شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

فهرس	الصفحة
تقرير فحص مراجعي الحسابات	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	٢
قائمة الدخل الأولية الموحدة	٣
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة	٦ - ٢١

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
ديلويت.

ترخيص رقم ٩٦

طلال أبو غزالة وشركاه
عضو مجموعة طلال أبو غزالة

ترخيص رقم ٨١

تقرير فحص مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة **لشركة دار الأركان للتطوير العقاري** (شركة مساهمة سعودية) (" الشركة ") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة.

كان فحصنا محدودا وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية 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 المحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن 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 الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبو الخير
محاسب قانوني – ترخيص رقم ١٠١

طلال أبو غزالة وشركاه

عبد القادر عبد الله الوهيب
محاسب قانوني – ترخيص رقم ٤٨

٥ ذو القعدة ١٤٣١ هـ
١٣ أكتوبر ٢٠١٠

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ بآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بآلاف الريالات السعودية
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه		١,١٣٤,٥٩٢	١,٠٥٥,٦٢٦
ذمم مدينة	(٥)	٩٥٤,٦٥٧	٦٤٢,٦١٣
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى	(٦)	٦٦١,٢٦٨	٩٤٣,٦٤٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	(٧)	٥,٠٨٣	١٣,٦٧٣
مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل	(٨ أ)	٣٩٨,٧٦٥	٦١٠,٥٨٢
أراضي مطورة قصيرة الأجل		٢٧٠,٨٨٧	٢,٠٣٩,٦٠٢
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٤٢٥,٢٥٢	٥,٣٠٥,٧٣٦
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل	(٨ ب)	٨,٦٣٧,٧٦٨	٨,١٨٨,٥١٦
استثمارات فى أراضي تحت التطوير	(٩)	٤,٧٣١,٦٦١	٣,٦٨٣,٣٩١
اراضي مطورة طويلة الأجل		٣,٢٤٨,٩٩٩	٢,٤٩٩,٤١٧
ممتلكات استثمارية		١,٧٢٦,٨٤٤	١,٥٢١,١٣٩
استثمارات فى شركات زميلة	(١٠)	١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٨,٩٦٠
ممتلكات ومعدات	(١١)	٩٣,٤٥٠	١٠٧,٣١٢
أعباء مؤجلة	(١٢)	٢,١٧٥	٢,٠٨٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٩,٦٠٣,٢٥٧	١٧,١٧٠,٨١٩
مجموع الموجودات		٢٣,٠٢٨,٥٠٩	٢٢,٤٧٦,٥٥٥
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
قروض اسلامية – الجزء المتداول	(١٣)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٣١,٤٤١
ذمم دائنة	(١٥)	٤٢١,٥٢٥	٢٤٩,٩٥٢
مصاريف مستحقة وأخرى	(١٦)	٧٠٤,٢٠٦	٥٨٩,٩٣٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,١٢٥,٧٣١	٣,٤٧١,٣٣٢
المطلوبات غير المتداولة			
قروض إسلامية	(١٣)	٦,٧١٩,٧٦٩	٥,٥٩٩,٦٩٢
مخصص تعويضات نهاية الخدمة	(١٧)	١٣,٨١٧	١٠,٠٩٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦,٧٣٣,٥٨٦	٥,٦٠٩,٧٨٨
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١٨)	١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠
احتياطى نظامى		٤٦٢,٢٦٨	٢٥٠,٠٠٠
ارباح مبقاة		٢,٦٤٢,١٨٣	٢,٣٤٥,٤٣٥
حقوق الملكية العائدة لمساهمى دار الأركان		١٣,٩٠٤,٤٥١	١٣,٣٩٥,٤٣٥
حقوق الملكية غير المسيطرة من شركات تابعة		٢٦٤,٧٤١	–
مجموع حقوق المساهمين		١٤,١٦٩,١٩٢	١٣,٣٩٥,٤٣٥
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢٣,٠٢٨,٥٠٩	٢٢,٤٧٦,٥٥٥

العضو المنتدب

المدير المالى

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
إيرادات من العمليات		٩١٠,٢١٤	١,٥٢٣,٤٦٥	٣,١٦٩,٥٨٩	٤,٢٤٣,٥٤٩
تكلفة العمليات		(٥٣٥,٣١٩)	(٨٠٩,٢٧٥)	(١,٧٨٥,٤١٨)	(٢,٣٠٣,٧٠١)
إجمالي الربح	(٤)	٣٧٤,٨٩٥	٧١٤,١٩٠	١,٣٨٤,١٧١	١,٩٣٩,٨٤٨
مصاريف الأعمال :					
مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق		(٢٣,٥٨٣)	(٣٧,٩٣١)	(٨٤,١١٠)	(١٠١,٦٤١)
استهلاك		(٣,٤٦٥)	(٤,٠٦٧)	(١١,٥٩٤)	(١٣,٨١٩)
إطفاء أعباء مؤجلة	(١٢ و ١٣)	(٧,٥٦٥)	(٦,٦٩٣)	(٢٠,٩٣٧)	(١٦,٤٦٥)
دخل الفترة من أنشطة الأعمال		٣٤٠,٢٨٢	٦٦٥,٤٩٩	١,٢٦٧,٥٣٠	١,٨٠٧,٩٢٣
إيرادات /(مصاريف) أخرى:					
أعباء مرابحات إسلامية		(١٤,٩١٥)	(١٢,٧٢٠)	(٤٣,٣٤١)	(٤٥,٨٩٣)
أعباء صكوك إسلامية		(٤٠,٤٠٣)	(٢٣,٢٧٤)	(١١٠,٥٢٦)	(٦٨,٧٠٧)
إيرادات اخرى		١٢,٦٦٢	١,٦٤٩	٣٨,٦١٢	٣,٦١٥
دخل الفترة قبل الزكاة		٢٩٧,٦٢٦	٦٣١,١٥٤	١,١٥٢,٢٧٥	١,٦٩٦,٩٣٨
مخصص الزكاة		(٨,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(٢٧,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠)
صافي دخل الفترة		٢٨٩,٦٢٦	٦١٦,١٥٤	١,١٢٥,٢٧٥	١,٦٥٨,٩٣٨
ربحية السهم (بالريال السعودي)	(١٩)				
من أنشطة الأعمال		٠,٣٢	٠,٦٢	١,١٧	١,٦٧
من صافي دخل الفترة		٠,٢٧	٠,٥٧	١,٠٤	١,٥٤

العضو المنتدب

المدير المالي

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٠	٢٠٠٩
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
دخل الفترة قبل الزكاة	١,١٥٢,٢٧٥	١,٦٩٦,٩٣٨
تعديلات على :		
استهلاك	١١,٥٩٤	١٣,٨١٩
إطفاء أعباء مؤجلة	٢٠,٩٣٧	١٦,٤٦٥
مخصص تعويضات نهاية الخدمة	٣,٦٠٣	٣,٠١٩
الحصة في ربح شركات زميلة	–	(١,٩٦٠)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
ذمم مدينة	(١٠٨,٧٤٥)	٣٠٦,٠٣٤
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى	(٤٢٨,٤٦٢)	٧٩٢,٩٩٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	(٢,٣٧٤)	٤٣,٣٦٩
مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل	٢٧٨,٦٦٦	٥٦٤,٤٥٩
أراضي مطورة قصيرة الأجل	١٥,٧٤١	(١٦٦,٠٢٨)
ذمم دائنة	(٤٩,٤٣٢)	٧٨,٧٤٥
مصاريف مستحقة وأخرى	٤٢,٠٧٠	(٦١,٤٤٨)
تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة	(١,٨٢٤)	(٨١٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٩٣٤,٠٤٩	٣,٢٨٥,٥٩٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل	(٤٦,٧٣٢)	(١,٤١٥,٧٥١)
استثمارات في أراضي تحت التطوير	(١,٠٤٨,٢٧٠)	٤٤,٠٨٩
اراضي مطورة طويلة الأجل	٩٢٢,٦٥٤	(١,٢٧٤,١٥٤)
ممتلكات استثمارية	(٢٠٩,٢٣٩)	(٩٢٩,٩٠١)
استثمارات في شركات زميلة	–	(٤٧,٠٠٠)
شراء ممتلكات ومعدات	(١,٥٤٩)	(١,٣٤١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٨٣,١٣٦)	(٣,٦٢٤,٠٥٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض إسلامية	(٥٥٩,٨١٦)	٦٧٧,٦١٤
توزيعات أرباح	(١,٠٨٠,٠٠٠)	–
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية	(١,٦٣٩,٨١٦)	٦٧٧,٦١٤
(النقص) / الزيادة في النقد والنقد المماثل	(١,٠٨٨,٩٠٣)	٣٣٩,١٥١
النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة	٢,٢٢٣,٤٩٥	٧١٦,٤٧٥
النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة	١,١٣٤,٥٩٢	١,٠٥٥,٦٢٦

العضو المنتدب

المدير المالي

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٠٠٩				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩	٧,٢٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٩٣٦,٤٩٧	١١,٧٣٦,٤٩٧
زيادة رأس المال من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة	٣,٦٠٠,٠٠٠	(٣,٣٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	–
صافي دخل الفترة	–	–	١,٦٥٨,٩٣٨	١,٦٥٨,٩٣٨
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢,٣٤٥,٤٣٥	١٣,٣٩٥,٤٣٥
٢٠١٠				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٢٦٨	٢,٥٩٦,٩٠٨	١٣,٨٥٩,١٧٦
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)	–	–	(١,٠٨٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠,٠٠٠)
صافي دخل الفترة	–	–	١,١٢٥,٢٧٥	١,١٢٥,٢٧٥
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٢٦٨	٢,٦٤٢,١٨٣	١٣,٩٠٤,٤٥١

العضو المنتدب

المدير المالي

---

١ - معلومات عامة

شركة دار الأركان للتطوير العقاري ("المجموعة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠١٩٥ بتاريخ ١٤٢١/٤/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٠/٧/١٨م).

تعمل المجموعة بالدرجة الأولى في مجال التطوير 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 الاركان للعقارت – شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٦٣ بتاريخ ١٤٢٩/٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠٠٨/٧/٢٨م) وتعمل في تطوير وتملك العقار السكني والتجاري وتقديم خدمات ادارة وتشغيل وصيانة المباني السكنية والتجارية والمرافق العامة.

شركة دار الاركان للمشاريع – شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٣ بتاريخ ١٤٢٩/٣/٢٨هـ (الموافق ٢٠٠٨/٤/٥م) وتعمل في المقاولات العامة للمباني السكنية والتجارية (الانشاء، الاصلاح ، الهدم والترميم).

شركة دار الاركان للاستثمار التجاري – شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٥ بتاريخ ١٤٢٩/٣/٢٨هـ (الموافق ٢٠٠٨/٤/٥م) وتعمل في مجال شراء وتملك وتأجير والأستثمار في العقارات.

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

شركة صكوك الأركان – شركة ذات مسؤولية محدودة ، شركة تابعة مملوكة بالكامل ، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٤٤٠٧ بتاريخ ١٤٣٠/١٠/١١ هـ (الموافق ٢٠٠٩/١٠/١ م) وتعمل في إدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء الأراضي والمقاولات العامة .

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

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

٢ – ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢ . ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع تلك الموضحة بالتقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والتي تتلخص بالاتي:

٢ . ٢ العرف المحاسبي

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

٢ . ٣ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركات والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) التي تم تأسيسها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ .

الشركات التابعة هي منشأت بحيث يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لها للحصول على منفعة اقتصادية للمجموعة. الشركات التابعة موحدة بشكل كامل من التاريخ الفعلي للإقتناء حتى التاريخ الفعلي للإستبعاد ، حسب الاقتضاء.

تستخدم المجموعة طريقة الشراء المحاسبية لإقتناء شركات تابعة. ويتم استخدام التكلفة التاريخية لقياس تكلفة الإقتناء ولقياس وحدات حقوق الملكية والمطلوبات المتكبدة ، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناء. كما يتم قياس الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات والإلتزامات المحتملة بالتكلفة للتاريخية في تاريخ الإقتناء بصرف النظر عن أي حقوق ملكية غير مسيطر عليها. تم تضمين حقوق الملكية غير المسيطر عليها ضمن الموجودات والمطلوبات. وفي حال حدوث أي خسائر تتطبق على حقوق الملكية غير المسيطر وتزيد عليها فإنه يتم تخصيصها مقابل حقوق الملكية في الشركة الأم.

إن الزيادة في تكلفة الإقتناء التي تتجاوزحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة يتم اثباتها كشهرة. اذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة المقتناة (خصم على الإقتناء) يتم تسجيلها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

جميع المعاملات الداخلية للمجموعة، والأرصدة، والمكاسب غير المحققة على المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة يتم إستبعادها في التوحيد. تستبعد أيضا الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية أدلة على وجود إنخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة بحيث ان المجموعة في وضع يمكنها من ممارسة نفوذ مؤثر ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها.

نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة تم تضمينها 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 المالي الاولية الموحدة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. إن خسائر الشركات الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية المجموعة في تلك الشركات الزميلة لم يتم اثباتها. أي تجاوز في تكلفة الإقتناء فوق حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة في الشركة الزميلة في تاريخ الإقتناء يتم اثباتها كشهرة. 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 الاقتناء (خصم على الإقتناء) يتم اثباته في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

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

٢. ٤ ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.

يحسب الإستهلاك لشطب التكلفة ناقص القيمة المتبقية المقدرة للموجودات، غيرالأراضي، وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت، بحسب نسب الاستهلاك التالية:

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

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

في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، تستعرض المجموعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تخضع لخسارة الانخفاض في القيمة . إذا كان هذا المؤشر موجود ، يقدر المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بغية تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. في حال أن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى ، تقدر المجموعة المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. إذا كان المبلغ القابل للإسترداد للأصل أقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة كمصروف فورا.

٢. ٥ ممتلكات استثمارية

تظهر الممتلكات الاستثمارية المقتناة بهدف التأجير و/أو لزيادة قيمة رأس المال ، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها. يحمل الاستهلاك لشطب التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة للأصول ، غير الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت ، بحسب نسبة الاستهلاك التالية :

مباني	٣%

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أوإستبعاد الممتلكات الإستثمارية تشكل الفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة البيع أوالإستبعاد، باستثناء تلك التي تتعلق بترتيبات البيع والاستئجار.

٢. ٦ أعباء التمويل

تضاف أعباء التمويل العائدة مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج الأصول المؤهلة، والتي هي بالضرورة تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام المقصود أوالبيع، إلى تكلفة الأصول حتى بحين الوقت الذي تكون الموجودات فيه جاهزة للإستخدام المقصود أو البيع. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يعترف بها في قائمة الدخل الاولية الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢. ٧ الادوات المالية

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

الذمم المدينة

يتم الإعتراف أساسا بالذمم المدينة بقيمة اتمام العملية. ويتم لاحقا قياس القيمة المحققة واعتماد مخصص إنخفاض في القيمة عندما تكون هناك أدلة موضوعية (متضمنة عملاء لديهم صعوبات مالية أو متأخرين عن الدفع)، بإن هذه المبالغ لن يتم تحصيلها وفقا لشروط الاتفاق الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب مخصص و أية خسارة إنخفاض في القيمة حيث يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

النقد والنقد المماثل

تضمن النقد والنقد المماثل النقد في الصندوق و لدى البنك وإيداعات قصيرة الأجل للمجموعة تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية وفقا لمضمون الترتيبات التعاقدية. وتشمل الالتزامات المالية الصكوك الإسلامية والمرابحات الإسلامية وتسجل أساسا بسعر التكلفة. يتم لاحقا بناءاً على التكلفة المطفأة تحميل تكاليف المعاملات المباشرة وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى عمر الأداة.

ذمم دائنة

يتم الإعتراف أساسا بالذمم الدائنة بالتكلفة ولاحقا بسعر التكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعالة.

مقايضات أسعار العمولات

يتم قياس مقايضات أسعار العمولات بالقيمة العادلة. تقيد 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 لمقايضات أسعار للعمولات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم إدراجها في الإيرادات الأخرى.

٢. ٨ انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة الملموسة في تاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة للتحقق مما إذا كان هنالك مؤشر الى أن هذه الموجودات تأثرت بخسائر الإنخفاض في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الممكن إستردادها لتلك الموجودات لتحديد مدى خسائر الانخفاض في القيمة . إن القيمة المستردة ضمن القيمة المحققة ناقص تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى . إذا كانت القيمة المستردة للموجودات مقدرة باقل من القيمة الدفترية ، فيتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الى القيمة المستردة . يتم تحميل خسائر الإنخفاض الدائم في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

٢. ٩ الإعتراف بالإيرادات

تتمثل ايرادات المجموعة في مبيعات العقارات المطورة . يتم تعريف الايرادات بانها العملية المحتملة لتدفق الفوائد الاقتصادية الى المجموعة جراء عملية البيع في حين انه تم انتقال المخاطر المؤثرة للأصول المباعة وحق ملكيتها الى المشتري . تقاس الايرادات بالقيمة المستلمة . يتم اثبات الايراد من بيع الممتلكات المطورة لدى الاستكمال القانوني أو التبادل غير المشروط .

٢. ١٠ الزكاة

يتم احتساب وتحقق الزكاة في قائمة الدخل الاولية الموحدة للفترة ولكل فترة مالية على إنفراد وفقا للنظام 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 كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي.

٢. ١١ العملات الأجنبية

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

٢. ١٢ الإحتياطي النظامي

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

٢. ١٣ تعويضات نهاية الخدمة

تقدم المجموعة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الى 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.

٢. ١٤ تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالاشتراك وفقا لإنظمة المؤسسة العامة للتامينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين . يتم التعامل مع الدفعات الى منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن إلتزامات المجموعة في إطار المخططات موازية لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند إستحقاقها .

٢. ١٥ المتأجير

تحمل الايجارات الدائنة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. ١٦ المصاريف التشغيلية

تتبع المجموعة أساس الاستحقاق المحاسبي لتسجيل المصاريف التشغيلية وتحمل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تتكبد فيها. يتم توزيع المصاريف المؤجلة للمؤلفة لأكثر من سنة مالية على المصاريف خلال تلك الفترات باستخدام التكلفة التاريخية.

٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 الافضل للادارة الحسنة للأحداث والأنشطة الحالية، فإن النتيجة الفعلية في النهاية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٤ - قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

قطاعات الأعمال

لأغراض التقارير الإدارية، قامت الإدارة بتقسيم المجموعة إلى ثلاث أقسام التي تطابق الهيكل التنظيمي للمجموعة. هذه الأقسام تتماشى مع التخطيط الاستراتيجي ونموذج الأعمال ، وتشمل دار الأركان للمشاريع ودار الأركان للاستثمار ودار الأركان للعقارات حاليا ، لم يتم تحقيق أي ايراد خلال الفترة من دار الأركان للعقارات أو دار الأركان للاستثمار ، ووفقا لذلك تم الاعتراف بقطاع واحد فقط كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ .

المناطق الجغرافية

تعمل المجموعة حصريا في المملكة العربية السعودية وجميع عائداتها مستمدة من محفظة العقارات التي تديرها المجموعة. وعليه لايوجد معلومات جغرافية إضافية.

المنتجات والخدمات

تركز دارالأركان للمشاريع أساسا على تطوير البنية التحتية الأساسية على الأراضي (" مبيعات اراضي ") المطورة وبيع هذه الأراضي وتطوير وبيع المشاريع السكنية والتجارية (" مبيعات الوحدات السكنية ") .

معلومات متعلقة بهذه المنتجات مبينة أدناه :

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
الإيرادات	(غير مدققة)	(غير مدققة)
مبيعات الوحدات السكنية	٣٣١,١٦٧	٣٩٤,٥١٧
مبيعات أراضي	٢,٨٣٨,٤٢٢	٣,٨٤٩,٠٣٢
المجموع	٣,١٦٩,٥٨٩	٤,٢٤٣,٥٤٩
تكلفة المبيعات		
الوحدات السكنية	٢٩٢,٦٨٩	٣٠٣,٠٥٤
أراضي	١,٤٩٢,٧٢٩	٢,٠٠٠,٦٤٧
المجموع	١,٧٨٥,٤١٨	٢,٣٠٣,٧٠١
إجمالي الربح		
الوحدات السكنية	٣٨,٤٧٨	٩١,٤٦٣
أراضي	١,٣٤٥,٦٩٣	١,٨٤٨,٣٨٥
المجموع	١,٣٨٤,١٧١	١,٩٣٩,٨٤٨

٥ – ذمم مدينة

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
عملاء	٩٥٩,١٣٦	٦٤٧,٠٩٢
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٤,٤٧٩)	(٤,٤٧٩)
المجموع	٩٥٤,٦٥٧	٦٤٢,٦١٣

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
دفعات مقدمة لشراء أراضي	٥٦٦,٨١٣	٥٧٠,٢٥٦
دفعات مقدمة لاستثمارات	-	٢٥١,٨٧٥
دفعات مقدمة لمقاولين	٦٣,٦٤٨	١٠٨,٨٨٤
دفعات مقدمة لموردين	٣,٣٣٦	٤,٥٢٣
مصاريف مدفوعة مقدما	١٥,٩٦٢	٢,٤١٠
سلف وعهد الموظفين	٢,١١٠	٢,٢٣٠
أخرى	٩,٣٩٩	٣,٤٦٢
المجموع	٦٦١,٢٦٨	٩٤٣,٦٤٠

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 بسداد المبالغ نيابة عن هؤلاء الأفراد ، وإذا نتج هذا التمويل من الشركة السعودية لتمويل المساكن عن ديون معدومة فذلك يكون بدون حق الرجوع لمطالبة المجموعة بالتعويض . إن رصيد حساب الشركة السعودية لتمويل المساكن كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ هو ٥,٠٨٣ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩: ١٣,٦٧٣ ألف ريال سعودي).

دخلت المجموعة في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة غير زميلة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ على التوالي، بمبلغ لا شيء و ١٢,٤ مليون ريال سعودي ، للمعاملات المتعلقة بالخدمات العامة المقدمة للاستشارات المالية للمجموعة.

٨ - مشاريع تحت التنفيذ

أ) مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الآجل

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
تطوير مباني سكنية وتجارية	٣٩٨,٧٦٥	٦١٠,٥٨٢
المجموع	٣٩٨,٧٦٥	٦١٠,٥٨٢

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

ب) مشاريع تحت التنفيذ طويلة الآجل

	(بالاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
تطوير مباني سكنية وتجارية	٣,٦٠٩,١٣١	١,٤٥٨,١٨٨
مشاريع تطوير أراضي	٥,٠٢٨,٦٣٧	٦,٧٣٠,٣٢٨
المجموع	٨,٦٣٧,٧٦٨	٨,١٨٨,٥١٦

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل في مشاريع سكنية وأراضي مملوكة للمجموعة والتي لن تكتمل خلال الـ ١٢ شهرا المقبلة.

خلال الفترة قامت إدارة المجموعة برسملة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ١١٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ١١٦ مليون ريال سعودي) ضمن مشاريع تحت التنفيذ.

٩ - استثمارات في أراضي تحت التطوير

يمثل هذا البند استثمارات في أراضي تحت التطوير مع أطراف أخرى بموجب عقود بغرض تطوير الأراضي .

١٠ - استثمارات في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمارات في رؤوس أموال شركات غير مدرجة. تتراوح حصة الشركة في تلك الشركات من ١٥% إلى ٣٤%.

١١ - ممتلكات ومعدات

إن تفاصيل التكلفة والإستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات على النحو التالي :

(غير مدققة)	اراضي و مباني	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	معدات وأجهزة	معدات مكتبية	الإجمالي
	بالاف الريالات السعودية	بالاف الريالات السعودية	بالاف الريالات السعودية	بالاف الريالات السعودية	بالاف الريالات السعودية	بالاف الريالات السعودية
التكلفة						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	١٠٩,١٤٥	١٨,٨٨٥	٩,٩٩٠	١٣,٣٤٦	٣٧,٦٦٧	١٨٩,٠٣٣
إضافات خلال الفترة	–	١٥٢	–	–	١,٣٩٧	١,٥٤٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	**١٠٩,١٤٥**	**١٩,٠٣٧**	**٩,٩٩٠**	**١٣,٣٤٦**	**٣٩,٠٦٤**	**١٩٠,٥٨٢**
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠	٢٤,٠٢٥	١٦,٢٢١	٨,٩٤٤	٨,٤٩٦	٢٨,٤١٤	٨٦,١٠٠
استهلاك للفترة	٢,٢٦٤	١,٨٠٠	٩٥٤	٢,٢٨٥	٣,٧٢٩	١١,٠٣٢
تحويل خلال الفترة	–	–	–	(٤٩١)	٤٩١	–
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	**٢٦,٢٨٩**	**١٨,٠٢١**	**٩,٨٩٨**	**١٠,٢٩٠**	**٣٢,٦٣٤**	**٩٧,١٣٢**
القيمة الدفترية الصافية						
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	**٨٢,٨٥٦**	**١,٠١٦**	**٩٢**	**٣,٠٥٦**	**٦,٤٣٠**	**٩٣,٤٥٠**
القيمة الدفترية الصافية						
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٨٥,٨٩٤	٣,١٧٧	١,٦٠٤	٥,٧٩٢	١٠,٨٤٥	١٠٧,٣١٢

يتضمن بند الأراضي والمباني أرض بقيمة ٩,٥٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٩,٥٠ مليون ريال سعودي) .

١٢ - أعباء مؤجلة

الحركة خلال الفترة كالتالي :

	بآلاف الريالات السعودية	
	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الرصيد ، بداية الفترة	٢,٩٥٦	٢,٥٥٠
الإطفاء المحمل على الفترة	(٧٨١)	(٤٦٦)
الرصيد ، نهاية الفترة	٢,١٧٥	٢,٠٨٤

١٣ - القروض الإسلامية

	بآلاف الريالات السعودية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
صكوك إسلامية - دولية	٥,٤٣٧,٥٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
صكوك إسلامية - محلية	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مرابحة إسلامية	١,٦٣٢,٧٩٣	١,٥٨٩,٤٢٤
	٧,٨٢٠,٢٩٣	٨,٣٣٩,٤٢٤
ناقص : تكاليف المعاملات الغير المطفأة	(١٠٠,٥٢٤)	(١٠٨,٢٩١)
القروض الإسلامية - نهاية الفترة	٧,٧١٩,٧٦٩	٨,٢٣١,١٣٣
ناقص : القروض الإسلامية الجزء المتداول	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٣١,٤٤١)
القروض الإسلامية - طويلة الأجل	٦,٧١٩,٧٦٩	٥,٥٩٩,٦٩٢

تسدد على النحو التالي:

	بآلاف الريالات السعودية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
خلال سنة واحدة	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠
في السنة الثانية	٤,١٨٢,٧٩٣	٥٥٠,٠٠٠
من السنة الثالثة الى الخامسة ضمنا	٢,٦٣٧,٥٠٠	٤,٣٣٩,٤٢٤
بعد خمس سنوات	-	٨٠٠,٠٠٠
	٧,٨٢٠,٢٩٣	٨,٣٣٩,٤٢٤

أ) تكاليف معاملات القروض الإسلامية:

	بآلاف الريالات السعودية	
	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الرصيد ، بداية الفترة	٩٥,٣١٣	١٢٤,٣٢١
الإضافات خلال الفترة	٤٦,٤٠٩	٢٦,٨١٠
المرسمل خلال الفترة	(٢١,٠٤٢)	(٢٦,٨٤١)
الإطفاء المحمل على الفترة	(٢٠,١٥٦)	(١٥,٩٩٩)
الرصيد ، نهاية الفترة	١٠٠,٥٢٤	١٠٨,٢٩١

تحليل القروض :

صكوك إسلامية – دولية

تمثل ٥,٤٤ مليار ريال سعودي من الصكوك الإسلامية والتي تضم :

١) ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاترالمجموعة والتي تم إصدارها عن طريق شركة دار الصكوك العالمية بسعر ليبور زائد هامش ربح بنسبة ٢,٢٥ ٪ وتستحق في ٢٠١٢.

٢) ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٤٥٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاترالمجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك الدولية بسعر ١٠,٧٥% وتستحق في ٢٠١٥.

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

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

الصكوك الإسلامية – محلية

تمثل الصكوك الإسلامية مبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي صكوك إسلامية مصدرة عن طريق المجموعة بسايبور زائد هامش ربح ٤% وتستحق في ٢٠١٤.

تتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي إلتزمت بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ .

مرابحات إسلامية

تمثل المرابحات الإسلامية مبلغ ١,٧ مليار ريال سعودي تسهيلات مرابحة من بنوك تجارية محلية، على شكل مرابحات إسلامية وخطابات ضمان وخطابات إعتماد وتتضمن:

١) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويل الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هوامش ربح سنوية قدرها ٢,٥ ٪. والتسهيل يتم سداده على ثماني دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءا من سنة ٢٠١٠.

٢) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل قروض مرابحات إسلامية قصيرة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائدا هوامش ربح سنوية تتراوح ما بين ١,٥ ٪ الى ٢,٧٥ ٪.

٣) مبلغ وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويل الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هوامش ربح سنوية قدرها ٣,٥ ٪ وتستحق في سنة ٢٠١١ .

٤) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويل الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية بالاضافة الى هوامش ربح سنوية قدرها ٢,٢٥ ٪ وتستحق في سنة ٢٠١٢. قامت المجموعة بإستخدام ٣٣٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠. إن هذه التسهيلات مضمونة بموجودات محددة من شركة تابعة.

تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠.

لم يكن هناك مخالفات أو خروق لشروط التسهيلات خلال الفترات الحالية أو السابقة.

١٤ - مشتقات مقايضات أسعار العمولات

وافقت المجموعة على تبادل التزام سعر العمولة الثابتة مع سعر العمولة العائمة المحسوبة على المبالغ الاسمية الأساسية. بلغت القيمة الاسمية لمقايضات أسعار العمولات ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٢٥ مليون دولار أمريكي) وتستحق في ١٨ فبراير ٢٠١٥.
إن أثر هذه المقايضات هو تحويل مصاريف العمولات ذات السعر الثابت إلى مصاريف العمولات ذات السعر العائم من خلال تسديد العمولات ذات السعر العائم على أساس ربع سنوي وبعد ذلك على أساس نصف سنوي ستحصل من الفريق الأخر (البنك) العمولات ذات السعر الثابت على مقايضات أسعار العمولات.

إن القيمة العادلة الإيجابية لهذه الاتفاقية والتي لا تتأهل لمحاسبة تغطية المخاطر وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٦,٠٥ ريال سعودي (٤,٢٨ مليون دولار أمريكي) (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : لا شيء).

١٥ - ذمم دائنة

تفاصيل الحساب أعلاه هو كما يلي :

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
مقاولون	٣٤٠,١٤٧	٢٠٢,٠٩٢
موردون	٨٠,٥١٥	٤١,٩٣٨
دفعات مقدمة من عملاء	١٦٤	-
أخرى	٦٩٩	٥,٩٢٢
المجموع	٤٢١,٥٢٥	٢٤٩,٩٥٢

١٦ - مصاريف مستحقة وأخرى

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
مخصص زكاة	٥٨٧,٠٧٤	٥٤٨,٠٧٤
أعباء مرابحات إسلامية	١٤,١٧١	١٥,٥٦٤
أعباء صكوك إسلامية	٤٧,٢٨١	١٢,٨١٧
مصاريف مستحقة	١٧,٦٣٨	٤,٠٦٨
أتعاب أرباح مستحقة	٣٧,١٧٨	٧,٦٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٨٦٤	١,٧١٨
المجموع	٧٠٤,٢٠٦	٥٨٩,٩٣٩

١٧ - مخصص تعويضات نهاية الخدمة

يمثل هذا البند رصيد مخصص تعويضات نهاية الخدمة كما في ٣٠ سبتمبر. قامت الإدارة خلال الفترة بتحميل مبلغ وقدرة ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٣,٠٢ مليون ريال سعودي) على المصاريف . إن الحركة خلال الفترة كالتالي :

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الرصيد ، بداية الفترة	١٢,٠٣٨	٧,٨٨٩
المحمل على المصاريف خلال الفترة	٣,٦٠٣	٣,٠١٩
المدفوع خلال الفترة	(١,٨٢٤)	(٨١٢)
الرصيد ، نهاية الفترة	١٣,٨١٧	١٠,٠٩٦

١٨ - رأس المال

لدى الشركة ١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل من فئة واحدة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ، والتي لا تتمتع بأحقية دخل ثابت .

١٩ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية :

	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الأرباح		
الأرباح لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد:		
دخل الفترة من انشطة الاعمال	١,٢٦٧,٥٣٠	١,٨٠٧,٩٢٣
صافي دخل الفترة	١,١٢٥,٢٧٥	١,٦٥٨,٩٣٨
عدد الأسهم	**العدد**	**العدد**
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربح الأساسي للسهم الواحد	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠

ليس هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعلى هذا النحو فإن إحتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض يتم بشكل منسق .

٢٠ - توزيعات أرباح

عقدت الجمعية العمومية للمساهمين اجتماعها العادي بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٠) ووافقت على توصية مجلس الإدارة لتوزيع أرباح بواقع ريال واحد لكل سهم للمساهمين المسجلين في سجل المساهمين كما في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية.

٢١ - الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة وشركاتها التابعة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ التزامات محتملة تتمثل في الجزء غير المنفذ من عقود تطوير المشاريع والبالغة ٤٥٨,٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٨٥٢ مليون ريال سعودي) .

٢٢ - النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا لنتائج العمليات ضمن القوائم المالية النهائية للمجموعة .

٢٣ - أرقام المقارنة

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