

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الاولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

| صفحة | فهرس |
|--------|-------------------------------------|
| ١ | تقرير فحص القوائم المالية الاولية |
| ٢ | قائمة المركز المالي الاولية |
| ٣ | قائمة الدخل الاولية |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الاولية |
| ١١ - ٥ | ايضاحات حول القوائم المالية الأولية |

تقرير فحص القوائم المالية الاولية

المركز الرئيسي - الرياض

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 سبتمبر ٢٠١٠ وقائمة الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان 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 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 المدنية المتبقية ، الا ان ادارة الشركة تعتقد بدرجة معقولة من الثقة باعتماد أصحاب المشاريع للمطالبات المدنية القائمة والبالغة ١٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وتحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية .



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٥ ذو القعدة ١٤٣١

١٣ أكتوبر ٢٠١٠

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

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | ايضاح | |
|---------------|---------------|-------|---------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات متداولة |
| | | | نقد وأرصده لدى البنوك |
| ٧٦,٨٨١,٥٩٧ | ١٨,١٠٥,٣٧٣ | | مديونون وايرادات لم يصدر بها فواتير |
| ١,٦٦٧,٥٦٤,٤٠٤ | ١,٣٧٣,٥٩٧,١٦٠ | ٣ | مطالبات مدينة |
| ٢٢٠,٠٣٢,٤٨٣ | ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤ | مخزون |
| ٢٠,١٨١,٥١٨ | ٧١,٥٥٦,٠٣٠ | | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٩,٥٨٣,٠٦٩ | ١٦,٩٣١,٤١٦ | | مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى |
| ٤٣,٨١١,٦٥٣ | ٦٩,٠١١,٢٢٣ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٢,٠٥٨,٠٥٤,٧٢٤ | ١,٧٠٢,٢٠١,٢٠٢ | | |
| | | | موجودات غير متداولة |
| | | | استبقاات مدينة |
| | | | ممتلكات ومعدات |
| | | | مصاريف مؤجلة |
| ١٢٢,٣١٣,٥١٣ | ١٥٥,٦٢٨,٤٨٤ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٢٢٨,٩٠٢,٠٦٩ | ١,١٠٣,١٢٧,٥٠٥ | | |
| ٧٨٨,٣٤٦ | ٥٧,٤٧٢ | | مجموع الموجودات |
| ١,٣٥٢,٠٠٣,٩٢٨ | ١,٢٥٨,٨١٣,٤٦١ | | |
| ٣,٤١٠,٠٥٨,٦٥٢ | ٢,٩٦١,٠١٤,٦٦٣ | | |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | مطلوبات متداولة |
| | | | تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل |
| | | | دائنون |
| | | | دفعات مقدمة من عملاء |
| | | | مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى |
| | | | المطلوب الى اطراف ذات علاقة ، صافي |
| | | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥ | |
| ٤١٦,٧٩٩,١١٩ | ٢٩٦,٦٦٣,٦٤٢ | | |
| ٤٦٣,٣٠٩,١٠٧ | ١١٧,٠٤٥,١٢٤ | | |
| ١٥٧,٧١٠,٩٧٢ | ٢٠٨,٣٨٧,٠٦٣ | | |
| ٢,١٥٦,٧٢٢ | ١٤,٠٧٥,٦٩٩ | ٧ | |
| ١,٤٨٩,٩٧٥,٩٢٠ | ١,٠٨٦,١٧١,٥٢٨ | | |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| | | | تعويضات نهاية الخدمة |
| | | | مجموع المطلوبات |
| ٨٨,٥٨٠,٠٠٧ | ٩٣,٣٢٨,٧٣٤ | | |
| ١,٥٧٨,٥٥٥,٩٢٧ | ١,١٧٩,٥٠٠,٢٦٢ | | |
| | | | حقوق المساهمين |
| | | | رأس المال |
| | | | احتياطي نظامي |
| | | | ارباح مستبقاة |
| | | | مجموع حقوق المساهمين |
| ١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨ | |
| ١١٥,٦٢٦,٣١٩ | ١١٩,٦٥٩,٠٨١ | ٩ | |
| ٤٦٥,٨٧٦,٤٠٦ | ٤١١,٨٥٥,٣٢٠ | ٦ | |
| ١,٨٣١,٥٠٢,٧٢٥ | ١,٧٨١,٥١٤,٤٠١ | | |
| ٣,٤١٠,٠٥٨,٦٥٢ | ٢,٩٦١,٠١٤,٦٦٣ | | 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 الاولية

شركة مجموعة محمد المعجل
(شركة مساهمة سعودية)

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

| لفترة التسعة اشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في | | ايضاح |
|-------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ | |
| ١,٧٧٥,٣٠٥,٣٨٧ | ١,١٧٣,٧٣٣,٠٧٤ | ٥٣٣,٤١٣,٦٤٢ | ٤٤١,٨٣٥,٨٦٩ | ٤٣ ايرادات العقود |
| (١,٣٩٢,٩٤٧,٤٤٤) | (٩١١,٠١٩,١٣٤) | (٤٠٢,٥٤٢,٠٢٢) | (٣٥١,١٨٨,٠٣٧) | تكلفة الايرادات |
| (١١٩,٠١١,٩٨٨) | (١٢١,٦٠٣,٧٣٥) | (٤٣,٢٦١,٥٠٧) | (٤١,١٥٥,٦٧١) | استهلاكات واطفاءات |
| ٢٦٣,٣٤٥,٩٥٥ | ١٤١,١١٠,٢٠٥ | ٨٧,٦١٠,١١٣ | ٤٩,٤٩٢,١٦١ | الربح الاجمالي |
| (١٢١,١٦٨,٠٠٠) | - | (٣٣,٣٠٠,٠٠٠) | - | ٤ مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها |
| (٨٧,٦٩٢,١٢٤) | (٧٩,١٦٥,١٤٤) | (٣١,٦٨٨,٨٢٤) | (٢٧,٤٥٨,٤٥٩) | مصاريف عمومية وادارية |
| ٥٤,٤٨٥,٨٣١ | ٦١,٩٤٥,٠٦١ | ٢٢,٦٢١,٢٨٩ | ٢٢,٠٣٣,٧٠٢ | الربح من العمليات |
| (١٢,٥١٢,١٤٣) | (٨,١٣٥,٤٠٨) | (٣,١٩٢,٩٣٦) | (٣,٠٤٤,٧٢٢) | ٥ مصاريف تسهيلات مرابحة |
| ١,٣٩٩,٩٦٤ | ١,١٢٥,١٩٤ | ٧٤,٥١١ | (٣٧٠,٩٧٨) | ايرادات (مصاريف) اخرى ، صافي |
| ٤٣,٣٧٣,٦٥٢ | ٥٤,٩٣٤,٨٤٧ | ١٩,٥٠٢,٨٦٤ | ١٨,٦١٨,٠٠٢ | الربح قبل الزكاة |
| (١٢,٥٣٥,٢٠٩) | (١٩,٢٥٢,٣٥١) | (٥,٦٥٠,٠٠٠) | (٥,١٠٥,٣٥١) | الزكاة |
| ٣٠,٨٣٨,٤٤٣ | ٣٥,٦٨٢,٤٩٦ | ١٣,٨٥٢,٨٦٤ | ١٣,٥١٢,٦٥١ | الربح الصافي للفترة |
| ٠,٢٤ | ٠,٢٨ | ٠,١١ | ٠,١١ | ١٠ ربحية السهم الأساسية : |
| ٠,٢٥ | ٠,٢٩ | ٠,١١ | ٠,١١ | - 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 الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
بالريالات السعودية

| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
|---------------|-----------------|---|
| ٤٣,٣٧٣,٦٥٢ | ٥٤,٩٣٤,٨٤٧ | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية |
| | | الربح قبل الزكاة |
| | | تعديلات : |
| ١٢١,١٦٨,٠٠٠ | - | مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها |
| ١١٩,٠١١,٩٨٩ | ١٢١,٦٠٣,٧٣٥ | استهلاكات واطفاءات |
| ١٢٥,٤٥٦ | (٣٤,٤٩٢) | (ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات |
| ٩,٩٣٦,١٧٨ | ٩,٢٣٣,٩٧٠ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ١٢,٥١٢,١٤٣ | ٨,١٣٥,٤٠٨ | مصاريف تسهيلات مرابحة |
| (٢٤٧,٦٢٣,٢٦٣) | ٦٣,١٥١,٤١٧ | التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات العاملة : |
| ١٦٤,٥٠٨,٥١٧ | - | المدينون وأيرادات لم يصدر بها فواتير والاستبقاءات المدينة |
| ١٠,٣٧٣,٤٧٢ | (٤٠,٢٣٥,٢٤٠) | مطالبات مدينة المخزون |
| ١٨٠,٦٨١,٧٤٩ | ٣,٣٣٩,٦٧٩ | الدفعات المقدمة للموردين |
| ٢٤,٠٧٥,٢٧٦ | (٣١,٥٦١,٥٣٣) | المصاريف المدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى |
| ٤١,٦٠٤,٦٢٩ | (٨٩,٤٠٥,٨٦٩) | الدائنون |
| (٦١,٩٢٥,٠١٤) | (١٨,٤٠٧,٤٤٢) | الدفعات المقدمة من عملاء |
| (٧٥,١٥٣,٦١٣) | ٣٩,٨١٩,٤٨٧ | المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى |
| (٤٤,٧٤٧,٩٤٧) | ١١,٣٢٦,٣٦٦ | المطلوب الى اطراف ذات علاقة |
| ٢٩٧,٩٢١,٢٢٤ | ١٣١,٩٠٠,٣٣٣ | النقد من العمليات |
| (١٧,٥٦٧,٣٦٩) | (٢٠,٣٨٢,٥٦١) | زكاة مدفوعة |
| (٨,٣٩٥,٩٦٩) | (٧,١٦٤,٤٢١) | تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة |
| (٧,٠٤٣,٩٠٥) | (٥,٩٨٣,٥٩٣) | مصاريف تسهيلات مرابحة مدفوعة |
| ٢٦٤,٩١٣,٩٨١ | ٩٨,٣٦٩,٧٥٨ | صافي النقد من العمليات التشغيلية |
| (١٢٣,٠٦٧,١٢٧) | (٢٨,١٥٦,٨٦٩) | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار |
| ٦٠٢,٨١٩ | ٢٩٨,٠٣٢ | شراء ممتلكات ومعدات |
| (١٢٢,٤٦٤,٣٠٨) | (٢٧,٨٥٨,٨٣٧) | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات |
| ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار |
| (٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١,١٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٩٣,٧٥٠,٠٠٠) | المتحصل من تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل |
| (١,٢٥٢,٠٠٠) | - | المسدد من تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل |
| (١٥١,٢٥٢,٠٠٠) | (٩٣,٧٥٠,٠٠٠) | توزيعات ارباح نقدية |
| (٨,٨٠٢,٣٢٧) | (٢٣,٢٣٩,٠٧٩) | مكافآت اعضاء مجلس الادارة |
| ٨٥,٦٨٣,٩٢٤ | ٤١,٣٤٤,٤٥٢ | صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل |
| ٧٦,٨٨١,٥٩٧ | ١٨,١٠٥,٣٧٣ | صافي التغير في النقد وأرصده لدى البنوك |
| | | النقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير |
| | | النقد وأرصدة لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر |
| | | معاملات غير نقدية: |
| ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | زيادة راس المال بالتحويل من الأرباح المستبقاة (ايضاح ٨) |

٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
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 وأعمال بحرية وأعمال الطرق وأعمال المياه والمجاري والأعمال الصناعية والقيام بالدهان والتغليظ للمنشآت والأعمال الصناعية (تمديد وتفصيل انابيب الزيت) وأعمال 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 المنكبدة 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 .

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 .

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 .

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 .

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 ملاتم للمخزون التالف والبطيء الحركة عند الحاجة .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتركمة ، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي يتم قيدها بالتكلفة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

| | |
|---------------------|--|
| مباني ومصانع تركيب | ٥٪ مع ١٠٪ قيمة تخريدية |
| تحسينات على المأجور | على فترة الايجار او الحياة العملية ايهما اقل |
| 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.

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 الاولية تقديريا وتحتسب 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 ٨٥٥ مليون ريال سعودي تقريبا ، والتي تمثل ٧٢,٨٪ من إيرادات الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ : خمسة عملاء رئيسيين بمبلغ ٩٩٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٥,٨٪ من إيرادات الشركة) ، كما بلغ رصيد المدينين عن عقود والاستبقيات المدينة باستثناء إيرادات لم يصدر بها فواتير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ لهؤلاء العملاء مبلغ ٢٣٩,١ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠٠٩ : ١٨٦ 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 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 الاولية 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.

وبناء 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 الاولية من قبل أصحاب المشاريع الى الشركة.

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩. تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٢٣.٢ مليون ريال سعودي.

قامت ادارة الشركة بتكوين مخصص للمطالبات المدينة المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٠٩، منها ١٢١,٢ مليون ريال سعودي ضمن قائمة الدخل الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 المانحة لهذه التسهيلات. بلغ الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة قصيرة الاجل المشار إليها أعلاه مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠. تحتسب مصاريف تسهيلات مرابحة على أساس سايبور زاندا نسبة متفق عليها.

٦ - توزيعات الارباح

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣١ (الموافق ٨ ابريل 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) .

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

٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ هي كما يلي :

| بالريالات السعودية | | |
|--------------------|------------|-------------------------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ٣٨,٣٢٨,٠٤٧ | ٢٣,١٣٤,٧٩٦ | مشتريات مواد ومستلزمات مشاريع |
| ٣٤,٠٣٢,٦٥٥ | ٣٢,٠٣١,٠٨٤ | مشتريات تذاكر سفر |

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

| بالريالات السعودية | | |
|--------------------|------------|--|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ٢,١٢٨,٤٩٠ | ١١,٩٠٧,٩٥٧ | شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات |
| ٢٨,٢٣٢ | ٢,١٦٧,٧٤٢ | شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة |
| ٢,١٥٦,٧٢٢ | ١٤,٠٧٥,٦٩٩ | |

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 سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الربح الصافي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ بتقسيم الربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم ، وتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية للفترة بتقسيم ربح الفترة من العمليات ، بعد خصم مصاريف تسهيلات مرابحة و زكاة ، على المتوسط المرجح لعدد الاسهم . كما بلغت حصة السهم من الانشطة المستمرة الفرعية والمنمثلة بشكل رئيسي في ابرادات اخرى ١٠,٠٠٩ ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ : ١١,٠١١ ريال سعودي). تم احتساب ربحية السهم الاساسية اعلاه على اساس المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة والبالغة ١٢٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ .

١١ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في ٣٠ سبتمبر:

| بالريالات السعودية | | |
|--------------------|---------------|------------------|
| ٢٠٠٩ | ٢٠١٠ | |
| ٤,٨١٣,٠٢٣ | ٢١,٣٩٩,٧٦٢ | إعتمادات مستندية |
| ١,٥١٤,٤١١,٣٩٦ | ١,٢٨٦,٠٩٨,٦٦٩ | خطابات ضمان |

١٢ - معلومات قطاعية

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