

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

إرنست وَيُونغ

محاسبون قانونيون
١٩٩٤ مصدق بريد
الدور الرابع - مركز التفوق
طريق المدينة - حي الحمراء
جدة ٢١٤٤١ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦٢٦٦٥٢٠٧٦ / +٩٦٦٢٦٦٧١٠٤٠
فاكس: +٩٦٦٢٦٦٧٢٢٩٩
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٤٥

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

نطاق المراجعة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالية الأولية المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والقواعد الأولية للتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ التي أعدت من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا وفقاً لمعايير فحص المعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع أن الفحص أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. بناء عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناء على الفحص الذي قمنا به لا علم لنا بأي تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

عن إرنست وَيُونغ



إرنست

احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٩ رجب ١٤٣١ هـ
١١ يوليو ٢٠١٠ م

جدة

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

الموارد	إيضاح	ريال سعودي بالألاف	غير مدققة) م٢٠٠٩
الموجودات المتداولة			
أرصدة لدى البنوك ونقد ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً		٤٣٣٨٩٢	٢٩٤٥٣١
عقارات للتطوير		١١٧٢٥٩	٢٨٤٨٨١
قرض لجهة ذات علاقة		١٠١٩٣٧٢	٣٩١٤٠٧
		٩٥٠٠	-
إجمالي الموجودات المتداولة		١٥٨٠٠٢٣	١٩٧٠٨١٩
الموجودات غير المتداولة			
عقارات استثمارية		٣٣٧٨٤٥٢	٣٥٢٤٦٦٦
ممتلكات ومعدات		٤٠١٥١٢٣	٤٠٢٩٥٥٤
دفعه مقدمة مقابل استثمار في شركة تابعة تحت التأسيس		٥٠٠	-
دفعه مقدمة مقابل استثمار في شركات محاصلة تحت التأسيس		٧٤٩٦٩	-
استثمارات أخرى		٤٧٥٠	٤٧٥٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٤٧٣٧٩٤	٧٥٥٨٩٧٠
موجودات مصنفة على انه محظوظ بها للاستبعاد		١٤٨٣٢٠	-
إجمالي الموجودات		٩٢٠٢١٣٧	٩٥٢٩٧٨٩
الطلوبات وحقوق المساهمين			
الطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع		١٣٦٧٠٧٢	١٣٩٧٨٥٧
الطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٩٩٧٤	٦٥٣٥
إيرادات مؤجلة		٦٥٣٢٦	٥٥٨٦٧
مخصص طويل الأجل		٥٤٤٥٠	٥٤٤٥٠
إجمالي الطلوبات غير المتداولة		١٢٩٧٥٠	١١٦٨٥٢
إجمالي الطلوبات المرتبطة مباشرة مع الموجودات المصنفة على انه محظوظ بها للاستبعاد		٥٥٠٣	-
مجموع الطلوبات		١٥٠٢٣٢٥	١٥١٤٧٠٩
حقوق المساهمين			
رأس المال		٨٥٠٠٠٠٠	(٤٨٤٩٢٠)
خسائر متراكمة		٨٥٠٠٠٠٠	(٨٠٠١٨٨)
إجمالي حقوق المساهمين		٧٦٩٩٨١٢	٨٠١٥٠٨٠
إجمالي الطلوبات وحقوق المساهمين		٩٢٠٢١٣٧	٩٥٢٩٧٨٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	الإيرادات تكلفة الإيرادات (الخسارة)/الربح الإجمالي
١٦٦٢٠٧ (١٤٣٥٦٥)	٦١٤٧٥ (٨٨٦٥٥)	٨٣٧٦٢ (٦٢٨٨٦)	١٦٢٤٢ (٤٨٨٨١)	
٢٢٦٤٢	(٢٧١٨٠)	٢٠٨٧٦	(٣٢٦٣٩)	١٦
				المصروفات
(٢٥٠٧٤)	(٧٩٣٦)	(١٧٣١٠)	(٥٨٧٧)	التسويق
(١١٧٥٧٨)	(١٤٥٣٤٧)	(٥٩٢٨٨)	(٨٩١٩٥)	عمومية وإدارية
(٥٤٤٥٠)	-	(٥٤٤٥٠)	-	مخصص خدمات صيانة
(١٩٧١٠٢)	(١٥٣٢٨٣)	(١٣١٠٤٨)	(٩٥٠٧٢)	إجمالي المصروفات
(١٧٤٤٦٠)	(١٨٠٤٦٣)	(١١٠١٧٢)	(١٢٧٧١١)	الخسارة من العمليات
١٠٥٣٠	١٩٥	٢٨٠٩	٤٠٨	عمولة محققة من ودائع بنكية قصيرة الأجل
-	٤٠٣	-	٤٠٣	إيرادات أخرى
(١٦٣٩٣٠)	(١٧٨٨٦٥)	(١٠٧٣٦٣)	(١٢٦٩٠٠)	الخسارة للفترة قبل الزكاة
(١١٥٢٠)	(٣٠٠٠)	(٥٧٦٠)	(١٥٠٠)	الزكاة
(١٧٥٤٥٠)	(١٨١٨٦٥)	(١١٣١٢٣)	(١٢٨٤٠٠)	صافي الخسارة للفترة
٨٥٠٠٠٠ (٢١٠)	٨٥٠٠٠٠ (٢١٠)	٨٥٠٠٠٠ (٢١٠)	٨٥٠٠٠٠ (٢١٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف) الخسارة للسهم من العمليات (ريال سعودي) الخسارة للسهم من صافي الخسارة (ريال سعودي)
(٢١٠)	(٢١٠)	(٢١٠)	(٢١٠)	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

م٢٠٠٩ (غير مدققة) ريال سعودي بـالآلاف	م٢٠١٠ (غير مدققة) ريال سعودي بـالآلاف	إيضاح
--	--	-------

(١٦٣٩٣٠)	(١٧٨٨٦٥)	
١٢٤٠٩	٣٠١٣٩	
٢٠٩٦	١٩٤١	
(١٠٥٣٠)	(١٩٥١)	
٥٤٤٥٠	-	
-	٩٢٥٦	٦

(١٠٥٥٠٥)	(١٣٨٧٢٤)	
(٥٧١٢٩)	(٧٥٩٩٢)	
٢١٢١٩٤	(١٥١٣٩٧)	
١٢٥٨٣٨	٧٩٧٥٤	
١٢٥٥٤١	٧٣٤٨	
١٨٧٩٩٣٩	(٢٧٩٠١١)	
(٣٣٤١٣)	(١٣٢٣٦)	
١٥٤٥٢٦	(٢٩٢٢٤٧)	

(١٠٨٩١٢٤)	(١١٨١٥٢)	
١٠٥٣٠	١١٩٥	
-	(٩٥٠٠)	٥
-	(٥٠٠)	٨
-	(٩٨٠)	٩
-	(٩٧٥٣)	

(١٠٧٨٥٩٤)	(١٣٧٦٩٠)	
-----------	----------	--

الأنشطة التشغيلية
الخسارة للفترة قبل الزكاة

تعديلات :

استهلاك

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
عمولة محققة من ودائع بنكية قصيرة الأجل
مخصص طويل الأجل
ممتلكات استثمارية محوله إلى المركز التعليمي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً

عقارات للتطوير

ذمم دائنة ومبانٍ مستحقة الدفع

إيرادات مؤجلة

النقد من العمليات

زكاة مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

عمولة محققة من ودائع بنكية قصيرة الأجل

قرض من جهة ذات علاقة

دفعه مقدمة مقابل الاستثمار في شركة تابعة تحت التأسيس

دفعه مقدمة في شركات محاصلة تحت التأسيس

التغير في صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بال الموجودات والمطلوبات

المصنفة على أنه محتفظ بها للاستبعاد

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

م ٢٠٠٩ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	م ٢٠١٠ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
(٩٢٤٠٦٨)	(٤٢٩٩٣٧)		النقص في النقد وما في حكمه
<u>٢٢١٨٥٩٩</u>	<u>٨٦٣٨٢٩</u>		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية الفترة
<u>١٢٩٤٥٣١</u>	<u>٤٣٣٨٩٢</u>	٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة
			معلومات إضافية غير نقدية
٢١٨٤٤٨	-	٦ و ٤	تحويل تكلفة الأرض من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير
٣٢٨٤٠٥	-	٤ و ٧	تحويل التكلفة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (ممتلكات ومعدات) إلى عقارات للتطوير
-	٣٩١٥٩	٦ و ٧	تحويل التكلفة من ممتلكات استثمارية إلى ممتلكات ومعدات
-	٣٥٩٠٩٥	٤	عكس ذمم مدينة وفوائير مرحلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

العائدة لحقوق المساهمين في الشركة الأم

رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
٧٨٨١٦٧٧ (١٨١٨٦٥)	(٦١٨٣٢٣) (١٨١٨٦٥)	٨٥٠٠٠ر٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠ م (مدقق) صافي خسارة الفترة
<u>٧٦٩٩٨١٢</u>	<u>(٨٠٠١٨٨)</u>	<u>٨٥٠٠٠ر٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م (غير مدقق)</u>
<u>٨١٩٠٥٣٠ (١٧٥٤٥٠)</u>	<u>(٣٠٩٤٧٠) (١٧٥٤٥٠)</u>	<u>٨٥٠٠٠ر٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩ م (مدقق) صافي خسارة الفترة</u>
<u>٨٠١٥٠٨٠</u>	<u>(٤٨٤٩٢٠)</u>	<u>٨٥٠٠٠ر٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م (غير مدقق)</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير الدقيقة)

٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

١ - النشاط

شركة اعمار المدينة الاقتصادية (الشركة) شركة سعودية مساهمة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣٣ بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٦ سبتمبر وسجلت في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٤٢٦٩ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٦ سبتمبر ٢٦ 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 الأراضي وتطوير المباني والوحدات السكنية والإنشاء للآخرين وتطوير المناطق الاقتصادية، والنشاط الرئيسي للشركة هو تطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية حول المعلومات 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 والتفاصيل المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية للشركة.

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 وأفتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت لها القوائم المالية.

الممتلكات والمعدات

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

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية للتحسينات / الموجودات 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 - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المترافق 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 وفتره الاستهلاك متتفقان مع النمط 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 بغرض البيع. تتم مثل هذه التحويلات طبقاً لقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

يتم فحص الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية. في حالة تجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد تدرج خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. 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 النقدية التقديرية المستقبلية المتوقعة نشوطها من استمرار استعمال أصل ما أو من بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

استثمارات أخرى

بعد التسجيل الأولى، يعاد قياس الاستثمارات التي يتم شراوها بغير نية الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة على أنها متاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم التصريح عن الأرباح والخسائر غير المحققة كعنصر مستقل من حقوق المساهمين إلى أن يتم إلغاء قيد الاستثمار أو يتحدد الاستثمار على أنه قد حدث انخفاض في قيمته. عند إلغاء قيد الاستثمار أو حدوث انخفاض في قيمته يتم تسجيل الأرباح المبكرة أو الخسائر المدورة التي سبق التصريح عنها في حقوق المساهمين في قائمة الدخل. 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 تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة.

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 التي يتم بيعها وهي في طور التطوير بالتكلفة زائداً الربح/ الخسارة العائد لها ناقصاً الفواتير المرحلية. تتضمن تكلفة العقارات المعدة للتطوير تكلفة 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 في سياق بيع العقار.

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

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

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

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

موجودات غير متداولة محتفظ لها للاستبعاد

يتم تحويل تكاليف الأرض والتطوير 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، وحتى تكون هذه هي الحالة يجب أن يكون العقار متاحاً للاستبعاد الفوري في حالته الراهنة شرط توفر الشروط العادلة لاستبعاد مثل هذا العقار وأن يكون احتمال الاستبعاد كبيراً.

الانخفاض في 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 انخفاض في القيمة ناتج عن الخسارة يدرج في قائمة الدخل، 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 بيان الدخل.

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 مماثلة.

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

الإيرادات المؤجلة

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب الشركة المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢ - أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تحقق الإيرادات

شريطة أن يكون هناك احتمال أن تعود المنافع الاقتصادية على الشركة ويكون بالإمكان قياس الإيراد والتكاليف بصورة يعتمد عليها إذا كان ذلك هو الحال، 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) اتمام البيع وتوقيع العقد.
- ب) أن يكون استثمار المشتري، حتى تاريخ القوائم المالية، كافياً لإثبات الالتزام بدفع مقابل العقار.
- ج) لا تكون الديون المستحقة للشركة خاضعة لأي رهن في المستقبل.
- د) أن تكون الشركة قد قامت بتحويل المخاطر والمنافع العادية للملكية إلى المشتري في معاملة تكون في جوهرها بيعاً ولا تنطوي على استمرار أي علاقة فعلية بالعقار.
- هـ) أن تتوفر سهولة قياس واحتساب قيمة العمل الذي سيتم تنفيذه أو أن يكون غير ذي أهمية بالنسبة لإجمالي قيمة العقد.

يتم إدراج إيرادات بيع الشقق السكنية على أساس النسبة المئوية للإنجاز وعند استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ) أن يكون استثمار المشتري حتى تاريخ القوائم المالية كافياً (٢٠٪ فما فوق) لإثبات الالتزام بدفع مقابل 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 المبني.
- ج) أن يكون المشتري ملتزماً، أي أن لا يكون باستطاعة المشتري طلب رد المبلغ إلا في حالة عدم تسليم الوحدة. تعتقد الإدارة أن احتمال عدم قدرة الشركة على تسليم الوحدة هو احتمال بعيد.
- د) أن يكون بالإمكان تقدير إجمالي المتطلبات 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 المعاملة بطريقة يعتمد عليها استناداً إلى مرحلة تنفيذ المعاملة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تكلفة الإيرادات

تضمن تكلفة الإيرادات تكلفة الأرض وتكاليف التطوير، تتضمن تكاليف التطوير تكلفة الإنشاء، تستند تكلفة الإيرادات إلى الحصة التقديرية من تكلفة التطوير المنفقة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف التطوير التقديرية لكل مشروع.

تستند تكلفة الإيرادات فيما يتعلق بمباني الأرض على إجمالي التكلفة التقديرية لوقع الأرض على إجمالي مساحة الأرض القابلة للاستعمال في مخطط تطوير معين.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

٢ - أسس العرض والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل ونقد في الصندوق واستثمارات يمكن تحويلها فوراً إلى مبالغ معروفة ومدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

المصروفات

مصروفات التسويق هي تلك المصروفات التي تتعلق تحديداً بأنشطة الشركة التسويقية. 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.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال 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.

تكاليف الاقراض

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

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 المنافع الاقتصادية بعيداً. لا يتم إدراج الأصل الطاريء في القوائم المالية الأولية الموجزة ولكن يتحمل الإفصاح عنها في المنافع الاقتصادية الواردة.

٣ - أرصدة لدى البنوك ونقد

م٢٠٠٩ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	م٢٠١٠ (غير مدققة) ريال سعودي بالآلاف	أرصدة لدى البنوك ونقد ودائع قصيرة الأجل
٥٠١٩٣ ١٢٤٤٣٨	١٠٢٥٢ ٤٢٣٦٤٠	
<u>١٢٩٤٥٣١</u>	<u>٤٣٣٨٩٢</u>	

تمثل الودائع قصيرة الأجل مبالغ مودعة لدى بنوك كودائع إسلامية 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 والتكاليف المنفقة حتى تاريخه على العقارات المباعة إضافة إلى الربح/ الخسارة العائدين لها ناقصاً الفواتير المرحلية المقدمة فيما يتعلق ببيع العقارات المعدة للتطوير. تتضمن العقارات المعدة للتطوير أيضاً قطع أراضي بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٤٥ 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.

كما تتضمن أيضاً التكلفة المنفقة على عقارات تم طرحها بالفعل خلال الفترة قيمتها ٢٧٨٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: التكلفة المنفقة خلال الفترة بمبلغ ٤٠٢٨ مليون ريال سعودي تم إدراجها بداية كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ثم تم تحويلها إلى عقارات للتطوير في نهاية الفترة). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م قامت الشركة بإعادة جدولة ذممها المدينة على أساس الفترة المعدلة لتنفيذ عقود مشاريع سكنية . وقد أدت إعادة الجدولة إلى نقص في الذمم المدينة وفاتير مرحلية بمبلغ ١٥٩ مليون ريال سعودي على التوالي والذي نتج عنه زيادة مرادفه في العقارات التطويرية .

٥ - قرض لجهة ذات علاقة

وقعت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م اتفاقية قرض لتقديم قرض حسن بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي إلى شركة كادر للمدن الاقتصادية (كادر) التي تزاول عملها في مجال إدارة الموارد البشرية والمسجلة في المملكة العربية السعودية (انظر إيضاح ١٠). ومدة القرض هي ٣٧ شهراً بداية من ١ أبريل ٢٠١١ م على أن يستحق سداد القسط الأخير في أبريل ٢٠١٣ م. يجري الآن إعداد وثائق القرض ووثائق الضمان المزمعة نظاماً، والآن يتم الانتهاء من إعداد هذه الوثائق وفقاً لاتفاقية القرض فإن القرض يستحق السداد للشركة عند الطلب لهذا فقد تم إدراج القرض تحت بند موجودات متداولة .

سيتم دفع القرض في ثلاثة شرائح، الشريحتين الأولى والثانية منها بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي و ٥١ مليون ريال سعودي على التوالي، وقد دفعت إلى كادر خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م. أما المبالغ المتبقية فمن المتوقع الإخراج عنها خلال سنة ٢٠١٠ م شريطة تحقيق بعض المراحل كما هو محدد في اتفاقية القرض .

سيتم ضمان القرض بضمان التأشيرات المساوي لقيمة القرض لصالح الشركة .

٦ - عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي فضاء مساحتها ١٦٨ مليون متر مربع تقربياً بالقرب من المدينة الصناعية في رابع شمال جدة مخصصة للمخطط التطويري الرئيسي لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية . تشمل هذه الأرض أرض أخرى مساحتها ٣٧ مليون متر مربع تقربياً قدمها مساهم كجزء من مساهمته في رأس المال مقابل مبلغ تم الاتفاق عليه مقداره ٧١ مليار ريال سعودي لقاء أسهم في الشركة بمبلغ ٧١ 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 وعدم توفر معاملات سوقية مماثلة .
أوصى مجلس المديرين في الشركة خلال ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م بتحويل أرض مساحتها ٦٥٠٠٠ متر مربع بمبلغ ٣٩٠ مليون ريال سعودي بدون تكلفة إلى أحد المراكز التعليمية . تم اعتماد هذا خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م من قبل المساهمين في اجتماعهم السنوي العام وبالتالي حملت الشركة مبلغ وقدره ٣٩٠ مليون ريال سعودي على المصارف العمومية والإدارية .

٧ - الممتلكات والمعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٣٨٦٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م : ٤٠٨٣ ر) مليون ريال سعودي) تمثل بصورة رئيسية تكاليف إنشاء تتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في موقع مدينة الملك عبد الله الاقتصادية .

٨ - دفعة مقدمة للاستثمار في شركة تابعة تحت التأسيس

قدمت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م دفعة مقدمة لتأسيس شركة المدن الاقتصادية القابضة للاستثمارات ووفقاً لعقد تأسيس الشركة سيتم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وستزاول أعمالها في تأسيس شركات أو شراء أسهم في الشركات القائمة وإدارة وتشغيل المناطق الصناعية والطرق والمباني والجسور والبني التحتية المتعلقة بها ومؤسسات تعليمية ومراكز بحث ومستشفيات وفنادق ومنتجعات ومراكز ترفيه واستئجار عقارات . لدى الشركة حصة في شركة المدن الاقتصادية القابضة للاستثمارات بنسبة ٩٩٪ .

ولا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بتأسيس الشركة التابعة قيد التنفيذ .

٩ - دفعة مقدمة للاستثمار في شركات محاصلة تحت التأسيس

توصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٩ إلى مذكرة تفاهم مع منشأة عقارية سعودية لتأسيس شركة محاصلة معها وستقوم شركة المحاصلة بتطوير وتشغيل وصيانة فلل سكنية معينة في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية (ايضاح ١١) وقد قدمت الشركة دفعة مقدمة بمبلغ ٧٣٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩: مبلغ لا شئ ريال سعودي) إلى شركة المحاصلة تحت التأسيس لإنشاء بعض الفلل السكنية . ولا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بتأسيس شركة المحاصلة قيد التنفيذ .

توصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٩ إلى مذكرة تفاهم مع منشأة سعودية لإنشاء شركة محاصلة معها ستقوم بتمويل وتشغيل وصيانة ميناء بحري في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية (انظر ايضاح ١١) . قدمت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩: مبلغ لا شيء ريال سعودي) فيما يعلق بحصة الشركة في الاستثمار في شركة المحاصلة تحت التأسيس . لا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بتأسيس شركة المحاصلة قيد التنفيذ .

١٠ - استثمارات أخرى

قامت الشركة في شهر مايو ٢٠٠٨ م، بتأسيس منشأة وهي شركة كادر للمدن الاقتصادية، شركة ذات مسؤولية محدودة، (كادن)، التي تزاول 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 ٢٠٠٨ م

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

١١ - موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للاستبعاد

حددت الشركة خلال السنة المنتهية خلال سنة ٢٠٠٩ بعض الأرضي وتكليف التطوير قيمتها ٩٧٨ مليون ريال سعودي و ٤٠٤ مليون ريال سعودي على التوالي ستم تقديمها كجزء من رأس المال لتأسيس شركات مشتركة لتطوير وتشغيل وصيانة ميناء بحري في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية . تبلغ المطلوبات المتعلقة بال الموجودات أعلاه ٤٠٤ مليون ريال سعودي وقد أدرجت في قائمة المركز المالي كمطلوبات متصلة مباشرة بال الموجودات المصنفة كموجودات محتفظ بها للإستبعاد .

تم إنفاق تكلفة تطوير أخرى بمبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م . ونظراً لأن الأرض وتكليف التطوير المرسمة ستم تحويلها إلى شركات المحاصلة التي هي تحت التأسيس كجزء من رأس المال فقد تم تصنيف هذه التكاليف كموجودات محتفظ بها للإستبعاد . إن الإدارة على ثقة تامة أن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة إتمام البيع (التحويل) أعلى من القيمة الدفترية للأرض وتكليف التطوير المصنفة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م كموجودات محتفظ بها للإستبعاد وعليه لم يتم تكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة . تم بيان المطلوبات المتعلقة بال الموجودات أعلاه ومقدارها ٥٠٤ مليون ريال سعودي في قائمة المركز المالي كمطلوبات متصلة مباشرة بال الموجودات المصنفة كموجودات محتفظ بها للإستبعاد .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

١٢ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

تتضمن الذمم الدائنة مبلغ ٧٤٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٧٧٨ مليون ريال سعودي) تم التبرع به لأعمال خيرية. قرر مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٠٦م التبرع بهذا المبلغ المحقق من مساهمة المساهمين المؤسسين في رأس المال (قبل الطرح الأولي للاكتتاب العام) والتي تم إيداعها في ودائع ثابتة لدى بنك قبل أن يتم إيداع المبالغ بموجب الوديعة الإسلامية. وقد تمت إضافة العمولة المحققة من هذه الوديعة إلى المبلغ المتبرع به للأغراض الخيرية.

يتضمن بند الذمم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع للمقاولين مقدارها ٥٢٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٤٦٧ مليون ريال سعودي)، ومبالغ متحاجزة مستحقة الدفع إلى المقاولين ٤٢١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ١٦٤٩ مليون ريال سعودي) وتکاليف مستحقة عن عقد مشروع بمبلغ ٣٩٠٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٤٧٣ مليون ريال سعودي)، وخصائص متوقعة من العقود قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٦٩٥ مليون ريال سعودي).

١٣ - مخصص طويل الأجل

تعاقدت الشركة مع عملائها السكان على تقديم صيانة للعقارات وخدمات صيانة للمدينة. من المحتمل أن تكون تکاليف تقديم هذه الخدمات إلى العملاء السكان، على مدى الأعمار المتوقعة للوحدات السكنية، أعلى بمبلغ يقدر أن يكون في حدود ٥٤٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٥٤٥ مليون ريال سعودي) من الأتعاب أو المصروفات التي ستقوم الشركة بتحميلها على عملائها السكان، بناء عليه فقد تم تكوين مخصص مقابل التکاليف الزائدة. ونظراً لأن من المحتمل أن يتم إنفاق التکاليف الزائدة التقديرية اعتباراً من سنة ٢٠١١م فقد تم خصم هذه التکاليف التقديرية باستعمال معدلات خصم ملائمة وتم تصنيفها كالتزام طويل الأجل.

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٠ م	٢٠٠٩ م
شركة تابعة	دفع مقدمة للاستثمار في شركة تابعة تحت التأسيس (إيضاح ٨)	٥٠٠	-
شركة محاصة	دفع مقدمة للاستثمار في شركة محاصة تحت التأسيس (إيضاح ٩)	٩٨٠	٧٤٩٦٩
جهات مناسبة	مبالغ مدفوعة ومصروفات منفحة من قبل جهات مناسبة بالنيابة عن الشركة	٣	(١٩٢)
كبار موظفي الإدارة	مبالغ مدفوعة ومصروفات منفحة من قبل الشركة بالنيابة عن جهات مناسبة خدمات مقدمة للشركة قرض إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٥)	٥٦٨٢	٤٣٤١
		١٠٧٢٠	(٣٦٩)

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

١٥ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٨٥٠ مليون سهم).

تم احتساب الخسارة للسهم من الخسارة من العمليات بقسمة الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

تم احتساب الخسارة للسهم من صافي الخسارة بقسمة صافي الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المحفوظة للسهم على الشركة.

١٦ - تكلفة الإيرادات وإجمالي الخسارة

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م بتعديل التكلفة الإجمالية التقديرية لبعض مشاريعها بناء على التقدير المعدل لتكليف تنفيذ هذه العقود . وقد نتج عن هذا التغيير في زيادة تكلفة الإيراد وإجمالي الخسارة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي .

١٧ - الزكاة

المبلغ المحمول للفترة

قامت الشركة بتجنيد مخصص بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ١١٥ مليون ريال سعودي) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

الوضع الزكوي

تم إصدار الربوط الزكوي من قبل مصلحة الزكاة والدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ فرضت بموجبها زكاة إضافية بمبلغ ٨٦٤ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي مع غرامة تأخير بواقع ٪ ١١ لكل ٣٠ يوم إلى أن يتم سداد الالتزام الإضافي . الشركة بقصد القيام بتقديم اعتراض على الربط . الشركة على ثقة بأن تكون نتيجة الاعتراض لصالحها وبالتالي لم يتم تكoni مخصص مقابل الزكاة الإضافية والتزام ضريبة الاستقطاع .

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

١٨ - التزامات وارتباطات طارئة

أصدرت الشركة ضماناً في حدود ٤٨٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٤٨٤ ريال سعودي) فيما يتعلق بتسهيلات ائتمانية لتوريد منتجات بترولية في موقع مدينة الملك عبدالله الاقتصادية.

كان لدى الشركة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م، ارتباطات بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م: ٤٨٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات مالية مستقبلية لمدينة الملك عبدالله الاقتصادية.

تعاقدت الشركة مع عملائها الصناعيين على تقديم خدمات إدارة عقارات وصيانة للمدينة. إن تكلفة تقديم هذه الخدمات إلى العملاء الصناعيين قد تكون أعلى من الأتعاب التي قد يكون بإمكان الشركة تحملها على عملائها الصناعيين. لا يمكن تحديد الأثر المالي لذلك في الوقت الحالي إن وجد، نظراً لعدم إمكانية تقدير التكلفة.

١٩ - الأنشطة التمويلية

طلبت الشركة تمويل خارجي ويتوقع مجلس المديرين أن تتوفر الأموال في سنة ٢٠١٠ م وسيتم استعمالها في تنفيذ خطط تطوير مدينة الملك عبدالله الاقتصادية.

٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة للتواافق مع العرض في الفترة الحالية.