

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

مع

تقرير فحص مراقبي الحسابات

الأمل بلازا، الدور الثاني، مكتب ٢٠٤، شارع حائل
ص.ب ٦٦٥٩ - جدة ٢١٤٥٢ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢ ٦٥٣٤٠٢١ فاكس: +٩٦٦ ٢ ٦٥٧٨٩٥٧
ص.ب ٨٢٤٦ الرياض ٣٩٨٨-١٢٢٧٤
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٥٦٢٩٧٤ - فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٩٤٠٥٨٧
المملكة العربية السعودية

تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الموقرين

السادة المساهمين
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
شركة مساهمة سعودية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية (الشركة) وشركاتها التابعة والمشار إليها مجتمعة بـ (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقائمتي التدفق النقدي والتغيرات في حقوق الملكية الأوليتين الموحدين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هو من مسؤولية إدارة المجموعة، وقد قدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
الموافق ٢٠ يناير ٢٠١٥م

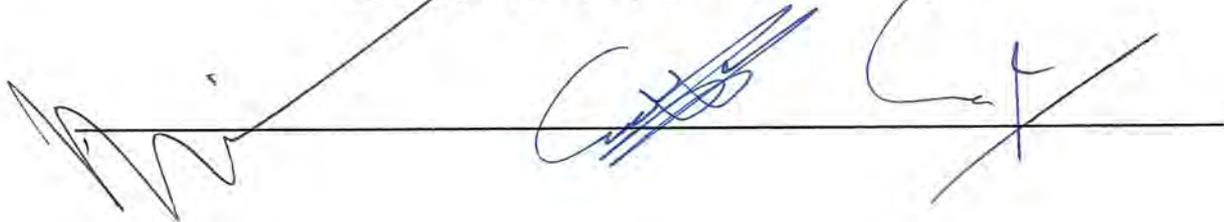
شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاؤه (المحاسبون المتحدون) عضو في مجموعة RSM. كل من أعضاء مجموعة RSM هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والإستشارات. إن مجموعة RSM لا تعمل لوحدها ككيان قانوني منفصل تحت أي سلطة قضائية.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٨٢٩,٦٥٧,٧٣٨	٧٥٥,٧٠٩,٣٢٦	٤	نقد وما في حكمه
٧٧,٠٨٠,٣٩٣	٤٧,١١٧,٦٥٠	٥	ذمم مدينة تجارية
٨٤,٢٢٤,١١٠	٢٧٣,١٨٧	٦	ذمم مدينة غير تجارية
٣٣,٨٩٨,٨٩١	-	-	عقارات التطوير
٢,٧٥٦,٨٦٣	١٩,٩٦٦,٩٧٦	-	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١,٠٢٧,٦١٧,٩٩٥	٨٢٣,٠٦٧,١٣٩	-	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
١٦,١٠٧,٨٧٥	١٢,٨٨٦,٣٠٠	٥	ذمم مدينة تجارية
١٣,٥٣٢,٣٦٦	٥١,٣٦٦,٩٢٧	٧	استثمار في شركات زميلة
٢,٢٨٩,٣٨٠,٧٤١	٢,٤١٨,٨٦١,٢٩٥	٨	عقارات استثمارية
٥١,٠٤٥,٩٥٠	٤٨,٧٦١,٥٩٢	-	الممتلكات والمعدات
٢,٣٧٠,٠٦٦,٩٣٢	٢,٥٣١,٨٧٦,١١٤	-	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٣٩٧,٦٨٤,٩٢٧	٣,٣٥٤,٩٤٣,٢٥٣	-	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
١,٥٠٧,٠٥٩	٥,٨٩١,٦٠١	-	ذمم دائنة
-	١,٩٤٥,٨٣١	-	إيرادات مؤجلة
٦٤,٤٣١,٥٣٩	٦٢,٦٨٦,٧٦٨	-	مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,٠٧٩,٧١٥	١٤,٠٥٣,٣٥٦	-	الزكاة المستحقة
٨٣,٠١٨,٣١٣	٨٤,٥٧٧,٥٥٦	-	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
١٨,٤٣٣,٣٠٧	١٦,٤٨٧,٤٧٦	-	إيرادات مؤجلة
٣,٠٢٨,٦١٤	٣,٧٤٩,٢٧٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٤٦١,٩٢١	٢٠,٢٣٦,٧٤٦	-	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٤,٤٨٠,٢٣٤	١٠٤,٨١٤,٣٠٢	-	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين :
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
(٢١٠,٢٨٩,٦٠٢)	(٢٣٩,٣٥١,٦٥٣)	-	خسائر متركمة
٣,١٨٢,٧١٠,٣٩٨	٣,١٥٣,٦٤٨,٣٤٧	-	صافي حقوق المساهمين
١١٠,٤٩٤,٢٩٥	٩٦,٤٨٠,٦٠٤	-	حقوق الأقلية
٣,٢٩٣,٢٠٤,٦٩٣	٣,٢٥٠,١٢٨,٩٥١	-	مجموع حقوق الملكية
٣,٣٩٧,٦٨٤,٩٢٧	٣,٣٥٤,٩٤٣,٢٥٣	-	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
الإيرادات	٤,٣٧٤,٧٨٥	١٤,٠٨٠,٨٠٨	٣٨,١٦٤,٨٦٦	٧٦,٠٢٦,٨٧٠
تكلفة الإيرادات	(٤,٧٠٨,٤٥٨)	(١٧,٦٩٦,٩٤١)	(٢٧,٢٩٦,٨٩٥)	(٦٣,٣٠٣,٥٧٧)
صافي تسويات أرباح غير محققة من بيع أراضي	(٣٣٣,٦٧٣)	(٣,٦١٦,١٣٣)	١٠,٨٦٧,٩٧١	١٢,٧٢٣,٢٩٣
مجمّل الدخل	٥,٩٩٩,٢٠١	(٨,٦٣٧,٦٩٤)	٨,٩٧٤,٥٨٥	٥,٤٢٩,٠٩٣
المصروفات التشغيلية:	٥,٦٦٥,٥٢٨	(١٢,٢٥٣,٨٢٧)	١٩,٨٤٢,٥٥٦	١٨,١٦٢,٣٨٦
عمومية وإدارية	(٦,٠٢٩,٥٣٢)	(١٣,٥٨٠,٤٠٢)	(٢٥,٥٩٨,٧٠٥)	(٣٢,٢٦٦,٥١٢)
بيع وتسويق	(٦٣,١١٠)	(٢٤١,٢٤٣)	(٤,٣٤٨,٦١٤)	(٨٤٣,٧٢٢)
الربح (الخسارة) من العمليات	(٤٢٧,١١٤)	(٢٦,٠٧٥,٤٧٢)	(١٠,١٠٤,٧٦٣)	(١٤,٩٤٧,٨٤٨)
الحصة في صافي أرباح (خسارة) حقوق الملكية لشركات زميلة	١٢,٥٢٥,٣٢٨	(٤,٠٣٩,٦٠٢)	١٥,١٧١,٢٤٢	١٨,٩٨٤,٨٧٤
إيرادات من ودائع مراوحة آجلة	٣,١٢٩,٨٧١	١,٠٠٦,٣٩٣	١٢,١٥٨,٤٦٨	٥,١٢٨,٢٧٠
تكلفة البنية التحتية المشطوبة وصافي إيرادات (مصروفات) أخرى	١,١٢٤,٥٣٦	(٢٥,٤٦٤,٧٨٣)	١,٥٦٩,٤٠٠	(٢٢,٥٩٢,٨٢٠)
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة وحقوق الأقلية	١٦,٣٥٢,٦٢١	(٥٤,٥٧٣,٤٦٤)	١٨,٧٩٤,٣٤٧	(١٣,٤٣٧,٥٢٤)
الزكاة الشرعية	(٦,٦٨٧,٤٩٥)	(٣,٣٨٤,٨٨٢)	(١٧,٩٤٥,٤١٨)	(١٤,٧٤٩,٩٧٢)
صافي الربح (الخسارة) قبل حقوق الأقلية	٩,٦٦٥,١٢٦	(٥٧,٩٥٨,٣٤٥)	٨٤٨,٩٢٩	(٢٨,١٨٧,٤٩٦)
حقوق الأقلية	(٥٩٨,٣٨٠)	(٧٦,٥٤٧)	(١,٢٢٠,٣٩٦)	(٨٧٤,٥٥٥)
صافي الربح (الخسارة)	٩,٠٦٦,٧٤٦	(٥٨,٠٣٤,٨٩٢)	(٣٧١,٤٦٧)	(٢٩,٠٦٢,٠٥١)
ربح (خسارة) السهم:	(٠,٠٠١)	(٠,٠٧٧)	(٠,٠٣٠)	(٠,٠٤٤)
- الربح (الخسارة) من العمليات	٠,٠٢٧	(٠,١٧١)	(٠,٠٠١)	(٠,٠٨٦)
- صافي الربح (الخسارة)				

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	
(٣٧١,٤٦٧)	(٢٩,٠٦٢,٠٥١)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
		صافي الربح (الخسارة)
		تعديلات لبنود غير نقدية:
(١٥,١٧١,٢٤٢)	(١٨,٩٧٤,٨٧٤)	الحصة في خسائر / (أرباح) حقوق الملكية لشركات زميلة
(٨,٩٧٤,٥٨٥)	(٥,٤٣٩,٠٩٣)	(أرباح) خسائر غير محققة من بيع أراضي
١,٢٢٠,٣٩٦	٨٧٤,٥٥٥	حقوق الأقلية
٢,٥٢٩,٧٤٦	٢,٧٧٠,٧٤٩	إستهلاك
-	٢٨,٦٤٧,١٣٩	تكلفة البنية التحتية المشطوبة والتسويات الأخرى
١,٠٣٥,٣٧٨	(٢٥,٠٠٠)	أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
		تغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية
١٩,٦٠٨,٦٥٦	٣٣,١٨٤,٣١٨	نقص (زيادة) في ذمم مدينة تجارية
-	(٨٩,٠٩٨)	نقص (زيادة) في ذمم مدينة غير تجارية
٣,٥١٠,١٧٠	٣٣,٨٩٨,٨٩١	نقص في عقارات تطويرية
٤,٦٨٢,٩٢٦	(١٧,٢١٠,١١٣)	نقص في مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(١٣,٧٩٢,٢٩٥)	٤,٣٨٤,٥٤٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,١٤٦,٢٨٧	(١,٧٤٤,٧٧١)	(نقص) زيادة في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٠٣٣,٩١٩)	(٣,٠٢٦,٣٥٩)	الزكاة المستحقة
(١,٥٣٤,١٥٦)	٧٢٠,٦٥٦	مكافأة نهاية الخدمة
(٤,١٤٤,١٠٤)	٢٨,٩٠٩,٤٩١	صافي النقد المتوفر من (المستخدم) في أنشطة العمليات
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل لشركة زميلة
(٦١٤,٩٦٤,٨٠٠)	-	إستحواذ شركة تابعة
(١٨٩,٥٢٠,٣٣١)	(٨٧,٥٠٨,٢٦٦)	إضافات للعقارات الإستثمارية
-	٢٥,٠٠٠	بيع أصول ثابتة
(٧٩٨,٢٣٣)	(٤٨٦,٣٩١)	إضافات لممتلكات ومعدات - صافي
(٧٧٨,٢٨٣,٣٦٥)	(٨٧,٩٦٩,٦٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٨٨٨,٢٤٦)	الحركة في حقوق الأقلية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٨٨٨,٢٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٨٣,٤٢٧,٤٦٩)	(٧٣,٩٤٨,٤١٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٦١٣,٠٨٥,٢٠٧	٨٢٩,٦٥٧,٧٣٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٢٩,٦٥٧,٧٣٨	٧٥٥,٧٠٩,٣٢٦	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		بنود غير نقدية :
(٤١,٧٤٥,٧١١)	-	صافي تحويل من عقارات إستثمارية إلى عقارات تطويرية
٧٩,٧٤٠,٥٢٤	(٧٩,٧٤٠,٥٢٤)	إعادة تصنيف تكلفة البنية التحتية للإستثمارات العقارية المستحق كذمم مدينة من صافولا والذي تم عكسه في عام ٢٠١٤ م
١١,٤٦٧,٦٣٤	٣,٤١٧,٨١٨	تسوية أرباح مؤجلة مقابل إستثمار في شركة زميلة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

(Handwritten signatures and marks)

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين في الشركة			
		صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	رأس المال	
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
					(غير مراجعة)
٣,٢٩٣,٢٠٤,٦٩٣	١١٠,٤٩٤,٢٩٥	٣,١٨٢,٧١٠,٣٩٨	(٢١٠,٢٨٩,٦٠٢)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(٢٨٠,١٨٧,٤٩٦)	٨٧٤,٥٥٥	(٢٩٠,٦٢٠,٥٥١)	(٢٩٠,٦٢٠,٥٥١)	-	صافي أرباح السنة
(١٤,٨٨٨,٢٤٦)	(١٤,٨٨٨,٢٤٦)	-	-	-	الحركة في حقوق الأقلية
٣,٢٥٠,١٢٨,٩٥١	٩٦,٤٨٠,٦٠٤	٣,١٥٣,٦٤٨,٣٤٧	(٢٣٩,٣٥١,٦٥٣)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
					(مراجعة)
٣,١٩٩,٧٦٢,٨٧٠	١٦,٦٨١,٠٠٥	٣,١٨٣,٠٨١,٨٦٥	(٢٠٩,٩١٨,١٣٥)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
٨٤٨,٩٢٩	١,٢٢٠,٣٩٦	(٣٧١,٤٦٧)	(٣٧١,٤٦٧)	-	صافي أرباح السنة
٩٢,٥٩٢,٨٩٤	٩٢,٥٩٢,٨٩٤	-	-	-	الحركة في حقوق الأقلية
٣,٢٩٣,٢٠٤,٦٩٣	١١٠,٤٩٤,٢٩٥	٣,١٨٢,٧١٠,٣٩٨	(٢١٠,٢٨٩,٦٠٢)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

تتألف شركة مدينة المعرفة الاقتصادية "الشركة" وشركاتها التابعة (والمشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") من الشركة وشركات سعودية متعددة تابعة لها. يتمثل نشاط المجموعة في تطوير العقارات والمدن الاقتصادية بما فيها البنية التحتية وشبكات الاتصالات ومحطات توليد الكهرباء، ومحطات معالجة المياه وغيرها من الأعمال المتعلقة بتطوير المدن الاقتصادية. تمتلك الشركة قطعة أرض في المدينة المنورة، والتي تم استلامها كمساهمة عينية في رأس المال من أحد المساهمين المؤسسين، والذي يعتبر مطور رائد في تحويل مثل هذه الأرض إلى مدينة اقتصادية.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥٦/ق بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣١هـ (٢٧ يوليو ٢٠١٠م) وسجلت الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٠٣٦٥٩ الصادر في جدة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣١هـ (٤ أغسطس ٢٠١٠م). قامت الشركة باستكمال الطرح العام الأولي لها من رأس مال الشركة في سوق المال السعودي وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول).

عنوان الشركة المسجل على النحو التالي:

ديوان المعرفة

شارع الملك عبد العزيز

ص.ب ٤٣٠٣٣

المدينة المنورة ٤١٥٤٦١

المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة فرع تحت اسم معهد المدينة المنورة للقيادة والريادة (مايل) الذي ينفذ برامج للتعليم والتدريب التنفيذي ومقرها في المدينة المنورة تحت الترخيص رقم ٤٦٥٠٠٥٣٣١٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٢هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١١م صادر عن المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني.

القوائم المالية الأولية المرفقة تتضمن حسابات الشركات التابعة التالية (توصف تضامياً "المجموعة") والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

نسبة الملكية الفعلية (%)		بلد		الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	رأس المال	التأسيس	
٪٩٩	٪ ١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	شركة منشآت المعرفة العقارية المحدودة (منشآت)
٪٩٩	٪ ١٠٠	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	شركة مشاريع المعرفة العقارية المحدودة (مشاريع)
٪٨٠	٪٨٠	٤٦٧,٧٦٥,٠٠٠	السعودية	شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة (الغراء)
٪٦٠	٪ ٦٠	١,٣٣٣,٣٠٠	السعودية	شركة مدرار العامة للإنشاءات المحدودة (مدرار)

لم تبدأ شركتي منشآت ومشاريع المعرفة أية عمليات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وتساهم شركة مدرار في توفير إدارة العقارات والخدمات الاستشارية.

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تابع)

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٣م استحوذت شركة مشاريع المعرفة على حصة ملكية ٨٠٪ في شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري التي تملك قطعة أرض مجاورة لأرض مدينة المعرفة الاقتصادية في المدينة المنورة. (إيضاح رقم ٧) الغراء ليس لديها أي نشاط تجاري.

وخلال العام ٢٠١٤م قامت شركة مدينة المعرفة بزيادة حصتها في شركتي منشآت ومشاريع المعرفة من ٩٩٪ إلى ١٠٠٪، كما تم تخفيض رأس مال هاتين الشركتين التابعتين وقد اكتملت الإجراءات القانونية لهذا التغيير في الملكية ورأس المال في نوفمبر ٢٠١٤م.

٢ - أسس الإعداد

أ - المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثيلتها المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية. وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ يناير ٢٠١٥م.

ب - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج - عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

د - تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تمت مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر العالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة على النحو التالي:

إستحقاق تكلفة الإيرادات

لدى المجموعة أرض تتكون منها عدد من القطع المستقلة. ولتحديد تكاليف الإيرادات المتعلقة بكل قطعة أرض مباعه خلال الفترة، تقدر الإدارة تكاليف البنية التحتية لكل مشروع تطويري. ويتم توزيع هذه التكاليف على كل قطعة أرض. إن هذه التقديرات يتم مراجعتها وتقييمها بشكل مستمر حسب الحاجة. أي تغيير جوهرية في هذه التقديرات يمكن أن يؤدي إلى تحقيق تكاليف إضافية تسجل في الفترات المستقبلية والمتعلقة بتحقيق إيرادات الفترة السابقة.

تصنيف العقارات

تم تصنيف عقارات المجموعة بين عقارات تطويرية و عقارات استثمارية. لقد قامت الإدارة بإعداد تقييمات متعددة لتحديد إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري أو عقار تطويري. يتم تصنيف عقارات المجموعة كعقارات استثمارية. لغرض إعداد هذه التقييمات فإن الإدارة تأخذ بعين الاعتبار الغرض من استخدام هذه العقارات. عندما تحدد الإدارة أن عدد من العقارات الاستثمارية سوف يتم تطويرها من أجل البيع، فإنه يتم تحويلها بناءً على القيمة الدفترية إلى عقارات تطويرية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١) أعلاه. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. تتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية الأولية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها.

لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. كما يتم استبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية.

ب- الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية ناقصاً المخصصات التي تمت للمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. يتم شطب الديون المتعثرة عند تحديدها.

ج- استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. تتم محاسبة الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة المحددة عند الإقتناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض متراكمة. تتضمن القوائم المالية الأولية حصة المجموعة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة إلتزامات قانونية أو ضمانية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- عقارات التطوير

تتمثل العقارات التطويرية بصفة رئيسية في العقارات المقتناه وتم تشييدها أو تحت التشييد أو التطوير، تكون معدة للبيع. تكلف العقارات التطويرية تشمل قيمة الأرض وتكلفة تطوير البنية التحتية وأي تكاليف إضافية ذات علاقة، وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق تتمثل في سعر البيع المقدر ضمن النشاط العادي للشركة. بناءً على أسعار السوق كما هو في تاريخ التقرير ويتم خصمها بالقيمة الزمنية للنقد إذا كان جوهرياً، ناقصا التكاليف حتى الإنتهاء والتكاليف المقدره للبيع.

هـ- عقارات استثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية عقارات معدة للإيجار وعقارات رأسمالية وعقارات لم يتم تحديد أغراضها. تقيد العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة، إن وجدت، حالياً قيمة عقارات المجموعة الاستثمارية تشمل تكلفة الأرض وتكاليف البنية التحتية. يتم تحويل العقارات من استثمارية إلى تطويرية عندما تقرر الإدارة بيعها.

و- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء الأصل.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. لا يتم استهلاك الأراضي. الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية و فترات المقارنة هي كما يلي:

عدد السنوات	
٤٠	مباني
١٠ (أو فترة الإيجار أيهما أقل)	تحسينات على مباني مستأجرة
٣	معدات مكتبية
٥	أثاث، مفروشات وتركيبات
٤	سيارات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز- الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

ح- ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

ط- مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

ي- مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الأولية. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحقق للعامل فيما لو ترك العامل عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك - تحقيق الإيرادات

١ - بيع العقارات

يتم تحقيق الإيرادات من بيع العقارات عند تحقق الشروط التالية:

- عندما تنقل المجموعة المخاطر والعوائد وملكية العقار للمشتري.
- المجموعة لا تحتفظ بأي درجة من العلاقة الإدارية ذات صلة بالملكية ولا تحتفظ برقابة على العقار المباع.
- يتم قياس الإيرادات على نحو موثوق.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة.
- التكاليف المتعلقة بعملية البيع التي تم تحملها أو سيتم تحملها يمكن قياسها على نحو موثوق.

٢ - تقديم الخدمات:

يتم تحقيق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمة.

٣ - إيرادات مرابحة آجلة:

تتحقق الإيرادات من ودائع المرابحة الآجلة المضمنة ببند النقد وما في حكمه على أساس الاستحقاق.

ل - المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتسويق. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم.

م - عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، على قائمة الدخل الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

ن - الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل "المصلحة". يتم احتساب الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة المصلحة وتحمل على قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة، والتي لم تكن جوهرية للفترة، ضمن قائمة الدخل الأولية.

ع - توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم إتمامها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي يتم إتمامها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

ف - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود.

٤ - نقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	
٣,٧٩٧	٤,٢٦٨	نقد بالصندوق
٢١,٢٠٩,٨٧٥	٢٥,٥٤٧,٢٩٤	أرصدة حسابات جارية لدى البنوك
٨٠٨,٤٤٤,٠٦٦	٧٣٠,١٥٧,٧٦٤	ودائع مرابحة آجلة
٨٢٩,٦٥٧,٧٣٨	٧٥٥,٧٠٩,٣٢٦	

ودائع المرابحة الآجلة والنقد لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية مقومة بالريال السعودي. ودائع المرابحة الآجلة تدر عوائد مالية بأسعار السوق السائدة .

٥ - ذمم مدينة تجارية

تتمثل الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	
٧١,٨٧٥,٠١٧	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	بيع أراضي:
١٦,١٠٧,٨٧٥	١٦,١٠٧,٨٧٥	شركات زميلة
٥,٢٠٥,٣٧٦	٨,٨٩٦,٠٧٥	أطراف أخرى
٩٣,١٨٨,٢٦٨	٦٠,٠٠٣,٩٥٠	عملاء تجاريين آخرين - خدمات
(١٦,١٠٧,٨٧٥)	(١٢,٨٨٦,٣٠٠)	ناقصاً: أقساط مستحقة بعد سنة
٧٧,٠٨٠,٣٩٣	٤٧,١١٧,٦٥٠	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥ - ذمم مدينة تجارية (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١٢ م دخلت الشركة في عقد بيع مع المركز الطبي الدولي بجدة لبيع أرض بالمدينة المنورة بقيمة بيعية ٢٢,٨١٠,٥٠٠ مليون ريال سعودي على أساس الدفع المؤجل . القيمة البيعية تسدد على أقساط على مدى سبعة أعوام ، آخر قسط يستحق السداد في ١٥ سبتمبر ٢٠١٩ م ينتج عن هذه الصفقة إجمالي ربح ١٤,٠٨١,٦٨٢ ريال سعودي عند إتمام الصفقة سوف يتم قيدها بقائمة الدخل الأولية على أساس الأقساط المحصلة . في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغ إجمالي الأرباح غير المحققة ٩,٧٢٩,١٥٧ ريال سعودي تم تصنيفها ضمن الإيرادات المؤجلة.

٦ - ذمم مدينة غير تجارية

تتمثل الذمم المدينة غير التجارية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	
٧٩,٧٤٠,٥٢٤	-	شركة مجموعة صافولا (مساهم)
٤,٢٩٩,٤٩٧	-	أمانة المدينة المنورة
١٨٤,٠٨٩	٢٧٣,١٨٧	شركة المعرفة العقارية - رصيد الحساب الجاري
٨٤,٢٢٤,١١٠	٢٧٣,١٨٧	

خلال عام ٢٠١٣ م سجلت مدينة المعرفة الاقتصادية مديونية على شركة مجموعة صافولا (صافولا) وأمانة المدينة المنورة، تمثل الحصة في تكاليف البنية التحتية للأرض ذات الصلة بالمذكورين أعلاه بموجب عقد تطوير الأرض المشتركة بينهم وذلك بتحويل تكلفة البنية التحتية من العقارات الإستثمارية. خلال الفترة التطويرية للأرض باعت صافولا ٨٠٪ من حقوق ملكية شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري (شركة تابعة لمجموعة صافولا مالك الأرض) إلى شركة مشاريع المعرفة المملوكة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية. رفضت صافولا هذه المديونية ، وعلى أساس المناقشات التي تمت بين صافولا وشركة مدينة المعرفة الاقتصادية حول تفسير حصة شراء شركة الغراء و إتفاقية البيع ظهرت هناك ملاحظات فيما يتعلق بصحة هذه المديونية، ونسبة لإرتباط تكلفة البنية التحتية المتكبدة للأرض المملوكة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية، تم في عام ٢٠١٤ م عكس هذه المديونية وإعادة تصنيفها ضمن عقارات استثمارية تحت التطوير .

في غياب أي ترتيبات لدعم المديونية المستحقة من أمانة المدينة المنورة ، ولعدم توفر المستندات اللازمة لم تتمكن شركة مدينة المعرفة الاقتصادية التحقق من صحة هذه المديونية قانونياً. لذا قررت إدارة الشركة شطب تكلفة البنية التحتية المتكبدة وتحميلها على قائمة الدخل خلال عام ٢٠١٤ م (إيضاح ٩).

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أ/ معاملات إستثمار

تمتلك شركة المعرفة الاقتصادية ٥٠٪ من حقوق ملكية الشركات الزميلة الآتية:

- ١- شركة المعرفة العقارية.
- ٢- شركة مكارم.

الشركة لديها تأثير كبير على الشركات المذكورة أعلاه ولكن بدون حق السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها. وعليه، تم إعتبارها شركات زميلة وفقاً لذلك يتم إحتساب الإستثمارات أعلاه على أساس حقوق الملكية. فيما يلي تحليل حركة الإستثمارات في الشركات الزميلة:

٢٠١٣ م (مراجعة)	٢٠١٤ م (غير مراجعة)	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة في رأس المال:
١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	شركة المعرفة العقارية
١٠,٨٠٩,٨٧١	٢٩,٧٨٤,٧٤٥	مكارم
(٣٢,٩٧٧,٥٠٥)	(١٤,١١٧,٨١٨)	حصة في الأرباح المتراكمة (شركة المعرفة العقارية)
١٣,٥٣٢,٣٦٦	٥١,٣٦٦,٩٢٧	تسوية ربح غير محقق من بيع أراضي (إيضاح ٨/ب)

ب/ معاملات بيعية

الأرض المباعة لشركة المعرفة العقارية

في ٢٧ مارس ٢٠١١ م أبرمت الشركة اتفاقاً لبيع قطع معينة من الأراضي إلى شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك"). يتم احتساب الربح المؤجل المرتبط بهذه الصفقة كإيرادات عندما تقوم (أماك) ببيع العقارات السكنية (التي بنيت على الأرض) إلى طرف ثالث، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغ الربح المؤجل المرتبط ببيع المعاملة لشركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك") ٣,٤١٧,٨١٨ ريال سعودي وتم إستبعاده من خلال تسويته مقابل إستثمار الشركة في ("أماك").

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م تم تحصيل جميع المبالغ المستحقة عن عملية بيع الأرض لشركة المعرفة العقارية (أماك).

الأرض المباعة لشركة مكارم

خلال سبتمبر ٢٠١٢ م قامت الشركة ببيع قطعة أرض لتطوير فندق لشركة مكارم. تم إستبعاد الربح غير المحقق المتعلق بعملية البيع إلى شركة مكارم البالغ ١٩,٤٠٤,١٥٠ ريال سعودي وتم تسوية مبلغ ١٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منه مقابل الإستثمار في شركات وما زاد على إستثمار الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغ ٨,٧٠٤,١٥٠ ريال سعودي تم قيده كأرباح مؤجلة (ضمن المطلوبات غير المتداولة).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغ المبلغ المستحق من عملية البيع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) والتي تم تضمينها ضمن الذمم التجارية (إيضاح رقم ٥)، المبلغ المستحق مغطى بضمانات غير قابلة للنقض وغير مشروطة من الشركاء في شركة مكارم بما يتناسب مع حصة ملكيتها فيها.

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

خلال إجتماع الجمعية العمومية لشركة مدينة المعرفة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٣م، رفض المساهمين الموافقة على صفقة بيع الأراضي المذكورة أعلاه مع شركة مكارم، ونتيجة لعدم التوصل إلى تسوية في هذا الشأن وإلى أن يتم الإنهاء من مناقشة الموضوع مع الطرف الآخر ومعرفة الآثار المترتبة لم يتم تسجيل أي أثر مالي للقرار على القوائم المالية الأولية.

ج/ معاملات أخرى

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م قدمت شركة مدارر العامة للإنشاءات المحدودة - شركة - زميلة خدمات إدارية وإستشارية لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٢,٩٤٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م : ١,٥٠٨,٨٥٠ ريال سعودي) .

كافة المعاملات مع أطراف ذات العلاقة تتم بالأسعار المتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة.

٨- عقارات إستثمارية :

تتمثل عقارات استثمارية في تكلفة أرض المساهم بها كحصة عينية من قبل مؤسسة الملك عبدالله لوالديه، (أحد المساهمين المؤسسين) وتكاليف البنية التحتية ذات الصلة المتكبده.

٩- تكلفة بنية تحتية تم شطبها وصافي إيرادات (مصروفات) أخرى

تكلفة البنية التحتية التي تم شطبها وصافي الإيرادات (المصروفات) الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م تتمثل أساساً في تكلفة بنية تحتية مشطوبة خاصة بأراضي أمانة المدينة المنورة (إيضاح رقم ٦) والمشاريع التي ليس لها أي عائد إقتصادي وتسوية الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالأراضي التي تم بيعها لشركة المعرفة العقارية ("أماك").

١٠- ربح (خسارة) السهم

تم إحتساب ربح (خسارة) السهم بقسمة الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية وصافي الربح (الخسارة) للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م . والتي بلغت ٣٣٩,٣ مليون سهم.

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١ - تعهدات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بلغت نفقات الخدمات المتعلقة باستثمارات العقارات التطويرية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها بذلك التاريخ بلغت تقريباً ٢٢٣,٩ مليون (٢٠١٣م: ٢٦٣,٥٠ مليون) ريال سعودي. بالإضافة لذلك على المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م إتمادات مستندية قائمة لصالح مقاولي وموردي مشاريع تطوير البنية التحتية بلغت ١٤ مليون (٢٠١٣م: ١٤ مليون) ريال سعودي. بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م قامت الشركة بدفع هامش قدره ١٠٠٪ من خطاب الاعتماد المدرج ضمن بند المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م، قدمت شركة مدرار العامة للإنشاءات المحدودة (شركة تابعة) ضمان بنكي بمبلغ ٢,٢١٨,١٠٠ ريال سعودي لأداء مشروع تحت التنفيذ مشترك مع أطراف أخرى. حصة مدرار في مبلغ الضمان ٨٨٧,٢٤٠ ريال سعودي.