

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الاولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الاولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٣ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص القوائم المالية الاولية

الى السادة المساهمين المحترمين
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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الاولية لفترة السنتين الثلاثة والتمتة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والتدفقات النقدية لفترة السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمدة من قبيل الشركة والعقمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. اين هذه القوائم المالية الاولية هي مسؤولية إدارة الشركة .

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

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم نبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الاولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبية المتعارف عليها.

للت انتباه

نود لفت الانتباه الى ايضا رقم (٤) من الايضاحات حول القوائم المالية الاولية للشركة ، حيث قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتقديم مطالبات مديونية الى اصحاب بعض المشاريع القائمة بمبالغ إجمالية بلغت ٨٩٤,٧ مليون ريال سعودي مقابل اعمال انشائية لهذه المشاريع نتجت عن تنفيذ هذه المشاريع بسبب التأخير في تسليم مراحل المشاريع الاولية من قبل اصحاب المشاريع الى الشركة . حيث أن القيم النهائية للمطالبات المتبقية المشار إليها أعلاه تتوقف على نتائج المفاوضات النهائية مع اصحاب المشاريع واتخاذهم لتلك المطالبات، قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتسجيل مطالبات مديونية بمبلغ ٥٠٥,٧ مليون ريال سعودي، تم تسوية جزء من هذه المطالبات لمبالغ الشركة خلال فترة السنتين اشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠٠٩ بمبلغ ٢٥٩,٥ مليون ريال سعودي. كما قامت إدارة الشركة بتسجيل مطالبات مديونية خلال الفترة الدالية بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي ضمن إيرادات العقود في قائمة الدخل الاولية لفترة السنتين اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ على الرغم انه لم يتم الحصول بشكل كامل على موافقة بعض اصحاب المشاريع على المطالبات المتبقية، الا ان ادارة الشركة تعتمد درجة معقولة من الثقة باعتماد اصحاب المشاريع للمطالبات المديونية البالغة ٣٧١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وامكانية تسويتها بعد الانتهاء من المفاوضات الدالية .

ديلويت اند توش
بكر ابو الخير وشركاهم
بكر عبدالله ابو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٢ رجب ١٤٣٠
١٥ يوليو ٢٠٠٩

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
بالريالات السعودية

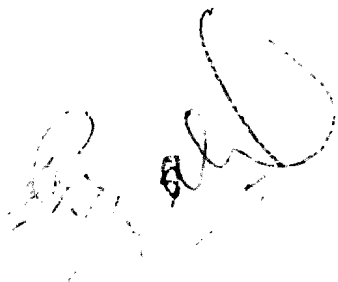
٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٢٥,١٣٧,٦٤١	١١٦,٧١٣,٨٣١		النقد وما في حكمه
١,٤٩٤,١٠٣,٦١٧	١,٥٧٤,٩٦١,٣٩٦	٣	مدينون
-	٢٨٣,٣٣٢,٤٨٣	٤	مطالبات مدينة
٢١,٩٣٠,٥٧٩	٣٢,٩٨٢,٧٥٠		مخزون
٧٦,٧٧٦,١٠٩	٤٥,١٩٣,٦٣٧		دفعات مقدمة للموردين
٧٥,٦٩٥,٩٦٧	٥٩,٧٠٣,٩٠٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
١,٧٩٣,٦٤٣,٩١٣	٢,١١٢,٨٨٨,٠٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٧,٤٦٥,٧٣٤	١٠٠,٥٥٧,٠٨٠		استبقاءات مدينة
١,١٢٤,٠٣٨,٩٢٧	١,٢٦٦,٧٢٧,٥٤٢		ممتلكات ومعدات
٢,١٤٢,٤٨٦	٩٤٩,١٦٥		مصاريف مؤجلة
١,٢٢٣,٦٤٧,١٤٧	١,٣٦٨,٢٣٣,٧٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٠١٧,٢٩١,٠٦٠	٣,٤٨١,١٢١,٧٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل
٢٩٤,٥٩٨,٧٢٢	٣٩٥,٢٧٦,٦٥٥		دائنون
٣١٧,٦٤٩,٧٣٧	٤٩٨,٠٧٨,١٦٦		دفعات مقدمة من عملاء
٢٣٣,٦٥٧,٧٠٧	١٦٣,١١٥,١٧٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٢٤,٤٣٠,٩٠٠	٥,٤٥٦,٩٠٠	٦	المطلوب الى اطراف ذات علاقة
١,٣٢٠,٣٣٧,٠٦٦	١,٥٦١,٩٢٦,٨٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٢,٥٤٩,٣١٤	١٠١,٥٤٥,٠٣٤		تعويضات الصرف من الخدمة
			حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧ و ١	رأس المال
٨٧,٨٧٥,١٥٩	١١٥,٦٢٦,٣١٩	٨	احتياطي نظامي
٥٣٦,٥٢٩,٥٢١	٤٥٢,٠٢٣,٥٤٢		ارباح مستبقاة
١,٦٢٤,٤٠٤,٦٨٠	١,٨١٧,٦٤٩,٨٦١		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠١٧,٢٩١,٠٦٠	٣,٤٨١,١٢١,٧٩٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
بالريالات السعودية

لفترة الستة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح	
٢٠٠٨ يونيو ٣٠	٢٠٠٩ يونيو ٣٠	٢٠٠٨ يونيو ٣٠	٢٠٠٩ يونيو ٣٠		
١,٤٩٦,٢٣٧,٤٥٢	١,٢٤١,٨٩١,٧٤٥	٨١٦,٤٢٤,٨٦٢	٤٤١,١٩٣,٩٣٤	٤ و ٣	ايرادات العقود
(١,٠٥٣,٦٩٧,٣٥٨)	(٩٩٠,٤٠٥,٤٢٢)	(٥٧٣,٣٤١,١٧٠)	(٣٢١,٩١٩,٠٧٣)		تكلفة الايرادات
(٥٩,٠٣٠,٣٤١)	(٧٥,٧٥٠,٤٨١)	(٣٠,٠٠٩,٨٩١)	(٣٨,٢٦٠,٧٩٨)		استهلاكات واطفاءات
٣٨٣,٥٠٩,٧٥٣	١٧٥,٧٣٥,٨٤٢	٢١٣,٠٧٣,٨٠١	٨١,٠١٤,٠٦٣	١٠	الربح الاجمالي
-	(٨٧,٨٦٨,٠٠٠)	-	(٣٣,٣٠٠,٠٠٠)	4	مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها
(٣٩,٩٣٥,٦٨٧)	(٥٦,٠٠٣,٣٠٠)	(١٨,٢٨٦,٣١١)	(٢٨,٩٥٥,٨٠٩)		مصاريف عمومية وادارية
٣٤٣,٥٧٤,٠٦٦	٣١,٨٦٤,٥٤٢	١٩٤,٧٨٧,٤٩٠	١٨,٧٥٨,٢٥٤		الربح من الاعمال
(٥,٨٩٠,٣٠٧)	(٩,٣١٩,٢٠٧)	(٣,٠٢٧,٨٦١)	(٤,٠٧٩,٢٨٠)	٥	مصاريف تسهيلات مرابحة
٩٦٠,٠٨٦	١,٣٢٥,٤٥٣	٢١٣,٠٣٤	٧٠٠,٥٦٥		ايرادات اخرى ، صافي
٣٣٨,٦٤٣,٨٤٥	٢٣,٨٧٠,٧٨٨	١٩١,٩٧٢,٦٦٣	١٥,٣٧٩,٥٣٩		الربح قبل الزكاة
(٨,٤٦٦,٠٩٧)	(٦,٨٨٥,٢٠٩)	(٤,٧٩٩,٣١٧)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)		الزكاة
٣٣٠,١٧٧,٧٤٨	١٦,٩٨٥,٥٧٩	١٨٧,١٧٣,٣٤٦	١١,٦٢٩,٥٣٩		الربح الصافي للفترة
2.75	0.25	1.56	0.15	١١	ربحية السهم الأساسية :
2.64	0.14	1.50	0.09	١١	- من الربح من الاعمال للفترة
					- 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 الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
بالريالات السعودية

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٣٣٨,٦٤٣,٨٤٥	٢٣,٨٧٠,٧٨٨
-	٨٧,٨٦٨,٠٠٠
٥٩,٠٣٠,٣٤١	٧٥,٧٥٠,٤٨١
(12.921)	١١٥,٠٧٥
١٢,٤٧٩,١٩٠	١٦,٢١٥,٤٨٥
(٦٢٨,٧٥١,٠٠٤)	(١٣٣,٢٦٣,٨٢٢)
-	١٣٤,٥٠٨,٥١٧
١,٠١٤,٢٣٣	(٢,٤٢٧,٧٦٠)
(٣١,٣٨٩,٧٥٢)	١٦٥,٠٧١,١٨١
٨,٢٩٤,٣٢٩	٨,١٨٣,٠٢٠
(٢١,٦٧٧,٣٢٢)	(٤١,٤٤٧,٧٦٩)
٨٠,٣١١,٦١٣	٢٠,٠٨٢,١٦٥
٥٧,٢٠٩,٦٠٣	(٢٧,١٥٥,٩٥٥)
٨٩,١٥٧,٥٤٤	(٥٨,٦٣١,١٧١)
(١٣,١١٢,٨٩٣)	(١٧,٥٦٧,٣٦٧)
(٥١٩,٢٠١)	(١,٧١٠,٢٤٩)
(٤٩,٣٢٢,٣٩٥)	٢٤٩,٤٦٠,٦١٩
(١٣٨,٦٢٧,٢٣٨)	(١١٧,٧٧١,٣٢٧)
٣١٣,٢١٨	٥٩٢,٦١٥
(١٣٨,٣١٤,٠٢٠)	(١١٧,١٧٨,٧١٢)
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٣٧٨,٠٠٠)	(١,٢٥٢,٠٠٠)
٢٤٩,٦٢٢,٠٠٠	(١٠١,٢٥٢,٠٠٠)
٦١,٩٨٥,٥٨٥	٣١,٠٢٩,٩٠٧
٦٣,١٥٢,٠٥٦	٨٥,٦٨٣,٩٢٤
١٢٥,١٣٧,٦٤١	١١٦,٧١٣,٨٣١
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الانشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة

تعديلات :

مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها
استهلاكات واطفاءات
خسائر (مكاسب) بيع ممتلكات ومعدات
تعويضات الصرف من الخدمة

التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات العاملة :
المدينون والاستبقاءات المدينة
مطالبات مدينة

المخزون
الدفعات المقدمة للموردين
المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
المطلوب الى اطراف ذات علاقة
الدائنون

الدفعات المقدمة من عملاء
المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى
المطلوب الى اطراف ذات علاقة
زكاة مدفوعة

تعويضات الصرف من الخدمة المدفوعة
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الانشطة التشغيلية

الانشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية

الانشطة التمويلية

المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل
المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل
توزيعات ارباح نقدية
مكافآت اعضاء مجلس الادارة
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الانشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

معاملة غير نقدية:

زيادة راس المال بالتحويل من الأرباح المستبقاة (إيضاح ٧)

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

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

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 جماد الثاني ١٣٩٤ (الموافق ٢٤ يونيو ١٩٧٤) . لدى الشركة فرع بمدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٣٠٠٠ بتاريخ ٣ جماد الثاني ١٤٢٨ . (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٧) .

تتمثل أنشطة الشركة وفقا 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 والتغليظ للمنشآت والاعمال الصناعية (تمديد وتفصيل انابيب الزيت) واعمال الحفر وخدمات البيئة ، البحرية ومكافحة التلوث بالزيت وتنظيف الشواطئ بتقنيات النفط والغاز .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقا 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 للفترة من ١٠ نوفمبر (تاريخ القرار الوزاري) ٢٠٠٧ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة تقرأ مع القوائم المالية والإيضاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ .

النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا لنتائج العمليات عن السنة ككل .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والمرابحات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ اقتنائها .

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

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 الممكن تحقيقها أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح . كما ويتم تكوين مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة عند الحاجة .

الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

مباني ومصانع تركيب	٥% مع ١٠% قيمة تخريدية
تحسينات على المأجور	على فترة الأيجار
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 .

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

المصاريف المؤجلة

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

تحويل العملات الأجنبية

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

تعويضات الصرف من الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات الصرف من 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 . كما يتم تكوين مخصص للضريبة على المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة ويحمل على قائمة الدخل الأولية .

٣ - العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٧١٠ مليون ريال سعودي تقريبا ، والتي تمثل ٥٧% من إيرادات الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ١,١٦٠ مليون ريال سعودي ، والتي تمثل ٧٧,٥% من إيرادات الشركة) ، كما بلغ رصيد المدينين عن عقود والاستبقاءات المدينة لهؤلاء العملاء مبلغ ٢٢٣ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ١٧٢ مليون ريال سعودي) .

٤ - المطالبات المدينة

تتمثل المطالبات المدينة بمطالبات مقابل اعمال اضافية لمشاريع قائمة تنفذها الشركة . نتجت هذه الاعمال الاضافية عن تمديد فترة تنفيذ المشاريع بسبب التأخير في تسليم مراحل المشاريع الاولية من اصحاب المشاريع الى الشركة والمتمثلة في مرحلتي التصميم وتوفير المواد الرئيسية والايدي العاملة لهذه المشاريع . ان هذه التكاليف المتعلقة بالاعمال الاضافية التي تكبدتها الشركة بسبب التأخير في تنفيذ المراحل الاولية لهذه المشاريع لم تكن اصلا مدرجة ضمن قيمة عقود المشاريع الاصلية المبرمة مع اصحاب المشاريع . تسعى ادارة الشركة على استعاضة (تعويض) هذه الاعمال الاضافية من خلال إصدار مطالبات مدينة لاصحاب المشاريع وإجراء المفاوضات معهم للتوصل الى تسوية عادلة ومرضية لجميع الاطراف ذات العلاقة .

وبناءً على ما تقدم ، قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتقديم مطالبات مدينة الى اصحاب 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 الاولية من قبل اصحاب 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، تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ بمبلغ ٢٥٩,٥ مليون ريال سعودي.

كما قامت إدارة الشركة بتسجيل مطالبات مدينة خلال الفترة الحالية بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي ضمن إيرادات العقود في قائمة الدخل الاولية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ . على الرغم انه لم يتم الحصول بشكل كامل على موافقة بعض اصحاب المشاريع على المطالبات المدينة، الا ان ادارة الشركة تعتقد بدرجة معقولة من الثقة باعتماد اصحاب المشاريع للمطالبات المدينة البالغة ٣٧١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وامكانية تحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية .

قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٨٧,٨٧ مليون ريال سعودي وتحميلها على قائمة الدخل الاولية لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ ، لمقابلة اية خسائر قد تنتج عن المفاوضات والتسويات النهائية مع اصحاب المشاريع مقابل المطالبات المدينة المشار اليها اعلاه .

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٥ - تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل

لدى الشركة تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل بمبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي ممنوحة من بنوك تجارية وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة . ان هذه التسهيلات متطابقة مع أحكام الشريعة الاسلامية و مضمونة مقابل اصدار سندات أمر لصالح البنوك. ان الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة المشار اليها اعلاه يبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ . تحتسب مصاريف تسهيلات مرابحة على اساس سايبور زائدا نسبة متفق عليها .

تتضمن اتفاقيات تسهيلات المرابحة المشار اليها اعلاه قيودا وتعهدات مالية تتعلق بنسبة السيولة ونسبة اجمالي المطلوبات الى صافي حقوق الملكية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .

٦ - معاملات مع اطراف ذات علاقة

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

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

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ هي كما يلي :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦٤,٩٥٥,٣٢٦	٣٢,٩٨٩,٩٨٩	مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع
٢٥,٥٣٠,٤٥٤	٢٤,٩١٨,٥٤٨	مشتريات تذاكر سفر

يتكون المطلوب الى اطراف ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ مما يلي :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٥,٣٨١,٩٢٧	٤,٢٩٣,٣٥٤	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
٩,٠٤٨,٩٧٣	١,١٦٣,٥٤٦	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
٢٤,٤٣٠,٩٠٠	٥,٤٥٦,٩٠٠	

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الاخر ١٤٣٠ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٩) على زيادة رأس مال الشركة من مليار ريال سعودي إلى ١,٢٥ مليار ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المستبقاة ، 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 للسنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأئصبة ارباح .

٩ - توزيعات الارباح ومكافأة اعضاء مجلس الادارة

أوصى مجلس ادارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٠ (الموافق ٢ مارس ٢٠٠٩) توزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ، أي ما يعادل ١ ريال سعودي للسهم الواحد وتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس ادارة الشركة بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال سعودي . تمت الموافقة على اقتراحي مجلس الادارة من قبل الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الاخر ١٤٣٠ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٩) .

١٠ - الربح الإجمالي

يعزى الانخفاض في الربح الإجمالي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠٠٨ بشكل رئيسي إلى اتخاذ الشركة سياسة أكثر تحفظاً في تسجيل المطالبات المدينة وإلى عدم تحقيق مستوى إيرادات كاف لتغطية الزيادة في التكاليف المباشرة للإيرادات، والمتمثلة بشكل رئيسي بتكاليف العمالة المباشرة والمواد المستخدمة والاستهلاكات. كما ويعزى الانخفاض في مستوى إيرادات العقود بشكل رئيسي إلى قرب الانتهاء من تنفيذ العديد من عقود المشاريع لدى الشركة و تخفيض نطاق العمل لبعض عقود المشاريع من قبل مالكيها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

١١ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال و ربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الاعمال والربح الصافي للفترة على عدد الاسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .
تم احتساب ربح السهم من الاعمال و ربح السهم من الربح الصافي لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر زيادة رأس المال والتي حدثت خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٩ (إيضاح ٧) .

١٢ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤,٩٧٦,٠١٣	١,١١٩,٩٩٥	اعتمادات مستندية
١,٢٠١,٨٣٦,٦٧٣	١,٦٢٤,٦٨١,٢٥٤	خطابات ضمان

١٣ - معلومات قطاعية

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

١٤ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد لدى البنوك والودائع لأجل والمدنيين والمطالبات المدينة والمخزون والصدائين 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 الاولية للشركة وتدفقاتها النقدية الاولية . 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 .

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

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 .