

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعى الحسابات المحدود
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

الصفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق العساkinin الأولية الموحدة
٦ - ٢٣	لإيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

ديلويت.

ترخيص رقم ٩٦

ترخيص رقم ٨١



تقرير فحص مراجع الحسابات المحدود

إلى السادة المساهمين

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة دار الأركان للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٢ وقوام الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستئناس من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لهذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على النصوص المحدودة الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

طلال أبو غزالة وشركاه

عبد القادر عبد الله الوهيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨



٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٣
٢٠١٢ ١٨

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبوالخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١



قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)

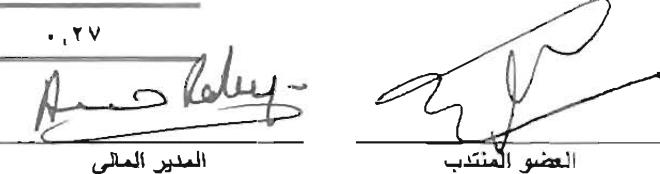
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

الإيضاحات	٣١ مارس ٢٠١٢ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١١ بالآلاف الريالات السعودية
الموجودات المتداولة		
النقد والنقد المعامل		
نجم مدينة ، صافي مصاريف تنفيذه مقدماً وأخرى المستحق من اطراف ذات علاقة	٣,١١٥,٩٩٠	٨١١,٦٨٣
مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل	١٧٦,٠٠٥	١٤٣
أراضي مطورة قصيرة الأجل	٥٧,٠٤٩	(١٨)
مجموع الموجودات المتداولة	٢,١٨٥,٨٤٢	٦,٣٤٦,٧١٢
الموجودات غير المتداولة		
مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل		
استثمارات في أراضي تحت التطوير	٨,٢٤٢,٦٧٩	٤,٨٩٥,٢٠٩
أراضي مطورة طويلة الأجل	٨,٥,٦٥٩	٢,٩٢٩,٩٣٩
ممتلكات استثمارية ، صافي استئثار في شركات زميلة	٢,٧٨٩,٥٦٢	١,٩٥٥,٠٤٣
ممتلكات ومعدات ، صافي اعباء مؤجلة	١,١٦٣,١٦٠	١,١٦٢,٧٦٠
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٧,٩٣٣,٢٠٨	٨٨,٦٦٠
مجموع المطلوبات	٢٤,٢٧٩,٩٢٠	١,٦٦١
المطلوبات المتداولة		
قرض اسلامي - الجزء المتداول		
ذمم دائنة		
مصاريف مستحقة وأخرى		
مجموع المطلوبات المتداولة		١٩,١٥٣,٣٨٣
المطلوبات غير المتداولة		٢٣,٥٧٤,٧٧٣
قرض إسلامية		
مخصص تعويضات نهاية الخدمة		
مجموع المطلوبات غير المتداول		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
حقوق الملكية العادلة لمساهمي دار الأركان		
حقوق الملكية غير السيطرة في شركات تابعة للمجموعة		
مجموع حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			إيضاحات
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	بألاف الريالات السعودية	
٩٥٥,١٥٤	٨٦٨,١٩٣		إيرادات العمليات
(٥٨٨,٥٢٧)	(٥٠٠,٧٣٨)		تكلفة العمليات
٣٦٦,٦٢٧	٣٦٧,٤٥٥	(٤)	إجمالي الربح
			مصاريف الأعمال :
(١٩,٦٦٨)	(٢٦,٦٨٣)		مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق
(٢,٥٣٣)	(٥,٥٤٤)	(١٢,١٠)	استهلاك
(٤,٨٦٦)	(٤,٦١٥)	(١٤,١٢)	اطناء أعباء مؤجلة
٣٣٩,٥٦٠	٣٢٠,٦١٣		دخل الفترة من أنشطة الأعمال
			إيرادات / (مصاريف) أخرى :
٤٠٠	٤٠٠	(١١)	حصة الربح من الاستثمار في شركات زميلة
(١٦,٤٢٧)	(١٠,٦٣٢)		أعباء مرباحات إسلامية
(٣٥,٢٦٩)	(٣٤,٣٦١)		أعباء صكوك إسلامية
(١٧٤)	١٤,١٦٩		إيرادات / (مصاريف) أخرى : صافي
٢٨٨,٠٩٠	٣٠٠,١٨٩		دخل الفترة قبل الزكاة
(١٥,٠٠٠)	(٧,٦٠٠)	(١١٧)	مخصص الزكاة
٢٧٣,٠٩١	٢٩٢,٥٨٩		صافي دخل الفترة
			ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي)
٠,٣١	٠,٣١	(٢٠)	من أنشطة الأعمال
٠,٢٥	٠,٢٧		من صافي دخل الفترة



الدبي المالي



العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٢ مارس ٣١		٢٠١٢ مارس ٣١	
بألاف الريالات السعودية		بألاف الريالات السعودية	
	٢٨٨,٠٩٠		٣٠٠,١٨٩
٢,٥٣٣	٧,٥٤٢		
٤,٨٦٦	٤,٦١٥		
٨٦١	١,٠٠٦		
(٤٠٠)	(٤٠٠)		
(٢٨٨)	-		
(١٣٥,٠٠٩)	٤١٦,٠٢٥		
٨,٨٩٠	٥٥,٦٢٥		
(٩٠٠)	-		
١٧,٨٧٩	٧,٤٢٠		
(٨,٨٣٧)	(١٢٥,١٤١)		
(٣١,٤٠١)	٢١,٥٠٥		
(٣٣,٠٥٣)	(٢٨,٩٠٩)		
(٧,٧٤٥)	(٥,٠٥٦)		
(٢٢٧)	(٤٢٤)		
<u>١٠٥,٢٢٩</u>	<u>٦٥٣,٩٩٧</u>		
٥٢٨,٧٠٧	(٣٩٥,٧٤٥)		
(١٦٣,٥٤٩)	٢٣٢,٩١٨		
(١٦٩,٦٢٢)	٢٧٥,١٣١		
(٤٠,٩٠٤)	(٤٢,٣٣٢)		
(١٢)	(١٦٤)		
٣٢٢	-		
<u>١٥٤,٩٦٦</u>	<u>٦٩,٨٠٨</u>		
٤,٧٨٦	(١١٣,٥٨٩)		
٤,٧٨٦	(١١٣,٥٨٩)		
٢٦٤,٩٦١	٦١٠,٢١٦		
١,١٨٨,٥١٣	٢,٥٠٥,٧٧٤		
١,٤٥٣,٤٧٤	٣,١٩٥,٩٩٠		

المدير المالي

العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الزيادة في النقد والنقد المماثل
النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة
النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
قرصن إسلامية
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
استثمارات في أراضي تحت التطوير
دفعات مقدمة لشراء أراضي
ممتلكات استثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
المحصل من إبعاد ممتلكات ومعدات
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
استثمارات في أراضي تحت التطوير
دفعات مقدمة لشراء أراضي
ممتلكات استثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

المحصل من إبعاد ممتلكات ومعدات
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قرصن إسلامية

صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية

الزيادة في النقد والنقد المماثل
النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة
النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

حقوق الملكية العادلة	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
لمساهمي دار الأركان	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	٢٠١١
١٤,٢٣٤,٨٨٧	٢,٨٢٧,١١٩	٦٠٧,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١
٢٧٣,٠٩٠	٢٧٣,٠٩٠	-	-	صافي ندخل الفترة
١٤,٥٠٧,٩٧٧	٣,١٠٠,٢٠٩	٦٠٧,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١١
<hr/>				٢٠١٢
١٥,٣٢٢,٨٢٢	٣,٨٠٦,٠٥٤	٧١٦,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢
٢٩٢,٥٨٩	٢٩٢,٥٨٩	-	-	صافي ندخل الفترة
١٥,٦١٥,٤١١	٤,٠٩٨,٦٤٣	٧١٦,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
<hr/>				
المدير المالي		العضو المنتدب		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

١ - معلومات عامة

شركة دار الأركان للتطوير العقاري ("المجموعة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٠١٩٥ بتاريخ ١٤٢١/٤/١٦ هـ (الموافق ٢٠٠٠/٧/١٨ م).

تعمل المجموعة بالدرجة الأولى في مجال تطوير وبيع وتأجير المشاريع العقارية والأنشطة المرتبطة بها.

تعمل المجموعة في الانشاءات العامة للمباني السكنية والتجارية (الإنشاء والإصلاح والهدم والترميم). نورد أدناه طبيعة نشاط الشركات التابعة للمجموعة:

شركة دار الأركان للعقارت - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٦٣ بتاريخ ١٤٢٩/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٧/٢٨ م) وتعمل في تطوير وملك العقار السكني والتجاري وتقديم خدمات ادارة وتشغيل وصيانة المباني السكنية والتجارية والمرافق العامة.

شركة دار الأركان للمشاريع - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٢ بتاريخ ١٤٢٩/٣/٢٨ هـ الموافق (٤/٤/٢٠٠٨ م) وتعمل في المقاولات العامة للمباني السكنية والتجارية (الإنشاء، الإصلاح ، الهدم والترميم).

شركة دار الأركان للاستثمار التجاري - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٥ بتاريخ ١٤٢٩/٣/٢٨ هـ الموافق (٤/٤/٢٠٠٨ م) وتعمل في مجال شراء وتملك وتأجير والاستثمار في العقارات.

شركة صكوك دار الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٢١ بتاريخ ١٤٢٩/٩/١٦ هـ الموافق (١٦/٩/٢٠٠٨ م) وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري.

شركة صكوك الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة ، شركة تابعة مملوكة بالكامل ، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٢٧٤٤١٠١١١٠١١ هـ الموافق (١٠/١٠/٢٠٠٩ م) وتعمل في ادارة وصيانة وتطوير العقار وشراء الاراضي والمتارلات العامة .

شركة ثوابت الاستثمار - شركة ذات مسؤولية محدودة ، شركة تابعة مملوكة بالكامل ، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٤٤٩٠١٠٣٠١٤٣٠١٠١٩ هـ الموافق (١٩/١٠/٢٠٠٩ م) وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري.

شركة سبلة الاستثمار - شركة ذات مسؤولية محدودة ، شركة تابعة مملوكة بالكامل ، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٤٤٨٠١٠٣٠١٤٣٠١٠١٩ هـ الموافق (١٩/١٠/٢٠٠٩ م) وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري.

تمتلك شركة دار الأركان للتطوير العقاري بالكامل بشكل مباشر وغير مباشر الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تتمة)

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢.١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

٢.٣ أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركات والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) التي تم تأسيسها حتى ٣١ مارس ٢٠١٢ .

الشركات التابعة هي منشآت بحيث يكون للجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية لها للحصول على منفعة اقتصادية للمجموعة، الشركات التابعة موحدة بشكل كامل من التاريخ الفعلي للابتناء حتى التاريخ الفعلي للابتباع ، حسب الاقتضاء.

تستخدم المجموعة طريقة الشراء المحاسبية لإقتناص شركات تابعة، ويتم استخدام التكلفة التاريخية لقياس تكلفة الإقتناص ولقياس وحدات حقوق الملكية والمطلوبات المتبدلة ، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناص. كما يتم قياس الموجودات المحددة المفتونة والمطلوبات والإلتزامات المحتملة بالتكلفة التاريخية في تاريخ الإقتناص بصرف النظر عن أي حقوق ملكية غير مسيطرة. تم تضمين حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن الموجودات والمطلوبات. وفي حال حدوث أي خسائر تطبق على حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تتجرأز حقوق الملكية غير المسيطرة عليها تخصص مقابل حقوق الملكية في الشركة الأم.

إن الزيادة في تكلفة الإقتناص التي تتجاوز حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المفتونة يتم تسجيلها كثيرة. إذا كانت تكلفة الإقتناص أقل من القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة المفتونة (خصم على الإقتناص) يتم تسجيلها مباشرة في فاتنة الدخل الأولية الموحدة.

جميع المعاملات الداخلية للمجموعة، والأرصدة، والمكالم غير المحقة على المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة يتم استبعادها في التوحيد. تستبعد أيضاً الخسائر غير المحقة ما لم تقدم العملية أدلة على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة بحيث أن المجموعة في وضع يمكنها من ممارسة نفوذ مهم ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات المستمرة به.

نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة فيما عدا عند تصنيفها مقتناة للبيع. الاستثمارات في الشركات الزميلة مسجلة في قائمة المركز الصافي الأولية الموحدة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. إن خسائر الشركات الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية المجموعة في تلك الشركات الزميلة غير معترف بها.

أي تجاوز في تكلفة الإقتناء فوق حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة في الشركة الزميلة في تاريخ الإقتناء يتم الاعتراف به كثيرة . تدرج الشهرة ضمن القيمة الجارية للاستثمار ويتم تقييم الإنخفاض في القيمة كجزء من هذا الاستثمار. أي نقص في تكلفة الإقتناء تحت حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة في الشركة الزميلة في تاريخ الإقتناء (خصم على الإقتناء) يعترف به في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند حدوث أي تعاملات بين المجموعة مع أي شركة زميلة ، تستبعد الأرباح والخسائر من حقوق ملكية المجموعة في الشركة الزميلة. قد توفر الخسائر أدلة على وجود إنخفاض في قيمة الموجودات السحولة و في كل الأحوال يتم تسجيل مخصص ل مقابلة الإنخفاض في قيمة هذه الموجودات.

٤. ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة نقصا الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.

بحسب الاستهلاك لحذف التكلفة نقص القيمة المتبقية المقدرة للموجودات، غير الأرضي، وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر، وذلك باستخدام طريقة التسطير الثابت، بحسب نسب الاستهلاك التالية:

%٣	مباني
%٢٠ - %٥	تحصيات على مباني مستأجرة
%٢٥	سيارات
%٢٠	معدات وأجهزة
%٢٥ - %٢٠	معدات مكتبية

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الإستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ، ويعرف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تُستعرض المجموعة التيمية الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تخضع لخسارة الإنخفاض في القيمة. إذا كان هذا المؤشر موجود، يقدر المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بغية تحديد مدى خسارة الإنخفاض في القيمة. في حال أن الأصل لا يولد تدفقات نقية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقدر المجموعة المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا كان المبلغ القابل للإسترداد للأصل مقدراً ليكون أقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للإسترداد. يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة كمصاروف فوراً.

٢.٥. ممتلكات استثمارية

تظهر الممتلكات الاستثمارية المقيدة بهدف التاجير و/أو لزيادة قيمة رأس المال ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها. يتم احتساب الاستهلاك بحيث يتم خصمها من تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية ، وذلك بخلاف الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء ، على مدى العصر المقرر لاستخدام الأصل ، باستخدام طريقة القسط الثابت ، وفقاً لنسب الاستهلاك التالية:

مباني ٥٪

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أو استبعاد الممتلكات الاستثمارية تشكل الفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة لفترة البيع أو الإستبعاد، باستثناء تلك التي تتعلق بترتيبات البيع والاستئجار.

٢.٦. أعباء التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج الأصول الموزّلة، والتي هي بالضرورة تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، إلى تكلفة الأصول حتى يحين الوقت الذي تكون الموجودات فيه جاهزة للاستخدام أو البيع. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢.٧. الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح المجموعة جزءاً من الترتيبات التعاقدية للأدوات.

الذمم المدينية

يتم إثبات الذمم المدينية في الأساس بقيمة اتمام العملية. ويتم لاحقاً قياس القيمة المحققة واعتماد مخصص إنخفاض في القيمة عندما تكون هناك أدلة موضوعية (متضمنة عملاء لديهم صعوبات مالية أو متاخرين عن الدفع)، إن هذه المبالغ لن تكون مترددة وفقاً لشروط الاتفاق الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينية من خلال استخدام حساب مخصص وأية خسارة إنخفاض في القيمة حيث أنه يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٢ (تسعه)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع قصيرة الأجل للمجموعة التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية وفقاً لضمون الترتيبات التعاقدية. وتشمل الالتزامات المالية الصكوك الإسلامية والمرابحات الإسلامية وتسجل أساساً بسعر التكلفة. يتم لاحقاً بناءً على التكلفة المطفأة تحويل تكاليف المعاملات المباشرة وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى عمر الأداة.

ذمم دائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة بالتكلفة ولاحقاً بسعر التكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مقاييس أسعارات العمولات

يتم قياس مقاييس أسعارات العمولات بالقيمة العادلة. تقييد قيمتها العادلة ضمن الموجودات وذلك عندما تكون القيمة العادلة إيجابية، وضمن المطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق وطرق خصم التدفقات النقدية وطرق التسعير، حسب ما هو ملائم.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة لمقاييس أسعارات العمولات مباشرةً في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، ويتم ادراجها في الإيرادات الأخرى.

٨. انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثركة الملموسة في تاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر إلى أن هذه الموجودات تأثرت بخسائر الانخفاض في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقيير القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات لتحديد مدى خسائر الانخفاض في القيمة . القيمة المسترددة تساوي أعلى قيمة محققة مطروحة منها تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. إذا كانت القيمة المسترددة للموجودات بقليل من القيمة الدفترية ، فيتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى القيمة المسترددة . يتم إثبات خسائر انخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

٩. الإعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة بيع العقارات المطورة . يتم إثبات الإيرادات إلى الحد أن الفوائد الاقتصادية المحتملة ستعود إلى المجموعة في حين إن المخاطر المهمة وفوائد الملكية قد حولت إلى المشتري. تقابل الإيرادات بالقيمة المستلمة.

١٠.٢ الزكاة

يتم احتساب وتحقيق الزكاة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة وكل فترة مالية على إفراد وفقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويعدل مخصص الزكاة للفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة المعترف به في القوائم المالية الموحدة وبين الربط النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل في قائمة الدخل الأولية الموحدة كغيرات في تقديرات المحاسبة وتدرج ضمن قائمة الدخل الأولية في الفترة المائية حتى يصدر فيها الربط النهائي.

١١.٢ العملات الأجنبية

إن المعاملات بالعملات الأخرى ما عدا الريال السعودي ، عملة عرض القوائم المالية والتشغيل للمجموعة ، تسجل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في كل تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، الموجودات المالية والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تحمل الموجودات والمطلوبات غير مالية والتي تدارها بالعملات الأجنبية بالتكلفة التاريخية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد التكاليف.

١٢.٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً للمادة (١٧٦) من نظام الشركات تحتفظ المجموعة بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل مقابل الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تتوقف المجموعة عن الخصم عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلية أرباح.

١٣.٢ تعويضات نهاية الخدمة

تقام المجموعة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العنت والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة خلال فترة التوظيف بمعدل الأجر الحالي للموظف، وتسدد عند انتهاء خدمته.

١٤.٢ تكاليف منافع التقاعد

تقام المجموعة بالاشتراك وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين . يتم التعامل مع الدفعات إلى منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعتين إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات المجموعة في إطار المخططات موازية لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصرف عند استحقاقها .

١٥.٢ التأجير

تحمل الإيجارات الدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

١٦.٢ المصارييف التشغيلية

تبعد المجموعة أساساً الاستحقاق الحسابي لتسجيل المصارييف التشغيلية وتحمّل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تتقدّم فيها. يتم توزيع المصارييف الموجلة المؤلفة لأكثر من سنة مالية على المصارييف خلال تلك الفترات باستخدام التكالفة التاريخية.

٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الازلية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المذكورة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المذكورة خلال فترة التقرير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى المعرفة الأفضل للإدارة الحسنة للأحداث والأنشطة الحالية، فإن النتيجة الفعلية في النهاية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٤ - قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

قطاعات الأعمال

لأغراض التقارير الإدارية، قسمت الإدارة بقسم المجموعة إلى ثلاثة أقسام التي تطابق الهيكل التنظيمي للمجموعة. هذه الأقسام تتماش مع التخطيط الاستراتيجي ونموذج الأعمال، وتشمل دار الأركان للمشاريع ودار الأركان للاستثمار ودار الأركان للعقارات.

المناطق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية وجميع عائداتها مستمدة من محفظة العقارات التي تديرها المجموعة. وعليه لا يوجد معلومات جغرافية إضافية.

المنتجات والخدمات

تركز دار الأركان للمشاريع أساساً على تطوير البنية التحتية الأساسية على الأرضي ("مبيعات اراضي") المطورة وبيع هذه الأرضيات وتطوير وبيع المشاريع السكنية والتجارية ("مبيعات الوحدات السكنية") أو تأجير هذه الممتلكات المطورة لتوليد إيرادات تأجيرية ("دخل الإيجار")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٢ (نتمة)

معلومات متعلقة بالمنتجات الواردة أدناه:

(بألاف الريالات السعودية)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١١ مارس ٢١	٢٠١٢ مارس ٢١	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	الإيرادات
١١,٣٩٠	١٢,٧٨٥			مبيعات الوحدات السكنية
٩٣٨,٥٣٦	٨٥٠,٧٥١			مبيعات أراضي
٥,٢٢٨	٤,٦٥٧			تأجير ممتلكات
٩٥٥,١٥٤	٨٦٨,١٩٣			المجموع

(بألاف الريالات السعودية)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١١ مارس ٢١	٢٠١٢ مارس ٢١	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	تكلفة المبيعات
٨,٩٢٣	١٠,٥٩٦			الوحدات السكنية
٥٧٩,٦٠٤	٤٨٨,١٤٤			أراضي
-	١,٩٩٨			تأجير ممتلكات
٥٨٨,٥٢٧	٥٠٠,٧٣٨			المجموع

(بألاف الريالات السعودية)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١١ مارس ٢١	٢٠١٢ مارس ٢١	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	اجمالي الربح
٢,٤٦٧	٢,١٨٩			الوحدات السكنية
٣٥٨,٩٣٢	٣٦٢,٦٠٧			أراضي
٥,٢٢٨	٢,٦٥٩			تأجير ممتلكات
٣٦٦,٦٢٧	٣٦٧,٤٥٥			المجموع

٥ - ذمم مدينة ، صافي

(بألاف الريالات السعودية)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١١ مارس ٢١	٢٠١٢ مارس ٢١	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	عملاء
١,٨٠٦,٤٨٨	٨١٦,١٦٢			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٤٧٩)	(٤,٤٧٩)			المجموع
١,٨٠٢,٠٠٩	٨١١,٦٨٣			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٥٨٨,٥٩٤	١٠٠,٣٧٥
١٠,٤٨٤	٣٥,١١٨
٥١,٥٥٩	١٥,١٧٦
٣٩,٤٧٣	١٠,٦٦٤
٥,٤٢١	٥,٦٨١
٩,٢٧٥	٥,٢٩٤
٣,٢٨٩	٣,٦٦١
٩,٥٣٣	٣٦
٧١٧,١٢٨	١٧٣,٠٠٥

دفعات مقدمة لشراء أراضي
القيمة الإيجابية لعقد مقاييس أسعار العمولات
دفعات مقدمة لمقاولين
إيرادات مستحقة
دفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
سلف وعهد الموظفين
أخرى
المجموع

٧ - المعاملات مع اطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال الفترة ببيع منازل سكنية لأفراد جرى تمويلهم عن طريق الشركة السعودية لتمويل المساكن وهي شركة زميلة للمجموعة، وقد قامت الشركة السعودية لتمويل المساكن بداد المبالغ نيابة عن هؤلاء الأفراد، وإذا نتج هذا التمويل من الشركة السعودية لتمويل المساكن ، عن ديون معدومة فليس لها حق الرجوع لمطالبة المجموعة بالتعويض . فيما يلي تفاصيل المعاملات:

(بآلاف الريالات السعودية)	
فترة ثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
١,٣٦٤	١٤٣
٥,٨٧٢	٨,١٨٦
(٥)	(١٠)
(٤,٩٦٧)	(٨,١٧٦)
٢,٢٦٤	١٤٣

الرصيد ، بداية الفترة
مبيعات
عمولات
تحصيل
الرصيد ، نهاية الفترة

لم يتم أي معاملات مع مؤسسات لديها أعضاء مجلس إدارة أو مساهمين مشتركين للمجموعة لفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٢
و ٢٠١١ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنفس)

٨ - مشاريع تحت التنفيذ

١) مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل:

(بآلاف الريالات السعودية)		٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
		(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
١٦٦,٧٩١		٥٧,٠٤٩	
١٦٦,٧٩١		٥٧,٠٤٩	

تطوير مباني سكنية وتجارية
المجموع

تمثل المشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل الدفعات المتکبدة على المشاريع التي تنفذها الشركة بفرض إعادة البيع في المدى القصير.

ب) مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل :

(بآلاف الريالات السعودية)		٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
		(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٣,٧٢٨,١٩٠		٤,٥٦٢,٤٤٢	
٤,٣٩١,٩٢١		٣,٦٨٠,٢٣٧	
٨,١٢٠,١١١		٨,٢٤٢,٦٧٩	

تطوير مباني سكنية وتجارية
مشاريع تطوير أراضي
المجموع

تشمل المشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل في مشروع سكني وأراضي مملوكة للمجموعة والتي لن تكتمل خلال الـ ١٢ شهراً المقلدة والممتدة لغرض تحقيق إيرادات مستقبلية.

خلال الفترة قامَت إدارة المجموعة برسملة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١ : ٣٣ مليون ريال سعودي) ضمن مشاريع تحت التنفيذ.

٩ - استثمارات في أراضي تحت التطوير

يمثل هذا البند استثمارات في أراضي تحت التطوير مع أطراف اخرى بمرجع عقود بفرض تطوير الأرضي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٢١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

١٠ - ممتلكات استثمارية ، صافي

(بالألاف الريالات السعودية)		تكلفة
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	في بداية الفترة
١,٩١٨,٨٢٣	٢,٧٦٣,٦٦٦	إضافات
٣٧,٨٦٥	٣٨,٢٣٦	رسملة تكاليف الافتراض
٢,٠٣٨	٤,٠٩٦	في نهاية الفترة
١,٩٥٩,٧٢٦	٢,٨٠٥,٩٥٨	

الاستهلاك المتراكم

٤,٤٩٦	١٠,٢٧٣	في بداية الفترة
١٨٧	٦,١٢٣	المحمل خلال الفترة
٤,٦٨٢	١٦,٣٩٦	في نهاية الفترة
١,٩٥٥,٠٤٣	٢,٧٨٩,٥٦٢	القيمة الجارية في نهاية الفترة

يتضمن مبدأ الممتلكات الاستثمارية أرض بقيمة ٣٧٨,١ مليون ريال سعودي (٣٧٨,١ مليون ريال سعودي)

١١ - استثمار في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمار في رؤوس أموال شركات غير مدرجة. تتراوح حصة الشركة في تلك الشركات من ١٥% إلى ٣٤%.
إن حركة الاستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة كالتالي :

(بالألاف الريالات السعودية)		الرصيد ، بداية الفترة
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	الحصة فيربح
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٧٦٠	الرصيد ، نهاية الفترة
٤٠٠	٤٠٠	
١,١٦٢,٧٦٠	١,١٦٣,١٦٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

١٢ - ممثليات ومعدات ، صافي

إن تفاصيل التكالفة والإستهلاك المترافق وصافي القيمة الدفترية للممثليات والمعدات على النحو التالي :

الإجمالي	معدات مكتبية بألاف الريالات السعودية	معدات وأجهزة بألاف الريالات السعودية	سيارات بألاف الريالات السعودية	مباني مستأجرة بألاف الريالات السعودية	أراضي ومباني بألاف الريالات السعودية	تحسينات على	النكلة
						النكلة	
١٨٩,٩٢٤	٣٩,٠٨٨	١٣,٤٠٤	٩,٢٥٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
١٦٦	٣٦	١٢٠	-	-	-		إضافات للفترة
١٩٠,٠٨٨	٣٩,١٢٢	١٣,٥٣٤	٩,٢٥٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢
<hr/>							
الاستهلاك المترافق							
١٠٧,٣٢٠	٢٦,٢٨٣	١٢,٢٦٨	٩,٠٤٠	١٨,٥٧٠	٢٠,٠٥٩		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
١,٤١٩	٥٠٢	٢٨	٤٢	٨٣	٧٥٤		استهلاك للفترة
١٠٨,٧٣٩	٢٦,٨٨٥	١٢,٣٠٦	٩,٠٨٢	١٨,٦٥٣	٢٠,٨١٣		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢
<hr/>							
القيمة الدفترية الصافية							
٨٢,٣٤٩	٢,٤٣٧	٢٢٨	١٦٨	٩٨٦	٧٨,٣٣٢		٣١ مارس ٢٠١٢
<hr/>							
القيمة الدفترية الصافية							
٨٨,٦٦٠	٤,٤٤٧	١,٦٤٢	٣٦٦	٨٨١	٨١,٣٤٩		٣١ مارس ٢٠١١

يتضمن بند الأراضي والمباني أرض بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١ : ٩,٥ مليون ريال سعودي).

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (سنة)

١٣ - أعباء مزجدة

بلغت حركة الأعباء المزجدة خلال الفترة كالتالي:

(بالألاف الريالات السعودية)	
فتره ثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
١,٩٦٦	٩٦٧
(٢٥٥)	(١٧٦)
١,٦٦١	٧٩٩

الرصيد ، بداية السنة
الإطماء المحمل على الفترة
الرصيد في نهاية الفترة

١٤ - القروض الإسلامية

بالألاف الريالات السعودية	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٥,٤٣٧,٥٠٠	٥,٤٣٧,٥٠٠
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١,٦٢٥,٢٠٢	١,١٤١,٣٩٥
٧,٨١٢,٧٠٢	٧,٣٢٨,٨٩٥
(٨١,٨٢٠)	(٤٥,٩٠٩)
٧,٧٣٠,٨٨٢	٧,٢٨٢,٩٨٦
(٨٥٧,١٤٣)	(٤,٥١٦,١٨٠)
٦,٨٧٣,٧٣٩	٢,٧٦٦,٨٠٦

نافص : تكاليف معاملات غير مطنة
القروض الإسلامية - نهاية الفترة
نافص - القروض الإسلامية - الجزء المتداول
القروض الإسلامية - طولية الأجل

تعدد على النحو التالي:

بالألاف الريالات السعودية	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٨٥٧,١٤٣	٤,٥٢٣,٢٧٢
٤,٢٣٩,٩٣٦	١٨٧,١٤٣
٢,٧١٥,٦٢٣	٢,٦١٨,٤٨٠
٧,٨١٢,٧٠٢	٧,٣٢٨,٨٩٥

خلال سنة واحدة
في السنة الثانية
من السنة الثالثة إلى الخامسة صدنا

**إيضاحات حول الفوائد المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (نتمة)**

أ- تكاليف معاملات القروض الإسلامية

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٢	٣١ مارس ٢٠١١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٩١,٢١٧	٥٥,٣٦٧
١١٧	١٠٠
(٤,٩٠٣)	(٥,١١٩)
(٤,٦١١)	(٤,٤٣٩)
٨١,٨٢٠	٤٥,٩٠٩

الرصيد ، بداية الفترة
 الإضافات خلال الفترة
 المرسل خلال الفترة
 الإطماء المحمل على الفترة
 الرصيد ، نهاية الفترة

تحليل القروض :
صكوك إسلامية - دولية

تمثل ٥٠٤٤ مليون ريال سعودي من الصكوك الإسلامية والتي تضم :

- ٢,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاتر المجموعة والتي تم إصدارها عن طريق شركة دار الصكوك العالمية بسعر ليبور زائد هامش ربح بنسبة ٢٠,٢٥٪ وتنتحق في ٢٠١٢.
- ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٤٥٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاتر المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك الدولية || بسعر ١٠,٧٥٪ وتنتحق في ٢٠١٥.

ان حقوق الانتفاع هي لشركة دار الأركان للتطوير العقاري وشركتها التابعة. تم إصدار هذه الصكوك من خلال بيع اراضي مملوكة من قبل المجموعة مع حق إعادة شراءها عند سداد قيمة الصكوك بالكامل. قامت الشركة بإصدار خطاب ضمان باسم الشركة لحاملي الصكوك.

تظهر الصكوك الإسلامية (الدولية) بالدولار الأمريكي. لا يوجد تعرض لمخاطر الصرف الأجنبي حيث ان تقلبات الريال السعودي محدودة مقابل الدولار الأميركي .

الصكوك الإسلامية - محلية

تمثل صكوك إسلامية مصدرة عن طريق المجموعة بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي بسعر سايبور زائد هامش ربح ٤٪ وتنتحق في ٢٠١٤ .

تشتمل اتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي التزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنس)

مراجعة إسلامية

تمثل المراجعات الإسلامية مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي تسهيلات مراجعة من بنوك تجارية محلية، على شكل مراجعات إسلامية وخطابات ضمان وخطابات اعتماد وتتضمن:

١) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مراجعة إسلامية طويل الأجل والتي تحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣٪ . والتسهيل يتم سداده على ثمانى دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١٠ . بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

٢) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل قروض مراجعت إسلامية قصيرة الأجل والتي تحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣٪ . بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

٣) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مراجعة إسلامية قصيرة الأجل التي تحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك محلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٧٥٪ . والتسهيل يتم سداده على سبع دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١١ . بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ١٤٢,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

٤) مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مراجعة إسلامية طويل الأجل التي تحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٢,٥٪ (الحد الأدنى من ٤,٥٪) والتسهيل يتم سداده على عشرون دفعات متساوية على نصف ربعي ابتداءً من سنة ٢٠١٢ ، بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

٥) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مراجعة إسلامية طويل الأجل والتي تحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية بالإضافة إلى هامش الربح السنوي قدره ٢,٢٥٪ ويستحق في سنة ٢٠١٢ . قامت المجموعة باستخدام ٣٨٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ . إن هذه التسهيلات مضمونة بموجودات محددة من شركة تابعة.

تضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ . لم يكن هناك مخالفات أو خروق لشروط التسهيلات خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

متوسط سعر العمولة الفعلية المرجح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ هو ٤,٥٪ (٤,٥٪ : ٣١ مارس ٢٠١١)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

١٥ - مقاييس أسعار العملات

وأفت المجموعة على تبادل التزام سعر العملة الثابتة مع سعر العملة العائمة المحصوبة على المبالغ الأساسية. بلغت القيمة الأساسية لمقاييس أسعار العملات ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٢٥ مليون دولار أمريكي) وستتحقق في ١٨ فبراير ٢٠١٥.
إن أثر هذه المقاييس هو تحويل مصاريف العملات ذات السعر الثابت إلى مصاريف العملات ذات السعر العائم من خلال تضديد العملات ذات السعر العائم على أساس ربع سنوي وتحصيل على أساس نصف سنوي من الطرف الآخر (البنك) العملات ذات السعر الثابت على مقاييس أسعار العملات.

بلغت القيمة العادلة المتراكمة الإيجابية والتي لا تتأهل لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها مبلغ ٣٥,١٢ مليون ريال سعودي (٩,٣٦ مليون دولار أمريكي) (٣١ مارس ٢٠١١ : ١٠,٤٨ مليون ريال سعودي (٢,٨ مليون دولار أمريكي)).
وبلغ التغير في القيمة العادلة للفترة مبلغ ١٧,٧٢ مليون ريال سعودي (١,٧٢ مليون دولار أمريكي) وقد تم الإعتراف به كمصاريف أخرى في قائمة المدخل الأولية الموحدة . (١٧,٢٩ مليون ريال سعودي (٤,٦١ مليون دولار أمريكي) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢).

١٦ - ذمم دانتة

تفاصيل الحساب أعلاه هو كما يلي :

(بألاف الريالات السعودية)			
٢٠١١ مارس	٢٠١٢ مارس	٣١	
(غير مدقة)	(غير مدقة)		
٢٩٦,١٠٥	٢٧٦,٥٨٠		مقارلون
٥٢,٨٦٨	٥١,١٨٤		موردون
١٦٤	١٥,١٠٥		دفعات مقدمة من عملاء
٨٧٢	١٧,٢٣٢		أخرى
٣٥٠,٠٠٩	٣٦٠,١٠١		المجموع

١٧ - مصاريف مستحقة وأخرى

(بألاف الريالات السعودية)			
٢٠١١ مارس	٢٠١٢ مارس	٣١	
(غير مدقة)	(غير مدقة)		
٥٩٤,٣٢٩	٦٢٦,٢٢٩		مخصص زكاة (١)
٩,٨٣٤	٩,٦٦٥		أعباء مرابحات إسلامية
٤٧,٤٢٢	٤٨,٧٤٦		أعباء صكوك إسلامية
١٢,٩٣٣	١٤,٥٥٥		مصاريف مستحقة
٣٦,٧٢٠	٣٦,٣٥٨		توزيعات أرباح دانتة
١,٧٠٣	١,٣٨٨		أخرى
٧٠٧,٩٤١	٧٤١,٩٤١		المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

أ) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلى :

(بالألاف الريالات السعودية)	
فتره ثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١
(غير مدفقة)	٦٢٣,٦٨٥
٥٨٧,٠٧٤	
١٥,٠٠٠	٧,٦٠٠
(٧,٧٤٥)	(٥٠٥٦)
٥٩٤,٣٢٩	٦٢٦,٢٢٩

الرصيد ، بداية الفترة
الزكاة المقدرة للفترة الحالية
المدفوع خلال الفترة
مخصص الزكاة المقدرة ، نهاية الفترة

ب) إثنتي عشرة الربوط من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وقدمت اعتراض على السنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٢ والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل . لم تستلم الشركة الربط الزكوي من مصلحة الزكاة والدخل لسنة ٢٠٠٧ . إن تقديم الإقرار الزكوي الموحد لسنة ٢٠١٠ و ٢٠١١ هو حالياً قيد الإنهاز .

١٨ - مخصص تعويضات نهاية الخدمة

يمثل هذا البند رصيد مخصص تعويضات نهاية الخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ . قامت الادارة خلال الفترة بتحميل مبلغ وقدره ١ مليون ريال سعودي (٢٠١١ : ٨٦ ,٠٠٠ مليون ريال سعودي) على المصارييف . إن الحركة خلال الفترة كالتالي :

(بالألاف الريالات السعودية)	
فتره ثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١
(غير مدفقة)	١٤,١٥٨
١٢,٥٩٩	
٨٦١	١,٠٠٦
(٢٢٧)	(٤٢٤)
١٣,٢٢٣	١٤,٧٤٠

الرصيد ، بداية الفترة
المحمل على المصارييف خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة
الرصيد ، نهاية الفترة

١٩ - رأس المال

لدى الشركة ١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل من فئة واحدة بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد ، والتي لا تتمتع باحقيقة دخل ثابت .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تنمية)

٢٠ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية:

(بالألاف الريالات السعودية)	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٣٣٩,٥٦.	٣٣٠,٦١٣
٢٧٣,٠٩٠	٢٩٢,٥٨٩
العدد	العدد
١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الأرباح

لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد:

دخل السنة من أنشطة الأعمال

صافي دخل الفترة

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم "عادية"

لأغراض الربح الأساسي للسهم الواحد

ليست هناك أي تخفيض للأسماء العادية وعلى هذا النحو فإن احتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض يتم بشكل مت penc.

٢١ - الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة وشركاتها التابعة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ التزامات محتملة تمثل في الجزء غير المتوفّر من عقود تطوير المشاريع وبالنسبة ١٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٣١٥ مليون ريال سعودي).

٢٢ - النتائج الأولية

نتائج العمليات الأولية قد لا تكون مؤشرًا دقيقاً لنتائج العمليات ضمن القوائم المالية النهائية للمجموعة.

٢٣ - أرقام العقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام ٢٠١١ لتتناسب مع عرض أرقام الفترة الحالية.