



RSM المحاسبون المتعددون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشريكه

شركة الرياض للتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
مع  
تقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

**المحاسبون المتحدون**  
 شركة الدكتور عبد القادر يانقا وشركاه  
 طريق الملك عبد الله  
 مركز السوق - الطابق الثالث  
 ٧٧٤٦ - ٣٢٢٢ الرياض ١٢٩٥٣  
 تلف: ٩٦٦٩٦٦٤٩٨٠٥٦٢  
 فاكس: ٩٦٦٩٦٦٤٩٨٠٥٦٢  
 المملكة العربية السعودية  
[www.rsmksa.com](http://www.rsmksa.com)

## تقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

**إلى السادة / المساهمين المحترمين**  
**شركة الرياض للتعمير**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز العالمي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الرياض للتعمير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإداره هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في اداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٤٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاق من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن ندي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلتفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**المحاسبون المتحدون**  
 شركة الدكتور عبد القادر يانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن ناصر  
 ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
 ٥ صفر ١٤٣٩ هـ (٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ م)



موحدة (معدلة) ٢٠١٦ ١٠١٩٦,٨٣١ ريل سعودي (ايصال ١-١٠)	موحدة (معدلة) ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ريل سعودي (ايصال ١-١٠)	غير موحدة ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر ريل سعودي (غير مراجعة) ايصال	الموجودات
١,١٧٩,٨٣١	٩٧٦,٥٩٧	١,١٨٠,٢٤٧	الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٨,٨٢٧,٦٩٣	١,٢١٥,٩١٢٩٢	١,٢٠١,١٠٤٧,٨٢١	ممتلكات و الآلات ومعدات، صافي
١,٠٤٢,١٢٧,٨١٧	٢٢٩,٣٧٦,٣٣١	٢٣٩,٤٤٣,٤٤٩	استثمارات عقارية، صافي
٣٩٠,٠٣٧٥٢	١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧	١,٢١٣,٠٥٦,٨٣٤	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٩٥٧,٣٩٩	٥,٩٥٧,٣٩٩	-	استثمارات متاحة للبيع
<u>٢,٣٢٧,١٦,٦٤٩٢</u>	<u>٢,٥١٦,٧٨٢,٧٣٦</u>	<u>٢,٦٥٤,٥٢٨,٣٣١</u>	<u>مدوّنات مقدمة</u>
<u>٣٧٠,٥٣,٢٢٧</u>	<u>٤٧,٧٥٦,٠٥٩</u>	<u>٨٢,٦٥٩,٢٤٤</u>	<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٢٠٥,١٢٨,٦١٦</u>	<u>٧٨,٠٢٢,٠٩٣</u>	<u>٥١,٤٨١,١١٠</u>	<u>دُمِّمَ مدينة و مدفوعات مقدمة و دُمِّمَ مدينة أخرى</u>
<u>٢٤٢,١٨٢,٠٨٤٣</u>	<u>١٢٥,٧٧٨,١٥٢</u>	<u>١٣٤,١٤٠,٣٥٤</u>	<u>نقد و أرصدة لدى البنك</u>
<u>٢,٥٦٩,٢٨٨,٣٣٥</u>	<u>٢,٦٤٢,٥٦٠,٨٨٨</u>	<u>٢,٧٨٨,٦٦٨,٦٨٥</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>١,٣٣٢,٤٣٣,٤٣٠</u>	<u>١,٤٣٢,٤٣٣,٤٣٠</u>	<u>١,٣٣٢,٤٣٣,٤٣٠</u>	<u>حقوق المساهمين</u>
<u>٢,٣٥٤٦,٦٥٩</u>	<u>٢٢٩,٧٢٣,٨٩١</u>	<u>٢٢٩,٧٢٣,٨٩١</u>	<u>رأس المال</u>
<u>٣٤٠,٨٠,٩٨٩٠</u>	<u>٣٣٤,٠٦٧,١٣٥</u>	<u>٣٩١,٣٨١,١٥٩</u>	<u>احتياطي نظامي</u>
<u>٥١٧,٠١٨</u>	<u>(٢,٧٠,٤,٤٤٥)</u>	<u>٩٥,٧٢٥</u>	<u>أرباح مبقاء</u>
<u>١,٨٧٨,٢٠,٦,٨٩٧</u>	<u>١,٨٩٤,٤٢٠,١١١</u>	<u>١,٨٥٤,٥٣٤,١٠٥</u>	<u>احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع</u>
<u>(٢٢٦,٣٧٢)</u>	<u>٢٥٨,١٨٨</u>	<u>-</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين مالكي الشركة</u>
<u>١,٨٧٧,٩٧٠,٥٢٥</u>	<u>١,٨٩٤,٦٧٨,٢٩٩</u>	<u>١,٨٥٤,٥٣٤,١٠٥</u>	<u>حقوق الملكية غير المسيطرة</u>
<u>٤٤٥,٨١٤,٤١٧</u>	<u>٢٩٨,٦٠,٦,٠٧٨</u>	<u>٢٩٩,٣٠,١,١٣٠</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>٦,٩٣٨,٤٧٩</u>	<u>٨,٨٣٧,٨٣٠</u>	<u>٩,٢٠,٤,١٨٦</u>	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>٤٥٢,٧٥٢,٨٩٦</u>	<u>٣٠٧,٤٤٣,٩٠٨</u>	<u>٣٠٨,٥٠٥,٣١٦</u>	<u>قرض طويل الأجل</u>
<u>٤,١٢٤,٤٤٢</u>	<u>٤٠,٩٩,٤٤٢</u>	<u>-</u>	<u>مكافأة نهاية الخدمة</u>
<u>٥٢,٣١٢,٠١٢</u>	<u>٥٧,٨١,٠٤٢٢</u>	<u>٦١,٥٥,٠٢٧٣</u>	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>١٦,٤٩,٠٢,٨١٣</u>	<u>٢٠,٧٠,٣٧٦,١٠٤</u>	<u>٣٨٨,٠٢٩,٧٣٤</u>	<u>دُمِّمَ دائنة و دائنون آخرون</u>
<u>-</u>	<u>١٤٨,٦٠,٦,٠٧٩</u>	<u>١٤٨,٩٥٣,٦٠٥</u>	<u>الجزء المتداول من القرض طويل الأجل</u>
<u>١٧,٢٢٥,٦٤٧</u>	<u>٢٢,٨٨٥,٦٣٤</u>	<u>٢٧,٠٩٥,٦٥٢</u>	<u>مخصص الركبة</u>
<u>٢٣٨,٥٦٤,٩١٤</u>	<u>٤٤٠,٤٣٨,٦٨١</u>	<u>٦٢٥,٦٢٩,٢٦٤</u>	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
<u>٦٩١,٣١٧,٨١٠</u>	<u>٧٤٧,٨٨٢,٥٨٩</u>	<u>٩٣٤,١٣٤,٥٨٠</u>	<u>مجموع المطلوبات</u>
<u>٢,٥٦٩,٢٨٨,٣٣٥</u>	<u>٢,٦٤٢,٥٦٠,٨٨٨</u>	<u>٢,٧٨٨,٦٦٨,٦٨٥</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٦١٢

٢

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترات الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

موحدة	غير موحدة	موحدة	غير موحدة	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١,١٢٧,٤٨٧٦,٢٣٢	١٩٠,٥٧٥,٦٥٠	٥٩,١٦٧,٢٥٤	٦٦,١٨٧,١١٤	الإيرادات
(٩٢٦,٨٥٦,٤٩٢)	(٣٧,٤٨٠,٧٢٠)	(١٣,٠٨٣,٩٣٠)	(١٢,٤٦٩,٥١٧)	تكليف الإيرادات
٢٤٤,٠١٩,٧٤٠	١٥٣,٠٩٤,٩٣٠	٤٦,٠٨٣,٣٢٤	٤٧,٧١٧,٥٩٧	مجمل الربح التشغيلي
(١٢,٧٣٧,٧٧٤)	(٩,٥٢٩,٠٤٣)	(٣,٨٨٠,٥٦٥)	(٢,٧٣٩,٥٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢١,٢٨١,٩٦٦	١٤٣,٥٦٥,٨٨٧	٤٢,٢٠٢,٧٥٩	٤٤,٤٧٨,٠٦٠	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
(٧,١٧٨,٥٦١)	(٢٠,١٥٦,٢٠٣)	(٧,١٧٨,٥٦١)	(٦,٧٥٦,٨٤٥)	تكليف تمويل
٥١٤٣٨,٧٨٦	٣٠٢,٩٤٤	٣,٥٢٥,٠٤٦	-	إيرادات مراحيط
٨٨٠,٥١٠	٧,٣٥٤,٩٣٩	٢٣٥,٧٢٢	٢,١٨٧,٤٤٧	إيرادات استثمارات متاحة للبيع
٧٤٣٠,٨٤	٧,٥١٥,٧٥٢	٢٠٤,٦٩٨	٦,٨٩٥,٤٧٧	إيرادات أخرى
٢٣١,١٦٥,٧٨٥	١٣٨,٩٨٩,٠١٩	٣٨,٩٨٩,٦٦٤	٤٧,٢٢٤,١١٩	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٦,١٧٥,٠٠٠)	(٤,٣٤١,٦٦٢)	(١,٨٧٥,١٠٠)	(١,٥٨٣,٣٣٢)	الزكاة
٢٢٤,٩٩٠,٧٨٥	١٣٤,٣٤٧,٣٥٧	٣٧,١١٤,٦٦٤	٤٥,٦٤٠,٧٨٧	صافي ربح الفترة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>				

بنود قد يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الدخل

(٧,٨٦٨,٤٨٨)	٢,٧٩٩,٩٧٠	(٤٠٢٤٤٠,٦٢)	١٤,٩٤١,٤٨٠	الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٢١٧,١٢٢,٢٩٧	١٣٧,١٤٧,٣٢٧	٣٢,٨٧٠,٦٠٣	٦٠,٥٨٢,٠٦٧	اجمالي الدخل الشامل للفترة
				اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢١٥,٧٢٦,٦٣٠	١٣٧,١٤٧,٣٢٧	٣٢,٤٠٦,٥٩٦	٦٠,٥٨٢,٠٦٧	مساهمي الشركة
١,٣٩٥,٦٦٧	-	٤٦٤,٠٠٧	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
				ربحية السهم

نسبة السهم الأساسي والمخفض في صافي الربح من

١,٧٣	١,٠٨	٠,٣١	٠,٣٤	الأعمال الرئيسية
١,٦٨	١,٠٠	٠,٢٨	٠,٣٤	نسبة السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة الرياض للتعزير  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

موحدة	غير موحدة	
لل فترة المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	لل فترة المنتهية في ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٢٣,٥٩٥,١١٨	١٣٤,٣٤٧,٣٥٧	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٥,١٧٣,٣٣٨	١٥,٤٦١,١٤٤	صافي ربح الفترة
(١٠٣,٦٨١,٠٦٤)	-	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية :
-	(٨٦,١٣٥)	استهلاكات
٧,١٧٨,٥٦١	٢,٠٠٥,١٢٣	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٥١٤٣٨,٧٨٦)	(٣٠٢,٩٤٤)	نفاذ التمويل
٢,٢٠٣,٨٢١	٥١٦,٤٤١	إيرادات مرآبات
٦,١٧٥,٠٠٠	٤,٣٤١,٦٦٢	مكافأة نهاية الخدمة
(٤٠٤٩,٢٤١)	(٢٩,١٥٤,١٧٥)	المكون من الزكاة
١٦,٦٦١,٥٨٥	١٥٧,٦٢٧,٣٧٩	الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢٥٠,٠٠)	-	نعم دانة ودانتون آخرون
(٧,٨٨٣,٠٨٧)	(١٣١,٦٤٤)	نعم دانة ودانتون آخرون
(٥٣٤,٩٤٦)	(١٥٠,٠٨٥)	مستحق لطرف ذو علاقة
١٤٨,٩٧٥,٢٩٩	٣٠٢,٥٩٧,١٧٨	الزكاة المدفوعة
(٨١٠,٧٨٥)	(٩٧٣,٤٤٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(١٤٤,٦٤٣,٣٠٧)	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
٥,٤٣٨,٧٨٦	٥١١,٣٢٣	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤٩,٠٢٧٣)	(٨١١,٤٩٥)	شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٨,٣٤٨	استثمارات في صناديق متاحة للبيع
٤١٩,١٨١,٠٤١	-	إيرادات مرآبات محصلة
(٤٦٠,٧٢٠,٣٥)	(٩,٩٣٦,١١٨)	شراء ممتلكات والات ومعدات
٣٧٧,٥٨٧,٧٣٤	(١٥٥,٨٤٤,٦٧٩)	العائد من بيع ممتلكات والات ومعدات
١,٣٩٥,٦٦٧	-	العائد من بيع استثمارات عقارية
(٢٣٦,٠٩٤,٧١٠)	(١٧٣,٢٩٣,٤٨٢)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٣٤,٦٩٩,٠٤٣)	(١٧٣,٢٩٢,٤٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٩١,٨٦٣,٩٩٠	(٢٦,٥٤٠,٩٨٣)	صافي (النقد) الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٠٥,١٢٨,٦١٦	٧٨,٠٢٢,٠٩٣	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٤٩٦,٩٩٢,٦٠٦	٥١,٤٨١,١١٠	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٦,١٢٥,٤٨٩	٤,٣٢١,٣٢٢	<b>المعاملات غير النقدية</b>
(٧,٨٦٨,٤٨٨)	٢,٧٩٩,٩٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
٥٧٣,٠٠٠,٠٠	-	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
-	٤,٠٩٩,٤٤٢	استثمارات في صناديق عقارية متاحة للبيع
-	٢٥٨,١٨٨	تحويل المستحق لطرف ذو علاقة إلى بند نعم دانة ودانتون آخرون
		تحويل حقوق الملكية غير المسيطرة إلى بند نعم دانة ودانتون آخرون

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الرياض للتعهير كشركة مساهمة سعودية بمحض المرسوم الملكي رقم ٢/٢ بتاريخ ٩ صفر ١٤١٤ هـ الموافق ٢٨ يونيو ١٩٩٣م، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٤٥٠٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ذي القعده ١٤١٤ هـ الموافق ١٠ مايو ١٩٩٤م، يتكون رأس مال الشركة والبالغ ١,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣ ريال سعودي من ١٣٣,٣٣٣,٣٣٣ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة المرافق والمباني التجارية والسكنية ومباني الخدمات والمتزهات العامة والمجمعات السياحية والسكنية وتاجيرها أو بيعها بالتقسيط وإدارة المشاريع التعميرية وإنشاء المعارض التجارية والصناعية بغض تاجيرها أو بيعها أو إدارتها وممارسة جميع أنواع النشاط اللازم لتحقيق أغراض الشركة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة الخليج العربي	٢٠١٥	٥%	تجارة الجملة والتجزئة في قطع غيار السيارات واكسسواراتها
المزادات للسيارات			

بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٧م وافق مجلس إدارة الشركة على تصفية الشركة (شركة الخليج العربي للمزادات للسيارات) وبالتالي لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة ابتداءً من القوائم المالية الأولية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١- المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك عن فترة السنة أشهر وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام تموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٨) و الخيار استخدام تموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

٢-٢- إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

تطهير البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

ابصارات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتم)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

هذا عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وهي كالتالي:

١-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات عقود العملاء

يشمل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانتشاء والتفصير الدولي رقم (١٣) "برامج ولاع العميل".  
ومن غير المتوقع أن تطبق هذه المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون لها أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

١-٢-٣ التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة قنوات تصفييف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المط ama، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، هذا المعيار يستبعد قنوات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتحدة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بعرض تصفيتها.

٢-٢-٣ الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكتبة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة، وهذا يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على تنازع الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المط ama أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، وبطريق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية متخصصة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للشئم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضًا للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٣- **المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول (تنمية)**

٣-٢-٣ التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الدخل.

٤-٢-٣ محاسبة التحوط

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصديقه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت باشتباهة إدارة المخاطر عند التعرض من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

٥-٢-٣ الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الانتسان والمخاطر الائتمانية المتوقعة.

٦-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والتقييم والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة متحفظة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ي شأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

**ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وأفتراضات توفر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تذكر هذه التقديرات والأفتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل تلايئتها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة النظرية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بالآخر مستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

-٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استشارات عقارية

(ا) الاعتراف

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الشركة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكل الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية.

(ب) القياس

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوص منها الاستهلاكات المتراكمة إن وجدت، حيث لا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي. يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتحاري لها باعتماد النسب السنوية التالية:

مباني ٦١,٥١ - ٦٤%

تتضمن الأراضي الاستثمارية أراضي مملوكة بالكامل للشركة وأراضي مشاركة مع الغير وتقييد جميعها بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف التطوير.

تطهير الاستثمارات العقارية بالتكلفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد الاستثماراتها العقارية لما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شرطية أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها العقارية تماشياً مع التعليم الصادر من هيئة السوق المالي بتاريخ ١٦/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٦م.

انخفاض القيمة

(ا) الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى الانخفاض في قيمتها، أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل النعم المدينية والموجودات المقيدة فربما على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي، إن التأمين الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة النعم المدينية قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتاخرة والتي تتعدى معدل فترة الاستدامة كما قد يشمل التغيرات الملوحظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المتزامنة مع تغير النعم المدينية، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء النعم المدينية التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكون حساب مخصص، عندما تعتبر إحدى النعم المدينية غير قابلة للتحصيل يتم عندها سطح مبلغ النعمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق المساهمين المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة، إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد حسارة الانخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

ب) الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت)، في حال عدم التمكن من تقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل محدد، تقوم الشركة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه، عندما يمكن تحديد أنسس توزيع معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه، عندما يمكن تحديد أنسس توزيع معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أنسس توزيع معقوله وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى، في حال تقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كنابذل من مخصص إعادة التقييم.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، وبشكل جوهري التقال كافية مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوفّع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستقر بالاعتراف بالأصل المالي.

ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترافقه. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الموجودات، عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات اعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات، تغير مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقترن وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان النسبة

آلات ومعدات	٦٥%
أثاث ومفروشات	٢٥%
سيارات	١٠%

يتم مراجعة العصر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتاسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

**الآدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الآدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية بقيمة العادلة، ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تخصل بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

**أولاً : الموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادلة على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق العادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

**(أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل**

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختررت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بعرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناصها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتتمثل على تمحط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كاداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحتفظ بها لغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند التسجيل المبدئي إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيد أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير منسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لوم يتم التصنيف على هذا النحو.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدانها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار الموقته لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناء على هذا الأساس.
- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على متنفس متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الآدوات المالية يسمح للعقد الكلي المجمع بتصنيفه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم دراجتها في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

**ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر**  
تصنف الأسماء المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة، كما تمتلك الشركة استثمارات في أسماء غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بامكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثقة، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال انتبعد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.  
يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق الشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات.

**ج) التزم المدينة**

تعد التزم المدينة بمثابة أصول مالية غير متنفسة ذات دفعات ثابتة أو قبلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة، يتم قياس التزم المدينة بما في ذلك التزم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة الفعلية وذلك باستخدام طريقة القائدة الفعلية دون أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.  
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل القائدة الفعلية، باستثناء التزم المدينة قصيرة الأجل حيثما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

**ثانياً : المطلوبات المالية**

يتم قياس المطلوبات المالية ( بما في ذلك المفروض والتزم الدائنة ) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القائدة الفعلية.  
تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو التهاء صلاحته، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعة والمبلغ المدفوع في قائمة الدخل.

**- طريقة معدل القائدة الفعلي**

طريقة معدل القائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة، معدل القائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة ( بما في ذلك جميع الرسوم وال نقاط المدفوعة او المستئمة، التي تتشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل القائدة الفعلي، وتكليف المعاملة، والأقساط او الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

**أرصدة لدى البنوك**

تتضمن أرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

**مخصص الزكاة**

إن الزكاة التقديرية للالتزام على الشركة ويتم استراحتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والنخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجارات كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومتانع الملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصرف على أساس طريقة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير المتصلة بها، إلا إذا كان هناك أساساً منظماً آخر يمثل بشكل أفضل التموج الزمني الذي تم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل موضوع العقد.

#### مكافآت الموظفين

##### - تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القیاس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القیاس المعترض في النخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

##### - مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويحتمل خطة معاونة محددة، وتغير الدفعات كمصاريف عند تكديها.

##### - مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمثل غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمثل المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### الإيرادات

##### (أ) إيرادات بيع الاستثمارات العقارية

يتم إثبات إيرادات بيع الأراضي الاستثمارية المعدة للبيع (المطورة أو غير المطورة) عند تنفيذ واتمام عملية البيع وتحويل مخاطر وامتيازات الملكية الباهنة إلى المشتري وكذلك يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع مساهمات الأرضي (تحت التطوير) عند إبرام عقد البيع وإصدار شهادة مساهمة للمالك الجديد.

##### (ب) إيرادات التأجير

ويتم إثبات الإيرادات الناتجة من تأجير وتشغيل الممتلكات الاستثمارية عند التعاقد أو عند تقديم الخدمة ويتم احتساب الإيراد عن المدة التي تخضع للفترة المالية بطريقة القسط الثابت على مدى الإيجار ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### المصاريف

تتضمن تكالفة الإيرادات مصاريف إدارة وصيانة العقارات واستهلاكتها وتكلفة الأراضي المباعة، ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

##### المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكالفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبذل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

##### المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشارك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة للمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيته الاقتصادية محددة خاضعة للمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

##### المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات واضهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية المزمعة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمحضية باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

##### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة التدخل الأولية الموجزة.

#### ٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها التي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لکامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٦- الاستثمارات المتاحة للبيع

تنتمي الاستثمارات المتاحة للبيع مما يلي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٦٦٥,٦٢٠	٣٢,٩٨٤,٢٣٢
٥,٠٠,٠٠٠	٥,٠٠,٠٠٠
٥٧١,٢١٧,٣٩٧	٥٧٤,٠١٤,٢١٠
٤٥٥,٢٥٧,٠٩٠	٦٠١,٠٥٨,٣٩٢
١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧	١,٢١٣,٠٥٣,٨٣٤

استثمارات في أسهم شركات متداولة (٦)  
استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة (٦ب)  
استثمارات في صناديق عقارية (٦ج)  
استثمارات في صناديق متاحة للبيع (٦د)

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٥١,٩٤٨,٩١٨	٥٢,٨٠٦,٥٤٦
٨٥٧,٦٢٨	٩٧٣,٤٤٠
(١,٦٧٨,٧٣٢)	(٢,٣٣٢,٥٧٠)
٥١,١٢٧,٨١٤	٥١,٤٤٦,٤١٦
(١٨,٤٦٢,١٨٤)	(١٨,٤٦٢,١٨٤)
٣٢,٦٦٥,٦٢٠	٣٢,٩٨٤,٢٣٢

رصيد أول الفترة / السنة (بالتكلفة)  
إضافات خلال الفترة / السنة  
خسائر غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار

مخصص هبوط اسعار في أوراق مالية متاحة للبيع \*

\* قامت الشركة خلال الربع الثالث والرابع من عام ٢٠١٥م بأخذ مخصص هبوط اسعار في أوراق مالية متاحة للبيع بناءً على تقديرات الادارة.

ب) استثمارات في أسهم وحصص شركات غير متداولة

قرر مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٥م الدخول كثريك مؤسس في الشركة السعودية للضيافة التراثية (شركة مساهمة سعودية مقلدة) والواقعة بمدينة الرياض بعدد أسهم ٢,٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ٢٠ مليون ريال سعودي وبنسبة ٥%٨ من رأس مال الشركة. وقامت الشركة بسداد ٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كدفعة من حصتها في هذا الاستثمار وسيتم تمويل كامل المبلغ من الموارد الذاتية للشركة، يتم معالجة الاستثمار بطريقة القيمة العادلة ولتغطى تحديد القيمة العادلة لها تم معالجتها وفقاً للتکلفة.

ج) استثمارات في صناديق عقارية

قرر مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢م المشاركة في صندوق استثمار عقاري اسن وفقاً لنظام السوق المالية واللوائح التنفيذية ذات العلاقة على أن تتولى إدارة شركة الانماء للاستثمار وفقاً للترخيص المنح لها من هيئة السوق المالية ، وفي تاريخ ٢٠١٦/٠٦/٢٠م استحوذ الصندوق على كامل حصة الشركة في الأرض الخام الواقع شمال شرق مدينة الرياض و المملوكة من قبل الشركة بنسبة (٨٥%) وحصة شركة أدير العقارية بنسبة (١٥%) . وقد بلغت قيمة حصة الشركة (٩٧٤,١٠٠,٠٠٠ ريال) سدد الصندوق منها للشركة ما قيمته (٤٠,١,٠٠,٠٠٠ ريال) والباقي وقيمتها (٥٧٣,٠٠,٠٠٠ ريال) يتمثل في مساهمة الشركة في صندوق رياض التعمير العقاري الأول والتي بلغت قيمتها السوقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٧٤,٠١٤,٢١٠ ريال سعودي وتنتمي حركتها كالتالي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٥٧٣,٠٠,٠٠٠
٥٧٣,٠٠,٠٠٠	-
(١,٦٨٢,٦٠٣)	١,٠١٤,٢١٠
٥٧١,٢١٧,٣٩٧	٥٧٤,٠١٤,٢١٠

رصيد أول الفترة / السنة (بالتكلفة)  
إضافات خلال الفترة / السنة  
أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)**

**٣١- الاستثمارات المتاحة للبيع (نهاية)**

**د) استثمارات في صناديق متاحة للبيع**

قامت إدارة الشركة خلال الرابع من عام ٢٠١٦ بالاستثمار في صندوق المبارك للمتاجرة لدى شركة العربي الوطني للاستثمار ( صندوق مفتوح ) مرخص من هيئة السوق المالية ومتواافق مع المعايير والضوابط الشرعية والتي بلغت قيمتها السوقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٠١,٠٥٨,٣٩٢ ريال سعودي وتمثل حركتها كالتالي:

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٥٥,٠٠٠,٠٠	٤٥٥,٠٠٠,٠٠
٤٥٥,٠٠٠,٠٠	١٤٤,٦٤٣,٣٧	١٤٤,٦٤٣,٣٧
٢٥٧,٠٩٠	١,٤١٥,٠٨٥	١,٤١٥,٠٨٥
٤٥٥,٢٥٧,٠٩٠	٩٠١,٠٥٨,٣٩٢	٩٠١,٠٥٨,٣٩٢

رصيد أول الفترة / السنة (بالتكلفة)  
صافي الحركة خلال الفترة / السنة  
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار

**٧- نقد و ارصدة لدى البنوك**

يتمثل النقد والأرصدة لدى البنوك مما يلي:

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٢٠
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٣٥,٠٠٠,٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠
٤٣,٠٢٢,٠٩٣	٥١,٤٨١,١١٠	٥١,٤٨١,١١٠
٧٨,٠٢٢,٠٩٣	٥١,٤٨١,١١٠	٥١,٤٨١,١١٠

ودائع مرابحات استثمارية

نقد لدى البنوك

**٨- الاحتياطي نظامي**

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**٩- معلومات قطاعية**

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بند تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبند يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق لبس معقوله يتم تصنيف البند التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٩- معلومات قطاعية (نهاية)

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، ٢٠١٧ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي	موجودات ومطلوبات مشتركة والمساهمات	قطاع بيع الأراضي والمقاولات	قطاع التأجير	قطاع التشغيل	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢,٧٨٨,٦٦٨,٦٨٥	١,٢٣٣,٨٨٨,٨٥٨	٢٤,١٧٠,٨٥٨	١,٢٠٤,٩٢٠,٠٦٣	٣٢٥,٦٨٨,٩٠٦	إجمالي الموجودات
٩٣٤,١٣٤,٥٨٠	٦١٠,٩٢٧,٢٢٨	١٤٠,٠٧٧,٢٢٩	١٤١,٢٥٦,٣١٢	٤١,٩٤٣,٨١١	إجمالي المطلوبات
١٩٠,٥٧٥,٦٥٠	-	-	٦٧,٣٠٥,٦٥٣	١٢٢,٢٦٩,٩٩٧	الإيرادات
١٥٣,٠٩٤,٩٣٠	-	-	٥١,٥٤٨,٩٦٢	١٠١,٥٤٥,٩٦٨	إجمالي الربح
كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦					
٢,٥٧٤,٢٦٨,١٩٦	٦٩١,٠٩٩,٠١٩	٢٤,١٧٠,٨٥٩	١,٥٥٢,٤٣٧,٦٠٤	٣٠٦,٥٦٠,٧١٤	إجمالي الموجودات
٧٢٠,٩٧٥,٣٧٣	٥٨٨,٥٦٥,٦٤٨	٤٥,٨٤٣,٨٧٨	٥٣,٠٥٥,٧٨٣	٣٣,٥١٠,٠٦٤	إجمالي المطلوبات
١,١٧٠,٨٧٦,٢٢٢	-	٩٩٢,١٨١,٠٤١	٦٧,٤١٠,٠٥٠	١١١,٤٨٥,١٤١	الإيرادات
٤٤٤,٠١٩,٧٤٠	-	١٠٣,٦٨١,٠٦٤	٥٠,١٤٥,٥٣٤	٩٠,١٩٣,١٤٢	إجمالي الربح

١٠- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١٠-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) و(٣) إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عن فترة التسعة أشهر. أما بالنسبة للفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه قد قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن الإيضاحات من (١٠-٢) حتى (١٠-٩) توضح التعديلات التي أدخلتها الشركة لتعديل قوائمها المالية الصادرة سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٢-١٠ آثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الموارد المتداولة	وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للنوع ذاته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	٩٧٦,٥٩٧	-	٩٧٦,٥٩٧
استثمارات عقارية ، صافي	١,٢١٥,٩٠١,٢٩٢	-	١,٢١٥,٩٠١,٢٩٢
مشروعات تحت التنفيذ	٢٢٩,٣٠٧,٣٣١	-	٢٢٩,٣٠٧,٣٣١
استثمارات متاحة للبيع	١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧	-	١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧
تكاليف تمويلية موجلة ، صافي	-	(٣,٣٢٥,٦٨٢)	٣,٣٢٥,٦٨٢
دفعت مقدمة لمقاولين	٥,٩٥٧,٣٩٩	٥,٩٥٧,٣٩٩	-
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٢,٥١٦,٧٨٢,٧٣٦</b>	<b>٢,٦٣١,٧١٧</b>	<b>٢,٥١٤,١٥١,٠١٩</b>
ذمم مدينة	-	(٣٩,٢٣٧,٠٩٠)	٣٩,٢٣٧,٠٩٠
ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى	٤٧,٧٥٦,٠٥٩	٣٣,٢٧٩,٧٩١	١٤,٤٧٦,٣٦٨
نقد وأرصدة لدى البنك	٧٨,٠٢٢,٠٩٣	-	٧٨,٠٢٢,٠٩٣
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>١٢٥,٧٧٨,١٥٢</b>	<b>(٥,٩٥٧,٣٩٩)</b>	<b>١٣١,٧٣٥,٥٥١</b>
ذمم مدينة	-	(٣,٣٢٥,٦٨٢)	٣,٣٢٥,٦٨٢
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٣,٦٤٢,٥٦٠,٨٨٨</b>	<b>(٣,٣٢٥,٦٨٢)</b>	<b>٢,٦٤٥,٨٨٦,٥٧٠</b>

١,٣٢٣,٣٢٣,٣٢٠	-	١,٣٢٣,٣٢٣,٣٢٠
٢٢٩,٧٢٣,٨٩١	-	٢٢٩,٧٢٣,٨٩١
٣٣٤,٠٦٧,١٣٥	(٥٣٧,٨٣٩)	٣٣٤,٦٠٤,٩٧٤
(٢,٧٠٤,٢٤٥)	-	(٢,٧٠٤,٢٤٥)
١,٨٩٤,٤٢٠,١١١	(٥٣٧,٨٣٩)	١,٨٩٤,٩٥٧,٩٥٠
٢٥٨,١٨٨	-	٢٥٨,١٨٨
١,٨٩٤,٦٧٨,٢٩٩	(٥٣٧,٨٣٩)	١,٨٩٥,٢١٦,١٣٨
٢٩٨,٦٠٦,٠٧٨	(١,٣٩٣,٩٢٢)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٨٣٧,٨٣٠	-	٨,٨٣٧,٨٣٠
٣٠٧,٤٤٣,٩٠٨	(١,٣٩٣,٩٢٢)	٣٠٨,٨٣٧,٨٣٠
٤٠٩٩,٤٤٢	-	٤٠٩٩,٤٤٢
٥٧,٨١٠,٤٢٢	-	٥٧,٨١٠,٤٢٢
-	(٦٧,٠٤١,٧٧٠)	٦٧,٠٤١,٧٧٠
-	(٥٩,٢٧٨,٢٢١)	٥٩,٢٧٨,٢٢١
٢٠٧,٠٣٧,١٠٤	١٢٦,٣١٩,٩٩١	٨٠,٧١٧,١١٣
٢٤٨,٦٠٦,٠٧٩	(١,٣٩٣,٩٢٢)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٨٨٥,٦٣٤	-	٢٢,٨٨٥,٦٣٤
٤٤٠,٤٣٨,٦٨١	(١,٣٩٣,٩٢٢)	٤٤١,٨٣٢,٦٠٢
٧٤٧,٨٨٢,٥٨٩	(٢,٧٨٧,٨٤٣)	٧٥٠,٦٧٠,٤٣٢
٢,٦٤٢,٥٦٠,٨٨٨	(٣,٣٢٥,٦٨٢)	٢,٦٤٥,٨٨٦,٥٧٠

<b>الموجودات</b>	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
رأس المال	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
احتياطي نظامي	استثمارات عقارية ، صافي
أرباح مبقاء	مشروعات تحت التنفيذ
احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
حقوق المساهمين	حقوق المساهمين
المطلوبات المتداولة	المطلوبات المتداولة
مستحق لطرف ذو علاقة	دفعت مقدمة لمقاولين
توزيعات أرباح متبقية	دفعت مقدمة لمقاولين
ذمم دائنة	ذمم دائنة
إيرادات مقوضة مقدماً	إيرادات مقوضة مقدماً
ذمم دائنة ودائنوthers آخرون	ذمم دائنة ودائنوthers آخرون
الجزء المتداول من القرض طويل الأجل	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
مخصص الزكاة	مخصص الزكاة
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

**أيضاً حاصل على شهادة الـ دبلوم في المحاسبة المالية الأولية الموجزة (الشهادة)**

**١-٣- تطبيق العابير الدولي للتقارير العالمية على قاعدة حقوق المساهمين في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦:**

خسالر غیر مدققہ

一九三九年二月二日  
（一九三九年二月二日）

بيان حقوق المساهمين

بِالْمُؤْمِنِينَ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسن القانونيين.

قِدْرَةُ

احصائي، حقوق، المستشارين وفق للمعايير الدولية للنظام المالي.

٤-٤. اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل والدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

البيان المدقق سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	الإيرادات تكاليف الإيرادات مجمل الربح التشغيلي مصاريف عمومية وإدارية صافي الربح من الأعمال الرئيسية تكاليف تمويل إيرادات مرباحات إيرادات استثمارات متاحة للبيع إيرادات أخرى صافي ربح السنة قبل الزكاة الزكاة صافي ربح السنة بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح و الخسائر الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع اجمالي الدخل الشامل للسنة اجمالي الدخل الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة الحقوق غير المسيطرة
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	ريل سعودي	ريل سعودي	
١,٢٣٥,٧٦٣,٨٢٦	-	١,٢٣٥,٧٦٣,٨٢٦	
(٩٣٨,١١٦,٣١١)	-	(٩٣٨,١١٦,٣١١)	
٢٩٧,٦٤٧,٥١٥	-	٢٩٧,٦٤٧,٥١٥	
(١٩,٠٧٦,٦٤٥)	-	(١٩,٠٧٦,٦٤٥)	
٢٧٨,٥٧٠,٨٧٠	-	٢٧٨,٥٧٠,٨٧٠	
(١٣,٩١٥,٩٦٣)	(٥٣٧,٨٣٩)	(١٣,٣٧٨,١٢٤)	
٨,٧٧٧,٣٩٧	-	٨,٧٧٧,٣٩٧	
٩٢٢,٣٥٣	-	٩٢٢,٣٥٣	
٩١٢,٤٥٤	-	٩١٢,٤٥٤	
٢٧٥,٣٧٢,١١١	(٥٣٧,٨٣٩)	٢٧٥,٨٠٩,٩٥٠	
(١٣,٥٤٣,٠٧٤)	-	(١٣,٥٤٣,٠٧٤)	
٢٦١,٧٢٩,٠٣٧	(٥٣٧,٨٣٩)	٢٦٢,٢٦٦,٨٧٦	
(٣,٢٢١,٢٦٣)	(٣,٢٢١,٢٦٣)	-	
٢٥٨,٥٠٧,٧٧٤	(٣,٧٥٩,١٠٢)	٢٦٢,٢٦٦,٨٧٦	
٢٥٨,٠١٣,٢١٤	(٣,٧٥٩,١٠٢)	٢٦١,٧٧٢,٣١٦	
٤٩٤,٥٦٠	-	٤٩٤,٥٦٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٥-١٠ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز العالى في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ريل سعودي
١,٠٠٩,٢٣٨	-	١,٠٠٩,٢٣٨	
١,٢٢٠,٨٥٢,٤٤٩	-	١,٢٢٠,٨٥٢,٤٤٩	
٢٠٣,٤٠٧,٩٨٧	(١,٤٤٥,٠٠٠)	٢٠٤,٨٥٢,٩٨٧	
٦٠٤,٩٤٦,٠٤٩	-	٦٠٤,٩٤٦,٠٤٩	
-	(٣,٦١٩,٢٤٤)	٣,٦١٩,٢٤٤	
٥,٩٥٧,٣٩٩	٥,٩٥٧,٣٩٩	-	
<b>٢,٠٣٦,١٧٣,١٢٢</b>	<b>٩٠٣,١٥٥</b>	<b>٢,٠٣٥,٢٦٩,٩٦٧</b>	

الموجودات	الموجودات غير المتداولة	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي	استثمارات عقارية ، صافي	مشروعات تحت التنفيذ	استثمارات متاحة للبيع	تكليف تمويلية موجلة ، صافي	تفعيل مقدمة لمقاولين	مجموع الموجودات غير المتداولة
ذمم مدينة ، صافي								
ذمم مدينة ومتفوّعات مقدمة وذمم مدينة أخرى								
نقد وارصدة لدى البنك								
مجموع الموجودات المتداولة								
مجموع الموجودات								

حقوق المساهمين والمطلوبات	حقوق المساهمين	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مفاهيم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	مجموع حقوق المساهمين مالكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	المطلوبات غير المتداولة	قرض طويل الأجل	مكافأة نهاية الخدمة	مجموع المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة	مستحق لطرف ذو علاقة	توزيعات أرباح مستحقة	ذمم دائنة	أيرادات مقنوعضة متقدماً	ذمم دائنة ودائعون آخرون	مخصص الزكاة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	
١,٣٢٣,٣٢٣,٣٣٠	-	١,٣٢٣,٣٢٣,٣٣٠																					
٢٠٣,٥٤٦,٦٥٩	-	٢٠٣,٥٤٦,٦٥٩																					
٣٢٢,٦٠٥,٠٠٩	(٤٧١,٩٦٦)	٣٢٣,٠٧٦,٩٧٥																					
(٧,٣٥١,٤٧٠)	-	(٧,٣٥١,٤٧٠)																					
١,٨٥٢,١٣٣,٥٢٨	(٤٧١,٩٦٦)	١,٨٥٢,٦٠٥,٤٩٤																					
١,١٥٩,٢٩٥	-	١,١٥٩,٢٩٥																					
١,٨٥٣,٢٩٢,٨٢٣	(٤٧١,٩٦٦)	١,٨٥٣,٧٦٤,٧٨٩																					
٤٤٦,٨٦٢,٧٧٢	(٣,١٣٧,٢٧٨)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠																					
٨,٦٠٧,٣٥٣	-	٨,٦٠٧,٣٥٣																					
٤٥٥,٤٧٠,٠٧٥	(٣,١٣٧,٢٧٨)	٤٥٨,٦٠٧,٣٥٣																					
٤,٠٩٩,٤٤٢	-	٤,٠٩٩,٤٤٢																					
٥٨,٠١٧,٣٠٣	-	٥٨,٠١٧,٣٠٣																					
-	(٥٨,٠٢٤,٤٨٢)	٥٨,٠٢٤,٤٨٢																					
-	(٢٤,٨٣٧,٧٢٦)	٢٤,٨٣٧,٧٢٦																					
١٨٧,٨٧٠,٩٩٣	٨٢,٨٦٢,٢٠٨	١٠٥,٠٠٨,٧٨٥																					
١٥,٥١٧,٥٦٠	-	١٥,٥١٧,٥٦٠																					
٢٦٥,٥٠٥,٢٩٨	-	٢٦٥,٥٠٥,٢٩٨																					
٧٢٠,٩٧٥,٣٧٣	(٣,١٣٧,٢٧٨)	٧٢٤,١١٢,٦٥١																					
٢,٥٧٤,٢٦٨,١٩٦	(٣,٦٠٩,٢٤٤)	٢,٥٧٧,٨٧٧,٤٤٠																					

خیلی غیر ممکن

الإجمالي	من إعادة تقييم الاستثمارات	الاحتياطي التنظيمي	رأس المال	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٦٢٤,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦	٤٩٤,٥٦,٢٥٨,٦١٠	٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦	(٧٤٦,٥٣,٧)	٤٩٤,٥٦,٢٥٨,٦١٠
٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦	-	-	(٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦)	-
٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦	٤٩٤,٥٦,٢٥٨,٦١٠	٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦	(٧٤٦,٥٣,٧)	٤٩٤,٥٦,٢٥٨,٦١٠
٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦	-	-	(٦٢٤,٦٢٥,٧٢٤,٦٢٥,٨٩٦)	-

تسوية حقوق المساهمين

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)**  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

<sup>٧-١٦</sup> أثر تطبيـة المعايـر الدـولـية لـلتـقارـير المـالـية عـلـى قـائـمة الدـخـل وـالـدـخـل الشـامـل فـي ٣٠ سـبـتمـبر ٢٠١٦:

المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين			
الإيرادات	تكاليف الإيرادات	مجمل الربح التشغيلي	مصاريف عمومية وإدارية
صافي الربح من الأعمال الرئيسية	تكاليف تمويل	إيرادات مرآبالت	إيرادات استثمارات متاحة للبيع
١,١٧٠,٨٧٦,٢٣٢	-	١,١٧٠,٨٧٦,٢٣٢	
(٩٢٦,٨٥٦,٤٩٢)	-	(٩٢٦,٨٥٦,٤٩٢)	
٢٤٤,٠١٩,٧٤٠	-	٢٤٤,٠١٩,٧٤٠	
(١٢,٧٣٧,٧٧٤)	-	(١٢,٧٣٧,٧٧٤)	
٢٣١,٢٨١,٩٦٦	-	٢٣١,٢٨١,٩٦٦	
(٧,١٧٨,٥٦١)	(٤٧١,٩٦٦)	(٦,٧٠٦,٥٩٥)	
٥,٤٣٨,٧٨٦	-	٥,٤٣٨,٧٨٦	
٨٨٠,٥١٠	-	٨٨٠,٥١٠	
٧٤٣,٠٨٤	-	٧٤٣,٠٨٤	
٢٣١,١٦٥,٧٨٥	(٤٧١,٩٦٦)	٢٣١,٦٣٧,٧٥١	
(٦,١٧٥,٠٠٠)	-	(٦,١٧٥,٠٠٠)	
٢٢٤,٩٩٠,٧٨٥	(٤٧١,٩٦٦)	٢٢٥,٤٦٢,٧٥١	
(٧,٨٦٨,٤٨٨)	(٧,٨٦٨,٤٨٨)	-	
٢١٧,١٢٢,٢٩٧	(٨,٣٤٠,٤٥٤)	٢٢٥,٤٦٢,٧٥١	
٢١٥,٧٢٦,٦٣٠	(٨,٣٤٠,٤٥٤)	٢٢٤,٠٦٧,٠٨٤	
١,٣٩٥,٦٦٧	-	١,٣٩٥,٦٦٧	

٨-١. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦.

الموارد المسجلة سابقاً	وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للقارير المالية ١ يناير ٢٠١٦	وفقاً للمعايير الدولية للقارير المالية ١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

١,١٧٩,٨٣١	-	-	١,١٧٩,٨٣١
١,٢٢٨,٨٣٧,٦٩٣	-	-	١,٢٢٨,٨٣٧,٦٩٣
١,٠٤٢,١٢٧,٨١٧	(١,١٧٦,٨١٧)	١,٠٤٣,٣٠٤,٦٦٤	١,٠٤٢,١٢٧,٨١٧
٣٩,٠٠٣,٧٥٢	-	٣٩,٠٠٣,٧٥٢	٣٩,٠٠٣,٧٥٢
-	(٤,٤٥٣,٧٦٦)	٤,٤٥٣,٧٦٦	-
٥,٩٥٧,٣٩٩	٥,٩٥٧,٣٩٩	-	-
٢,٣٢٧,١٠٦,٤٩٢	٣٢٦,٨١٦	٢,٣٢٦,٧٧٩,٦٧٦	٢,٣٢٧,١٠٦,٤٩٢
-	(٢٥,٣٢٥,٣٧٧)	٢٥,٣٢٥,٣٧٧	-
٣٧,٠٥٣,٢٢٧	٢٠,٨١٢,٩٧٨	١٦,٢٤٠,٢٤٩	٣٧,٠٥٣,٢٢٧
٢٠٥,١٢٨,٦١٦	-	٢٠٥,١٢٨,٦١٦	٢٠٥,١٢٨,٦١٦
٢٤٢,١٨١,٨٤٣	(٤,٥١٢,٣٩٩)	٢٤٦,٦٩٤,٢٤٢	٢٤٢,١٨١,٨٤٣
٢,٥٦٩,٢٨٨,٣٣٥	(٤,١٨٥,٥٨٣)	٢,٥٧٣,٤٧٣,٩١٨	٢,٥٦٩,٢٨٨,٣٣٥

الموجودات
ممتلكات و الآلات ومعدات ، صافي
استثمارات عقارية ، صافي
مстроّعات تحت التنفيذ
استثمارات متاحة للبيع
تكاليف تمويلية موجلة ، صافي
دفعات مقدمة لمقاولين
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>
ذمم مدينة ، صافي
ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>مجموع الموجودات</b>

١,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	-	١,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	
٢٠٣,٥٤٦,٦٥٩	-	٢٠٣,٥٤٦,٦٥٩	٢٠٣,٥٤٦,٦٥٩
٣٤٠,٨٠٩,٨٩٠	-	٣٤٠,٨٠٩,٨٩٠	
٥١٧,٠١٨	-	٥١٧,٠١٨	٥١٧,٠١٨
١,٨٧٨,٢٠٦,٨٩٧	-	١,٨٧٨,٢٠٦,٨٩٧	١,٨٧٨,٢٠٦,٨٩٧
(٢٣٦,٣٧٢)	-	(٢٣٦,٣٧٢)	
١,٨٧٧,٩٧٠,٥٢٥	-	١,٨٧٧,٩٧٠,٥٢٥	
٤٤٥,٨١٤,٤١٧	(٤,١٨٥,٥٨٣)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٩٣٨,٤٧٩	-	٦,٩٣٨,٤٧٩	٦,٩٣٨,٤٧٩
٤٥٢,٧٥٢,٨٩٦	(٤,١٨٥,٥٨٣)	٤٥٦,٩٣٨,٤٧٩	
٤,١٢٤,٤٤٢	-	٤,١٢٤,٤٤٢	
٥٢,٣١٢,٠١٢	-	٥٢,٣١٢,٠١٢	٥٢,٣١٢,٠١٢
-	(٤٢,٠١٧,٠٣٠)	٤٢,٠١٧,٠٣٠	
-	(٣٢,٨٥٥,٥٠٩)	٣٢,٨٥٥,٥٠٩	
١٦٤,٩٠٢,٨١٣	٧٤,٨٧٢,٥٣٩	٩٠,٠٣٠,٢٧٤	
١٧,٢٢٥,٦٤٧	-	١٧,٢٢٥,٦٤٧	
٢٣٨,٥٦٤,٩١٤	-	٢٣٨,٥٦٤,٩١٤	
٦٩١,٣١٧,٨١٠	(٤,١٨٥,٥٨٣)	٦٩٥,٥٠٣,٣٩٣	
٢,٥٦٩,٢٨٨,٣٣٥	(٤,١٨٥,٥٨٣)	٢,٥٧٣,٤٧٣,٩١٨	

حقوق المساهمين والمطلوبات
<b>حقوق المساهمين</b>
رأسمال
احتياطي نظامي
أرباح مباقاة
احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
<b>مجموع حقوق المساهمين مالكي الشركة</b>
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
قرض طويل الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>
مستحق لطرف ذو علاقة
توزيعات أرباح مستحقة
ذمم دائنة
أربادات مقوضة مقدماً
ذمم دائنة ودائنوthers آخرون
مخصص الركبة
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

#### ٩-١٠ إيضاحات حول التسويات

أ) تم إعادة تصنیف الدفعات المقدمة الخاصة بعقود مع مقاولين طولة الأجل بمبلغ ٥,٩٥٧,٣٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى الموجودات غير المتداولة وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.

ب) تم إطفاء تكاليف ترتيب الديون باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس، حيث قامت الشركة سابقاً بإطفاء هذه المبالغ على أسام ثابت وأثر هذا التغيير يتمثل في وجود انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٥٣٧,٨٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ت) تم إعادة تصنیف التكاليف التمويلية الموجزة على رصيد القروض بهدف تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس.

ث) تم إعادة تصنیف حسابات الدعم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى إلى الدعم المدينة ومدفوعات مقدمة ودعم مدينة أخرى بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.

ج) تم إعادة تصنیف حسابات الدعم المدينة والإيرادات المقبوسة مقدماً والمطلوبات الأخرى إلى دعم دائنة وذاتيون آخرون بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.

#### ١١ أدوات مالية وإدارة المخاطر

##### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والدعم المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الدعم المدينة والقروض والرصدة الدائنة الأخرى.

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

استثمارات متاحة للبيع

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
١,٢١٣,٥٥٦,٨٣٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٨,٥٦,٨٣٤
١,٢١٣,٥٥٦,٨٣٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٨,٥٦,٨٣٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

استثمارات متاحة للبيع

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٥٩,٦٤٠,١١٧
١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٥٩,٦٤٠,١١٧

تحكم القيمة المبيبة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي انساب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تذبذب في قيمتها.

## ١١ - أدوات مالية وإدارة المخاطر (نهاية)

### إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأدنى لارصدة الديون وحقوق الملكية، لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٦، إن هيكلة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، وعلاوة اصدار واحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة.

### إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

#### إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

#### إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز العالمي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر واسعار الفوائد باستثناء البنوك الدائنة والتي تتغير اسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

#### مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحفظ الشركة بالاستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

#### إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدقتها البنكية والنقد المدينة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٨,٠٢٢,٠٩٣	٥١,٤٨١,١١٠		
٣٩,٢٣٧,٠٩٠	٧٥,٥٨٨,٢٧٨		
١١٧,٢٥٩,١٨٣	١٢٧,٠٦٩,٣٨٨		

نقد وارصدة لدى البنوك

ذمم مدينة، صافي

#### إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة النسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

١٢ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٨/٧/٨ هـ (الموافق ٢٠١٧/٤/٥ م) على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع مبلغ ١٧٣,٣٣٢,٣٣٣ ريال سعودي والتي تمثل ١٢% من رأس المال كأرباح نقدية عن العام المالي ٢٠١٦ بواقع ١,٣٠ (١ ريال للسهم).

وافق مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠١٧ م) بالقرار رقم ٢٠١٧/٨/٣/١٠ على توزيع أرباح نصف سنوية قيمتها ٦٦,٦٦٦,٦٦٦,٥ ريال سعودي بواقع (٥٠ هللة للسهم الواحد).

١٣ - التزامات محتملة

يوجد لدى الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ٢ ارتباطات رأسمالية عن عقود إشراف وتنفيذ أعمال لتطوير مشاريع مختلفة بمبلغ ٩,٦٤٥,٩٨٣ ريال سعودي (٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٠٧,٧٥٨,٩٩٨ ريال سعودي).

توجد دعوى قضائية على أرض الشروق والخدمات الفنية المملوكة للشركة بموجب صك شرعي والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٢١,٨٥٠,٩٣١ ريال سعودي مقام عليها مبني صافي قيمتها الدفترية تبلغ ٤٤,٥٩٦,١١٥ ريال سعودي وقد تم اظهارها ضمن بند الاستثمارات العقارية، حيث صدر قرار برفع الحجز عن الأرض من ناضري الدعوة، والتي اعطت بدورها الحق للشركة ببيع وتم الان البيع من هذه الأراضي ونقل الملكية بموجب هذا القرار.

١٤ - عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٥ - ارقام المقارنة

تم تعديل وإعادة إصدار وعرض وتبسيط وتصنيف بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبسيط وتصنيف بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة الحالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولمعرفة المزيد عن ذلك، يمكن الرجوع للإيضاح رقم ١٠ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة) في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ (م).