

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص القوائم المالية الأولية  
للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
٢	فائمة المركز المالي الاولية
٣	فائمة الدخل الاولية
٤	فائمة 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 المرفقة لشركة مجموعة محمد المعجل ( وهي شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الاولية لفترة الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ والتدفقات 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 ادارة الشركة .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية 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 نبيدي 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 أنباه

كما تم مناقشته في الإيضاح رقم ( ٤ ) حول القوائم المالية الاولية للشركة ، قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتسجيل مطالبات مدينة بمبلغ ٥٠٥,٧ مليون ريال سعودي من أصل مطالبات مدينة مقدمة الى اصحاب المشاريع القائمة والبالغة ٨٩٤,٧ مليون ريال سعودي . تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٢٨٩,٥ مليون ريال سعودي، كما قامت ادارة الشركة بتسجيل مطالبات مدينة خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي ضمن إيرادات العقود في قائمة الدخل الاولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ . 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 ٢٤١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وامكانية تحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية . كما وقامت ادارة الشركة بتكوين مخصص مقابل مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٢١,١٧ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لمقابلة اية خسائر قد تنتج عن المفاوضات والتسويات النهائية مع اصحاب المشاريع .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٦ شوال ١٤٣٠

١٥ أكتوبر ٢٠٠٩

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩  
بالريالات السعودية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٣١٩,٨٨٢,٠٨٢	٧٦,٨٨١,٥٩٧		النقد وما في حكمه
١,٧٩٦,٤٤١,١١٢	١,٦٦٧,٥٦٤,٤٠٤	٣	مدينون
-	٢٢٠,٠٣٢,٤٨٣	٤	مطالبات مدينة
٣٠,٢٣٩,٣٨٥	٢٠,١٨١,٥١٨		مخزون
٧١,٣٣٠,٢٥٣	٢٩,٥٨٣,٠٦٩		دفعات مقدمة للموردين
٧٤,٥٩٧,٦٦٩	٤٣,٨١١,٦٥٣		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٢,٢٩٢,٤٩٠,٥٠١	٢,٠٥٨,٠٥٤,٧٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١١٠,٤٢٨,٠٣٦	١٢٢,٣١٣,٥١٣		استبقاءات مدينة
١,١٨٧,٤٩٨,٣٠١	١,٢٢٨,٩٠٢,٠٦٩		ممتلكات ومعدات
١,٨٤١,٧٠٤	٧٨٨,٣٤٦		مصاريف مؤجلة
١,٢٩٩,٧٦٨,٠٤١	١,٣٥٢,٠٠٣,٩٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٥٩٢,٢٥٨,٥٤٢	٣,٤١٠,٠٥٨,٦٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	تسهيلات مرابحة قصيرة الاجل
٣٢٥,١١٢,٧٢٨	٤١٦,٧٩٩,١١٩		دائنون
٥٦٧,٦٢١,١٨٧	٤٦٣,٣٠٩,١٠٧		دفعات مقدمة من عملاء
٢٩٢,٩٩٣,٧٩٨	١٥٧,٧١٠,٩٧٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٥٠,١٠٥,١٣٧	٢,١٥٦,٧٢٢	٦	المطلوب الى اطراف ذات علاقة
١,٦٨٥,٨٣٢,٨٥٠	١,٤٨٩,٩٧٥,٩٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٨,٢٣٨,٣٩٣	٨٨,٥٨٠,٠٠٧		تعويضات الصرف من الخدمة
			حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٠٨,٢٥٣,٤٢١	١١٥,٦٢٦,٣١٩	٨	احتياطي نظامي
٧١٩,٩٣٣,٨٧٨	٤٦٥,٨٧٦,٤٠٦		ارباح مستبقاة
١,٨٢٨,١٨٧,٢٩٩	١,٨٣١,٥٠٢,٧٢٥		مجموع حقوق المساهمين
٣,٥٩٢,٢٥٨,٥٤٢	٣,٤١٠,٠٥٨,٦٥٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩  
بالريالات السعودية

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩		
٢,٣٦٠,٨١٦,٧٧٨	١,٧٧٥,٣٠٥,٣٨٧	٨٦٤,٥٧٩,٣٢٦	٥٣٣,٤١٣,٦٤٢	٤ و ٣	ايرادات العقود
( ١,٦٤٤,٦٥٣,٤٧٥ )	( ١,٣٩٢,٩٤٧,٤٤٤ )	( ٥٩٠,٩٥٦,١١٧ )	( ٤٠٢,٥٤٢,٠٢٢ )		تكلفة الايرادات
( ٩٤,٢٦٢,٣٠١ )	( ١١٩,٠١١,٩٨٨ )	( ٣٥,٢٣١,٩٦٠ )	( ٤٣,٢٦١,٥٠٧ )		استهلاكات واطفاءات
٦٢١,٩٠١,٠٠٢	٢٦٣,٣٤٥,٩٥٥	٢٣٨,٣٩١,٢٤٩	٨٧,٦١٠,١١٣	١٠	الربح الاجمالي
-	( ١٢١,١٦٨,٠٠٠ )	-	( ٣٣,٣٠٠,٠٠٠ )	٤	مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها
( ٦٦,٠٨١,٢٤٦ )	( ٨٧,٦٩٢,١٢٤ )	( ٢٦,١٤٥,٥٥٩ )	( ٣١,٦٨٨,٨٢٤ )		مصاريف عمومية وادارية
٥٥٥,٨١٩,٧٥٦	٥٤,٤٨٥,٨٣١	٢١٢,٢٤٥,٦٩٠	٢٢,٦٢١,٢٨٩		الربح من الاعمال
( ١٠,٢٠٧,٥٩٥ )	( ١٢,٥١٢,١٤٣ )	( ٤,٣١٧,٢٨٨ )	( ٣,١٩٢,٩٣٦ )	٥	مصاريف تسهيلات مرابحة
٢,٠٣٩,٤٩٨	١,٣٩٩,٩٦٤	١,٠٧٩,٤١٢	٧٤,٥١١		ايرادات اخرى ، صافي
٥٤٧,٦٥١,٦٥٩	٤٣,٣٧٣,٦٥٢	٢٠٩,٠٠٧,٨١٤	١٩,٥٠٢,٨٦٤		الربح قبل الزكاة
( ١٣,٦٩١,٢٩٢ )	( ١٢,٥٣٥,٢٠٩ )	( ٥,٢٢٥,١٩٥ )	( ٥,٦٥٠,٠٠٠ )		الزكاة
٥٣٣,٩٦٠,٣٦٧	٣٠,٨٣٨,٤٤٣	٢٠٣,٧٨٢,٦١٩	١٣,٨٥٢,٨٦٤		الربح الصافي للفترة
					ربحية السهم الأساسية :
٤,٤٥	٠,٤٤	١,٧٠	٠,١٨	١١	- من الربح من الاعمال للفترة
٤,٢٧	٠,٢٥	١,٦٣	٠,١١	١١	- من الربح الصافي للفترة

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



٣



شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩  
بالريالات السعودية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٤٧,٦٥١,٦٥٩	٤٣,٣٧٣,٦٥٢	الانشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات :
-	١٢١,١٦٨,٠٠٠	مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها
٩٤,٢٦٢,٣٠١	١١٩,٠١١,٩٨٩	استهلاكات واطفاءات
( ١٢,٩٢١ )	١٢٥,٤٥٦	خسائر ( مكاسب ) بيع ممتلكات ومعدات
١٨,٣٧٩,٤٥٧	٩,٩٣٦,١٧٨	تعويضات الصرف من الخدمة
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات العاملة :
( ٩٤٤,٠٥٠,٨٠١ )	( ٢٤٧,٦٢٣,٢٦٣ )	المديون والاستبقاءات المدينة
-	١٦٤,٥٠٨,٥١٧	مطالبات مدينة
( ٧,٢٩٤,٥٧٣ )	١٠,٣٧٣,٤٧٢	المخزون
( ٢٥,٩٤٣,٨٩٦ )	١٨٠,٦٨١,٧٤٩	الدفعات المقدمة للموردين
٩,٣٩٢,٦٢٧	٢٤,٠٧٥,٢٧٦	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
٣,٩٩٦,٩١٥	( ٤٤,٧٤٧,٩٤٧ )	المطلوب الى اطراف ذات علاقة
١١٠,٨٢٥,٦١٩	٤١,٦٠٤,٦٢٩	الدائنون
٣٠٧,١٨١,٠٥٣	( ٦١,٩٢٥,٠١٤ )	الدفعات المقدمة من عملاء
١٤٣,٢٦٨,٤٤٠	( ٦٩,٦٨٥,٣٧٥ )	المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى
( ١٣,١١٢,٨٩٣ )	( ١٧,٥٦٧,٣٦٩ )	زكاة مسددة
( ٧٣٠,٣٨٩ )	( ٨,٣٩٥,٩٦٩ )	تعويضات الصرف من الخدمة المدفوعة
٢٤٣,٨١٢,٥٩٨	٢٦٤,٩١٣,٩٨١	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
( ٢٣٧,٠٩٩,٨٨٠ )	( ١٢٣,٠٦٧,١٢٧ )	شراء ممتلكات ومعدات
٢٥٤,٩٧٥	٦٠٢,٨١٩	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٤٠,٣٣٣	-	استبعاد ممتلكات ومعدات
( ٢٣٦,٧٠٤,٥٧٢ )	( ١٢٢,٤٦٤,٣٠٨ )	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المقبوض من تسهيلات مرابحة
-	( ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ )	مدفوع من تسهيلات مرابحة
-	( ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ )	أنصبة أرباح موزعة
( ٣٧٨,٠٠٠ )	( ١,٢٥٢,٠٠٠ )	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٩,٦٢٢,٠٠٠	( ١٥١,٢٥٢,٠٠٠ )	صافي النقد ( المستخدم في ) المتوفر من الانشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥٦,٧٣٠,٠٢٦	( ٨,٨٠٢,٣٢٧ )	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٣,١٥٢,٠٥٦	٨٥,٦٨٣,٩٢٤	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
٣١٩,٨٨٢,٠٨٢	٧٦,٨٨١,٥٩٧	
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	معاملة غير نقدية :
		زيادة رأس المال بالتحويل من الارباح المستبقاة ( ايضاح 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 )  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ١٩٧٤ ) . لدى الشركة فرع بمدينة الخفجي مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٧٠٠٣٠٠٠ بتاريخ ٣ جماد الثاني ١٤٢٨ ( الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٠٧ ) .

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

#### 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 للفترة من ١٠ نوفمبر ٢٠٠٧ ( تاريخ الفرار الوزاري ) 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 مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن السنة ككل .

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً 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 أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها .

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

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

#### 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 نتائج العملية 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 . وتغاس 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 اثبات 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 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 .



شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي :

مباني ومصانع تركيب	٥% مع ١٠% قيمة تخريدية
تحسينات على الماجور	على فترة الأيجار
سفن	٥% مع ١٠% قيمة تخريدية
الآلات 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 نانجة 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 يقدّر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذٍ نخفض 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 ، عندئذٍ 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 )  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

#### 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 الموحدوات والمطلوبات بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي بالسعر السائد في ذلك التاريخ . وان ارباح وحسابات 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 أمصاها الموظف في الخدمة .

#### الزكاة

نخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي . بحري 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 ٩٩٠ مليون ريال سعودي تقريبا ، والتي تمثل ٥٥,٨% من إيرادات الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ( ٢٠٠٨ : ١,٦ مليار ريال سعودي ، والتي تمثل ٦٥,٩% من إيرادات الشركة ) ، كما بلغ رصيد المدينين عن عقود والاستبقيات المدينة لهؤلاء العملاء مبلغ ١٨٦ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ( ٢٠٠٨ : ٢٩٧ مليون ريال سعودي ) .

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

#### ٤ - المطالبات المدينة

تتمثل المطالبات المدينة بمطالبات مقابل اعمال اضافية لمشاريع قائمة تنفذها الشركة . نتحت 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 اصدار مطالبات مدينة لاصحاب المشاريع وإجراء المعاول حسب معيتم 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 اصحاب بعض المشاريع القائمة بمبالغ اجمالية 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 المتأخر اليها اعلاه تتوقف على نتائج المفاوضات النهائية مع اصحاب المشاريع واعتمادهم لتلك المطالبات، قامت الشركة خلال الفترة المسبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بتسجيل مطالبات مدينة بمبلغ ٥٠٥,٧ مليون ريال سعودي، تم تسوية جزء من هذه المطالبات لصالح الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٢٨٩,٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ .

على الرغم انه لم يتم الحصول بشكل كامل على موافقة بعض اصحاب المشاريع على المطالبات المدينة، الا ان ادارة الشركة تعتمد بدرجة معقولة من الثقة باعتماد اصحاب المشاريع للمطالبات المدينة البالغة ٣٤١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وامكانية تحصيلها بعد الانتهاء من المفاوضات النهائية .

قامت ادارة الشركة بتكوين مخصص مطالبات مدينة مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٢١,١٧ مليون ريال سعودي وتحميلها على قائمة الدخل الاولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 راس المال العامل للشركة . ان هذه التسهيلات متماشية مع أحكام الشريعة الاسلامية و مضمونة مقابل اصدار سندات امر لصالح البنوك. ان الرصيد القائم لتسهيلات المرابحة المشار اليها اعلاه يبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ . نحتسب مصاريف تسهيلات مرابحه على اساس مايبور زائدا نسبة متفق عليها .

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

٦ - معاملات مع اطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة باجراء معاملات مع الاطراف ذات العلاقة التالية . ان شروط هذه الفوائير والمصاريف تتناهن مع ائذانبير النجاريين 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 اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ هي كما يلي :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٠٤١٧٤,٣٨٨	٣٨,٣٢٨,٠٤٧	مشنريات مواد ومستلزمات مشاريح
٤١,٩٨٦,٠٢٦	٣٤,٠٣٤,٩٥٥	مشنريات تذاكر سفر

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

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣٩,٥٨٢,٣٢٨	٢,١٢٨,٤٩٠	شركة محمد المعجل وشركاه للتوريد والخدمات
١٠,٥٢٢,٨٠٩	٢٨,٢٣٢	شركة محمد المعجل وشركاه للسفر والسياحة
٥٠,١٠٥,١٣٧	٢,١٥٦,٧٢٢	

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( غير مراجعة )  
للفتري الثلاثة والتسعة اشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٠٩ .

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الآخر 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 المستتقة ، عن طريق إصدار ٢٥ مليون سهم مجاني بواقع سهم مجاني لكل ٤ أسهم فائمة .

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 كأصبة ارباح .

٩ - توزيعات الأرباح 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 الآخر ١٤٣٠ ( الموافق ٢٦ مايو ٢٠٠٩ ) .

١٠ - الربح الإجمالي

يعزى الانخفاض في الربح الإجمالي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠٠٨ بشكل رئيسي إلى اتخاذ الشركة سياسة أكثر تحفظا في تسجيل المطالبات المدينة وإلى عدم تحقيق مستوى إيرادات كاف لتغطية الزيادة في التكاليف المباشرة للإيرادات، والمتمثلة بشكل رئيسي بتكاليف العمالة المباشرة والمواد المستخدمة والاسهلاكات. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ .

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٠٩ .

تم احتساب ربح السهم من الأعمال وربح السهم من الربح الصافي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر زيادة رأس المال والتي حدثت خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٩ ( ايضاح ٧ ) .

#### ١٢ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

بالريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥,٥٦٤,٨٨١	٤,٨١٣,٠٢٣	اعتمادات مستندية
١,٥٦٤,٢٠٤,٨٥١	١,٥١٤,٤١١,٣٩٦	خطابات ضمان

#### ١٣ - معلومات قطاعية

الشركة 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 والدائنين 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 الأولية للشركة وتقييماتها النقدية الأولية . تدبر 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 ان مخاطر معدلات العمولة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهرية . وعليه لم تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة للتخفيف من أثر التعرض لمخاطر بغير معدلات العمولة .

شركة مجموعة محمد المعجل  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 نظرا لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حاليا 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 وتبأثر 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 نظرا 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 انها عرضة لمخاطر جوهريّة متعلّقة بالسيولة .

لا تعتبر الشركة انها عرضة لاي مخاطر هامة نسبيا ذات علاقة بما سبق .