

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

تلفون +٩٦٦ ٢ ٦٥٨ ١٦١٦
فاكس +٩٦٦ ٢ ٦٠٥ ٠٥٩٧
www.kpmg.com.sa
إنترنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان

الدين بلازا
طريق المدينة
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة / المساهمون
شركة إعمار المدينة الاقتصادية
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن/ كي بي إم جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ
الموافق ١٨ أبريل ٢٠١٢م

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١م	٢٠١٢م	الإيضاحات	الموجودات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
٣٠٤,١٩٣	١٩٠,٣٤٢	٤	نقد وما في حكمه
--	٤,٥٠٦,١٣٩	٥	ودائع لأجل لدى البنوك
١٠٥,٧٦٤	١٠٢,٤٧٢		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١,٠٧١,٦٥١	١,١٧٣,٨٧٦	٦	عقارات للتطوير
٩,٥٠٠	٥,٢٢٥	٧	قرض لطرف ذي علاقة
٥,١٣٧	٢	١٥	مبالغ مستحقة من شركة منتسبة
١,٤٩٦,٢٤٥	٥,٩٧٨,٠٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٣,٣٩٣,٢٢٩	٣,٦٠٦,٠٥٠	٨	عقارات استثمارية
٣,٦١٣,٩٠٦	٣,٥٩٤,٣٠٦	٩	ممتلكات ومعدات
١٤٥,٩٨٠	٣٨٠,٩٨٠	١٠	استثمار في شركة زميلة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١١	استثمار في شركات تابعة
٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	١٢	استثمارات أخرى
٧,١٥٨,٨٦٥	٧,٥٨٧,٠٨٦		
٢٠٤,١٤٨	٢٠٤,١٤٨	١٣	موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للإستبعاد
٧,٣٦٣,٠١٣	٧,٧٩١,٢٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٨٥٩,٢٥٨	١٣,٧٦٩,٢٩٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
١,٤٤٨,٥٣٨	١,٠٥٣,٧٨٠	١٤	ذمم دائنة ومستحقات
			المطلوبات غير المتداولة:
--	٥,٠٨٧,١٩٩	١٦	قرض طويل الأجل
٩٢,٧١٢	١٦٧,٣٨٩		المساهمات مؤجلة
٢٨,٨١١	٢٨,٨١١		مخصص طويل الأجل
٤,٩١٦	٦,٤٥٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٦,٤٣٩	٥,٢٨٩,٨٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٥٧٤,٩٧٧	٦,٣٤٣,٦٣٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
(١,٢١٥,٧١٩)	(١,٠٧٤,٣٤٨)		خسائر متراكمة
٧,٢٨٤,٢٨١	٧,٤٢٥,٦٥٢		مجموع حقوق المساهمين
٨,٨٥٩,٢٥٨	١٣,٧٦٩,٢٩٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١م	٢٠١٢م	الإيضاحات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٣,٧٧١	١٤٢,٠٤٢	الإيرادات
(١٠,٣٢٠)	(٢٠,١٦٠)	تكلفة الإيرادات
١٣,٤٥١	١٢١,٨٨٢	مجمّل الربح
(٤,٤١٩)	(٦,٠١٥)	المصروفات:
(٣٥,٤٤٣)	(٣٦,٩٠٢)	بيع وتسويق
(١١,٧٥٩)	(١٠,٦٤٦)	عمومية وإدارية
٢٥,٦٣٩	--	استهلاكات
(٢٥,٩٨٢)	(٥٣,٥٦٣)	خدمات صيانة وتكاليف أخرى، صافي
(١٢,٥٣١)	٦٨,٣١٩	إجمالي المصروفات
--	(٢٥,٣٧٤)	الربح (الخسارة) من العمليات
٣٧٧	١١,٨٤٣	أعباء تمويل
٧١	٣٨٦	عمولة مكتسبة من ودائع بنكية لأجل
(١٢,٠٨٣)	٥٥,١٧٤	إيرادات أخرى، صافي
(١,٥٠٠)	(١٠,٠٠٠)	الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٣,٥٨٣)	٤٥,١٧٤	الزكاة
(٠,٠١٥)	٠,٠٨٠	صافي الدخل / (الخسارة)
(٠,٠١٦)	٠,٠٥٣	الربح / (الخسارة) للسهم من الربح / (الخسارة) من العمليات (ريال سعودي)
		الربح / (الخسارة) للسهم من صافي الدخل / (الخسارة) (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١م	٢٠١٢م	الإيضاحات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
(١٢,٠٨٣)	٥٥,١٧٤	الأنشطة التشغيلية:
١١,٧٥٩	١٠,٦٤٦	الدخل / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
(١٦٧)	٩٧٤	تسويات:
--	٢٥,٣٧٤	إستهلاكات
(٣٧٧)	(١١,٨٤٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
(٢٥,٦٣٩)	--	أعباء تمويل
		عمولة مكتسبة من ودائع بنكية لأجل
		خدمات الصيانة وتكاليف أخرى
٩,٣١١	(٣٤,٦٠٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٣٣,٩٦٦	(١٢٦,٠٤٦)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
(٥١٨)	٢١	عقارات للتطوير
٤,٧٧١	(٦٨,٥٦١)	مبالغ مستحقة من شركة منتسبة
٧,٠٩١	١٨,١٢٥	ذمم دائنة ومستحقات
٢٨,١١٤	(١٣٠,٧٤٣)	المساهمات مؤجلة
--	(٤,٢٢٩)	النقد (المستخدم في) العمليات
٢٨,١١٤	(١٣٤,٩٧٢)	زكاة مسددة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٣,٠٠٥)	(٦٠,٤٣١)	الأنشطة الاستثمارية:
--	(١,٣٣٦,٥٢٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٧٧	١١,٨٤٣	ودائع لأجل لدى البنوك
--	٧١٣	عمولة مكتسبة من ودائع لأجل مع البنوك
(٥٠٠)	--	صافي الحركة في قرض لطرف ذي علاقة
(٦٣,١٢٨)	(١,٣٨٤,٤٠٢)	استثمار في شركة تابعة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٠١٤)	(١,٥١٩,٣٧٤)	(النقص) في النقد وما في حكمه
٣٣٩,٢٠٧	١,٧٠٩,٧١٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠٤,١٩٣	١٩٠,٣٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

الإجمالي	خسائر متراكمة	رأس المال	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧,٣٨٠,٤٧٨	(١,١١٩,٥٢٢)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ م - مراجعة
٤٥,١٧٤	٤٥,١٧٤	--	صافي الدخل
٧,٤٢٥,٦٥٢	(١,٠٧٤,٣٤٨)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢ م - غير مراجعة
٧,٢٩٧,٨٦٤	(١,٢٠٢,١٣٦)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م - مراجعة
(١٣,٥٨٣)	(١٣,٥٨٣)	--	صافي الخسارة
٧,٢٨٤,٢٨١	(١,٢١٥,٧١٩)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ م - غير مراجعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

١- الشركة وأنشطتها الرئيسية

تأسست شركة إعمار المدينة الاقتصادية - (الشركة) شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣٣ بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٧هـ، الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٠٦م وسجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٦٤٢٦٩ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٢٧هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٦م. تزاوّل الشركة أعمالها في مجال تطوير العقارات في المناطق الاقتصادية وغيرها، وأنشطة التطوير الأخرى بما في ذلك البنى التحتية وترويج وتسويق وبيع الأراضي داخل مناطق التطوير ونقل ملكية/ تأجير الأراضي وتطوير المباني والوحدات السكنية والإنشاء للآخرين وتطوير المناطق الاقتصادية. النشاط الرئيسي للشركة هو تطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ٨٢٩٩

شارع الأمير سلطان

جدة ٢١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

٢- أسس العرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية الأولية الموجزة معروضة بالريال السعودي الذي يمثل عملية النشاط. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ألف. عند الضرورة تم إعادة تجميع أو تسوية أرقام مقارنة الفترة السابقة على أساس يتفق مع تصنيف الفترة الحالية.

هذه النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً لنتائج القوائم المالية السنوية. هذه القوائم المالية الأولية يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة واستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام بإجراء الحكم والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ الواردة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والإفتراضات والأحكام:

٢- أسس العرض (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها يتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها.

تكلفة تنفيذ المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز على محاسبة العقود. فقد تم تقدير تكلفة تنفيذ المشروع. تتضمن هذه التقديرات من بين أمور أخرى تكاليف الإنشاء والمطالبات المحتملة من قبل المقاولين وتكلفة الوفاء بالتزامات تعاقدية أخرى تجاه العملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات بصفة منتظمة. وقد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكاليف التقديرية على نتائج الفترات اللاحقة.

الانخفاض في الموجودات المحتفظ بها للاستبعاد

يتم تقييم الانخفاض في الموجودات المحتفظ بها للاستبعاد على فترات منتظمة لإظهار القيمة القابلة للاسترداد بصورة كافية في القوائم المالية بناءً على القيمة السائدة في السوق التي تم الحصول عليها من المهنيين العاملين في بيع هذه الموجودات.

مخصص طويل الأجل

يتم تقييم المخصص طويل الأجل على فترات دورية بناءً على التكاليف الزائدة التي يتم إنفاقها لتقديم صيانة للعقارات وخدمات صيانة للمدينة إلى العملاء الساكنين لإظهار التدفق النقدي المحتمل للموارد المطلوبة لتسوية الالتزام.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. هذه التقديرات تحدد بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية

تتم مراجعة الممتلكات والمعدات، والعقارات الإستثمارية لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل عندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي صافي سعر بيع الأصل أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر. إن صافي سعر البيع هو السعر المتحصل عليه من بيع أصل ما على أسس تجارية بحتة بينما القيمة عند الإستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقعة أن تنتج من الإستخدام المستمر للأصل ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

٢- أسس العرض (تابع)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الشركة الحكم لاحتساب الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع كما هو الحال في موجوداتها الهامة. يتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب انخفاضاً غير مؤقت في قيمة الاستثمارات أي انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية يقل عن تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للانخفاض. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "الفترة الطويلة" يحتاج إلى حكم. كما تعتبر الشركة الانخفاض ملائماً عند وجود دليل على التدهور في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية والتدفقات التشغيلية والتمويلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

تقيم الشركة، في تاريخ كل تقرير، أو في أحيان كثيرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات إلى وجود دليل على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود دليل، أو في حالة ما إذا تطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي، تقوم الشركة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد والتي هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام أيهما أكبر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة الآتية المستخدمة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية.

نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك، الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للاستحقاق خلال ٣ شهور أو أقل، إن وجدت.

ذمم مدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المدومة عند تكبدها.

عقارات للتطوير

تُصنف العقارات التي يتم اقتناؤها أو إنشائها أو هي في طور الإنشاء لغرض البيع كعقارات للتطوير. تُدرج العقارات غير المباعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تُدرج العقارات المباعة والتي هي في طور التطوير بالتكلفة زائداً الربح/ الخسارة العائدة لها ناقصاً الفواتير المرحلية. تتضمن تكلفة عقارات التطوير تكلفة الأرض والمصروفات الأخرى المتعلقة بها التي يتم تحويلها لعقارات للتطوير عندما تكون الأنشطة اللازمة لإعداد العقارات لتصبح جاهزة للبيع قيد التنفيذ. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف الإكمال و التكاليف التي يتم تكبدها خلال عملية بيع العقار.

يعتبر العقار على أنه قد تم اكتماله عندما يتم تنفيذ جميع الأنشطة المتعلقة به بما في ذلك البنية التحتية والمرافق لكامل المشروع. في تلك المرحلة فإن التكلفة والربح العائد للعقار والفواتير المرحلية يتم استبعادها من عقارات التطوير.

تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية لعقارات التطوير في تاريخ كل تقرير.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات استثمارية

تُصنف العقارات المقتناة لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافة إلى تلك المقتناة لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة إن وجدت.

يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستعمال معزز من واقع بدء أعمال التطوير بغرض البيع. تتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك للأرض. تستهلك التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية لهذه الموجودات

فيما يلي تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات للفترة الحالية و فترات المقارنة :

سنوات

٢٠	مباني
٤	أثاث و تركيبات
٤	سيارات
١٠ - ٥	معدات ثقيلة وآلات
٢	تحسينات على عقارات مستأجرة
٣	معدات مكتبية
٢٠ - ١٠	موجودات بنية تحتية

تُحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. أما التحسينات التي تزيد في القيمة أو التي تمدد أعمار الموجودات ذات العلاقة بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

إستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي للشركة فيها تأثير هام وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة. يتم إحتساب الإستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية مع أية مصالح طويلة الأجل التي يكون فيها منفعة تشكل في الجوهر صافي إستثمار للمستثمر في الشركة الزميلة. بموجب طريقة حقوق الملكية يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية بالتكلفة زانداً مصروفات بعد الإستحواذ في حصة الشركة من صافي الموجودات للشركة الزميلة ناقص أي انخفاض في القيمة إن وجد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إستثمار في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات التي يكون فيها للشركة الأم إستثمار طويل الأجل مباشر أو غير مباشر يتكون من حصة لا تقل عن ٥٠% من رأسمال التصويت وتمارس الشركة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة الأم على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة. الشركات التابعة التي لا يكون فيها تشغيل أو تكون حصة الشركة فيها غير مادية لا يتم توحيدها في القوائم المالية الأولية الموجزة.

إستثمارات أخرى (متاحة للبيع)

بعد التسجيل الأولي، يعاد قياس الإستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة. يتم ادراج الأرباح والخسائر غير المحققة كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين إلى أن يتم بيع الإستثمار أو يتحدد أن الإستثمار حدث إنخفاض في قيمته. عند بيع الإستثمار أو حدوث إنخفاض في قيمته يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الأولية للفترة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال وجود سوق مفتوحة. في حالة عدم وجود سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق مؤشرات أخرى، وبخلاف ذلك تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة.

موجودات غير متداولة محتفظ بها للاستبعاد

يتم قياس الموجودات غير المتداولة التي يتم تصنيفها كموجودات محتفظ بها للاستبعاد بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أقل. يتم تحويل الموجودات إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها للاستبعاد عندما يكون متوقفاً أن يتم استرداد القيمة الدفترية بصفة رئيسية من خلال إستبعاد مثل هذه الموجودات بدلاً من الإستمرار في إستعمالها. حتى تكون هذه هي الحالة، يجب أن يكون الأصل متاحاً للاستبعاد الفوري في حالته الراهنة شرط توفر الشروط العادية لاستبعاد مثل هذه الموجودات وأن يكون احتمال الإستبعاد كبيراً.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم تسجيل المطلوبات للمبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً للخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الشركة سواءاً تم إصدار فواتير بها أم لم تصدر بواسطة المورد.

المساهمات المؤجلة

تمثل المساهمات المؤجلة القيم المستلمة التي يتم الحصول عليها من العملاء فيما يتعلق بموجودات البنى التحتية والأرض والتي يتم تسجيلها كإلتزام لتقديم حق الوصول إلى العقارات المباعة وتحويل ملكية الأرض. بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام الذي يقاس بالرجوع إلى المساهمات المستلمة، ويسجل كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي لموجودات البنى التحتية لذلك الجزء المتعلق بموجودات البنى التحتية وعند تحويل مخاطر ومنافع الأرض المتعلقة بذلك الجزء العائد لتحويل الأرض.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم التراكمية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم إثبات مخصص ما عندما يكون للشركة التزام قانوني حالي أو ضمني نشأ نتيجة لأحداث سابقة وأن تكلفة الإلتزام محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

التقارير القطاعية

وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، يتطلب من الشركة الإفصاح عن المعلومات القطاعية، إلا أنه وبرأي إدارة الشركة فإن تقديم مثل هذه المعلومات حالياً غير عملي وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة. علاوة على ذلك فإن إدارة الشركة تعتقد أن عدم الإفصاح عن هذه المعلومات لا يؤثر على قرارات المستخدمين لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات شريطة أن يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية على الشركة ويكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكاليف بصورة يعتمد عليها، يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الأولية على النحو التالي:

بيع العقارات

يتم تسجيل الإيرادات من بيع قطع الأراضي على أساس طريقة الإستحقاق الكامل عند إستيفاء جميع الشروط التالية:

- إتمام البيع وتوقيع العقد.
- أن يكون إستثمار المشتري، حتى تاريخ القوائم المالية، كافياً لإثبات الإلتزام بدفع ثمن العقار.
- ألا تكون الديون المستحقة للشركة خاضعة لأي رهن في المستقبل.
- 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.
- أن تتوفر سهولة قياس واحتساب قيمة العمل الذي سيتم تنفيذه أو أن يكون غير ذي أهمية بالنسبة لإجمالي قيمة العقد.

يتم تسجيل إيرادات بيع الشقق السكنية والفلل على أساس نسبة الإتمام وعند استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يكون إستثمار المشتري حتى تاريخ القوائم المالية كافياً (٢٠% وأكثر) لإثبات الإلتزام بدفع ثمن العقار.
- أن يكون الإنشاء قد تجاوز المرحلة الأولية. أي أن تكون الأعمال الهندسية والتصاميم قد تم الانتهاء منها وتم إبرام عقد الإنشاء وتجهيز الموقع ووضع أساسات المبنى.
- أن يكون المشتري ملتزماً. لا يكون باستطاعة المشتري طلب رد المبلغ إلا في حالة عدم تسليم الوحدة.
- أن يكون بالإمكان تقدير إجمالي المتحصلات 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 تسجيل الإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقدير نتيجة الخدمة بطريقة يعتمد عليها استناداً إلى مرحلة إكمال الخدمة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات (تابع)

استثمارات مرابحة

يتم تسجيل الإيرادات من الإستثمارات في المرابحة على أساس الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير وتكاليف الخدمات الأخرى المتعلقة بها. وتتضمن تكاليف التطوير تكلفة البناء. أما تكلفة الإيرادات فيما يتعلق بالشقق والفلل تعتمد على نسبة مقدرة من تكلفة التطوير المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف التطوير المقدرة لكل مشروع.

تعتمد تكلفة الإيرادات المتعلقة بمبيعات الأراضي على إجمالي التكلفة المقدرة لموقع الأراضي على إجمالي مساحة الأراضي في تطوير محدد.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تتعلق تحديداً بأنشطة البيع التسويق التي تقوم بها الشركة. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل ما حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تسجيل مبالغ دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الزكاة

يتم احتساب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية (المصلحة)، ويحمل على قائمة الدخل الأولية.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجوز تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٤- النقد وما في حكمه

٢٠١١م	٢٠١٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٤,٨٧١	٩٠,٣٤٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٨٩,٣٢٢	١٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة قصيرة الأجل
<u>٣٠٤,١٩٣</u>	<u>١٩٠,٣٤٢</u>	

٥- ودائع لأجل لدى البنوك

تمثل ودائع المربحة لأجل مبالغ مودعة لدى بنوك بمبلغ ٤,٥٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠١١م: لا شيء) تمثل المبالغ المودعة لدى البنوك التجارية بفائدة سوقية وتاريخ استحقاق أكثر من ٣ شهور.

٦- عقارات للتطوير

تمثل العقارات المعدة للتطوير التكاليف المتكبدة حتى تاريخه على المشاريع تحت التنفيذ في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية والتي توجد نية لبيعها بعد الإكمال والتكاليف المتكبدة حتى تاريخه على العقارات المباعة إضافة إلى الربح/ (الخسارة) العائدة من العقارات المباعة ناقصاً الفواتير المرحلية المقدمة فيما يتعلق بالعقارات المباعة التي مازالت تحت التطوير.

تتضمن العقارات المعدة للتطوير أيضاً قطع أراضي بمبلغ ١٧٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٢٤٤ مليون ريال سعودي) حددتها الإدارة على أنها ستباع في حالتها الراهنة. بناءً عليه، فقد تمت إعادة تصنيف قطع الأراضي هذه من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير.

قامت الشركة بإعادة جدولة ذممها المدينة بمبلغ ٤٣,٣ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠١١م: ٦١٦ مليون ريال سعودي) وذلك بناءً على مراجعة الفترة الزمنية لإستكمال المشاريع السكنية.

٧- قرض لطرف ذي علاقة

وقعت الشركة خلال العام ٢٠١٠م اتفاقية قرض لتقديم قرض حسن بدون فوائد بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي إلى شركة كادر للمدن الاقتصادية (كادر) التي تزاوّل عملها في مجال تقديم خدمة إدارة الموارد البشرية والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة خلال السنة ٢٠١١م بتوقيع ملحق لإتفاقية القرض مع شركة كادر تم بموجبه الاتفاق على تخفيض مبلغ القرض الأصلي المتفق عليه البالغ ٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي بدون عمولة وتم صرف المبلغ في ٢٠١٠م. بموجب الإتفاقية المعدلة يتم السداد كل ربع بداية من ابريل ٢٠١١م ويستحق سداد القسط الأخير في أبريل ٢٠١٣م. وحيث أن القرض يستحق السداد للشركة عند الطلب، فقد تم تصنيفه ضمن الموجودات المتداولة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٨- عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي فضاء مساحتها ١٦٨ مليون متر مربع تقريباً بالقرب من المدينة الصناعية في رابع شمال جدة، مخصصة للمخطط التطويري الرئيسي لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية. تشمل هذه الأرض، أرضاً مساحتها ٣٧ مليون متر مربع تقريباً قدمها مساهم كجزء من مساهمته في رأس المال مقابل مبلغ تم الاتفاق عليه مقداره ١,٧٠٠ مليون ريال سعودي لقاء أسهم في الشركة بمبلغ ١,٧٠٠ مليون ريال سعودي.

التوزيع المحدد للأرض التي سيتم استخدامها لمختلف المشاريع، والتي قد تكون للبيع أو للإيجار ضمن المخطط، لم يتحدد بعد. لذا، فإن الأرض والتكاليف المرتبطة بقيمة ٣,٦٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٣,٣٩٣ مليون ريال سعودي) تم تصنيفها كعقار استثماري. لم يحتسب استهلاك لأن العقار الاستثماري يتكون من أراضي مملوكة ملك حر.

العقارات الاستثمارية تشمل ٢٤,٧ مليون متر مربع من أراضي الشركة مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل الحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

٩- ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٣,٠٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٣,٠٦٩ مليون ريال سعودي) التي تمثل تكاليف إنشاء تتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

١٠- استثمار في شركة زميلة

٢٠١١م	٢٠١٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩٨٠	٢٣٥,٩٨٠	إستثمار
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	قرض طويل الأجل قابل للتحويل
<u>١٤٥,٩٨٠</u>	<u>٣٨٠,٩٨٠</u>	

في ١٤ جمادى الأولى ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٠م) تم تأسيس شركة تطوير الميناء، شركة مساهمة مغلقة مسجلة بالمملكة العربية السعودية والتي تعمل في تطوير وتمويل وتشغيل وصيانة ميناء الملك عبد الله في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية (الميناء). ولا تزال الميناء تحت طور الإنشاء.

خلال ٢٠١١م قام الشركاء في شركة تطوير الميناء بتوقيع إتفاقية (إتفاقية مساهمين) وبواسطتها تم الإتفاق على هيكل المساهمين وطريقة التمويل. وبموجب بنود الإتفاقية فإن حصة الشركة في شركة تطوير الميناء هو ٣٤%. للمساهمة في تمويل جزء من رأس المال، وقعت الشركة عقد قرض قابل للتحويل مع شركة تطوير الميناء تقوم على أساسه بإعطاء قرض بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي لشركة تطوير الميناء والذي يتضمن مبلغ التمويل القائم البالغ ١٤٥ مليون ريال سعودي الذي يمثل المساهمة في الأرض والبنى التحتية وبعض تكاليف التطوير الأخرى للتحويل إلى رأس مال. وعليه، قامت الشركة بتقديم مبلغ قدرة ٢٣٥ مليون ريال سعودي لشركة تطوير الميناء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م، تم تحويل مبلغ ٢٣٥ مليون ريال سعودي إلى رأس مال في شركة تطوير الميناء وبالتالي تم نقله من قرض قابل للتحويل إلى استثمارات.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

١١- استثمار في شركات تابعة

خلال عام ٢٠١٠م قامت الشركة باستثمار في شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة، شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية في ٢٢ ذي القعدة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٠م) والتي تعمل في تأسيس شركات أو شراء أسهم في الشركات القائمة وإدارة وتشغيل المناطق الصناعية والطرق والمباني والجسور والبنى التحتية المتعلقة بها ومؤسسات تعليمية ومراكز البحث والمستشفيات والفنادق والمنتجات ومرافق الترفيه وتأجير العقارات. لدى الشركة حصة في شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة بنسبة ٩٩%.

خلال ٢٠١١م، قامت الشركة باستثمار في شركة تنمية المناطق الصناعية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية في ٢٨ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١١م)، والتي ستشارك في عملية التنمية، الاستثمار، التسويق، البيع / الإيجار وتشغيل وصيانة الممتلكات في الوادي الصناعي في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية. لدى الشركة حصة قيمتها ٩٩٪ في شركة تنمية المناطق الصناعية القابضة.

بما أن الشركتين لم تبدأ عملياتهما بعد فإنهما غير مهمتان للشركة ككل من ناحية الموقف المالي وليس هناك أنشطة أخرى بخلاف تأسيسهما. وعليه لم يتم توحيدهما في القوائم المالية وتم إظهار الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة.

١٢- استثمارات أخرى

قامت الشركة في شهر مايو ٢٠٠٨م بتأسيس شركة كادر للمدن الاقتصادية، شركة ذات مسؤولية محدودة (كادر)، تراول كادر أعمالها في مجال إدارة الموارد البشرية وهي مسجلة في المملكة العربية السعودية في ٦ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٠٨م. تمتلك الشركة حصة بنسبة ٩٥% في كادر.

خلال ٢٠١١م، أبرمت كادر اتفاقية إدارة مع هيئة المدن الاقتصادية (الهيئة). وبموجب أحكام الاتفاقية ستقوم الهيئة بإدارة وتشغيل كادر والسيطرة عليها. بناءً عليه، ونظراً لأن الشركة لن تشارك في إدارة كادر ولم يعد لها سيطرة على كادر، لم يتم توحيده كادر وتم تصنيف الاستثمار على أنه متاح للبيع والإفصاح عنه كاستثمارات أخرى وتم تسجيله بالتكلفة والتي تعتبر القيمة العادلة.

١٣- موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للاستبعاد

حددت الشركة خلال ٢٠١٠م بعض الموجودات بقيمة دفترية تبلغ ٤٠٦ مليون ريال سعودي والتي يجب إستبعادها تمشياً مع خطة العمل الإستراتيجية للشركة. وعليه، تم تصنيف تلك الموجودات كموجودات محتفظ بها للإستبعاد. تم مراجعة تلك الموجودات للإنخفاض في القيمة التي أشارت إلى أن القيمة الدفترية لها كانت أكبر من قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع. وبالتالي، تم تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة بمبلغ ٢٠٧ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م.

في نهاية الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م، تم مراجعة تلك الموجودات للإنخفاض في القيمة من قبل إدارة الشركة والتي قررت أنه ليس هنالك إنخفاض إضافي في القيمة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

١٤- ذمم دائنة ومستحقات

٣١ مارس ٢٠١١م	٣١ مارس ٢٠١٢م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٧٠,٤٥٥	٥١١,٦٢٢	ذمم دائنة
٣٤٣,٩٦١	١٥٩,٠٠٥	تكاليف العقود المستحقة
٢١٧,٣٩٥	١٥٨,٦١٥	مبالغ محتجزة دائنة
٧٤,٢٥٣	٧٤,٩٧١	تبرعات لأغراض خيرية (إيضاح ١٤,١)
٧٧,٤٨٨	٧٣,١٥٤	خسائر مشاريع متوقعة
٧٣٠	٣٠,١١٤	مبالغ محصلة من العملاء
٥٠,٤٤٤	٢٦,٦٦٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٤٤٣	١٧,١٢٢	زكاة مستحقة
٢,٣٦٩	٢,٥١٧	مستحق لإطراف منتسبة (إيضاح ١٥)
<u>١,٤٤٨,٥٣٨</u>	<u>١,٠٥٣,٧٨٠</u>	

١-١٤ قرر مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٠٦م التبرع بهذا المبلغ المكتسب من حصة المساهمين المؤسسين في رأس المال (قبل طرح الأولي في الاكتتاب العام) والتي تم إيداعها في ودائع ثابتة لدى بنك قبل أن يتم إيداع المبالغ بموجب برنامج الوديعة الإسلامية. وقد تمت إضافة العمولة المكتسبة من هذه الوديعة إلى المبلغ المتبرع به للأغراض الخيرية.

١٥- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون المعاملات مع أطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من خدمات، مصرفات وأعباء ومعاملات أخرى والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة.

بالإضافة للإفصاحات المبينة في الإيضاحين ٧، ١٠، ١١، ١٢ فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م والأرصدة الناشئة منها موضحة كما يلي:

٢٠١١م		٢٠١٢م		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
الرصيد مدين/ (دائن)	مبلغ المعاملة	الرصيد مدين/ (دائن)	مبلغ المعاملة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
(١٩٢)	--	(٣٤٣)	--	مدفوعات تمت ومصرفات متكبدة بواسطة شركات منتسبة نيابة عن الشركة	شركات منتسبة
٥,١٣٧	٥١٨	٢	٢	مدفوعات تمت ومصرفات متكبدة بواسطة الشركة نيابة عن الشركة المنتسبة	
(٢,١٧٤)	--	(٢,١٧٤)	--	خدمات تم تقديمها إلى الشركة	
--	١,٥٨٩	--	١,٣٧٣	مكافآت	كبار موظفي الإدارة

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

١٦- قرض طويل الاجل

خلال ٢٠١١م، استلمت الشركة قرض بمبلغ ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي من وزارة المالية (الوزارة) لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية. القرض مضمون مقابل رهن ٢٤,٧ مليون متر مربع من أراضي الشركة (إيضاح ٨) ويحمل بعمولة سنوية بأسعار تجارية ويستحق الدفع بعد فترة سماح ثلاث سنوات، على سبعة أقساط سنوية تبدأ من ١ يونيو ٢٠١٥م. القرض في ٣١ مارس ٢٠١٢م يتضمن أيضا عمولات مستحقة بمبلغ ٨٧,٢ مليون ريال سعودي.

١٧- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

١٨- ربح (خسارة) السهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم من الدخل / (الخسارة) من العمليات بقسمة الدخل / (الخسارة) من العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم من صافي الدخل / (الخسارة) بقسمة صافي الدخل / (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على الشركة.

١٩- الزكاة

المحمل للفترة

قامت الشركة بتجنيب مخصص بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م (٣١ مارس ٢٠١١م: ١,٥ مليون ريال سعودي).

موقف الربوطات الزكوية

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) الربوطات الزكوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م و٢٠٠٨م وطالبت بموجبها بزكاة إضافية بمبلغ ٨٦,٤ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي مع غرامة تأخير بواقع ١% عن كل ٣٠ يوم تأخير حتى تاريخ سداد الالتزام الإضافي. قدمت الشركة نموذج الاستئناف ضد قرار لجنة الاستئناف الأولية للجنة الاستئناف لجباية الضرائب والزكاة. تلبية لإجراءات الاستئناف دون الاعتراف بالمديونية. قدمت الشركة ضمان بنكي بقيمة ٨٨,٧ مليون ريال سعودي تضمنت الزكاة الإضافية المقيمة بمبلغ ٨٦,٤ مليون ريال سعودي وغرامة تأخير المقدرة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي كما تم دفع ضريبة الاستقطاع الإضافية البالغة ٤ مليون ريال سعودي مع الاحتفاظ بالاحتجاج. الشركة ترى أن نتيجة جلسة الاستئناف ستكون لصالحها إذا كانت عادلة وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابل التزام الزكاة الإضافي وضريبة الاستقطاع في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

خلال ٢٠١١م، أصدرت مصلحة الزكاة والدخل تقييم أولي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م رافضة الاستثمارات في وعاء الزكاة مما أدى إلى إضافة في الزكاة بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم استئناف ضد التقييم الأولي لمصلح الزكاة والدخل.

لم يتم بعد إصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٢٠١٠م و٢٠١١م من قبل المصلحة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠- التزامات طارئة وتعهدات

أ. تعاقدت الشركة مع عملائها الصناعيين على تقديم خدمات إدارة للممتلكات وخدمات صيانة المدينة. إن تكلفة تقديم هذه الخدمات إلى العملاء الصناعيين قد تكون أعلى من الأتعاب أو المصروفات التي قد يكون باستطاعة الشركة تحميلها على عملائها الصناعيين. الأثر المالي لذلك، إن وجد، لا يمكن تحديده بصورة عملية في الوقت الحالي.

ب. قام أحد المقاولين برفع قضية ضد الشركة تتعلق بتسجيل خطاب ضمان لدفعة مقدمة تبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي والتي رفضتها الشركة بسبب نزاع على الانجازات بموجب العقد. قامت المحكمة بتعيين خبير مستقل لتحليل ورفع تقرير بالحقوق والالتزامات لكل طرف تجاه الطرف الآخر. قام الخبير بتقديم تقريره إلى المحكمة إلا أن المحكمة لم تعلن قرارها بعد. الشركة على ثقة بأن حكم القضية سيكون لصالحها.

ج. كان للشركة تعهدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م بمبلغ ١,٥٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١م: ١,٥٧٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بالنفقات الرأسمالية المستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

د. قامت الشركة بتوقيع إتفاقية قرض مع شركة تطوير الميناء بناءً على إتفاقية المساهمين والتي بموجبها ستقدم الشركة قرض بعمولة بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لشركة تطوير الميناء وتم الموافقة عليه من خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢م. لم يتم الإنفاق خلال الفترة.

٢١- الموافقة على القوائم المالية الأولية

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ١٨ أبريل ٢٠١٢م.