

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٣١ مارس ٢٠١١ م

اِرنست وَيُونغ

محاسبون قانونيون
عنبر برج ١٩٩٤
الدور الرابع - مركز التحليل
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية
تلفظ: +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦ / +٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠
فاكس: +٩٦٦٢٦٦٧٣٢٢٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير فحص إلى المساهمين في شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموجزة

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية التي أعدت من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يقتصر الفحص بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية، والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي هدفها إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. بناء عليه، فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناء على الفحص الذي قمنا به لا علم لنا بأية تعديلات جوهرية يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن اِرنست وَيُونغ



اِرنست

احمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

١٢ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ
١٦ أبريل ٢٠١١ م

جدة

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١ م

الموارد	إيضاح	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
الموجودات المتداولة				
أرصدة لدى البنوك ونقد ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً	٣	٣٠٤١٩٣	٣٠٤٥٦٦	٦٥٤٥٦٦
عقارات للتطوير	٤	١٠٥٧٦٤	١٠٥٧٦٤	٤٩٩٤٤٣
مبالغ مستحقة من شركة شقيقة	١٥	٥١٣٧	٥٠٧١٥١	٦٠٧٥٠
قرض لجهة ذات علاقة	٥	٩٥٠٠	-	٨٠٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١٤٩٦٢٤٥	١٧٦٨٧٥٩	
الموجودات غير المتداولة				
عقارات استثمارية	٦	٣٣٩٣٢٢٩	٣٣٩٣٢٢٧	٣٤٢٦٨٦٧
ممتلكات ومعدات	٧	٣٥٣٩٨٧٧	٣٨٧٦١٥٦	٣٨٧٦١٥٦
استثمار في شركة تابعة	٨	٥٠٠	-	-
استثمار في شركة مرتبطة	٩	١٤٥٩٨٠	-	-
دفعة مقدمة للاستثمار في شركة محاصة وشركة تابعة قيد التأسيس	١٠	٧٤٥٢٩	٧٥٤٦٩	٧٥٤٦٩
استثمارات أخرى	١١	٤٧٥٠	-	٤٧٥٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧١٥٨٨٦٥	٧٣٨٣٤٤٢	
موجودات مصنفة على أنها محفظتها للاستبعاد				
إجمالي الموجودات		٢٠٤١٤٨	١٤٥٣٧٨	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	١٣	١٤٤٨٥٣٨	١٣٣٥٨٧٩	١٣٣٥٨٧٩
المطلوبات غير المتداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤	٤٩١٦	٨٨٧٠	٨٨٧٠
إيرادات مجلة مخصوص طول الأجل	-	٩٢٧١٢	٦٣٣٦٢	٦٣٣٦٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢٦٤٣٩	١٢٦٦٨٢	
مطلوبات مرتبطة مباشرة بالموجودات المصنفة على أنها محفظتها للاستبعاد				
إجمالي المطلوبات		-	٦١٦	
حقوق المساهمين				
رأس المال				
خسائر متراكمة				
إجمالي حقوق المساهمين		٨٥٧٤٩٧٧	١٤٦٩١٦٧	
إجمالي حقوق المساهمين		٨٥٠٠٠٠٠	٨٦٧١٧٨٨	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٨٢٨٤٢٨١	٧٦٨٢٨٢١	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٨٨٥٩٢٥٨	٩٢٩٧٣٧٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

٢٠١١م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٠م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
٤٥٢٢٣ (٣٩٧٧٤)	٢٣٧٧١ (١٠٣٢٠)	١٧	الإيرادات تكلفة الإيرادات
<u>٤٤٤٥٩</u>	<u>١٣٤٥١</u>		<u>مجمل الربح</u>
(٤٢٥٠) (٤٢٤٤٠) (١١٥٢١) -	(٤٤١٩) (٣٥٤٤٣) (١١٧٥٩) ٢٥٦٣٩	١٤	المصروفات ببعية وتسويغية عمومية وإدارية استهلاك مخصص خدمات صيانة
<u>(٥٨٢١١)</u>	<u>(٢٥٩٨٢)</u>		<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>(٥٢٧٥٢)</u>	<u>(١٢٥٣١)</u>		<u>الخسارة من العمليات</u>
٧٨٧ -	٣٧٧ ٧١		عمولة محققة من ودائع بنكية قصيرة الأجل إيرادات أخرى
<u>(٥١٩٦٥)</u> <u>(١٥٠٠)</u>	<u>(١٢٠٨٣)</u> <u>(١٥٠٠)</u>	١٨	<u>الخسارة للفترة قبل الزكاة</u> <u>الزكاة</u>
<u>(٥٣٤٦٥)</u>	<u>(١٣٥٨٣)</u>		<u>صافي الخسارة</u>
٨٥٠٠٠ (٠٦١) (٠٦٣)	٨٥٠٠٠ (٠١٥) (٠١٦)	١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف) الخسارة للسهم من العمليات (ريال سعودي) الخسارة للسهم من صافي الخسارة (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١١ ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
(٥١٩٦٥)	(١٢٠٨٣)		الأنشطة التشغيلية
١١٥٢١	١١٧٥٩		الخسارة للفترة قبل الزكاة
٨٣٧	(١٦٧)		تعديلات :
(٧٨٧)	(٣٧)		استهلاك
-	(٢٥٦٣٩)	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي عمولة محققة من ودائع بنكية مخصص طويل الأجل
<u>(٤٠٣٩٤)</u>	<u>(٢٦٥٠٧)</u>		
(٩٩٠٨١)	٩٣١١		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٩٧٨٧٠)	٣٣٩٦٦		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
-	(٥١٨)		عقارات للتطوير
٣٦٠٨٢٥	٤٧٧١		مبالغ مستحقة من شركة شقيقة
٥٣٨٤	٧٠٩١		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
<u>(١٩٥١٣٦)</u>	<u>٢٨١١٤</u>		إيرادات مؤجلة
<u>(١٩٥١٣٦)</u>	<u>٢٨١١٤</u>		النقد من / (المستخدم في) العمليات
			صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢٧٤	(٦٣٠٠٥)		شراء ممتلكات ومعدات
٧٨٧	٣٧٧		عمولة محققة من ودائع بنكية قصيرة الأجل
(٨٠٠٠)	-		قرض لجهة ذات علاقة
(٩٨٠)	-		دفعه مقدمة لشركة محاصلة
(٥٠٠)	(٥٠٠)		دفعه مقدمة للاستثمار في شركة تابعة قيد التأسيس
<u>(٥٧٠٨)</u>	<u>-</u>		التحفيز في صافي الموجودات المتصلة مباشرة بال الموجودات والمطلوبات
<u>(١٤١٢٧)</u>	<u>(٦٣١٢٨)</u>		المصنفة على أنها محافظ بها للاستبعاد
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

٢٠١٠ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١١ م ريال سعودي بالآلاف	
(٢٠٩٢٦٣)	(٣٥٠١٤)	النقد في أرصدة لدى البنوك والنقد
<u>٨٦٣,٨٢٩</u>	<u>٣٣٩,٢٠٧</u>	أرصدة لدى البنوك والنقد في بداية الفترة
<u>٦٥٤,٥٦٦</u>	<u>٣٠٤,١٩٣</u>	أرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة
—	٤١٥٤	معلومات إضافية غير نقدية: تحويل تكلفة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (ممتلكات ومعدات) إلى عقارات للتطوير

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بألاف	بألاف	بألاف
٨٥٠٠٠٠٠	(١٣٦٢٠٢١٣٦)	٧٢٩٧٨٦٤	(١٣٥٨٣)	(١٣٥٨٣)	٧٢٩٧٨٦٤
—					الرصيد في ١ يناير ٢٠١١م (مدقق)
٨٥٠٠٠٠٠	(١٣٦٢١٥٧١٩)	٧٢٨٤٢٨١	(٥٣٤٦٥)	(٦١٨٣٢٣)	٧٨٨١٦٧٧
—					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١م
٨٥٠٠٠٠٠	(٦٧١٧٨٨)	٧٨٢٨٢١٢			٧٢٠١٠ م (مدقق)
—					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠م (مدقق)
٨٥٠٠٠٠٠					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٠م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

١ - النشاط

تأسست شركة إعمار المدينة الاقتصادية - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣٣ بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٧هـ، الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٠٦م وسجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٤٢٦٩ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٢٧هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٦م. تزاول الشركة أعمالها في مجال تطوير العقارات في المناطق الاقتصادية وغيرها، وأنشطة التطوير الأخرى بما في ذلك البنية التحتية وترويج وتسويق وبيع الأراضي داخل مناطق التطوير ونقل ملكية/ تأجير الأرضي وتطوير المباني والوحدات السكنية والإنشاء للآخرين وتطوير المناطق الاقتصادية . والنّشاط الرئيسي للشركة هو تطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية . الشركة مملوكة بنسبة ٤٣٪ لمساهمين سعوديين و ٦٪ لمساهمين خليجين و ٣٠٪ مساهمة عامة .

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها بالملكة العربية السعودية وتماشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تتفق السياسات المحاسبية المتبعه لدى الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية السنوية ،

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

قد لا تكون نتائج أعمال الشركة التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مؤشراً دقيقاً على نتائج أعمال السنة كاملة .

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعه:

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية .

الممتلكات والعدات

تسجل الممتلكات والعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المترافق وأى انخفاض في القيمة، لا يحتسب استهلاك للأرض، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها، بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة .

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعوام الاقتصادية للتحسينات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تممة)

العقارات الاستثمارية

تصنف العقارات المقتناة لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافة إلى تلك المقتناة لاستعمالات مستقبلية غير محددة، كعقارات استثمارية. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، يحمل الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعوام الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تم مراجعة العمر الإنتاجي والاستهلاك على أساس دوري للتأكد من أن طريقة و فترة الاستهلاك متفقان مع النطع المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغير في الاستعمال مؤكداً من واقع بدء أعمال التطوير بغض البيع. تتم مثل هذه التحويلات طبقاً لقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

يتم فحص الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه الموجودات. في حالة تجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد تدرج خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي سعر بيع الأصل أو القيمة التي هي قيد الاستعمال أيهما أعلى. صافي سعر البيع هو المبلغ الذي يتم الحصول عليه من بيع أصل في معاملة تتم على أساس تجارية في حين أن القيمة قيد الاستعمال هي القيمة الحالية للتدفقات التقديرية المستقبلية المتوقعة نشوانها من استمرار استعمال أصل ما أو من بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

استثمارات أخرى (متاحة للبيع)

بعد التسجيل الأولي، يعاد قياس الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. يتم التصریح عن الأرباح والخسائر غير المحققة كعنصر مستقل ضمن حقوق المساهمين إلى أن يتم بيع الاستثمار أو يتحدد أن الاستثمار حدث انخفاض في قيمته، عند بيع الاستثمار أو حدوث انخفاض في قيمته يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق التصریح عنها ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الأولية للفترة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال وجود سوق حرة، وفي حالة عدم وجود سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق مؤشرات أخرى، وخلاف ذلك تقترب التكلفة هي القيمة العادلة.

استثمار في شركة مرتبطة

الشركة المرتبطة هي المنشآت التي تمارس الشركة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة، يحتسب الاستثمار في شركة مرتبطة بطريقة حقوق الملكية بالإضافة إلى أنه مبالغ طويلة الأجل تمثل جزءاً من صافي حقوق المستثمر في الشركة المرتبطة، طبقاً لطريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة المرتبطة في قائمة المركز المالي بالتكلفة زائداً حصة الشركة من التغيرات التي تطرأ بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة المرتبطة.

استثمار في شركة تابعة

الشركات التابعة هي شركات تمتلك فيها الشركة الأم، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يتكون من حصة لا تقل عن ٥٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس الشركة نفوذاً عليها، يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم إلى حين انتهاء تلك السيطرة، يحتسب اقتناه، الشركات التابعة باستخدام طريقة الشراء، والشركات التابعة غير العاملة و/أو غير الجوهرية للشركة الأم لا يتم توحيدتها في القوائم المالية الموحدة.

٢ - أنس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات للتطوير

تصنف العقارات التي يتم اقتناصها أو إنشائها أو هي في طور الإنشاء لغرض البيع كعقارات للتطوير. تدرج العقارات غير المباعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تدرج العقارات المباعة والتي هي في طور التطوير بالتكلفة زائداً الربح / الخسارة العائد لها ناقصاً الفواتير المرحلية. تتضمن تكلفة العقارات المددة للتطوير تكاليف الأرض والمصروفات الأخرى المتعلقة بها التي تتم رسملتها عندما تكون الأنشطة اللازمة لإعداد العقارات لتصبح جاهزة للبيع قيد التنفيذ، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع التقديرى ناقصاً التكاليف التي يتم إنفاقها خلال عملية بيع العقار.

يعتبر العقار على أنه قد تم اكتفاله عندما يتم تنفيذ جميع الأنشطة المتعلقة به بما في ذلك البنية التحتية والمرافق لجميع المشروع. وفي تلك المرحلة فإن التكلفة والربح العائد للعقار والفواتير المرحلية يتم استبعادها من العقارات المددة للتطوير.

تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية للعقارات المددة للتطوير على أساس سنوي.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديرى مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، تشطب الديون المعدومة حال تكبدها.

موجودات غير متداولة محتفظ لها للاستبعاد

يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة على أنها موجودات محتفظ بها للاستبعاد بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف أيهما أقل. يتم تحويل الموجودات إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها للاستبعاد عندما يكون متوقعاً أن يتم استرداد القيمة الدفترية بصفة رئيسية من خلال استبعاد مثل هذه الموجودات بدلاً من الاستمرار في استعمالها. حتى تكون هذه هي الحالة، يجب أن يكون الأصل متاحاً للاستبعاد الفوري في حالته الراهنة شرط توفر الشروط العادلة لاستبعاد مثل هذه الموجودات وأن يكون احتمال الاستبعاد كبيراً.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل الأولية، يتحدد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الأولية.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية معاملة.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلية المطبق.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة من قبل المورد أم لم يتم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١١ م

٢- أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المساهمات النقدية التي يتم الحصول عليها من العملاء فيما يتعلق بمحاصيل البنية التحتية والأرض والتي يتم تسجيلها كالالتزام لإعطاء حق الدخول إلى العقارات المباعة وتحويل مخاطر ومنافع الأرض. بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام، الذي يقاس بالرجوع إلى المساهمات النقدية المستلمة، ويسجل كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي لمحاصيل البنية التحتية لذلك الجزء المتعلق بمحاصيل البنية التحتية وعند تحويل مخاطر ومنافع الأرض المتعلقة بذلك الجزء، العائد لتحويل الأرض.

التقارير القطاعية

وفقاً لتنظيمات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتوجب على الشركة تقديم تقارير قطاعية. ونظراً لصعوبة إعداد تلك التقارير لم يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة، ويعتقد مجلس الإدارة أن عدم الإفصاح عن هذه المعلومات لن يؤثر على قرارات مستخدمي هذه القوائم المالية.

المخصصات

درج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمئي) ناشئ عن حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب الشركة المبالغ الواجبة الدفع بمقدسي نظام العمل والعامل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

تحقق الإيرادات

شريطة أن يكون هناك احتمال أن تعود المنافع الاقتصادية على الشركة ويكون بالإمكان قياس الإيراد والتكاليف بصورة يعتمد عليها، يتم إدراج الإيرادات في قائمة الدخل على النحو التالي:

بيع العقارات

يتم تسجيل الإيرادات من بيع الأراضي على أساس طريقة الاستحقاق الكامل عند استيفاء جميع الشروط التالية:

أ) إتمام البيع وتوقيع العقد.

ب) أن يكون المبلغ المدفوع من المشتري، حتى تاريخ القوائم المالية، كافياً لإثبات الالتزام بدفع ثمن العقار.

ج) لا تكون الديون المستحقة للشركة خاضعة لأي رهن في المستقبل.

د) أن تكون الشركة قد قامت بتحويل المخاطر والمنافع العادي للملكية إلى المشتري في معاملة تكون في جوهرها بينما ولا تنطوي على استمرار أي علاقة فعلية بالعقار.

هـ) أن تتتوفر سهولة قياس واحتساب قيمة العمل الذي سيتم تنفيذه أو أن يكون غير ذي أهمية بالنسبة لإنجمالي قيمة العقد.

٢ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بيع العقارات (تتمة)

يتم إدراج إيرادات بيع الشقق السكنية على أساس نسبة الانجاز وعند استيفاء جميع الشروط التالية:

أ) أن يكون المبلغ المدفوع من المشتري حتى تاريخ القوائم المالية كافياً (٢٠٪ فما فوق) لإثبات الالتزام بدفع ثمن العقار.

ب) أن يكون الإنشاء قد تجاوز المرحلة الأولية، أي أن تكون الأعمال الهندسية وال تصاميم قد تم الانتهاء منها وتم إبرام عقد الإنشاء وتسهيل الموقع ووضع أساسات المبنى.

ج) أن يكون المشتري ملتزماً، أن لا يكون باستطاعة المشتري طلب رد المبلغ إلا في حالة عدم تسليم الوحدة، تعتقد الإدارة أن احتمال عدم قرارة الشركة على تسليم الوحدة هو احتمال بعيد.

د) أن يكون بالإمكان تقدير إجمالي المتصلات من المبيعات والتكاليف بصورة معقولة.

تأجير العقارات الاستثمارية

يتم احتساب الدخل من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقود التأجير.

الخدمات

يتم إدراج الإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقدير نتيجة الخدمة بطريقة يعتمد عليها استناداً إلى مرحلة تنفيذ الخدمة في تاريخ قائمة المركز المالي.

استثمارات في مرابحات

يتم الاعتراف بإيراد من استثمارات في مرابحات على أساس بدأ الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات تكلفة الأرض وتكاليف التطوير وتكاليف الخدمات الأخرى المتعلقة بها. تتضمن تكاليف التطوير تكلفة الإنشاء، تحدد تكلفة الإيرادات فيما يتعلق بالفلل والوحدات السكنية على أساس نسبة تكاليف التطوير المنفذة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف التطوير التقديرية لكل مشروع.

تستند تكلفة الإيرادات فيما يتعلق بمبيعات الأرض إلى إجمالي التكلفة التقديرية لموقع الأرض على إجمالي مساحة الأرض القابلة للاستعمال في مخطط تطوير معين.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تتعلق تحديداً بأنشطة التسويق التي تقوم بها الشركة، تصنف جميع المصروفات الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

عقود الإيجار التشغيلي

تدرج مبالغ دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة المالية المعول بها في المملكة العربية السعودية، ويحمل الالتزام على قائمة الدخل الأولية.

٢ - أنس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باليارال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، تدرج كافة الفروقات في قائمة الدخل الأولية.

تكاليف الاقراض

تتم رسملة تكاليف الاقراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

الالتزامات الطارئة

لا يتم تسجيل أي التزامات طارئة في القوائم المالية الأولية الموجزة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال وجود تدفقات موارد للخارج تمثل المخاطر الاقتصادية بعيداً، لا يتم إدراج الأصل المحتمل في القوائم المالية الأولية الموجزة ولكن يتم الإفصاح عنه في حالة احتمال ورود منافع اقتصادية للشركة.

٣ - أرصدة لدى البنوك ونقد

م٢٠١٠ ريال سعودي بالآلاف	م٢٠١١ ريال سعودي بالآلاف	أرصدة لدى البنوك ونقد ودائع قصيرة الأجل
٢٢١٥٣٣	٢٨٩٣٢٢	
<hr/> ٦٥٤٥٦٦	<hr/> ٣٠٤١٩٣	

تمثل الودائع قصيرة الأجل مبالغ مودعة لدى بنوك على أساس المراحة مدة استحقاقها الأصلية ٣ أشهر أو أقل.

٤ - عقارات للتطوير

تمثل العقارات المعدة للتطوير التكاليف التي تم إنفاقها حتى تاريخه على المشاريع تحت التنفيذ في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية والتي توجد نية لبيعها بعد التنفيذ والتکاليف المنفقة حتى تاريخه على العقارات المباعة إضافة إلى الربح/ الخسارة العائدين لها ناقصاً الفواتير المرحلية المقدمة فيما يتعلق بالعقارات المباعة التي مازالت تحت التطوير.

تضمن العقارات للتطوير أيضاً قطع أراضي بمبلغ ٢٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠: ٢١٨ مليون ريال سعودي) حددتها الإدارة على أنها ستبع في حالتها الراهنة. بناء عليه، فقد تمت إعادة تصنيف قطع الأرضي هذه من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير.

٤ - عقارات التطوير (تتمة)

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م بإعادة جدولة ذمم مدينة على أساس الفترة المعدلة لتنفيذ عقود مشاريع سكنية. وقد أدت إعادة الجدولة إلى انخفاض في الذمم المدينة والفوائير المرحلية بمبلغ ٦٦٦ مليون ريال سعودي على التوالي ترتب عليه زيادة متساوية في عقارات التطوير.

٥ - قرض لجهة ذات علاقة

وقعت الشركة خلال ٢٠١٠م اتفاقية قرض لتقديم قرض حسن بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي إلى شركة كادر للمدن الاقتصادية (كادن) التي تزاول عملها في مجال إدارة الموارد البشرية والمسجلة في المملكة العربية السعودية (انظر إيضاح ١١). وندة القرض هي ٣٧ شهراً يتم سداده بداية من ١ أبريل ٢٠١١م ويستحق سداد القسط الأخير في أبريل ٢٠١٣م. يجري الآن إعداد وثائق القرض ووثائق الضمان المزمعة نظاماً، وإلى أن يتم الانتهاء من إعداد هذه الوثائق وفقاً لاتفاقية القرض فإن القرض يستحق السداد للشركة عند الطلب لذا فقد تم إدراج القرض تحت بند موجودات متداولة.

سيتم دفع القرض في ثلاثة شرائح، الشريحة الأولى بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي تم الإفراج عنها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م والشريحة الثانية بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تم الإفراج عنها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م. أما المبالغ المتبقية فمن المتوقع الإفراج عنها خلال سنة ٢٠١١م شريطة تحقيق بعض المراحل كما هو محدد في اتفاقية القرض. سيتم ضمان القرض لصالح الشركة بضمان التأشيرات المساوية لقيمة القرض.

٦ - عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي فضاء مساحتها ١٦٨ مليون متر مربع تقريباً بالقرب من المدينة الصناعية في رابع شمال جدة مخصصة للمخطط التطوري الرئيسي لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية. تشمل هذه الأرض أرضاً مساحتها ٣٧ مليون متر مربع تقريباً قدتها مساهم كجزء من مساهمته في رأس المال مقابل مبلغ تم الاتفاق عليه مقداره ٧ر١ مليار ريال سعودي لقاء أسهم في الشركة بمبلغ ٧ر١ مليار ريال سعودي.

إن جميع الأرض التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٦٨ مليون متر مربع مخصصة لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية ولكن التوزيع المحدد للأرض التي سيتم استخدامها لختلف المشاريع، والتي قد تكون للبيع أو للإيجار ضمن المخطط، لم يتقرر بعد. لذا، فقد تم تصنيف الأرض كعقار استثماري. لم يحتسب استهلاك لأن العقار الاستثماري يتكون من أراضي مملوكة.

لا يمكن تحديد القيمة العادلة للأرض بصورة يعتمد عليها نظراً للطابع الخاص للمشروع ككل من حيث حجمه ومكانه ولعدم توفر معاملات مماثلة في السوق.

٧ - الممتلكات والمعدات

تضمن الممتلكات والمعدات أعمالاً تحت التنفيذ بمبلغ ٢٩٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م مبلغ ٣٩٩ مليون ريال سعودي) تمثل بصورة رئيسية تكاليف إنشاء تتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في موقع مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١١ م

٨ - الاستثمار في شركة تابعة

خلال ٢٠١٠م استثمرت الشركة في شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة، شركة ذات مسؤولية محدودة أنشئت في المملكة العربية السعودية في ٢٢ ذي القعدة ١٤٣١هـ (الوافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م) والتي تشارك في تأسيس شركات أو شراء أسهم في الشركات القائمة وإدارة وتشغيل المناطق الصناعية والطرق والمباني والجسور والبني التحتية المتعلقة بها ومؤسسات تعليمية ومراكم بحث ومستشفيات وفنادق ومنتجعات ومراكم ترفيه وتأجير عقارات، لدى الشركة حصة في شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة بنسبة ٩٩٪.

وحيث أن شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة لم تبدأ نشاطها بعد وليس ذات أهمية لشركة إعمار ولا يوجد لها أي نشاطات بخلاف تأسيسها فلم يتم توحيدها في القوائم المالية وتم إثبات الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة.

٩ - الاستثمار في شركة مرتبطة

٢٠١٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١١م ريال سعودي بالآلاف	الاستثمار قرض طويل الأجل
-	٩٨٠	
-	١٤٥٠٠٠	
-	١٤٥٩٨٠	

خلال عام ٢٠٠٩م وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع مؤسسة سعودية لإنشاء شركة محاصة لتتولى تطوير وتمويل وإدارة وصيانة المينا، البحري في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية.

خلال ٢٠١٠م تم إنشاء شركة تطوير المينا (شركة مساهمة متعلقة) في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٣١هـ (الوافق ٢٩ أبريل ٢٠١٠م) لتطوير وتمويل وإدارة وصيانة المينا، البحري في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية (المينا)، تملك الشركة ٤٩٪ في شركة تطوير المينا.

خلال ٢٠١٠م عقد المساهمون في شركة تطوير المينا اتفاقية بحيث أن مساهمتهم في تطوير المينا، يتم تصنيفها قرضاً إلى شركة تطوير المينا، ويمكن تحويلها إلى أسهم في رأس المال بعد الانتهاء من تنفيذ بناء، مراحل معينة من المينا، وتنص الاتفاقية على أن مساهمة شركة إعمار تبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي ممثلة بأراضي وبني تحتية وتكاليف تطوير أخرى مقابل إجمالي تكاليف الأصول المحولة إلى شركة تطوير المينا، بمبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي.

١٠ - دفعة مقدمة للاستثمار في شركات محاصة وشركة تابعة قيد التأسيس

توصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٩م إلى مذكرة تفاهم مع منشأة عقارية سعودية لتأسيس شركة محاصة معها وستقوم شركة المحاصة بتطوير وتشغيل وصيانة بعض الفلل السكنية في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية. وقد قدمت الشركة دفعة مقدمة بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١م (٢٠١٠م: ٧٤ مليون ريال سعودي) إلى شركة المحاصة لإنشاء بعض الفلل السكنية. ولا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بتأسيس شركة المحاصة قيد التنفيذ.

قدمت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م دفعة مقدمة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٥ ريال سعودي لتأسيس شركة جديدة وهي "شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة" (تحت التأسيس). إن الغرض من تأسيس هذه الشركة هو احالة جميع أعمال المناطق الصناعية إلى الشركة الجديدة، وعند تأسيس الشركة الجديدة ستكون حصة الشركة في "شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة" بنسبة ٩٩٪.

١١ - استثمارات أخرى

قامت الشركة في شهر مايو ٢٠٠٨م بتأسيس شركة كادر للمدن الاقتصادية، شركة ذات مسئولية محدودة (كادر)، تزاول كادر أعمالها في مجال إدارة الموارد البشرية وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة حصة بنسبة ٩٥٪ في كادر، تم تأسيس كادر في ٦ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٨م.

أبرمت كادر في ١٦ نوفمبر ٢٠٠٨م، اتفاقية إدارة مع الهيئة العامة للاستثمار، وبموجب أحكام الاتفاقية ستقوم الهيئة العامة للاستثمار بإدارة وتشغيل كادر والسيطرة عليها وقد ضمنت الهيئة الاستثمار الأولي للشركة، إضافةً لذلك وحسب الاتفاقية، سيكون للهيئة صلاحيات وسلطات ومسؤولية كاملة في تولي كافة الأمور الازمة لإدارة العمل. بناءً عليه، ونظراً لأن الشركة لن تشارك في إدارة كادر ولم يعد لها سيطرة على كادر لم يتم توحيد كادر وتم تصنيف الاستثمار على أنه متاح للبيع والإفصاح عنه كاستثمارات أخرى وتم تسجيله بالتكلفة والتي تعتبر القيمة العادلة.

١٢ - موجودات مصنفة على انه محتفظ بها للاستبعاد

حددت الشركة خلال سنة ٢٠٠٩م بعض الأراضي وتكليف التطوير والتي سيتم تقديمها كجزء من رأس المال لتأسيس شركة محاصة لتطوير وتمويل وتشغيل وصيانة ميناء بحري في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية، خلال سنة ٢٠١٠م، تم تأسيس شركة تطوير الميناء، وتم تحويل الأرضي وتكليف التطوير الأخرى التي صنفت سابقاً على أنها محتفظ بها لغرض الاستبعاد إلى شركة تطوير الميناء.

حددت الشركة خلال سنة ٢٠١٠م بعض الموجودات بقيمة دفترية قدرها ٤٠٦ مليون ريال سعودي والتي يجب استبعادها تبعياً مع خطة العمل الإستراتيجية للشركة، وتبعاً لذلك فقد صنفت هذه الموجودات كموجودات محتفظ بها للاستبعاد، تمت مراجعة تلك الموجودات لمعرفة الانخفاض في القيمة حيث تبين أن القيمة الدفترية لهذه الموجودات هي أكبر من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، لذلك تم إدراج خسارة بمبلغ ٢٠٧ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م.

تم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م مراجعة هذه الموجودات لمعرفة الانخفاض في القيمة وبناءً عليه تم التوصل إلى الاستنتاج بعدم وجود حاجة لمحضن إضافي للانخفاض في القيمة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١١م

١٣ - دعم دائنة ومتى ومتى المستحقة الدفع

تتضمن الدعم دائنة والمبالغ المستحقة الدفع مبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م) مبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي تم التبرع به لأعمال خيرية، قرر مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٠٦م التبرع بهذا المبلغ المحظى من مساهمة المساهمين المؤسسين في رأس المال (قبل الطرح الأولي في الاكتتاب العام) والتي تم إيداعها في دائن ثابتة لدى بنك قبل أن يتم إيداع المبالغ بموجب الوديعة الإسلامية، وقد تمت إضافة الممولة المحققة من هذه الوديعة إلى المبلغ المتبرع به للأغراض الخيرية.

كما تتضمن الدعم دائنة والمبالغ المستحقة الدفع أيضاً مبالغ مستحقة الدفع للمقاولين مقدارها ٦٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م: مبلغ ٥٠٩ مليون ريال سعودي) ومتى ومتى المستحقة الدفع للمقاولين مقدارها ٢١٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م: مبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي) وتکاليف مشاريع مستحقة بمبلغ ٣٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م: مبلغ ٣٨٥ مليون ريال سعودي) وخسائر متوقعة من العقود قدرها ٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م: مبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي).

١٤ - مخصص طويل الأجل

تعاقدت الشركة مع عملائها من السكان على تقديم صيانة للعقارات وخدمات صيانة للمدينة، من المحتمل أن تكون تکاليف تقديم هذه الخدمات إلى العملاء من السكان، على مدى الأعمار المتوقعة للوحدات السكنية، أعلى بمبلغ يقدر في حدود ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م: ٥٤ مليون ريال سعودي) من الأتعاب أو المصروفات التي ستقوم الشركة بتحميمها على عملائها السكان، بناء عليه، تم تحويل مخصص مقابل التکاليف الزائدة، يتم مراجعة هذا المخصص في تاريخ القوائم المالية ويتم التعديل المناسب للأخذ بعين الاعتبار أي تغيير في التکاليف الزائدة المتوقعة.

قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م بتقييم المخصص المكون مقابل التکاليف الزائدة وذلك بناء على مراجعة تکلفة خدمات تقديم وصيانة العقارات وصيانة المدينة وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير إلغاء العقود، وبينما، عليه فقد تم تعديل المخصص القابل التکاليف الزائدة إلى مبلغ ٢٨٨ مليون ريال سعودي ليعكس التقييم المعدل.

ونظراً لأنه من المحتمل أن يتم تحمل التکاليف الزائدة التقديرية اعتباراً من سنة ٢٠١٢م فقد تم خصم هذه التکاليف التقديرية باستعمال معدلات خصم ملائمة وتم تصنيفها كالالتزام طويل الأجل.

١٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها كما في ٣١ مارس هي كالتالي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١١م	٢٠١٠م	الرصيد مدين/
جهات منتبة	مبالغ مدفوعة ومصروفات منتفقة من قبل جهات منتبة بالنيابة عن الشركة	-	(١٩٢)	٣
الشركة نباتة عن جهة منتبة	مبالغ مدفوعة ومصروفات منتفقة من قبل خدمات مقدمة للشركة	٥١٨	٥١٧	(١٧٤)
قرض لجهة تابعة (إيضاح ٥)	قرض لجهة تابعة (إيضاح ٥)	-	(٢١٧٤)	-
كماء موظفين الإدارية	مكافأة	١٥٨٩	٢٣٧٥	-

١٦ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ م: عدد ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

تم احتساب خسارة السهم من الخسارة من العمليات بقسمة الخسارة من العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة بقسمة صافي الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المخضفة للسهم على الشركة.

١٧ - تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات خسائر متوقعة من مشاريع بـ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ م: لا شيء).

١٨ - الزكاة

المبلغ المحمول للفترة

قامت الشركة بتجنيب مخصص بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م (٣١ مارس ٢٠١٠ م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

الوضع الزكوي

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الريبوط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ م طالبت بموجبها بزكاة إضافية بمبلغ ٤٦٠ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي مع غرامة تأخير بواقع ١٪ عن كل ٣٠ يوم تأخير حتى تاريخ سداد الالتزام الإضافي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط. وهي على ثقة أن نتيجة الاعتراض ستكون لصالحها وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابل التزام الزكاة الإضافي وضريبة الاستقطاع.

لم يتم بعد إصدار الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م من قبل المصلحة.

١٩ - التزامات وارتباطات طارئة

أ) تعاقدت الشركة مع عملائها الصناعيين على تقديم خدمات إدارة وصيانة للمدينة. إن تكلفة تقديم هذه الخدمات إلى العملاء الصناعيين قد تكون أعلى من الأتعاب التي قد يكون بإمكان الشركة تحملها على عملائها الصناعيين. من غير المتوقع أن يكون الأثر المالي لذلك، إن وجد، جوهرياً.

ب) استلمت الشركة مطالبات بـ ٢١٠ مليون ريال سعودي من أحد المقاولين فيما يتعلق بإنها مشاريع معينة. بعد نهاية المدة، توصلت الشركة مع المقاول إلى تفاهم بحيث أنه لن يتوقع تسجيل خسارة تتعلق بدفع الالتزامات الخاصة بهذه المشاريع.

١٩ - التزامات وارتباطات طارئة (تتمة)

ج) قدم أحد المقاولين دعوى ضد الشركة فيما يتعلق بصرف خطاب ضمان دفعه مقدمة بقيمة بمبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي بسبب خلاف حول الأعمال التي نفذها المقاول بموجب العقد، وعيّنت المحكمة خبيراً مستقلاً لتحليل وتقرير حقوق والالتزامات كل طرف تجاه الآخر، قدم الخبير تقريره إلى المحكمة غير أن المحكمة لم تصدر حكمها في القضية بعد، وأن الشركة واثقة من التوصل إلى نتيجة إيجابية في هذه القضية.

د) كان لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، ارتباطات مالية بمبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠م: مبلغ ٢٦٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية مستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

٢٠ - الأنشطة التمويلية

طلبت الشركة تمويل خارجي ويتوقع مجلس الإدارة أن تتوفر الأموال في أوائل سنة ٢٠١١م وسيتم استعمالها في تنفيذ خطط تطوير مدينة الملك عبدالله الاقتصادية.

٢١ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.