

شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

---

الصفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

ديلويت.

طلال أبو غزالة وشركاه  
مدوني بمحروقة طلال أبو غزالة



ترخيص رقم ٨١

ترخيص رقم ٩٦

### 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 المرفقة لشركة دار الأركان للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١١ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة ثلاثة 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 محدوداً وفقاً لمعايير 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 الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

طلال أبو غزالة وشركاه

عبد القادر عبدالله الوهيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨



١٥ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ  
١٩ ابريل ٢٠١١

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١



قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١١

ال موجودات	الموجودات المتداولة	إيضاحات	٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٠ مارس ٣١
			بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية
الموجودات المتداولة	الموجودات المتداولة				
النقد والمدفوعات	النقد والمدفوعات				
ذمم المدينة	ذمم المدينة				
مصاريف مقدمة وأخرى	مصاريف مقدمة وأخرى				
المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق من أطراف ذات علاقة				
مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل				
أراضي مطورة قصيرة الأجل	أراضي مطورة قصيرة الأجل				
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة				
الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة				
مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل				
استثمارات في أراضي تحت التطوير	استثمارات في أراضي تحت التطوير				
أراضي مطورة طويلة الأجل	أراضي مطورة طويلة الأجل				
ممتلكات استثمارية	ممتلكات استثمارية				
استثمار في شركات زميلة	استثمار في شركات زميلة				
ممتلكات ومعدات	ممتلكات ومعدات				
ألعاب مؤجلة	ألعاب مؤجلة				
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة				
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات				
المطلوبات وحقوق الملكية	المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات المتداولة	المطلوبات المتداولة				
قروض إسلامية - الجزء المتداول	قروض إسلامية - الجزء المتداول				
ذمم دائنة	ذمم دائنة				
مصاريف مستحقة وأخرى	مصاريف مستحقة وأخرى				
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة				
المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات غير المتداولة				
قروض إسلامية	قروض إسلامية				
مخصص تعويضات نهاية الخدمة	مخصص تعويضات نهاية الخدمة				
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة				
حقوق المساهمين	حقوق المساهمين				
رأس المال	رأس المال				
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي				
أرباح مبقة	أرباح مبقة				
حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان	حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان				
حقوق الملكية غير المسيطرة في شركات تابعة للمجموعة	حقوق الملكية غير المسيطرة في شركات تابعة للمجموعة				
مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية				
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية				

المدير المالي

العضو المنتدب

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

<u>٢٠١١ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١١ مارس ٣١</u>	<u>إيضاحات</u>
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,١٤٤,٩٣٨	٩٥٥,١٥٤	إيرادات العمليات
( ٦٦٦,٥١٦ )	( ٥٨٨,٥٢٧ )	تكلفة العمليات
٤٧٨,٤٢٢	٣٦٦,٦٢٧	إجمالي الربح
	( ٤ )	مصاريف الأعمال :
( ٢٣,٢٩٥ )	( ١٩,٦٦٨ )	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية
( ٣,٨١٨ )	( ٢,٥٣٣ )	استهلاك
( ٦,٠٦٩ )	( ٤,٨٦٦ )	إطفاء أعباء مؤجلة
٤٣٥,٢٤٠	٣٣٩,٥٦٠	دخل الفترة من نشطة الأعمال
		إيرادات / ( مصاريف ) أخرى :
-	٤٠٠	حصة الربح / ( الخسارة ) من الاستثمار في شركات زميلة
( ١٤,٦٢٦ )	( ١٦,٤٢٧ )	أعباء مرابحات إسلامية
( ٢٧,٤٩٠ )	( ٣٥,٢٦٩ )	أعباء صكوك إسلامية
١٣,٥٢٥	( ١٧٤ )	( مصاريف ) / إيرادات أخرى
٤٠٦,٦٤٩	٢٨٨,٠٩٠	دخل الفترة قبل الزكاة
( ٨,٠٠٠ )	( ١٥,٠٠٠ )	مخصص الزكاة
٣٩٨,٦٤٩	٢٧٣,٠٩٠	صافي دخل الفترة

ربحية السهم ( بالريال السعودي ) (١٩)

٠,٤٠	٠,٣١	من نشطة الأعمال
٠,٣٧	٠,٢٥	من صافي دخل الفترة

مختار حمود  
المدير المالي



العضو المنتدب

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة ( غير مدقة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١ مارس ٣١		٢٠١٠ مارس ٣١	
بألاف الريالات السعودية		بألاف الريالات السعودية	
٤٠,٦٤٩		٢٨٨,٠٩٠	
٣,٨١٨		٢,٥٣٣	
٦,٠٦٩		٤,٨٦٦	
١,١٤١		٨٦١	
-	( ٤٠٠ )		
-	( ٢٨٨ )		
١٤٩,٠٤٥	( ١٣٥,٠٠٩ )		
١٠,١٧٧	٨,٨٩٠		
( ٣٥٦ )	( ٩٠٠ )		
٩٤,٠١٧	١٧,٨٦٩		
١٤,٩٣٩	( ٨,٨٣٧ )		
٥,٠٢٠	( ٣١,٤٠١ )		
١١,٤٢٧	( ٤٠,٧٩٨ )		
( ٣٣٢ )	( ٢٣٧ )		
٧٠١,٦١٤	١٠٥,٢٣٩		
( ١٦٩,٤٣٦ )	٥٢٨,٧٠٧		
( ٥٤٣,٨٤٩ )	( ١٦٣,٥٤٩ )		
٢٧٠,٨٨٠	-		
( ٤٣٤,٦٠٣ )	( ١٦٩,٦٢٧ )		
( ١٠١,٣٩٧ )	( ٤٠,٩٠٤ )		
( ٣١٣ )	( ١٣ )		
-	٣٢٢		
( ٩٧٨,٧١٨ )	١٥٤,٩٣٦		
( ٥٩٣,٣٣٦ )	٤,٧٨٦		
( ٥٩٣,٣٣٦ )	٤,٧٨٦		
( ٨٧٠,٤٤٠ )	٢٦٤,٩٦١		
٢,٢٢٣,٤٩٥	١,١٨٨,٥١٣		
١,٣٥٣,٠٥٥	١,٤٥٣,٤٧٤		

المندوب المالي

العضو المنتدب

الزيادة / ( النقص ) في النقد والنقد المماثل  
النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة  
النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قرص إسلامية  
صافي النقد من ( المستخدم في ) الأنشطة التمويلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل

استثمارات في أراضي تحت التطوير

أراضي مطورة طويلة الأجل

دفعات مقدمة لشراء أراضي

ممتلكات استثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

المحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد من ( المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية

نجم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة

مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل

أراضي مطورة قصيرة الأجل

نجم دائنة

مصاريف مستحقة وأخرى

تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل

استثمارات في أراضي تحت التطوير

أراضي مطورة طويلة الأجل

دفعات مقدمة لشراء أراضي

ممتلكات استثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

المحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد من ( المستخدم في ) الأنشطة التشغيلية

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

فالة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدقة)  
لتقرير الثلاثة أشهر المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١١

حقوق الملكية العائدة	أرباح مبقة	إحتسابي نظامي	رأس المال	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	حقوق الملكية العائدة
لسماهسي دار الأركان						
٢٠١٠	٤٦٢,٢٦٨	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٦,٩٠٨	١٣,٨٥٩,١٧٦		
صافي دخل الفترة	-	-	٣٩٨,٦٤٩	٣٩٨,٦٤٩		
٢٠١١	٦٠٧,٧٦٨	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٢,٩٩٥,٥٥٧	١٤,٥٠٧,٩٧٧		
الرصيد كمياً في ٣١ مارس ٢٠١٠			٢٧٣,٠٩٠	٣,١٠٠,٣٠٩		
صافي دخل الفترة	-	-	٢٧٣,٠٩٠	٦٠٧,٧٦٨		
٢٠١١	٦٠٧,٧٦٨	١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٧,١١٩	١٤,٣٤,٨٨٧		
الرصيد كمياً في ١ يناير ٢٠١١						
الدبلاء العالى						

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١ - معلومات عامة

شركة دار الأركان للتطوير العقاري ("المجموعة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٠١٩٥ ١٤٢١/٤/١٦هـ (الموافق ٢٠٠٠/٧/١٨م).

تعمل المجموعة بالدرجة الأولى في مجال تطوير وبيع وتأجير المشاريع العقارية والأنشطة المرتبطة بها.

تعمل المجموعة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية والتجارية (الإنشاء والإصلاح والهدم والترميم). نور أدناه طبيعة نشاط الشركات التابعة للمجموعة:

شركة دار الأركان للعقارات - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٦٣ ١٤٢٩/٧/٢٥هـ (الموافق ٢٠٠٨/٧/٢٨م) وتعمل في تطوير وتملك العقار السكني والتجاري وتقديم خدمات إدارة وتشغيل وصيانة المباني السكنية والتجارية والمرافق العامة.

شركة دار الأركان للمشاريع - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٣ ١٤٢٩/٣/٢٨هـ الموافق (٤٠٨/٤/٥م) وتعمل في المقاولات العامة للمباني السكنية والتجارية (الإنشاء، الإصلاح ، الهدم والترميم).

شركة دار الأركان للاستثمار التجاري - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٥ ١٤٢٩/٣/٢٨هـ الموافق (٤٠٨/٤/٥م) وتعمل في مجال شراء وتملك وتأجير والاستثمار في العقارات.

شركة صكوك دار الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٢١ ١٤٢٩/٩/١٦هـ الموافق (٢٠٠٨/٩/١٦م) وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري.

شركة صكوك الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة ، شركة تابعة مملوكة بالكامل ، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٢٧٤٤٠٧ ١٤٣٠/١٠/١١هـ الموافق (٢٠٠٩/١٠/١م ) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة) (تتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢. العرف المحاسبي

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

٣. أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركات والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) التي تم تأسيسها حتى ٣١ مارس ٢٠١١ .

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

تستخدم المجموعة طريقة الشراء المحاسبية لإقتناص شركات تابعة. ويتم استخدام التكلفة التاريخية لقياس تكلفة الإقتناص ولقياس وحدات حقوق الملكية والمطلوبات المتبدلة ، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناص. كما يتم قياس الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات والإلتزامات المحتملة بالتكلفة التاريخية في تاريخ الإقتناص بصرف النظر عن أي حقوق ملكية غير مسيطرة. تم تضمين حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن الموجودات والمطلوبات. وفي حال حدوث أي خسائر تطبق على حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تتجاوز حقوق الملكية غير المسيطرة عليها تخصص مقابل حقوق الملكية في الشركة الأم.

إن الزيادة في تكلفة الإقتناص التي تتجاوز حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة يتم تسجيلها كشهرة. إذا كانت تكلفة الإقتناص أقل من القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة المقتناة ( خصم على الإقتناص ) 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 أيضاً الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية أدلة على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١١

### استثمارات في شركات زميلة

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

نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مدرجة 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 الأولية الموحدة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. إن خسائر الشركات الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية المجموعة في تلك الشركات الزميلة غير معترف بها. أي تجاوز في تكلفة الإقتناء فوق حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة في الشركة الزميلة في تاريخ الإقتناء يتم الاعتراف به 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 الإقتناء (نخص على الإقتناء) يعترف به في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

### ٤. ممتلكات ومعدات

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

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

%٣	أراضي ومباني
%٢٠ - %٥٥	تحسینات على مباني مستأجرة
%٢٥	سيارات
%٢٠	معدات وأجهزة
%٢٥ - %٦٢	معدات مكتبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة) (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تُستعرض المجموعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تخضع لخسارة الإنفاض في القيمة. إذا كان هذا المؤشر موجود، يقدر المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بغية تحديد مدى خسارة الإنفاض في القيمة. في حال أن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل مقدراً ليكون أقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للاسترداد. يتم الإعتراف بخسارة الإنفاض في القيمة كمصرف فوراً.

## ٤. ممتلكات استثمارية

تظهر الممتلكات الاستثمارية المقتناة بهدف التأجير و/أو لزيادة قيمة رأس المال ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنفاض في القيمة معترف بها. يتم احتساب الاستهلاك بحيث يتم خصمها من تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية ، وذلك بخلاف الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء ، على مدى العمر المقدر لاستخدام الأصل ، باستخدام طريقة القسط الثابت ، وفقاً لنسب الاستهلاك التالية :

مباني %٣

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أو إستبعاد الممتلكات الاستثمارية تشكل الفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة لفترة البيع أو الإستبعاد، باستثناء تلك التي تتعلق بترتيبات البيع والاستئجار.

## ٥. أعباء التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج الأصول المؤهلة، والتي هي بالضرورة تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، إلى تكلفة الأصول حتى يحين الوقت الذي تكون الموجودات فيه جاهزة للاستخدام أو البيع. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## ٦. الأدوات المالية

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

### الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة في الأساس بقيمة اتمام العملية. ويتم لاحقاً قياس القيمة المحققة واعتماد مخصص إنفاض في القيمة عندما تكون هناك أدلة موضوعية (متضمنة علاء لديهم صعوبات مالية أو متاخرين عن الدفع)، إن هذه المبالغ لن تكون مستردة وفقاً لشروط الاتفاق الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب مخصص وأية خسارة إنفاض في القيمة حيث أنه يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنمية)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

#### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقد في الصندوق ولدى البنك والودائع قصيرة الأجل للمجموعة التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر.

#### الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية. وتشمل الالتزامات المالية الصكوك الإسلامية والمرابحات الإسلامية وتسجل أساساً بسعر التكلفة. يتم لاحقاً بناءً على التكلفة المطافأة تحويل تكاليف المعاملات المباشرة وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى عمر الأداة.

#### ذمم دائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة بالتكلفة لاحقاً بسعر التكلفة المطافأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

#### مقاييس أسعار العمولات

يتم قياس مقاييس أسعار العمولات بالقيمة العادلة. تقييد 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 النقية وطرق التسعير، حسب ما هو ملائم.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة لمقاييس أسعار العمولات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، ويتم إدراجها في الإيرادات الأخرى .

#### 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 ذلك مؤشر إلى أن هذه الموجودات تأثرت بخسائر الإنخفاض في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الممكن استردادها ل تلك الموجودات لتحديد مدى خسائر الإنخفاض في القيمة . القيمة المسترددة تساوي أعلى قيمة محققة مطروحة منها تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. إذا كانت القيمة المسترددة للموجودات مقدرة باقل من القيمة الدفترية ، فيتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى القيمة المسترددة . يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

#### ٩. الإعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة بيع العقارات المطورة . يتم إثبات الإيرادات إلى الحد أن الفوائد الاقتصادية المحتملة متعددة إلى المجموعة في حين إن المخاطر المهمة وفوائد الملكية قد حولت إلى المشتري. تقاس الإيرادات بالقيمة المستلمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٠.٢ الزكاة

يتم احتساب وتحقق الزكاة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة وكل فترة مالية على إفراد وفقاً لنظام 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 في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي.

١١.٢ العملات الأجنبية

إن المعاملات بالعملات الأخرى ما عدا الريال السعودي ، عملة عرض القوائم المالية والتشغيل للمجموعة ، تسجل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في كل تاريخ قائمة المركز المالي 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 تداولتها بالعملات الأجنبية بالتكلفة التاريخية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد التكلفة.

١٢.٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً للمادة (١٧٦) من نظام الشركات تحتفظ المجموعة بنسبة ١٠ % من صافي الدخل مقابل الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تتوقف المجموعة عن الخصم عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠ % من رأس المال.

١٣.٢ تعويضات نهاية الخدمة

تقدم المجموعة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه التعويضات المستحقة خلال فترة التوظيف بمعدل الأجر الحالي للموظف، وتسدد عند انتهاء خدمته.

١٤.٢ تکاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالاشتراك وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين . يتم التعامل مع الدفعات إلى منافع التقاعد المدارنة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات المجموعة في إطار المخططات موازية لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصرف عنده استحقاقها .

١٥.٢ التأجير

تحمّل الإيجارات المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) ( تتمة )  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

## ١٦ . المصاري夫 التشغيلية

تتبع المجموعة أساس الاستحقاق المحاسبي لتسجيل المصاري夫 التشغيلية وتحمل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تتکبد فيها. يتم توزيع المصارييف المؤجلة لأكثر من سنة مالية على المصارييف خلال تلك الفترات باستخدام التكالفة التاريخية.

## ٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً 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 وبما يلي الإيرادات والمصروفات المذكورة خلال فترة التقرير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى المعرفة الأفضل للإدارة 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 ثلاثة أقسام التي تطابق الهيكل التنظيمي للمجموعة. هذه الأقسام تتماش مع التخطيط الاستراتيجي ونموذج الأعمال، وتشمل دار الأركان للمشاريع ودار الأركان للاستثمار ودار الأركان للعقارات. حالياً، لم يتم تحقيق أي إيراد خلال الفترة من دار الأركان للعقارات أو دار الأركان للاستثمار ، ووفقاً لذلك تم الإعتراف بقطاع واحد فقط كما في ٣١ مارس ٢٠١١ .

### المناطق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية وجميع عائداتها مستمدة من محفظة العقارات التي تديرها المجموعة. وعليه لا يوجد معلومات جغرافية إضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

المنتجات والخدمات

تتركز دار الأركان للمشاريع أساساً على تطوير البنية التحتية الأساسية على الأراضي ("مبيعات أراضي") المطورة وبيع هذه الأرضي وتطوير وبيع المشاريع السكنية والتجارية ("مبيعات الوحدات السكنية") أو تأجير هذه الممتلكات المطورة لتوليد إيرادات تأجيرية ("دخل الإيجار")

معلومات متعلقة بالمنتجات الواردة أدناه :

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
١١٧,٩٦٩	١١,٣٩٠
١,٠٢٦,٩٦٩	٩٣٨,٥٣٦
-	٥,٢٢٨
<b>١,١٤٤,٩٣٨</b>	<b>٩٥٥,١٥٤</b>

الإيرادات

مبيعات الوحدات السكنية  
مبيعات أراضي  
تأجير ممتلكات  
**المجموع**

تكلفة المبيعات

٩٩,٨٦٢	٨,٩٢٣
٥٦٦,٦٥٤	٥٧٩,٦٠٤
<b>٦٦٦,٥١٦</b>	<b>٥٨٨,٥٢٧</b>

اجمالي الربح

١٨,١٠٧	٢,٤٦٧
٤٦٠,٣١٥	٣٥٨,٩٣٢
-	٥,٢٢٨
<b>٤٧٨,٤٢٢</b>	<b>٣٦٦,٦٢٧</b>

الوحدات السكنية  
أراضي  
إيجار  
**المجموع**

٥ - نبذة مدينة

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
٧٠١,٣٤٦	١,٨٠٦,٤٨٨
(٤,٤٧٩)	(٤,٤٧٩)
<b>٦٩٦,٨٦٧</b>	<b>١,٨٠٢,٠٠٩</b>

عملاء

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
**المجموع**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

(بالألف ريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥٥٥,٧٩٧	٥٨٨,٥٩٤
٨٧,٢٩٧	٥١,٠٥٩
-	٣٩,٤٧٣
-	١٠,٤٨٤
٣,٨٦٣	٩,٢٧٥
٥,٣٠٩	٥,٤٢١
٢,٧٠٤	٣,٢٨٩
٢,٢٦٢	٩,٥٣٣
<b>٦٥٧,٢٢٢</b>	<b>٧١٧,١٢٨</b>

دفعات مقدمة لشراء أراضي  
دفعات مقدمة لمقاولين  
إيرادات مستحقة  
القيمة الإيجابية لعقد مقاييس أسعار العمولات  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
دفعات مقدمة لموردين  
سلف وعهد الموظفين  
أخرى  
**المجموع**

٧ - المعاملات مع أطراف 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 معودمة فليس لها حق الرجوع لمطالبة المجموعة بالتعويض . فيما يلي تفاصيل المعاملات:

(بالألف ريالات السعودية)	
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,٧٠٩	١,٣٦٤
١٥,٥٣٤	٥,٨٧٢
(١٦)	(٥)
(١٥,١٦٢)	(٤,٩٦٧)
<b>٣,٠٦٥</b>	<b>٢,٢٦٤</b>

الرصيد ، بداية الفترة  
مبيعات  
عمولات  
تحصيل  
الرصيد ، نهاية الفترة

لم تتم أي معاملات مع مؤسسات لديها أعضاء مجلس إدارة أو مساهمين مشتركين للمجموعة لفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١١ و ٣١ مارس ٢٠١٠ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

- ٨ - مشاريع تحت التنفيذ

١) مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل:

(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	
٥٨٣,٤١٤	١٦٦,٧٩١
<b>٥٨٣,٤١٤</b>	<b>١٦٦,٧٩١</b>

تطوير مباني سكنية وتجارية  
المجموع

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل الدفعات المتکيدة على المشاريع التي تنفذها الشركة بغضون إعادة البيع في المدى القصير.

ب) مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل :

(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	
٣,٤٥٨,٣٣٥	٣,٧٢٥,٢١٤
٥,٣٠٢,١٣٧	٤,٣٩٤,٨٩٧
<b>٨,٧٦٠,٤٧٢</b>	<b>٨,١٢٠,١١١</b>

تطوير مباني سكنية وتجارية  
مشاريع تطوير أراضي  
المجموع

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل في مشاريع سكنية وأراضي مملوكة للمجموعة والتي لن تكتمل خلال الـ ١٢ شهراً المقبلة. خلال الفترة قامت إدارة المجموعة برسملة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ : ٣١ 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 بغضون تطوير الأرضي .

١٠ - استثمار في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمار في رؤوس أموال شركات غير مدرجة. تتراوح حصة الشركة في تلك الشركات من ١٥٪ إلى ٣٤٪. إن حركة الاستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة كالتالي :

(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٣٦٠
-	٤٠٠
<b>١,١٦٢,٣٦٠</b>	<b>١,١٦٢,٧٦٠</b>

الرصيد ، بداية الفترة  
حصة الربح  
الرصيد ، نهاية الفترة

الإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنص)  
لتقرير الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١١ - ممتلكات ومعدات

إن تفاصيل التكاليف والإستهلاك المترافق مع صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات على النحو التالي :

التصنف	المبالغ	ممتلكات على مستوى مستأجرة	سيارات	معدات مكتوبة	بألاف الريالات السعودية	معدات وأجهزة	سيارات	معدات مكتوبة	بألاف الريالات السعودية	معدات وأجهزة	سيارات	معدات مكتوبة	بألاف الريالات السعودية	معدات وأجهزة	سيارات	معدات مكتوبة	بألاف الريالات السعودية	معدات وأجهزة	
استبعادات خلل القراءة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١	١٠٩,١٤٥	١٩,٠٣٧	٩,٤٥٠	١٣,٣٩٠	٣٩,٠٠٧	١٨٩,٨٤٩	٣٩,٠٠٧	١٣,٣٩٠	٩,٤٥٠	١٩,٠٣٧	٩,٩٩٠	١٣,٣٩٠	٣٩,٠٧٤	١٩٠,٦٣٦	١٣	١٣	٣٩,٠٧٤	١٩,٠٣٧	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٤٠,١٤٥	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المبالغ المستحقة	٢٧,٠٤٢	٢٧,٠٤٢	٢٠١١	١١,١٥٢	٣٣,٤٤٢	٩٩,٦١٠	٣٣,٤٤٢	١١,١٥٢	٩,٩٠٤	١٨,٠٧٠	١١,١٥٢	٩,٩٠٤	٧٧	٥٧٩	٢,٣٤٠	٣٣,٤٤٢	٩٩,٦١٠	٣٣,٤٤٢	
استهلاك المقررة	٧٥٤	٧٥٤	٢٠١١	٥٧٩	٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات / تعديلات خلل القراءة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات / استبعادات خلل القراءة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١	٤٧,٧٩٦	٤٧,٧٩٦	٢٠١١	١١,٧٤٣	٣٤,٥٩٠	١٠١,١٦٩	٣٤,٥٩٠	١١,٧٤٣	٨,٨٨٤	١٨,١٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-
القيمة الدفترية الصافية	٨٨,٦٦٠	٨٨,٦٦٠	٢٠١١	١,٦٤٧	٣٦٦	٨٨١	٨٨١	١,٦٤٧	٤,٦١٧	٤,٦١٧	٣٦٦	٣٦٦	٨٠,٣٤٩	٣١	٣١	٨٠,٣٤٩	٣١	٨٠,٣٤٩	
القيمة الدفترية الصافية	٧٥,٨٦	٧٥,٨٦	٢٠١١	٧٠٨	٢,٦٤٧	٨٤,٣٦٥	٨٤,٣٦٥	٧٠٨	٤,٧٠٩	٩,٥	٢٠١٠	٣١	٣١	٩,٥	٢٠١٠	٣١	٩,٥	٢٠١٠	
يتضمن بند الأراضي والمباني أرض يقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٠ : ٩,٥ مليون ريال سعودي ).																			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة) (تنمية)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٢ - أعباء مؤجلة

بلغت حركة الأعباء المؤجلة خلال الفترة كالتالي:

بألاف الريالات السعودية	
٢٠٠٩ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٢,٩٥٦	١,٩١٦
(٢٠٣)	(٢٥٥)
<u>٢,٧٥٣</u>	<u>١,٦٦١</u>

الرصيد في بداية السنة  
الإطفاء المحمول على الفترة  
الرصيد في نهاية الفترة

١٣ - القروض الإسلامية

بألاف الريالات السعودية	
٢٠٠٩ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٥,٤٣٧,٥٠٠	٥,٤٣٧,٥٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
١,٦١١,٣٠٣	١,٥٨٢,٧٩٣
<u>٧,٧٩٨,٨٠٣</u>	<u>٧,٧٧٠,٢٩٣</u>
(١٢٦,٨٤٤)	(٨١,٨٢٠)
<u>٧,٦٧١,٩٥٩</u>	<u>٧,٦٨٨,٤٧٣</u>
(٤٥٠,٠٠٠)	(٨٥٧,١٤٣)
<u>٧,٢٢١,٩٥٩</u>	<u>٦,٨٣١,٣٣٠</u>

نافق : تكاليف معاملات غير مطافأة  
القروض الإسلامية - نهاية الفترة

نافق - القروض الإسلامية - الجزء المتداول  
القروض الإسلامية - طولية الأجل

تسدد على النحو التالي:

بألاف الريالات السعودية	
٢٠٠٩ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٤٥٠,٠٠٠	٨٥٧,١٤٣
٦٠٠,٠٠٠	٤,٢٣٩,٩٣٦
٦,٧٤٨,٨٠٣	٢,٦٧٣,٢١٤
<u>٧,٧٩٨,٨٠٣</u>	<u>٧,٧٧٠,٢٩٣</u>

خلال سنة واحدة  
في السنة الثانية  
من السنة الثالثة إلى الخامسة ضمناً

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنمية)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

#### أ- تكاليف معاملات القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩٥,٣١٣	٩١,٢١٧
٤٥,٢٩٤	١١٧
(٧,٨٩٧)	(٤,٩٠٣)
(٥,٨٦٦)	(٤,٦١١)
<b>١٢٦,٨٤٤</b>	<b>٨١,٨٢٠</b>

الرصيد ، بداية الفترة  
الإضافات خلال الفترة  
المرسل خلال الفترة  
الإطفاء المحمول على الفترة  
الرصيد ، نهاية الفترة

#### تحليل القروض :

##### صكوك إسلامية - دولية

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

- ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاتر المجموعة والتي تم إصدارها عن طريق شركة دار الصكوك العالمية بسعر سايبور زائد هامش ربح بنسبة ٢,٢٥ % وتستحق في ٢٠١٢.
- ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٤٥٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاتر المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك الدولية // بسعر ١٠,٧٥ % وتستحق في ٢٠١٥.

أن حقوق الانتفاع 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 باسم الشركة لحاملي الصكوك.

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

##### الصكوك الإسلامية - محلية

تتمثل صكوك إسلامية مصدرة عن طريق المجموعة بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي بسعر سايبور زائد هامش ربح ٤ % وتستحق في ٢٠١٤ .

وتتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي التزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

مرباح إسلامية

تمثل المرباحات الإسلامية مبلغ ١,٧ مليار ريال سعودي تسهيلات مرباح من بنوك تجارية محلية، على شكل مرباحات إسلامية وخطابات ضمان وخطابات إعتماد وتتضمن:

١) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرباح إسلامية طويلة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣٪ . والتسهيل يتم سداده على ثمانى دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١٠ . بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٣٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١ .

٢) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل قروض مرباحات إسلامية قصيرة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٢,٥٪ .

٣) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرباح إسلامية قصيرة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٧٥٪ . والتسهيل يتم سداده على سبع دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١١ .

٤) مبلغ وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرباح إسلامية طويلة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٥٪ و تستحق في سنة ٢٠١١ .

٥) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرباح إسلامية طويلة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية بالإضافة إلى هامش الربح السنوي قدره ٢,٢٥٪ و تستحق في سنة ٢٠١٢ . قامت المجموعة بإستخدام ٣٣٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١ . إن هذه التسهيلات مضمونة بموجودات محددة من شركة تابعة.

وتتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ .

متوسط سعر العمولة الفعلية المرجح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ هو ٤٤,٥٪ (٣١ مارس ٢٠١٠ : ٣,٩٪ ) لم يكن هناك مخالفات أو خروق لشروط التسهيلات خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة) (تنمية)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٤ - مقاييس أسعار العمولات

وافقت المجموعة على تبادل التزام سعر العمولة الثابتة مع سعر العمولة العائمة المحسوبة على المبالغ الأساسية. بلغت القيمة الأساسية لمقاييس أسعار العمولات ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٢٥ مليون دولار أمريكي) وتسنح في ١٨ فبراير ٢٠١٥. إن أثر هذه المقاييس هو تحويل مصاريف العمولات ذات السعر الثابت إلى مصاريف العمولات ذات السعر العائم من خلال تضديد العمولات ذات السعر العائم على أساس ربع سنوي وتحصيل على أساس نصف سنوي من الطرف الآخر (البنك) العمولات ذات السعر الثابت على مقاييس أسعار العمولات.

بلغت القيمة العادلة المترافقية الإيجابية والتي لا تناهيل لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها مبلغ ١٠٤٨ مليون ريال سعودي (٢,٨٠ مليون دولار أمريكي). وبلغ التغير في القيمة العادلة للفترة مبلغ ١٧,٢٩ مليون ريال سعودي (٤,٦١ مليون دولار أمريكي) وقد تم الإعتراف به كمصاريف أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٥ - ذمم دائنة

تفاصيل الحساب أعلاه هو كما يلي :

(بالألاف الريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدقة)	
٢٩٦,٠٨٥	٢٩٦,١٠٥
٧٦,٢٦٣	٥٢,٨٦٨
٨٤,٢١٦	١٦٤
١٩,٤١٣	٤٣,٢٨١
<b>٤٧٥,٩٧٧</b>	<b>٣٩٢,٤١٨</b>

مقاولون  
موردون  
دفعات مقدمة من عملاء  
أخرى  
**المجموع**

١٦ - مصاريف مستحقة وأخرى

(بالألاف الريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدقة)	
٥٦٨,٠٧٤	٥٩٤,٣٢٩
١٦,٢٥٤	٩,٨٣٤
٤٧,١٨٦	٤٧,٤٢٢
١٥,٦٤٩	١٧,٩٣٣
٧,٤٠٠	٣٦,٧٢٠
-	١,٧٠٣
<b>٦٥٤,٥٦٣</b>	<b>٧٠٧,٩٤١</b>

مخصص زكاة  
أعباء مرابحات إسلامية  
أعباء صكوك إسلامية  
مصاريف مستحقة  
توزيعات أرباح دائنة  
أخرى  
**المجموع**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٧ - مخصص تعويضات نهاية الخدمة

يمثل هذا البند رصيد مخصص تعويضات نهاية الخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ . قامت الادارة خلال الفترة بتحميل مبلغ وقدرة ٨٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ١,١٤ مليون ريال سعودي ) على المصاري夫 . إن الحركة خلال الفترة كالتالي :

(بالألاف الريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	
١٢,٠٣٨	١٢,٥٩٩
١,١٤١	٨٦١
( ٣٣٢ )	( ٢٣٧ )
<u>١٢,٨٤٧</u>	<u>١٣,٢٢٣</u>

الرصيد ، بداية الفترة  
المحمل على المصاري夫 خلال الفترة  
المدفوع خلال الفترة  
الرصيد ، نهاية الفترة

١٨ - رأس المال

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

١٩ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية :

(بالألاف الريالات السعودية)	
٢٠١٠ مارس ٣١	٢٠١١ مارس ٣١
(غير مدفقة)	
٤٣٥,٢٤٠	٣٣٩,٥٦٠
٣٩٨,٦٤٩	٢٧٣,٠٩٠
<u>العدد</u>	<u>العدد</u>
<u>١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الأرباح  
لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد :  
دخل السنة من أنشطة الأعمال  
صافي دخل السنة

عدد الأسهم  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية  
لأغراض الربح الأساسي للسهم الواحد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (نتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠ - التزامات المحتملة

يوجد على المجموعة وشركتها التابعة التابعة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ التزامات محتملة تتمثل في الجزء غير المتنفذ من عقود تطوير المشاريع والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٥٦٥ مليون ريال سعودي).

٢١ - النتائج الأولية

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

٢٢ - أرقام المقارنة

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