرادات الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ ( ٢٠٠٩ : أربعة عملاء رئيسيين ، مبلغ ٥٥٨ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٦٩,٧% من إيرادات الشركة ) ، كما بلغ رصيد المدينين عن عقود والإستبقاءات المدينة لهؤلاء العملاء مبلغ ٢٢٥,٣ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ ( ٣١ مارس ٢٠٠٩ : ٢٣١ مليون ريال سعودي ) .

#### ٤- المطالبات المدينة

تتمثل المطالبات المدينة بمطالبات مقابل أعمال إضافية لمشاريع قائمة تنفذها الشركة . نتجت هذه الاعمال الإضافية عن تمديد فترة تنفيذ المشاريع بسبب التأخير في تسليم مراحل المشاريع الأولية من أصحاب المشاريع إلى الشركة والمتمثلة في مرحلتي التصميم وتوفير المواد الرئيسية والأيدي العاملة لهذه المشاريع . إن هذه التكاليف المتعلقة بالأعمال الإضافية التي تكبدتها الشركة بسبب التأخير في تنفيذ المراحل الأولية لهذه المشاريع لم تكن أصلا مدرجة ضمن قيمة عقود المشاريع الأصلية المبرمة مع أصحاب المشاريع . تسعى إدارة الشركة على استعاضة (تعويض) هذه الاعمال الإضافية من خلال إصدار مطالبات مدينة لأصحاب المشاريع وإجراء المفاوضات معهم للتوصل إلى تسوية عادلة ومرضية لجميع الأطراف ذات العلاقة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

وبناءً على ما تقدم ، قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتقديم مطالبات مدينة الى أصحاب بعض المشاريع القائمة بمبالغ إجمالية بلغت ٨٩٤,٧ مليون ريال سعودي مقابل اعمال اضافية لهذه المشاريع نتجت عن تمديد فترة تنفيذ هذه المشاريع بسبب التأخير في تسليم مراحل المشاريع الأولية من قبل أصحاب المشاريع الى الشركة. حيث أن القيم النهائية للمطالبات المدينة المشار إليها أعلاه تتوقف على نتائج المفاوضات النهائية مع أصحاب المشاريع واعتمادهم لتلك المطالبات، قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتسجيل مطالبات مدينة بمبلغ ٥٠٥,٧ مليون ريال سعودي، كما قامت إدارة الشركة بتسجيل مطالبات مدينة بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي ضمن إيرادات العقود في قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ . تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٢٣,٢٥ مليون ريال سعودي.

قامت ادارة الشركة بتكوين مخصص للمطالبات المدينة المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٩ منها ٥٤,٦ مليون ريال سعودي ضمن قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ والتي تم شطبها ضمن قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وذلك بناءً على نتائج المفاوضات والتسويات النهائية مع أصحاب بعض المشاريع وذلك مقابل المطالبات المدينة المشار إليها أعلاه .

على الرغم انه لم يتم الحصول بشكل كامل على موافقة بعض أصحاب المشاريع على المطالبات المدينة، إلا ان ادارة الشركة تعتقد بدرجة معقولة من الثقة باعتماد أصحاب المشاريع للمطالبات المدينة البالغة ١٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ وامكانية تحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية .

٥- تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل

لدى الشركة تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي ممنوحة من قبل بنوك تجارية محلية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة . ان هذه التسهيلات مضمونة مقابل إصدار سندات أمر والتنازل عن عوائد بعض عقود المشاريع لصالح البنوك التجارية المحلية . ان الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة قصيرة الأجل المشار إليها أعلاه يبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ . تحتسب مصاريف تسهيلات مرابحة على أساس سايبور زائداً نسبة متفق عليها.

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة باجراء معاملات مع الاطراف ذات العلاقة التالية . ان شروط هذه الفواتير والمصاريف تتشابه مع المدنيين والدائنين التجاريين العاديين :

العلاقة	الاسم
شقيقة	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
شقيقة	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس هي كما يلي :

بالريالات السعودية	
٢٠٠٩	٢٠١٠
٢١,٦٠٨,٠٩٢	٧,٧٤٥,٥٧٢
١١,٢٨٨,٧٧٩	١٣,٣١٨,١٧٨

مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع  
مشتريات تذاكر سفر

يتكون المطلوب الى اطراف ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي :

بالريالات السعودية	
٢٠٠٩	٢٠١٠
٤٧,٨٥٣,١٤٣	٥,٧٩٠,٢٨٣
٣٢,٠١٦,٧٤١	٢,٥٠٧,١١٥
٧٩,٨٦٩,٨٨٤	٨,٢٩٧,٣٩٨

شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات  
شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة

#### ٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٥ مليار ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسم الى ١٢٥ مليون سهم ، قيمة السهم الاسمية ١٠ ريالات سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ .

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الاخر ١٤٣٠ ( الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٩ ) على زيادة رأس مال الشركة من ١ مليار ريال سعودي إلى ١,٢٥ مليار ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المستتقاة ، عن طريق إصدار ٢٥ مليون سهم مجاني بواقع سهم مجاني لكل ٤ أسهم قائمة .

#### ٨- الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإنصبة ارباح .

#### ٩- توزيعات الارباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣١ ( الموافق ٨ ابريل ٢٠١٠ ) بتوزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي ، أي ما يعادل ٧٥ هللة سعودية للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ . يخضع ذلك لموافقة الجمعية العامة للمساهمين في إجتماعها القادم .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

#### ١٠- الربح الإجمالي

يعزى الانخفاض في الربح الإجمالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ بشكل رئيسي إلى اتخاذ الشركة سياسة أكثر تحفظاً في تسجيل المطالبات المدينة وإلى الانتهاء من تنفيذ العديد من عقود المشاريع الخاصة بالشركة ، بالإضافة إلى تخفيض نطاق العمل لبعض عقود المشاريع من قبل مالكيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

#### ١١- الزكاة

قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية للشركة للسنوات حتى ٢٠٠٧ ولفتره من ١٠ نوفمبر ٢٠٠٧ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى مصلحة الزكاة والدخل وحصلت على الربط الزكوي النهائي لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . ما زالت الربوط الزكوية النهائية لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

#### ١٢- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال و ربحية السهم من الربح الصافي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ بتقسيم الربح من الاعمال والربح الصافي للفترة على متوسط عدد الاسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٠ والبالغة ١٢٥ مليون سهم .

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال و ربحية السهم من الربح الصافي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر زيادة رأس المال والتي حدثت خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٠٩ ( إيضاح ٧ ) .

#### ١٣- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣١ مارس :

بالريالات السعودية	
٢٠٠٩	٢٠١٠
٣,٢٩١,٠٩٧	١١,٥٨٨,٦٧٦
١,٤٨٣,٤٨٠,٩٣٤	١,٢٦٨,٢٧٩,١٤٢

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان

#### ١٤- معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد للمقاولات وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .

## ١٥- الأدوات المالية

### القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد لدى البنوك والودائع لأجل والمدينين عن عقود والمطالبات المدينة والمخزون والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل .

### مخاطر معدلات العمولة

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على قائمة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية . تدير الشركة تدفقها النقدي عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم . ويتم استثمار الفائض النقدي لزيادة دخل الشركة من العمولة من خلال أرصدة يحتفظ بها كمرابحات قصيرة الأجل . إلا أن مخاطر معدلات العمولة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهرية . وعليه لم تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة للتخفيف من أثر التعرض لمخاطر تغيرات معدلات العمولة .

### مخاطر تغير أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي .

### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية . تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركيز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين . تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرات الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية . ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة من هذه المؤسسات المالية . ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر تركيز المديونية في ما يتعلق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة عملائها المتنوعة التي تعمل في مجالات عمل متنوعة موزعة على مناطق عديدة .

### مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية . تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية . ولا تعتبر الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة .

لا تعتبر الشركة أنها عرضة لأي مخاطر هامة نسبياً ذات علاقة بما سبق .