

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير فحص مراجعى الحسابات والقوائم المالية

الموحدة الأولية (غير مدقة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

شركة دار الاركان للتطوير العقاري  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**الفهرس**

القائمة	الصفحة	
-	١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
أ	٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدققة) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨
ب	٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مدققة) لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
ج	٤	قائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية (غير مدققة) لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
د	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مدققة) لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
-	٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية



Offices

Amman

Cairo

Riyadh

Jeddah

Al-Khobar

Kuwait

Abu Dhabi

Al-Ain

Dubai

Sharjah

Ajman

R.A.K

Fujaira

Doha

Manama

Muscat

Sana'a

Hodeidah

Taiz

Aden

Beirut

Damascus

Tunis

Tripoli

Baghdad

Khartoum

Ramallah

Casablanca

من : طلال أبوغزاله وشركاه - محاسبون قانونيون

إلى : السادة المساهمين المحترمين

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الموضوع : تقرير فحص مراجع الحسابات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية لشركة دار الأركان للتطوير العقاري - شركة مساهمة سعودية كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية (غير مدققة) وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مدققة) ، والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الأمور المالية المحاسبية ، ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتّعِّن إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها.

التاريخ : ٨ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ

الموافق : ١٤ أبريل ٢٠٠٨ م

التوقيع :

عبد القادر عبد الله الوهيب

المرخص له برقم (٤٨)



شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدفقة) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨**

إيضاح	٢٠٠٨ مارس ٣١	٢٠٠٧ مارس ٣١	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١,٦٨٥,٦١٣,٩٥٦	١,٦٩٩,٦٥١,٩٨٩	(٤)	النقد والنقد المماثل
٤٢٣,٠٥١,٤٤١	٣٥٦,٩٨٨,٢٣٨	(٥)	صافي ذمم مدينة
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦)	استثمارات قصيرة الأجل
٩,١٤٥,٧٣٣,٤٠٠	٣,١٠٥,١٢٣,١١٠	(٧)	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
٢,٦٣٨,٦٣٥,١٦٧	٧٧٩,٣٢٨,٤١١		أراضي مطورة قصيرة الأجل
٦١٨,١٨٩,٦٠٢	٢٣٠,٧٨٩,٦٤٥	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى
٣,١٧٨,٤٩٥	٨٩,٤٣٧,٤٩٤	(٩)	طرف ذو علاقة مدين
<b>١٤,٥٩١,٤٠٢,٠٦١</b>	<b>٦,٢٦١,٣١٨,٨٨٧</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
-	١٠,٥٥٩,٨٠١,٠٠٥	(٧)	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
-	١,٩٧٣,٥٦٣,٠٣٨	(١٠)	أراضي مطورة طويلة الأجل
٣٧,٥١٠,٠٠٠	-	(٦)	استثمارات طويلة الأجل
-	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات في رؤوس أموال شركات
١٦١,٤٩٣,٦١٣	١٥٦,٣٦٦,٣٨٦	(١١)	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
٥٨,٦٤٠,٨٠٥	١٠٤,٦١٠,٨٨٢	(١٢)	صافي مصاريف مؤجلة
٢٥٧,٦٤٤,٤١٨	١٢,٩٦٩,٣٤١,٣١١		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>١٤,٨٤٩,٠٤٦,٤٧٩</b>	<b>١٩,٢٣٠,٦٦٠,١٩٨</b>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>الخصوم وحقوق المساهمين</b>
			<b>الخصوم المتداولة</b>
٨١٩,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	مرابحات إسلامية
٢١,٥٢٦,٢٢٣	-	(١٤)	مساهمي المشاريع
٥٩,٧٤١,٥٣٩	١٥٦,٦٠٨,٠٥٧	(١٥)	ذمم دائنة
٦٥٦,٨١٧,٨٩٥	٨١٦,٠٦٧,٧٤٤	(١٦)	مصروفات مستحقة وأخرى
١,٥٦١,٤٦٣	-		طرف ذو علاقة دائن
<b>١,٥٥٩,٢٤٧,١٣٠</b>	<b>١,٧٧٢,٦٧٥,٨٠١</b>		<b>مجموع الخصوم المتداولة</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	Stocks إسلامية
٣,٥١٩,١١٧	٤,٩٧٦,١٣٩	(١٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٢,٢٥٣,٥١٩,١١٧</b>	<b>٦,٠٠٤,٩٧٦,١٣٩</b>		<b>مجموع الخصوم غير المتداولة</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٥,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩)	رأس المال
٣,٢٤٢,٢٥٣,٧٦٣	٣,٢٤٢,٢٥٣,٧٦٣	(٢٠)	احتياطي نظامي
٢,٣٩٤,٠٢٦,٤٦٩	٢,٨١٠,٧٥٤,٤٩٥		أرباح مبقة
١١,٠٣٦,٢٨٠,٢٣٢	١١,٤٥٣,٠٠٨,٢٥٨		مجموع حقوق المساهمين - قائمة د
<b>١٤,٨٤٩,٠٤٦,٤٧٩</b>	<b>١٩,٢٣٠,٦٦٠,١٩٨</b>		<b>مجموع الخصوم وحقوق المساهمين</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
 شركة مساهمة سعودية  
 الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مدفقة)

قائمة " ب "

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧	لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩١٢,٩٧٦,١٩٦	١,٢٣٤,١٦٥,٢٠٧		إيرادات العمليات
(٤٦٠,١٦٤,٣٤٠)	(٦٤٧,٤٦٢,٨٣٧)		تكلفة العمليات
<u>٤٥٢,٨١١,٨٥٦</u>	<u>٥٨٦,٧٠٢,٣٧٠</u>	<u>(٢١)</u>	إجمالي الربح
مصاريف الأعمال الرئيسية :			
(٣,٩٧٥,٤١٥)	(٦,٢٦٥,٤٩٤)	(٢٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,١١١,٠٩٣)	(١٦,٠١٦,٩٦٤)	(٢٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٥١١,٠٤٢)	(١,٢٢٠,٩٦٠)		حصة الغير في أرباح المساهمات
(٤,٠٧١,٥١٩)	(٥,٨٤٧,٦٣٩)		استهلاك الأصول الثابتة
(١,٦١١,٤٥٣)	(٨,٩٧٤,١٤١)		إطفاء مصاريف مؤجلة
<u>٤٣٣,٥٣١,٣٣٤</u>	<u>٥٤٨,٣٧٧,١٧٢</u>		صافي دخل الفترة من الأعمال الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :			
(١٥,٩٤٩,٧٤٦)	(١٠,٦٦٤,٨٨٦)		صافي مرابحات إسلامية
(١١,٣٢٨,٦٢٩)	(٩٣,٧٧٣,٦٠٧)		مصاريف صكوك إسلامية
<u>١٨,٣٥١,٤٧٢</u>	<u>٨,٨١٩,٤٢٩</u>		الإيرادات الأخرى
<u>٤٢٤,٦٠٤,٤٣١</u>	<u>٤٥٢,٧٥٨,١٠٨</u>		صافي دخل الفترة - قائمة د
<u>٠,٧٨٦٣</u>	<u>٠,٨٣٨٤</u>	<u>(٢٤)</u>	ربحية السهم للربع الأول من عام ٢٠٠٨ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

**شركة دار الأركان للتطوير العقاري**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**قائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية (غير مدقة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨**

**قائمة "جـ"**

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧	للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢٤,٦٠٤,٤٣١	٤٥٢,٧٥٨,١٠٨	صافي دخل الفترة
٤,٠٧١,٥١٩	٥,٨٤٧,٦٣٩	تعديلات لـ
١,٦١١,٤٥٣	٨,٩٧٤,١٤١	استهلاك أصول ثابتة
٣٦٦,٦٣٩	٥٠٠,٨٣٢	إطفاء مصاريف مؤجلة
٧٣,٥٢١	-	المحمل على المصاريف من مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٥٣٣,٧٦٤	١٢٦,٥٧٢,٧٢٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠٧,٨٥١,٩١٢)	(٨٦٠,٣٨٨,٠٣٧)	النفقات في ذمم مدينة
(١,٢٠٩,٨٦٥,٩٠٠)	(٢٢٧,٩٤١,٢٣٢)	(الزيادة) في أراضي مطورة قصيرة الأجل
(٤٠٢,٦٦٨,٢٣٧)	٣٧٠,٦٢٨,٧٧٥	(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
(٢٢,١٧٢)	(٨٥,٨٦١,٠٠٠)	النفقات / (الزيادة) في مصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى
(١٣,٠٠٣,٨٥٩)	(٣,٠٥٢,٤٠٠)	صافي التعاملات مع أطراف ذات علاقة
١٤,٥٦٢,٤٩٩	٥١,٩٤١,٠٦٤	(النفقات) في مساهمي مشاريع
٨٤,٧٢٠,٨٢٨	(٤٥,٨١٤,٧٣٢)	الزيادة في ذمم دائنة
(١,١٤٥,٨٦٧,٤٢٦)	(٢٠٥,٨٣٤,١١٣)	(النفقات) / الزيادة في مصروفات مستحقة وأخرى
-	(١,٦٣٩,٧٥٩)	صافي النقد (المستخدم في ) الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٧٤٠,٠٩٤)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٢٦٠,٨٨٨,٥٢٨	شراء أصول ثابتة
-	(٢,٠٠٧,٢٩٥,٠٨٨)	مصاريف مؤجلة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩٣,٣٥٤,٥١٥)	أراضي مطورة طويلة الأجل
-	٢٢,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
(٧,٧٤٠,٠٩٤)	(١,٨٤١,٣٧٨,٨٣٤)	استثمارات
٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع أصول ثابتة
٤٠٥,٥٧٦,٣٣٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية
٢,٦٥٥,٥٧٦,٣٣٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٠١,٩٦٨,٨١٩	(١,٦٤٧,٢١٢,٩٤٧)	صكوك إسلامية
١٨٣,٦٤٥,١٣٧	٣,٣٤٦,٨٦٤,٩٣٦	مرباحات إسلامية
١,٦٨٥,٦١٣,٩٥٦	١,٦٩٩,٦٥١,٩٨٩	صافي النقد من الأنشطة التمويلية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مدفقة)**

**قائمة " د "**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨**

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٠٠,٢٥٠,١٥٠	٢,٣٥٧,٩٩٦,٣٨٧	٣,٢٤٢,٢٥٣,٧٦٣	٥,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع حقوق المساهمين في ١ يناير ٢٠٠٨
٤٥٢,٧٥٨,١٠٨	٤٥٢,٧٥٨,١٠٨	-	-	صافي دخل الفترة - قائمة ب
<b>١١,٤٥٣,٠٠٨,٢٥٨</b>	<b>٢,٨١٠,٧٥٤,٤٩٥</b>	<b>٣,٢٤٢,٢٥٣,٧٦٣</b>	<b>٥,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>مجموع حقوق المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٠٨ - قائمة أ</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة دار الأركان للتطوير العقاري وشراكتها التابعة  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية

- ١ الشركة وشراكتها التابعين وطبيعة النشاط :

أ- تأسست شركة دار الأركان للتطوير العقاري - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٥ ١٤٢١/٤/٦ بتاريخ ١٤٢٨/٣/١٣ هـ والصادر بمدينة الرياض.

تمارس الشركة نشاط شراء وملك العقار والأراضي لحساب الشركة واقامة المباني عليها واستثمار هذه المبني بالبيع والإيجار لصالح الشركة والمقاولات العامة للمبني السكنية التجارية (الإنشاء والإصلاح والهدم والترميم) وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الصحية والسباكه وأدوات الكهرباء والبويبات ومواد البناء والأدوات المكتبية والسيارات بالنقد والتقييم .

ب- تأسست شركة اصائل العقارية - شركة ذات مسؤولية محدودة (يشار إليها فيما يلي "الشركة التابعة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٠٥٧٢ ١٤٢٨/٣/١٣ هـ والصادر بمدينة الرياض.

تمارس الشركة نشاط شراء الأرضي لإقامة مبني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وشراء وملك العقار لصالح الشركة والمقاولات العامة للمبني (الإنشاء والإصلاح والهدم والترميم) وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الصحية ومواد السباكة وأدوات الكهرباء والبويبات ومواد وأدوات البناء والأدوات المكتبية والسيارات .

ج- تأسست شركة مقر للاستثمار العقاري - شركة ذات مسؤولية محدودة (يشار إليها فيما يلي "الشركة التابعة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٧٧٨٤ ١٤٢٨/١/١٢ هـ والصادر بمدينة الرياض.

تمارس الشركة نشاط شراء الأرضي لإقامة المبني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وشراء وملك العقار لصالح الشركة والمقاولات العامة للمبني السكنية التجارية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الصحية ومواد السباكة والمواد الكهربائية ومواد البناء والبويبات والأدوات المكتبية والسيارات.

- ٢ أسس الإعداد :

اعدت القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ان السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية تتماشى مع مثيلاتها الموضح بال报 with التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ والتي تتلخص بالآتي :

- أ-** أسس توحيد القوائم المالية الأولية :  
لدى الشركة إستثمارات في الشركاتتين التابعتين الموحدتين التاليتين التي تعمل كل مهما بموجب سجل تجاري خاص بها - إيضاح (١/ب ، ١/ج) :

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة
	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
شراء وبيع وتأجير الأراضي بعد تطويرها وبناءها	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	١- شركة أصائل العقارية - شركة ذات مسؤولية محدودة
شراء وبيع وتأجير الأراضي بعد تطويرها وبناءها	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	٢- شركة مقر للإستثمار العقاري - شركة ذات مسؤولية محدودة

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعه :**  
تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية ، تم تصنف هذه السياسات بطريقة منظمة لجميع الفقرات المعروضة ، ما لم يذكر خلاف ذلك :

- أ- العرف المحاسبي :**  
أعدت القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط .

- ب- النقد والنقد المماطل :**  
لأهداف إعداد قائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية ، فإن بند النقد والنقد المماطل يتالف من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك وودائع إسلامية نقل فترة إستحقاقها عن ثلاثة أشهر (إن وجدت).

- ج- الذمم المدينية :**  
يتم إظهار الذمم المدينية بقائمة المركز المالي الموحدة الأولية بصافي القيمة القابلة للتحقيق بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجدت) والذي يتم مراجعة تقديره بناءً على دراسات للمبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة الذمم المدينية في نهاية الفترة للقوائم المالية الموحدة الأولية .

- د- الإستثمارات :**  
تمثل هذه الإستثمارات إستثمارات في مشاريع شركات أخرى مقابل الحصول على نسبة محددة من أرباح هذه المشاريع حسب العقود.

## هـ- الأصول الثابتة :

يتم إظهار الأصول الثابتة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة بالصافي بعد طرح الإستهلاك المتراكم عليها من التكلفة حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة . يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة وذلك بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

%٣	مباني
%٢٥	سيارات ووسائل نقل
%٢٥-٢٠	أثاث ومفروشات
%٢٥-٢٠	أجهزة كهربائية
%٢٠ - ٥	تحسينات على مباني مستأجرة
%٢٥	بيوت جاهزة
%٢٠	عدد وأدوات
%٢٠	لوحات إعلانية

## و- مصاريف مؤجلة :

يتم إطفاء المصاريف المؤجلة بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات .

## ز- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس وإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

## ح- مخصص الزكاة :

يتم قياس والإعتراف بمخصص للزكاة في قائمة الدخل الموحدة الأولية للفترة وكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية ، يسوى مخصص الزكاة للفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة المعترف به في قائمة المركز المالي الموحد الأولي وبين الربط النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل في قائمة الدخل الموحدة الأولية كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي .

## ط- الصكوك الإسلامية :

تتمثل الصكوك الإسلامية في أدوات دين من الغير مقابل عوائد ربع سنوية لحامليها.

## ي- تتحقق لإيرادات :

تحقيق الإيرادات بشكل عام عند بيع المشروع والتنازل عن ملكيته والذي يتزامن مع إبرام عقود بيع .

#### ك- المصارييف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :

يتم قياس وإثبات المصارييف الإدارية والعمومية ومصارييف البيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، والمصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

#### ل- المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات، يتم إثبات الأصول والخصوم المسممة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الموحدة الأولية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل الموحدة الأولية لنفس الفترة.

#### ٤- النقد والنقد المماثل :

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
٤٩٧,٠٣١	٣٧٣,٠٧٩	نقد في الصناديق
٦٣٥,١١٦,٩٢٥	١,٦٩٩,٢٧٨,٩١٠	حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي
١,٠٥٠,٠٠,٠٠	-	ودائع اسلامية قصيرة الاجل
١,٦٨٥,٦١٣,٩٥٦	١,٦٩٩,٦٥١,٩٨٩	المجموع - قائمة أ

#### ٥- صافي ذمم مدينة :

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
٤٢٧,٢٢٥,٩٠٤	٣٦١,٤٦٦,٧٦٦	عملاء
(٤,١٧٤,٤٦٣)	(٤,٤٧٨,٥٢٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٣,٠٥١,٤٤١	٣٥٦,٩٨٨,٢٣٨	صافي ذمم مدينة - قائمة أ

## ٦ - استثمارات :

### أ- إستثمارات قصيرة وطويلة الأجل :

تمثل هذه الإستثمارات قيام الشركة في المساهمة في تمويل مشاريع إستثمارية في شركات أخرى بموجب عقود مؤتقة مقابل الحصول على حصة من الأرباح التي تتحققها تلك الشركات من هذه المشاريع خلال فترات مالية تتراوح ما بين سنة "قصيرة الأجل" وسنتين "طويلة الأجل".

### ب- إستثمارات في رؤوس أموال شركات :

اسم الشركة	نسبة الملكية	٢٠٠٨ مارس ٣١
الشركة السعودية للتمويل (سهل) (تحت التأسيس)	%١٥	ريال سعودي
شركة يونيكون كابيتل السعودية (تحت التأسيس)	%٣٣,٣٤	غير مدققة
<b>المجموع - قائمة أ</b>		<b>١٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>

## ٧ - مشاريع تحت التنفيذ :

### أ- مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل :

يتتألف هذا البند مما يلي :

المجموع - قائمة أ	٢٠٠٨ مارس ٣١	٢٠٠٧ مارس ٣١
فلل	١,٥١٢,٢٤١,٧٤٥	٢,٧٩٦,٠٠١,٨٦٨
أراضي	١,٥٩٢,٨٨١,٣٦٥	٦,٣٤٩,٧٣١,٥٣٢
<b>المجموع - قائمة أ</b>	<b>٣,١٠٥,١٢٣,١١٠</b>	<b>٩,١٤٥,٧٣٣,٤٠٠</b>

تمثل المشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل المصاروفات على المشاريع التي تنفذها الشركة

بغرض إعادة البيع في المدى القصير .

### ب- مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل :

يتتألف هذا البند مما يلي :

المجموع - قائمة أ	٢٠٠٨ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١
فلل	٣,٨٤٥,١٩٣,٥٦٤	ريال سعودي
أراضي	٦,٧١٤,٦٠٧,٤٤١	غير مدققة
<b>المجموع - قائمة أ</b>	<b>١٠,٥٥٩,٨٠١,٠٠٥</b>	

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل في مشاريع فلل وأراضي مملوكة للشركة وسيتم تحويلها إلى أصول الشركة عند الانتهاء منها .

-٨ مصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى :

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
١,٥٤٤,٦١٨	٥,٣٧١,٢٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٦٦,٦٦٧	-	مصاريف مرابحات إسلامية
٢,٤١٢,٥٤٧	١,٧٣٢,٥٧٦	سلف وعهد الموظفين
٦٠٣,٥٥٠,٢٩٤	٢٢٣,٥٩٩,٣٠٣	دفعات مقدمة لموردين
٨,٦١٥,٤٧٦	٨٦,٥٤١	نمم متنوعة
<u>٦١٨,١٨٩,٦٠٢</u>	<u>٢٣٠,٧٨٩,٦٤٥</u>	<b>المجموع - قائمة أ</b>

-٩ طرف ذو علاقة مدين :

أ- ان الحركة على هذا الحساب كما يلي :

٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	رصيد بداية الفترة
غير مدققة	مبيعات
٣,٥٧٦,٤٩٤	تحصيلات
٨٩,٤٣٧,٤٩٤	<b>الرصيد في نهاية الفترة - قائمة أ</b>
(٣,٥٧٦,٤٩٤)	
<u>٨٩,٤٣٧,٤٩٤</u>	

ب- يمثل هذا البند المعاملات التشغيلية مع شركة مملكة التقسيط ورصيدها كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ م.

-١٠ أراضي مطورة :

يمثل هذا البند قيمة أراضي مملوكة للشركة تم تطويرها لإقامة مشاريع عليها للشركة .

**١١- صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة :**

**أ- إن تفاصيل التكالفة والإستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة على النحو التالي :**

الإجمالي	لوحات إعلانية	عدد وأدوات	بيوت جاهزة	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	سيارات ووسائل نقل	أراضي ومبانٍ	التكالفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٢٠٠٨/١/١
غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	غير مدقة	إضافات خلل الفترة
<b>٢١٣,٦٤٣,٣٧٩</b>									
٥,٥٦٦,٦٤٨	٥,٤٤٥,٢١٦	٨,٦١٩,٢٠٨	١٢,٥٨٦,٤٢١	١٥,١٥٠,٨٣٩	٢٠,٥٠٣,٨٢٨	١١,٦٢٥,٣٦٩	١٣٤,١٤٥,٨٥٠	٢٠٠٨/١/١	٢٠٠٨/١/١
١,٦٣٩,٧٥٩	٣٦٠,٠٠٠	-	-	-	٤٥٦,٥٣٥	٧٦٩,٢٢٤	٥٤,٠٠٠	-	إضافات خلل الفترة
(٢٢,٠٠٠)	-	(٢٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	استبعادات خلل الفترة
<b>٢١٥,٢٦١,١٣٨</b>	<b>٥,٩٢٦,٦٤٨</b>	<b>٥,٤٢٣,٢١٦</b>	<b>٨,٦١٩,٢٠٨</b>	<b>١٢,٥٨٦,٤٢١</b>	<b>١٥,٦٠٧,٣٧٤</b>	<b>٢١,٢٧٣,٠٥٢</b>	<b>١١,٦٧٩,٣٦٩</b>	<b>١٣٤,١٤٥,٨٥٠</b>	<b>٢٠٠٨/٣/٣١</b>
<b>يطرح : الإستهلاك المتراكم</b>									
٥٣,٠٤٧,١١٣	٣,٦٦٧,٥٩٦	٣,١٣٤,٦٠٣	٥,٥١٥,٧٢٣	٥,٩٠٩,٦٠٢	٦,٩٠٠,٩١٨	٩,١٩٩,٠٠١	٧,١٦٥,٤٢٢	١١,٥٥٤,٢٤٨	٢٠٠٨/١/١
٥,٨٤٧,٦٣٩	٢٥٦,٤٢٨	٢١٢,٨٨٤	١,٢٢٥,٥٣٦	٦٣٦,٩٩٥	٩٢٨,٣٥١	١,٠٦٩,٢٨٥	٥٧٤,٣٥٠	٩٤٣,٨١٠	استهلاك الفترة
<b>٥٨,٨٩٤,٧٥٢</b>	<b>٣,٩٢٤,٠٢٤</b>	<b>٣,٣٤٧,٤٨٧</b>	<b>٦,٧٤١,٢٥٩</b>	<b>٦,٥٤٦,٥٩٧</b>	<b>٧,٨٢٩,٢٦٩</b>	<b>١٠,٢٦٨,٢٨٦</b>	<b>٧,٧٣٩,٧٧٢</b>	<b>١٢,٤٩٨,٠٥٨</b>	<b>٢٠٠٨/٣/٣١</b>
<b>صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٨/٣/٣١</b>									
<b>١٥٦,٣٦٦,٣٨٦</b>	<b>٢,٠٠٢,٦٢٤</b>	<b>٢,٠٧٥,٧٢٩</b>	<b>١,٨٧٧,٩٤٩</b>	<b>٦,٠٣٩,٨٢٤</b>	<b>٧,٧٧٨,١٠٥</b>	<b>١١,٠٠٤,٧٦٦</b>	<b>٣,٩٣٩,٥٩٧</b>	<b>١٢١,٦٤٧,٧٩٢</b>	<b>٢٠٠٨/٣/٣١</b>

**ب- ان العدد والأدوات المستبعدة خلال الفترة تم إضافتها في نهاية العام المالي ٢٠٠٧م وتم إرجاعها للمورد في بداية السنة الحالية ٢٠٠٨م.**

**١٢ - صافي مصاريف مؤجلة :**

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
٥,٤٩٧,٥٤٠	١٤٠,٥٩٦,٩٦٦	مصاروفات مؤجلة في بداية الفترة
٥٧,٧٤٠,٠٩٤	-	إضافات خلال الفترة
(٤,٥٩٦,٨٢٩)	(٣٥,٩٨٦,٠٨٤)	مجموع الإطفاء
<b>٥٨,٦٤٠,٨٠٥</b>	<b>١٠٤,٦١٠,٨٨٢</b>	<b>صافي مصاريف مؤجلة - قائمة أ</b>

**١٣ - مرابحات إسلامية :**

يمثل هذا البند رصيد مرابحات إسلامية من بنوك محلية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ .

**١٤ - مساهمي المشاريع :**

يمثل هذا البند قيمة المساهمات من المساهمين لغرض تطوير المشاريع.

**١٥ - ذمم دائنة :**

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
٥٧,٥٢٥,٧٠٥	١٢٩,٣٠٧,٠٦٦	مقاولون
٢,٢١٥,٨٣٤	٢٧,٣٠٠,٩٩١	موردون
<b>٥٩,٧٤١,٥٣٩</b>	<b>١٥٦,٦٠٨,٠٥٧</b>	<b>المجموع - قائمة أ</b>

**١٦ - مصاروفات مستحقة وأخرى :**

يتتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
غير مدققة	غير مدققة	مصاريف سكوك إسلامية
٢,٤٥٥,٣٠٧	١,٣٠٤,٠١٠	مصاريف مرابحات
١١,٣٢٨,٦٢٩	٥٢,٠٦٥,٠٤٣	مخصص زكاة تقديرى
١١,٦٠٤,٢١٠	١٢,٧٧٥,٨٨٤	دفعات مقدمة من عملاء
٤٤٥,٣٣٧,٤٧١	٤٧٣,٩٢٨,٥٥٣	أرصدة دائنة أخرى
١٨٢,٨٨٠,٨٩٩	٢٦٧,٠٤٢,٣٥٦	المجموع - قائمة أ
<b>٣,٢١١,٣٧٩</b>	<b>٨,٩٥١,٨٩٨</b>	
<b>٦٥٦,٨١٧,٨٩٥</b>	<b>٨١٦,٠٦٧,٧٤٤</b>	

**١٧ - سكوك إسلامية :**

يمثل هذا البند والبالغ ٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١,٦ مليار دولار أمريكي) قيمة سكوك إسلامية مصدرة عن طريق شركة دار إنترناشونال للسكوك بمبلغ (٦٠٠ مليون دولار أمريكي) وشركة دار الأركان إنترناشونال للسكوك بمبلغ (١ مليار دولار أمريكي) وذلك في عام ٢٠٠٧م مع حق الانتفاع لشركة دار الأركان للتطوير العقاري وشركاتها التابعة ، وسيتم سداد العوائد على هذه السكوك لحامليها على دفعات ربع سنوية أما أصل المبلغ (١,٦ مليار دولار أمريكي) فسيتم سداده في موعد الإستحقاق حسب الإنفاقيات.

## ١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠٠٧ مارس ٣١	٢٠٠٨ مارس ٣١	يتتألف هذا البند مما يلي
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
٣,١٥٢,٤٧٨	٤,٤٧٥,٣٠٧	الرصيد في بداية الفترة
٣٦٦,٦٣٩	٥٠٠,٨٣٢	المحمول على المصارييف
<b>٣,٥١٩,١١٧</b>	<b>٤,٩٧٦,١٣٩</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة - قائمة أ</b>

## ١٩- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية.

## ٢٠- الأرباح والإحتياطيات :

توزيع أرباح الشركة السنوية الصافية بعد خصم المصاروفات العمومية والتكاليف على النحو التالي:  
تجنب الزكاة المفروضة شرعاً .

تجنب نسبة قدرها ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي المنصوص عليه بالمادة (١٢٥) من نظام الشركات ويحوز للجمعية العامة العادلة وقف هذا التجنيد متى بلغ نصف رأس المال .

يوزع من الباقي بعد ذلك دفعة أولى للمساهمين تعادل ٥% من رأس المال المدفوع .  
يخصص بعد ما تقدم ١٠% من الأرباح الصافية لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة ويوزع الباقي بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية من الأرباح .

## ٢١- إجمالي الربح :

لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٧ مارس ٣١	لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٨	بيان		
إجمالي الربح	إجمالي الربح	تكاليف العمليات	إيرادات العمليات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٢٧٥,٢٤٥,٩٣٧	٤٨٢,٠٩٨,٤٢٥	(٤٣٤,٢٢٠,٧٨٢)	٩١٦,٣١٩,٢٠٧	الأراضي
١٧٧,٥٦٥,٩١٩	١٠٤,٦٠٣,٩٤٥	(٢١٣,٢٤٢,٠٥٥)	٣١٧,٨٤٦,٠٠٠	الفيل
		(٦٤٧,٤٦٢,٨٣٧)	١,٢٣٤,١٦٥,٢٠	المجموع
<b>٤٥٢,٨١١,٨٥٦</b>	<b>٥٨٦,٧٠٢,٣٧٠</b>			<b>إجمالي الربح - قائمة ب</b>

-٢٢ - مصاريف بيع وتوزيع :  
يتالف هذا البند مما يلي :

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧	للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
١,٠٤٥,٢٤٠	١,٤٢٥,٤٦٧	رواتب وأجور
١,٢٣٠,٩٠٤	٢,٧٩٤,٧٥٣	دعاية وإعلان
٥٣٣,٤٢٨	٤,٧٨٠	إستراتيجيات تسويقية
٦٩١,٧٨٤	٩٠٧,٤١٨	معارض وندوات
٤٢٣,٦٧٠	١٦٦,٧٧٦	حوافز ومكافآت
٥٠,٣٨٩	٩٦٦,٣٠٠	متوعة
<b>٣,٩٧٥,٤١٥</b>	<b>٦,٢٦٥,٤٩٤</b>	<b>المجموع - قائمة بـ</b>

-٢٣ - مصاريف إدارية وعمومية :  
يتالف هذا البند مما يلي :

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٧	للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مدققة	غير مدققة	
٣,٥٤٣,٨٤٩	٩,٠٤٣,٦٠٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٦٦,٦٣٩	٥٠٠,٨٣٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧١,٧٨٤	١٩٤,٥٧٧	حوافز ومكافآت
١٧٣,٠٤٩	٩٩,٣٢٥	رسوم وإشتراكات
٢١٨,٨٤٩	١٤٧,٩٣١	قرطاسية ومطبوعات
٢١٥,٨٩٦	٢٧٧,٠٦١	تأمينات اجتماعية
١٢٥,٤٨٩	١,٠٣٠,٤٩٨	صيانة واصلاح
١٢٠,٤٨٩	٢٥,٦٧٩	محروقات
٢٧٥,٧٨٥	٦٥٦,٩٠١	تأمين
٢٣٩,٨٩٥	١,٩٩٦,٩٤١	استشارات فنية وتدريب
٧٣,٥٢١	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٥,٨٩٢	٥٣٨,٦٨٢	ضيافة ونظافة
٢٠٩,٤٧٨	٦٠٧,٥٧٧	مياه وكهرباء وهاتف
١٩٠,٤٧٨	٨٩٧,٣٥٦	متوعة
<b>٦,١١١,٠٩٣</b>	<b>١٦,٠١٦,٩٦٤</b>	<b>المجموع - قائمة بـ</b>

**٢٤ - ربحية السهم :**

تم حساب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغة ٥٤٠،٠٠٠،٠٠٠ سهم عادي.

**٢٥ - النتائج الأولية :**

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

**٢٦ - عام :**

تم تقرير المبالغ الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي فيما عدا المبالغ المتعلقة بربحية السهم.