

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الاولية  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

| 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 ٢٠١٠ وقائمة الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة اشهر 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 نبدى 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 انتباه

كما تم مناقشته في الإيضاح رقم ( ٤ ) حول القوائم المالية الاولية للشركة ، قامت الشركة بتسجيل مطالبات مدينة بمبلغ ٦٣٠,٧ 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 للفترات السابقة . تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٢٣,٢ مليون ريال سعودي ، كما قامت إدارة الشركة بشطب مطالبات مدينة لم يتم تحصيلها بمبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٠٩ وذلك بناء 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وتحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية .



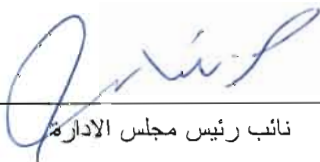
ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٨ رجب ١٤٣١  
١٠ يوليو ٢٠١٠

قائمة المركز المالي الاولية ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
بالريالات السعودية

| ٢٠٠٩          | ٢٠١٠          | إيضاح |                                       |
|---------------|---------------|-------|---------------------------------------|
|               |               |       | الموجودات                             |
|               |               |       | موجودات متداولة                       |
|               |               |       | نقد وأرصده لدى البنوك                 |
| ١١٦,٧١٣,٨٣١   | ٤٦,٧٥١,٢٤٩    |       | مديون                                 |
| ١,٥٧٤,٩٦١,٣٩٦ | ١,٣٤٠,٤٦٥,٠٠٧ | ٣     | مطالبات مدينة                         |
| ٢٨٣,٣٣٢,٤٨٣   | ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠   | ٤     | مخزون                                 |
| ٣٢,٩٨٢,٧٥٠    | ٧٤,٥٠٦,٠٧٩    |       | دفعات مقدمة للموردين                  |
| ٤٥,١٩٣,٦٣٧    | ٢٣,٣٣٩,٨٢٥    |       | مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى |
| ٥٩,٧٠٣,٩٠٩    | ٥٦,١٨٣,٤٧٧    |       | مجموع الموجودات المتداولة             |
| ٢,١١٢,٨٨٨,٠٠٦ | ١,٦٩٤,٢٤٥,٦٣٧ |       |                                       |
|               |               |       | موجودات غير متداولة                   |
|               |               |       | استقراضات مدينة                       |
| ١٠٠,٥٥٧,٠٨٠   | ١٥٢,٥٦٣,٦٠٢   |       | ممتلكات ومعدات                        |
| ١,٢٦٦,٧٢٧,٥٤٢ | ١,١٢٨,٠٣٦,٥٧٤ |       | مصاريف مؤجلة                          |
| ٩٤٩,١٦٥       | ٢١٨,٦٢٦       |       | مجموع الموجودات غير المتداولة         |
| ١,٣٦٨,٢٣٣,٧٨٧ | ١,٢٨٠,٨١٨,٨٠٢ |       |                                       |
| ٣,٤٨١,١٢١,٧٩٣ | ٢,٩٧٥,٠٦٤,٤٣٩ |       | مجموع الموجودات                       |
|               |               |       | المطلوبات وحقوق المساهمين             |
|               |               |       | مطلوبات متداولة                       |
|               |               |       | تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل            |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤١٠,٠٠٠,٠٠٠   | ٥     | دائون                                 |
| ٣٩٥,٢٧٦,٦٥٥   | ٢٩٦,٠٢٧,٩٠٥   |       | دفعات مقدمة من عملاء                  |
| ٤٩٨,٠٧٨,١٦٦   | ١٣٧,٢٣٧,٢١٢   |       | مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى           |
| ١٦٣,١١٥,١٧٧   | ١٦١,٥٧٣,٩٨٣   |       | توزيعات ارباح مستحقة                  |
| -             | ٩٣,٧٥٠,٠٠٠    | ٦     | المطلوب الى اطراف ذات علاقة ، صافي    |
| ٥,٤٥٦,٩٠٠     | ١٣,٦٢٥,٣٢٦    | ٧     | مجموع المطلوبات المتداولة             |
| ١,٥٦١,٩٢٦,٨٩٨ | ١,١١٢,٢١٤,٤٢٦ |       |                                       |
|               |               |       | مطلوبات غير متداولة                   |
|               |               |       | تعويضات نهاية الخدمة                  |
| ١٠١,٥٤٥,٠٣٤   | ٩٤,٨٤٨,٢٦٣    |       | مجموع المطلوبات                       |
| ١,٦٦٣,٤٧١,٩٣٢ | ١,٢٠٧,٠٦٢,٦٨٩ |       |                                       |
|               |               |       | حقوق المساهمين                        |
|               |               |       | رأس المال                             |
| ١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨     | احتياطي نظامي                         |
| ١١٥,٦٢٦,٣١٩   | ١١٩,٦٥٩,٠٨١   | ٩     | ارباح مستبقة                          |
| ٤٥٢,٠٢٣,٥٤٢   | ٣٩٨,٣٤٢,٦٦٩   | ٦     | مجموع حقوق المساهمين                  |
| ١,٨١٧,٦٤٩,٨٦١ | ١,٧٦٨,٠٠١,٧٥٠ |       |                                       |
| ٣,٤٨١,١٢١,٧٩٣ | ٢,٩٧٥,٠٦٤,٤٣٩ |       | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين       |

  
نائب رئيس مجلس الادارة

  
رئيس الشركة

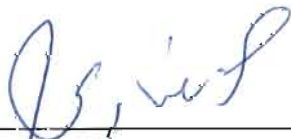
  
نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الاولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
بالريالات السعودية

| لفترة الستة اشهر المنتهية في |               | لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في |               | إيضاح |                                     |
|------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|-------|-------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٠                | ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ | ٣٠ يونيو ٢٠١٠                  | ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ |       |                                     |
| ١,٢٤١,٨٩١,٧٤٥                | ٧٣١,٨٩٧,٢٠٥   | ٤٤١,١٩٣,٩٣٤                    | ٣٨٧,٧٨٢,٢٥٢   | ٤ و ٣ | ايرادات العقود                      |
| (٩٩٠,٤٠٥,٤٢٢)                | (٥٥٩,٨٣١,٠٩٧) | (٣٢١,٩١٩,٠٧٣)                  | (٢٩٩,٠١٨,٨٩٨) |       | تكلفة الايرادات                     |
| (٧٥,٧٥٠,٤٨١)                 | (٨٠,٤٤٨,٠٦٤)  | (٣٨,٢٦٠,٧٩٨)                   | (٤٠,٥١٥,٥٧٨)  |       | استهلاكات واطفاءات                  |
| ١٧٥,٧٣٥,٨٤٢                  | ٩١,٦١٨,٠٤٤    | ٨١,٠١٤,٠٦٣                     | ٤٨,٢٤٧,٧٧٦    | ١٠    | الربح الاجمالي                      |
| (٨٧,٨٦٨,٠٠٠)                 | -             | (٣٣,٣٠٠,٠٠٠)                   | -             | ٤     | مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها |
| (٥٦,٠٠٣,٣٠٠)                 | (٥١,٧٠٦,٦٨٥)  | (٢٨,٩٥٥,٨٠٩)                   | (٢٤,٩٤١,٩٣٨)  |       | مصاريف عمومية وادارية               |
| ٣١,٨٦٤,٥٤٢                   | ٣٩,٩١١,٣٥٩    | ١٨,٧٥٨,٢٥٤                     | ٢٣,٣٠٥,٨٣٨    |       | الربح من العمليات                   |
| (٩,٣١٩,٢٠٧)                  | (٥,٠٩٠,٦٨٦)   | (٤,٠٧٩,٢٨٠)                    | (٢,٦٤٨,٩١٨)   | ٥     | مصاريف تسهيلات مرابحة               |
| ١,٣٢٥,٤٥٣                    | ١,٤٩٦,١٧٢     | ٧٠٠,٥٦٥                        | ٩٥٤,٨٧٨       |       | ايرادات اخرى ، صافي                 |
| ٢٣,٨٧٠,٧٨٨                   | ٣٦,٣١٦,٨٤٥    | ١٥,٣٧٩,٥٣٩                     | ٢١,٦١١,٧٩٨    |       | الربح قبل الزكاة                    |
| (٦,٨٨٥,٢٠٩)                  | (١٤,١٤٧,٠٠٠)  | (٣,٧٥٠,٠٠٠)                    | (٩,٨٢٧,٠٠٠)   | ١١    | الزكاة                              |
| ١٦,٩٨٥,٥٧٩                   | ٢٢,١٦٩,٨٤٥    | ١١,٦٢٩,٥٣٩                     | ١١,٧٨٤,٧٩٨    |       | الربح الصافي للفترة                 |
| ٠,٢٥                         | ٠,٣٢          | ٠,١٥                           | ٠,١٩          | ١٢    | ربحية السهم الأساسية :              |
| ٠,١٣                         | ٠,١٧          | ٠,٠٩                           | ٠,٠٩          |       | - من الربح من العمليات للفترة       |
| ٠,١٤                         | ٠,١٨          | ٠,٠٩                           | ٠,٠٩          |       | - من العمليات المستمرة الرئيسية     |
|                              |               |                                |               |       | - من الربح الصافي للفترة            |

  
نائب رئيس مجلس الادارة

  
رئيس الشركة

  
نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
بالريالات السعودية

| ٢٠٠٩          | ٢٠١٠          |  |
|---------------|---------------|--|
| ٢٣,٨٧٠,٧٨٨    | ٣٦,٣١٦,٨٤٥    | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية                     |
|               |               | الربح قبل الزكاة   |
|               |               | تعديلات :  |
| ٨٧,٨٦٨,٠٠٠    | -             | مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها                        |
| ٧٥,٧٥٠,٤٨١    | ٨٠,٤٤٨,٠٦٤    | استهلاكات واطفاءات   |
| ١١٥,٠٧٥       | (٤٤,١٥٠)      | (ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات                             |
| ١٦,٢١٥,٤٨٥    | ٩,٨٠٦,٠٠٢     | تعويضات نهاية الخدمة                                       |
| ٩,٣١٩,٢٠٧     | ٥,٠٩٠,٦٨٦     | مصاريف تسهيلات مرابحة                                      |
| (١٣٣,٢٦٣,٨٢٢) | ٩٩,٣٤٨,٤٥٢    | التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات العاملة :            |
| ١٣٤,٥٠٨,٥١٧   | -             | المدينون والاستبقاءات المدينة                              |
| (٢,٤٢٧,٧٦٠)   | (٤٣,١٨٥,٢٨٩)  | مطالبات مدينة  |
| ١٦٥,٠٧١,١٨١   | (٣,٠٦٨,٧٣٠)   | المخزون  |
| ٨,١٨٣,٠٢٠     | (١٨,٧٣٣,٧٨٧)  | الدفعات المقدمة للموردين                                   |
| ٢٠,٠٨٢,١٦٥    | (٩٠,٠٤١,٦٠٦)  | المصاريف المدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى                  |
| (٢٧,١٥٥,٩٥٥)  | ١,٧٨٤,٦٤٦     | الدائنون   |
| (٦١,٥٣٤,٩٦٨)  | (١,١٤٠,٥٦٤)   | الدفعات المقدمة من عملاء                                   |
| (٤١,٤٤٧,٧٦٩)  | ١٠,٨٧٥,٩٩٣    | المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى                        |
| ٢٧٥,١٥٣,٦٤٥   | ٨٧,٤٥٦,٥٦٢    | المطلوب الى اطراف ذات علاقة                                |
| (١٧,٥٦٧,٣٦٧)  | (٢٠,٣٨٢,٥٦١)  | النقد من العمليات  |
| (١,٧١٠,٢٤٩)   | (٦,٢١٦,٩٢٤)   | زكاة مدفوعة  |
| (٦,٤١٥,٤١٠)   | (٣,٦٨٦,٥٤٩)   | تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة                              |
| ٢٤٩,٤٦٠,٦١٩   | ٥٧,١٧٠,٥٢٨    | مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة                               |
|               |               | صافي النقد من العمليات التشغيلية                           |
| (١١٧,٧٧١,٣٢٧) | (١٢,٠٦١,٧٦٣)  | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار                       |
| ٥٩٢,٦١٥       | ٢٩٨,٠٣٢       | شراء ممتلكات ومعدات  |
| (١١٧,١٧٨,٧١٢) | (١١,٧٦٣,٧٣١)  | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات                              |
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠   | ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار                    |
| (٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٧٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل                    |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | -             | المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل                      |
| (١,٢٥٢,٠٠٠)   | -             | المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل                       |
| (١٠١,٢٥٢,٠٠٠) | (٤٠,٠٠٠,٠٠٠)  | توزيعات ارباح نقدية  |
| ٣١,٠٢٩,٩٠٧    | ٥,٤٠٦,٧٩٧     | مكافآت اعضاء مجلس الادارة                                  |
| ٨٥,٦٨٣,٩٢٤    | ٤١,٣٤٤,٤٥٢    | صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل                      |
| ١١٦,٧١٣,٨٣١   | ٤٦,٧٥١,٢٤٩    | صافي التغير في النقد وأرصده لدى البنوك                     |
|               |               | النقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير                         |
|               |               | النقد وأرصدة لدى البنوك في ٣٠ يونيو                        |
|               |               | معاملات غير نقدية:   |
|               | (٩٣,٧٥٠,٠٠٠)  | توزيعات ارباح مستحقة ( ايضاح رقم ٦ )                       |
| ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠   | -             | زيادة رأسي المال بالتحويل من الأرباح المستبقاة ( ايضاح ٨ ) |

نائب رئيس مجلس الادارة

رئيس الشركة

نائب الرئيس للشؤون المالية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 والتغليف 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 إعداد القوائم المالية الأولية بالريال السعودي بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي ، مع افتراض استمرارية النشاط .

#### النتائج الأولية وإستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والافتراضات 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

#### 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 المتكبدة حتى تاريخه 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 اثبات إيرادات التأجير والانشطة الأخرى المرتبطة بها عند تقديم الخدمة وبما يتلائم مع فترات العقود والخدمات المتفق عليها . ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

#### 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 على أساس ثابت .

#### المخزون

يتضمن المخزون قطع غيار وتجهيزات مواد ، وتظهر بسعر التكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل . ويتم تحديد التكلفة 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 بند المدينون بإيرادات محققة لم يصدر بها فواتير كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية . يتم إصدار الفواتير الخاصة بمبالغ هذه الإيرادات في الفترة اللاحقة .

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة ، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي يتم قيدها بالتكلفة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

|                     |                                |
|---------------------|--------------------------------|
| مباني ومصانع تركيب  | ٥% مع ١٠% قيمة تخريدية         |
| تحسينات على المآجور | على فترة الإيجار               |
| 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 الاصول

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والاصول غير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة تلك الاصول. 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 المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية . وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، 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 المولدة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية.

#### المصاريف المؤجلة

تتمثل المصاريف المؤجلة بتكاليف الصيانة الدورية المؤجلة 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 النقدية القائمة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

#### 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 لانظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة للفترات الاولى تقديريا وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويعدل الفرق في الربع الرابع. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

#### ٣ - العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٥٨٥,٩ مليون ريال سعودي تقريبا ، والتي تمثل ٨٠ % من إيرادات الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ( ٢٠٠٩ : خمسة عملاء رئيسيين بمبلغ ٧١٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٧% من إيرادات الشركة ) ، كما بلغ رصيد المدينين عن عقود والاستبقيات المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ لهؤلاء العملاء مبلغ ٢١٧,٢ مليون ريال سعودي تقريبا ( ٢٠٠٩ : ٢٢٣ 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 الاولى من أصحاب 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 الاولى لهذه المشاريع لم تكن اصلا مدرجة ضمن قيمة عقود المشاريع الاصلية المبرمة مع أصحاب المشاريع . تسعى ادارة الشركة على استعاضة ( تعويض ) هذه الاعمال الاضافية من خلال إصدار مطالبات مدينة لأصحاب 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 أصحاب بعض المشاريع القائمة في ذلك التاريخ 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 الاولى من قبل أصحاب المشاريع الى الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩. تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٢٣,٢ مليون ريال سعودي.

قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص للمطالبات المدينة المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٩، منها ٨٧,٩ مليون ريال سعودي ضمن قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، الا ان ادارة الشركة تعتقد بدرجة معقولة من الثقة باعتماد أصحاب المشاريع للمطالبات المدينة البالغة ١٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وامكانية تحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية.

#### ٥ - تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل

لدى الشركة تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل بمبلغ ١,٠٠٥ 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 المانحة لهذه التسهيلات. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة قصيرة الأجل المشار إليها أعلاه مبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠. تحتسب مصاريف تسهيلات مرابحة على أساس سايبور زائداً نسبة متفق عليها.

#### ٦ - توزيعات الارباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣١ ( الموافق ٨ إبريل ٢٠١٠ ) توزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي ، أي ما يعادل ٧٥ هللة للسهم الواحد القائم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وتمت الموافقة على إقتراح مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة للمساهمين في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٣١ ( الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٠ ) ( ٢٠٠٩ : ١٠٠ مليون ريال سعودي ، أي ما يعادل ١ ريال للسهم الواحد القائم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ) .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

#### ٧ - معاملات مع أطراف 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ هي كما يلي :

| بالريالات السعودية |            |                               |
|--------------------|------------|-------------------------------|
| ٢٠٠٩               | ٢٠١٠       |                               |
| ٣٢,٩٨٩,٩٨٩         | ١٦,٥٧٢,٩٠٥ | مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع |
| ٢٤,٩١٨,٥٤٨         | ٢٤,١٤٦,١٠٨ | مشتريات تذاكر سفر             |

يتكون المطلوب الى اطراف ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مما يلي :

| بالريالات السعودية |            |  |
|--------------------|------------|--|
| ٢٠٠٩               | ٢٠١٠       |  |
| ٤,٢٩٣,٣٥٤          | ١٢,١٩١,٨٩٣ | شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات |
| ١,١٦٣,٥٤٦          | ١,٤٣٣,٤٣٣  | شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة   |
| ٥,٤٥٦,٩٠٠          | ١٣,٦٢٥,٣٢٦ |  |

#### ٨ - 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 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 المستتابة ، عن طريق إصدار ٢٥ مليون سهم مجاني بواقع سهم مجاني لكل ٤ أسهم قائمة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

#### ٩ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، 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 كأصبة ارباح .

#### ١٠ - الربح الإجمالي

يعزى الانخفاض في الربح الإجمالي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ إلى مصلحة الزكاة والدخل وحصلت على الربط الزكوي النهائي لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

ما زالت الربوط الزكوية النهائية للفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

#### ١٢ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من العمليات و ربحية السهم من الربح الصافي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ بتقسيم الربح من العمليات والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم ، وتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم ربح الفترة من العمليات ، بعد خصم مصاريف تسهيلات مرابحة وزكاة ، على المتوسط المرجح لعدد الاسهم. كما بلغت حصة السهم من الانشطة المستمرة الفرعية والمتمثلة بشكل رئيسي في إيرادات اخرى ١٠,٠١١ ريال سعودي (١٠,٠١١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩). تم احتساب ربحية السهم الاساسية اعلاه على اساس المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ .

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

### ١٣ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣٠ يونيو:

| بالريالات السعودية |               |                  |
|--------------------|---------------|------------------|
| ٢٠٠٩               | ٢٠١٠          |                  |
| ١,١١٩,٩٩٥          | ٨,٧٢٩,٤٧٩     | إعتمادات مستندية |
| ١,٦٢٤,٦٨١,٢٥٤      | ١,٣٤٣,٢٧٣,١٨٩ | خطابات ضمان      |

### ١٤ - معلومات قطاعية

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

### ١٥ - الأدوات المالية

#### القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد لدى البنوك والودائع لأجل والمدنيين 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 تركب 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 تركب 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 .