

شركة إعمار المدينة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

## تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

### نطاق الفحص

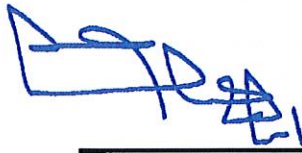
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار 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.

### النتيجة

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

عن / كي بي ام جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٣ محرم ١٤٣٦ هـ  
الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤م

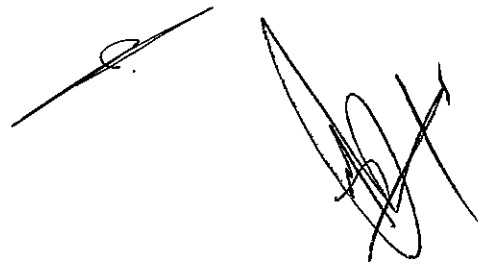
شركة إعمار المدينة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م ألف ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٤ م ألف ريال سعودي	الإيضاحات
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة:</b>
٢,٧٠٩,١٥٠	٧٣٦,٤٤٨	٤ نقد وما في حكمه
٣٧٦,٨٤٥	١,٥٥٩,٣٦٤	٥ ودائع مريحة لدى البنوك
٣١١,٢٥٧	١٨٩,٩٢٤	٦ ذمم مندوبة وموجودات متداولة أخرى
٦٠١,٠٥٥	٩٠٣,٢٢٠	٧ عقارات للتطوير
٤,٧٥٠	--	٨ استثمارات أخرى
١,٦٦٣	--	٩ فرض لطرف ذو علاقة
٤,٠٠٤,٧٢٠	٣,٣٨٨,٩٥٦	إجمالي الموجودات المتداولة
		<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
٤,٤٩٢,٢١٩	٤,٢٠٠,٤٠٨	٩ عقارات استثمارية
٣,٩٨٩,٣٨٧	٤,٨٨٠,٧٢٠	١٠ ممتلكات ومعدات
٥٥٢,٤٧٤	٢,٣٣٨,٩٦١	١١ استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٥٧,٧١٠	--	١٢ فرض لشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,٦٩١,٧٩٠	١١,٤٢٠,٠٩٩	١٣ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للإستبعاد
١٤٩,٠٦١	١٠١,٢٥٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٨٤٠,٨٥١	١١,٥٢١,٣٤٩	إجمالي الموجودات
١٣,٨٤٥,٥٧١	١٤,٩١٠,٣٠٥	
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة:</b>
٦٥٧,٨١٠	٦٢٢,٩٩٦	١٤ ذمم دائنة وممتلكات
--	٧٤٩,٦١٧	١٦ الجزء المتداول من فرض طويل الأجل
٦٥٧,٨١٠	١,٣٧٢,٦١٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
		<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>
٥,٢٤٧,٩٠١	٤,٦٠٤,٧٩٣	١٦ الجزء الغير متداول من فرض طويل الأجل
٣٤١,٤٠١	٧٦٥,١١٥	١٧ مساهمة موجهة
٥,٠٩٩	٥,٠٩٩	مخصص طويل الأجل
١١,١٩٧	١٦,٠٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٦٠٥,٥٩٨	٥,٣٩١,٠٣٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٢٦٣,٤٠٨	٦,٧٦٣,٦٣٨	إجمالي المطلوبات
		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:</b>
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨ رأس المال
(١١٨,٠٣٣)	(٣٥٣,١٧٦)	خسائر متراكمة
٧,٥٨١,٩٦٧	٨,١٤٦,٨٢٤	إجمالي حقوق المساهمين
١٩٦	(١٥٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٥٨٢,١٦٣	٨,١٤٦,٦٦٧	إجمالي حقوق الملكية
١٣,٨٤٥,٥٧١	١٤,٩١٠,٣٠٥	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

Q



شركة إعمار المدينة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م الف ريال سعودي (معدلة)	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م الف ريال سعودي	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م الف ريال سعودي (معدلة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م الف ريال سعودي	الإيضاحات
١٨٠,٤٢٥	٧٦١,٣٣٩	١٢٥,٨٨٦	١٤٥,٤٤٨	الإيرادات
(٥٦,٦٥٩)	(٢٤٦,٦٢٣)	(٣٩,٥٨٧)	(٣٣,٧٧٠)	تكلفة الإيرادات
١٢٣,٧٦٦	٥١٤,٧١٦	٨٦,٢٩٩	١١١,٦٧٨	مجمل الربح
(٣٠,٨٦٠)	(٣٣,٦٧٣)	(١٢,٠٤٠)	(٨,٩٥٢)	المصروفات:
(٩٢,٨٩٨)	(١٠٩,١٦٢)	(٣٣,٨٠٤)	(٣٥,٠٢٤)	مصروفات بيع وتسويق
(٢١,٦٢٦)	(٢١,٧٠٤)	(٧,٢١٥)	(٩,٥٩٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١٩,٢٣٥	--	--	--	استهلاكات
٢٤,١٨٧	(٣٢٧)	--	--	عكس خصمانر إنخفاض
(١٠١,٩٢٢)	(١٦٤,٨٦٦)	(٥٣,٠٥٩)	(٥٣,٥٧١)	عكس صيانة وتكاليف أخرى، بالصافي
٢١,٨٠٤	٣٤٩,٨٥٠	٣٣,٢٤٠	٥٨,١٠٧	إجمالي المصروفات
(٦٥,٥٩٨)	(٤٧,٤٢١)	(٢٠,٧٤٩)	(١٤,٧٣٥)	الربح من العمليات
٣٠,١٢٩	٩,٢١١	٩,٧٤١	٣,٩٩٥	أعباء تمويل، بالصافي
٥٨,٦٣٥	--	--	--	إيرادات العمولات
(٢١٩)	١٩,٩١٥	١,٠٨٣	٧,٠٨٧	الربح من استثمار عقارات استثمارية
٥,٢٠٢	١,٠٤٦	٥,٢٠٢	٧٤٨	حصة الشركة في أرباح / (خسائر) شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٠,٤٠٢	٣٣٢,٦٠١	٢٨,٥١٧	٥٥,٢٠٢	إيرادات أخرى
(٣١,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٩٠٣	٣١٠,١٠١	١٨,٠١٧	٤٧,٧٠٢	الزكاة
(١٧١)	٤٢٩	(٥٥)	١٠١	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٧٣٢	٣١٠,٥٣٠	١٧,٩٦٢	٤٧,٨٠٣	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسائر / (أرباح) الشركات التابعة الموحدة
١,٠٠٣	١,٤١	١,٠٠٤	١,٠٠٧	صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة
١,٠٠٢	١,٣٦	١,٠٠٢	١,٠٠٦	ربحية السهم من الربح من العمليات (ريال سعودي)
				ربحية السهم من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة التامّة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

الإيضاحات	٢٠١٤م الف ريال سعودي	٢٠١٣م الف ريال سعودي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية:		
الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير السيطرة	٣٣٢,٦٠١	٥٠,٤٠٣
تصويبات:		
الإستهلاك	٥٣,٣٧١	٢١,٦٢٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظنين، بالصافي	٣,٩٤٣	٢,٦٨٧
الحصة في (أرباح) / خسائر شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٩,٩١٥)	٢٦٩
أعباء تمويل، صافي	٤٧,٤٢١	٦٥,٥٩٨
إيرادات العمولات	(٩,٢١١)	(٣٠,٦٢٩)
عكس خسائر الإنخفاض	--	(١٩,٢٣٥)
عكس صيانة وتكاليف أخرى، بالصافي	٣٢٧	(٢٣,٨٧٩)
ربح من إستبعاد عقارات إستثمارية	--	(٥٨,٦٣٥)
ربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات	--	(١٠٢)
	٤٠٨,٥٣٧	٨,١٠٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	٣٧١,٣٥٤	(٤٦,١٣٤)
عقارات للتطوير	١٩٤,٢٥٣	(١٣٨,٩٤٦)
ذمم دائنة ومستحققات	(٤٩,٦٩١)	(١٨٥,٠٢٨)
النقد المتوفر من / (المستخدم في) العمليات	٩٢٤,٤٥٣	(٣٦٢,٠٠٥)
١٧ مساهمة مزججة زكاة مدفوعة	٢٦٩,٨٥٥	٩٥,٩٠٦
	(٦,٢٦٨)	(٥,٥٢٤)
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١,١٨٨,٠٤٠	(٢٧١,٦٢٣)
الأنشطة الإستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٧٩٥,٠٠٩)	(٢٨٢,٨٢٢)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات	--	١٠٢
صافي الحركة في موجودات محتفظ بها للإستبعاد	--	٥,٤٠٠
صافي الحركة في ودائع مراوحة بنكية لدى البنوك	(١,٢٩٧,٥٣٦)	٤٨٢,٤٣٤
إيرادات العمولات	٩,٢١١	١٩,٥٦١
صافي الحركة في عقارات إستثمارية	٧٧,٩٢٨	--
١١ استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(١,١٨٥,٧٢٠)	(١٨٤,٣٠٠)
صافي الحركة في فرض لشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	--	(٣٠٢,٠٠٠)
١٢		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٣,١٩١,١٢٦)	(٢٦١,٦٢٥)
الأنشطة التمويلية:		
صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل	(٣٢,٥٠٦)	--
صافي التغيير في النقد وما في حكمه	(٢,٠٣٥,٠٩٢)	(٥٣٢,٢٤٨)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢,٧٧٢,٠٤٠	٣,٢٤٢,٣٩٨
٤ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧٣٦,٤٤٨	٢,٧٠٩,١٥٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التمتع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					
الإجمالي الف ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة الف ريال سعودي	إجمالي حقوق			٢٠١٤م
		المساهمين الف ريال سعودي	خسائر متراكمة الف ريال سعودي	رأس المال الف ريال سعودي	
٧,٨٣٦,٥٦٦	٢٧٢	٧,٨٣٦,٢٩٤	(٦٦٣,٧٠٦)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٣١٠,١٠١	(٤٤٩)	٣١٠,٥٣٠	٣١٠,٥٣٠	--	صافي الدخل للفترة
٨,١٤٦,٦٦٧	(١٥٧)	٨,١٤٦,٨٢٤	(٣٥٣,١٧٦)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					
الإجمالي الف ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة الف ريال سعودي	إجمالي حقوق			٢٠١٣م (معدلة)
		المساهمين الف ريال سعودي	خسائر متراكمة الف ريال سعودي	رأس المال الف ريال سعودي	
٧,٥٦٣,٢٦٠	٢٥	٧,٥٦٣,٢٣٥	(٩٣٦,٧٦٥)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٨,٩٠٣	١٧١	١٨,٧٣٢	١٨,٧٣٢	--	صافي الدخل للفترة
٧,٥٨٢,١٦٣	١٩٦	٧,٥٨١,٩٦٧	(٩١٨,٠٣٣)	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ١ - الشركة وأنشطتها الرئيسية

تأسست شركة إعمار المدينة الاقتصادية - (الشركة) شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٢٣ 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. تزاوَل 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.

يقع عنوان المكتب المسجل للشركة في:

ص.ب. ٨٢٩٩

شارع الأمير سلطان

جدة ٢١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة إستثمارات في شركاتها التابعة التالية التي نشاطها الرئيسي هو التطوير، الإستثمارات، التسويق، البيع، التأجير وتشغيل وصيانة العقارات وإنشاء الشركات. تمثل الشركة وشركاتها التابعة "المجموعة"

نسبة الملكية الفعلية	سنة التأسيس	بلد التأسيس	الإسم
٢٠١٣م	٢٠١٤م		
%٩٩	%٩٩	٢٠١٠	شركة إستثمارات المدن الاقتصادية القابضة
%١٠٠	%١٠٠	٢٠١١	شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة
%٩٨	%٩٨	٢٠١٣	شركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية
%٩٨	%٩٨	٢٠١٣	الشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية
%٩٨	%٩٨	٢٠١٣	شركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م ساهمت الشركة بمبلغ ٨٠٥ مليون ريال سعودي كمساهمة إضافية في رأس مال شركة إستثمارات المدن الاقتصادية القابضة.

قرر شركاء شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة بتغيير نسبة الملكية الفعلية للشركة في شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة لتصبح ٩٨% تماشياً مع باقي شركات المجموعة. الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا القرار تحت التنفيذ.

### ٢ - أسس العرض

#### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمثلياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٢- أسس العرض (تابع)

#### عملة العرض والنشاط

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معروضة بالريال السعودي الذي يمثل عملة نشاط المجموعة. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تقريبها للألف.

#### أرقام المقارنة

بعض أرقام المقارنة تم إعادة تصنيفها للفترة السابقة لتعزيز إمكانية المقارنة مع البيانات المالية للفترة الحالية.

بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م قرر شركاء شركة تطوير الموانئ، شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (سابقاً) استثمار في شركة زميلة) بزيادة رأس مال الشركة عن طريق تحويل مساهمة إضافية في رأس المال إلى حقوق الملكية، بالتالي وبدءاً من هذا التاريخ، ونظراً لوجود ملكية جوهرية للمجموعة في الشركة قامت الشركة بتطبيق طريقة حقوق الملكية عن استثماراتها في شركة تطوير الموانئ (إيضاح ١١). وبالتالي تم تعديل قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م كما هو موضح أدناه:

الوصف	حصة الشركة في		
	إيرادات العمولات	الربح من إستبعاد عقار استثماري	مساب عنها بطريقة حقوق الملكية
الرصيد سابقاً، كما تم التقرير عنه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	٣٤,٣٩٧	٨٩,٠٤٥	—
تسويات	(٣,٧٦٨)	(٣٠,٤١٠)	(٢٦٩)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م، معاد عرضه	٣٠,٦٢٩	٥٨,٦٣٥	(٢٦٩)
صافي الدخل / (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة			٥٣,١٧٩ (٣٤,٤٤٧)

كانت هذه التعديلات قد انعكست بالفعل في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وبالتالي لا يوجد تغيير في حقوق ملكية الشركاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

هذه النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً لنتائج القوائم المالية السنوية للمجموعة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة يجب قراءتها مع أحدث قوائم مالية سنوية موحدة مراجعة للمجموعة.

#### العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

## ٢ - أسس العرض (تابع)

### إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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:

### تصنيف العقارات الإستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان عقاراً ما يصنف كعقار إستثماري، وتعتمد المجموعة في حكمها على ما إذا كان هذا العقار يولد تدفقات نقدية جوهرية مستقلة عن باقي أصول المجموعة.

### انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

### تكلفة إكمال المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الإنجاز على محاسبة العقود. فقد تم تقدير تكلفة إكمال 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. قد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكاليف التقديرية للإكمال 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 الأولية الموجزة الموحدة 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 خدمات صيانة العقارات وصيانة المدينة للعملاء الساكنين لإظهار التدفق النقدي الخارجي المحتمل للموارد المطلوب لتسوية الالتزام.

### العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التعبير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٢- أسس العرض (تابع)

#### إستخدام التقديرات والأحكام (تابع)

##### الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية

تتم مراجعة الممتلكات والمعدات، والعقارات الإستثمارية لمعرفة الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد بشكل جزئي أو كلي. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة الأولية 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.

يتم تسجيل عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في فترات سابقة عندما يكون هناك مؤشراً على أن خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية لم تعد موجودة أو إنخفضت.

##### الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الحكم لتحديد الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. يتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب انخفاضاً غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. أي إنخفاض جوهري أو متواصل في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الجوهري" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

تقيم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، أو في أحيان كثيرة عندما تشير الأحداث أو التغيرات وجود دليل على إنخفاض قيمة أصل ما، في حالة وجود دليل، أو في حالة ما إذا تطلب إجراء إختبار إنخفاض سنوي، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد والتي هي القيمة العادلة للأصل ناقص تكلفة البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام أيهما أكبر.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة التالية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية:

##### أسس توحيد القوائم المالية

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تشمل القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (إيضاح ١). يتم احتساب الإستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

##### *الشركات التابعة*

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. القوائم المالية للشركات التابعة، يتم تضمينها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وكذلك فإن الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

##### *حقوق الملكية غير المسيطرة*

تطبق المجموعة سياسة لمعالجة العمليات مع حقوق الملكية غير المسيطرة على أنها أطراف خارج المجموعة. إستبعادات حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت تنتج أرباح أو خسائر للمجموعة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة إذا فقدت السيطرة. شراء حقوق الملكية غير المسيطرة تنتج شهرة والناتجة من الفرق ما بين السعر المدفوع وقيمة الحصص المشتراة بالقيمة الدفترية من صافي أصول الشركة التابعة.

##### 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 تكوين مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

##### عقارات للتطوير

تُصنف العقارات التي تم إنشائها أو هي في طور الإنشاء لغرض البيع كعقارات للتطوير. تُدرج العقارات غير المباعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تُدرج العقارات المباعة والتي هي في طور التطوير بالتكلفة زائداً الربح 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 للتحقق سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف الإكمال والتكاليف التي يتم تكبدها خلال عملية بيع العقار.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والنسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### عقارات للتطوير (تابع)

يعتبر العقار على أنه قد تم اكتماله عندما يتم تنفيذ جميع الأنشطة المتعلقة به بما في ذلك البنية التحتية والمرافق لكامل المشروع بالإضافة إلى تسليمه ونقل ملكيته في تلك المرحلة. يتم إستبعاد التكلفة والربح / الخسارة العائدة للعقار والفواتير المرهنية من عقارات للتطوير.

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

#### 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 وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن العقارات الاستثمارية المباني التي يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت خلال العمر الانتاجي المقدر ب ٣٠ سنة.

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 يحسب استهلاك للأرض. تستهلك التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقرة للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

#### سنوات

٢٠ - ٣٠	مباني
٤	أثاث وتركيبات
٤	سيارات
١٠ - ٥	معدات ثقيلة وآلات
٢	تحسينات على عقارات مستأجرة
٣	معدات مكتبية
١٠ - ٣٠	موجودات بنية تحتية

تُحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. أما التحسينات التي تزيد في القيمة أو التي تمدد أعمار الموجودات ذات العلاقة بصورة جوهرية فتتم رسملتها. تتم رسملة الفوائد على القروض طويلة الأجل المرتبطة مباشرة بالممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### إستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل إستثمار المجموعة المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية في تلك المنشآت التي تدار أنشطتها بصورة مشتركة من قبل المجموعة، الناشئ من ترتيبات تعاقدية ويتطلب موافقة بالإجماع للقرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. ويتضمن أيضاً المنشآت والتي للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية لها، بنسبة ملكية ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت.

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 زائداً مصروفات بعد الإستحواذ في حصة المجموعة من صافي الموجودات للشركة الزميلة ناقص أي انخفاض في القيمة إن وجد.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ولا يتم تحمل أي خسائر أخرى في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى على المجموعة أو عند القيام بمدفوعات بالنيابة عن الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

#### قرض لشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس القرض لشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بالتكلفة المطفاة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

#### إستثمارات أخرى (متاحة للبيع)

يتم تسجيل الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمبالغ المدفوعة. بعد التسجيل الأولي، يعاد قياس الإستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة تصنف على أنها متاحة للبيع. يتم ادراج الأرباح والخسائر غير المحققة كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين الموحدة 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 المتركمة التي سبق إدراجها ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل 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 للإستبعاد

يتم قياس الموجودات غير المتداولة التي يتم تصنيفها كموجودات محتفظ بها للإستبعاد بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أقل. يتم تحويل الموجودات إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها للإستبعاد عندما يكون متوقعاً 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 للإستبعاد الفوري في حالته الراهنة شرط توفر الشروط العادية للإستبعاد مثل هذه الموجودات وأن يكون إحتمال الإستبعاد محتماً بشكل كبير.

#### ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المجموعة سواءاً تم إصدار فواتير بها أم لم تصدر بواسطة المورد.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### القروض

يتم الاعتراف الأولي للقروض بالقيمة الفعلية للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المرتبطة مباشرة بعمالية الحصول على القرض. بعد الاعتراف الأولي يتم إعادة قياس القروض المدرة للفوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### مساهمة مؤجلة

تمثل المساهمات المؤجلة في قيمة الاستلامات التي تم الحصول عليها من العملاء فيما يتعلق بموجودات البنية التحتية والأرض والتي يتم تسجيلها كإلتزام لتقديم حق الوصول إلى العقارات المباعة. بعد ذلك يتم إطفاء الإلتزام الذي يقاس بالرجوع إلى المساهمات المستلمة، على مدى العمر الإنتاجي لموجودات البنى التحتية لذلك الجزء المتعلق بموجودات البنية التحتية وتخفض من الاستهلاك عند تحويل مخاطر ومناقص الأرض المتعلقة بذلك الجزء العائد لتحويل الأرض.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

#### مخصصات

يتم إثبات مخصص ما عندما يكون للمجموعة الإلتزام قانوني حالي أو ضمنى نشأ نتيجة لأحداث سابقة، وأن تكلفة الوفاء بالإلتزام 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 في وجهة نظر الإدارة تقديم هذه المعلومات في الوقت الراهن غير منطقي وعليه لم يتم الإفصاح عنها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إضافة لذلك، فإن الإدارة ترى أن عدم الإفصاح عن هذه التقارير لن يؤثر على مستخدمي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

#### 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 الموحدة 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 الموحدة، كافياً لإثبات الإلتزام بدفع ثمن العقار.
- ألا تكون الديون المستحقة للمجموعة خاضعة لأي رهن في المستقبل.
- أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل المخاطر والمنافع العادية للملكية إلى المشتري في معاملة تكون في جوهرها بيعاً ولا تتطوي 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.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### تحقق الإيرادات (تابع)

##### بيع العقارات (تابع)

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

- أن يكون استثمار المشتري حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة كافياً (٢٠% وأكثر) لإثبات الالتزام 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 تأجير العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقود التأجير.

##### الخدمات

يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة الخدمة بطريقة يعتمد عليها استناداً إلى مرحلة إكمال الخدمة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

##### إيرادات الضيافة

يتم إثبات إيرادات الإقامة في الفنادق، والأغذية والمشروبات والخدمات الأخرى ذات الصلة، بالصافي بعد الخصومات ورسوم البلدية، على أساس الاستحقاق عند تقديم تلك الخدمات.

##### إيرادات المدرسة

يتم الاعتراف بالإيرادات من مصروفات التعليم والتسجيل والأتعاب الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

##### ودائع مرابحة بنكية لدى البنوك

يتم تسجيل الإيرادات من ودائع المرابحة البنكية لدى البنوك على أساس الاستحقاق.

##### تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير وتكاليف الخدمات الأخرى المتعلقة بها. وتتضمن تكاليف التطوير تكلفة البناء.

تعتمد تكلفة إيرادات الشقق والفلل على نسبة تكلفة التطوير المنجزة حتى تاريخه للوحدات المباعة إلى إجمالي تكاليف التطوير المقدرة لكل مشروع.

تتضمن تكلفة الإيرادات المتعلقة بمبيعات الأراضي تكلفة الأراضي.

تكلفة إيرادات الفندق والمدرسة تبني على أساس التكلفة الفعلية لتقديم الخدمات.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### المصروفات

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

#### تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل ما باستخدام معدل الرسملة 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 الموحدة.

#### عقود الإيجار التشغيلي

يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة 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 الموجزة الموحدة.

#### 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 الموحدة. تقاس البنود غير النقدية بالتكلفة التاريخية للعملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف بتاريخ نشأتها الأولية.

#### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. لا تتم المقاصة بين الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة ما لم يطلب أو تسمح به مبادئ المحاسبة المتعارف عليها عموماً في المملكة العربية السعودية.



شركة إعمار المدينة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

٤- النقد وما في حكمه

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣,٧٧١	٧٣٦,٤٤٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٧٠٥,٣٧٩	--	ودائع مربحة قصيرة الأجل (إيضاح ٥)
<u>٢,٧٠٩,١٥٠</u>	<u>٧٣٦,٤٤٨</u>	

٥- ودائع مربحة لدى البنوك

تتمثل ودائع المربحة في أموال لدى البنوك التجارية بمعدل الفائدة السوقي وتتضمن ما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣,٠٨٢,٢٢٤	١,٥٥٩,٣٦٤	ودائع مربحة
٢,٧٠٥,٣٧٩	--	ناقصاً: ودائع مربحة قصيرة الأجل (إيضاح ٤)
<u>٣٧٦,٨٤٥</u>	<u>١,٥٥٩,٣٦٤</u>	

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، 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 ٤٢٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢١٠ 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.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٧- استثمارات أخرى

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

خلال ٢٠١٢م، قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل ملكية شركة كادر لهيئة المدن الاقتصادية وانتقلت الملكية بتكلفة إلى هيئة المدن الاقتصادية في خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

### ٨- قرض لطرف ذو علاقة

إن القرض لطرف ذو علاقة يمثل قرض حسن بدون فوائد والمستحق من شركة كادر للمدن الاقتصادية (كادر). وتم تحصيل القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

### ٩- عقارات استثمارية

إن العقارات الإستثمارية تشمل ما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣,٥٠٣,٤٦١	٣,١٩٨,٤٦٣	أراضي حرة والتكلفة المتعلقة بها (إيضاح ٩-١)
٧٧٨,٩٤٧	٧٩١,٦٧٤	عقارات تحت الإنشاء
		عقارات تم إكمالها
		التكلفة
٢١٥,١٩١	٢٢٢,٦٠٠	
(٥,٣٨٠)	(١٢,٣٢٩)	الاستهلاك المتراكم
٢٠٩,٨١١	٢١٠,٢٧١	
٤,٤٩٢,٢١٩	٤,٢٠٠,٤٠٨	

٩-١ تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي حرة والتكلفة المتعلقة بها (إيضاح ٩-١) 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 بنفس القيمة في الشركة.

إن التوزيع المحدد للأرض التي سيتم استخدامها لمختلف المشاريع، والتي قد تكون للبيع أو للإيجار، لم يكتمل بعد. لذا، فقد تم تصنيف الأرض الحرة والتكلفة المتعلقة بالأرض البالغة ٣,١٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٣,٥٠٣ مليون ريال سعودي) كعقار استثماري. لم يحتسب استهلاك لأن العقار الاستثماري يتكون من أراضي مملوكة ملك حر.

تشمل الأراضي الحرة ٢٤,٧ مليون متر مربع مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل الحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٦).

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ٩- عقارات استثمارية (تابع)

وقد تم تخصيص ١٠,٥ ملايين متر مربع من الأراضي الحرة للتأجير لعملاء الصناعية.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، تم تحويل الأرض والتكلفة المتعلقة بها البالغة ١,٦ مليون ريال سعودي من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، تم إكمال عقارات بمبلغ ٢١٧ مليون ريال سعودي وتحويلها من عقارات تحت الإنشاء إلى عقارات مكتملة.

### ١٠- ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٢,٨٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٤٩٤ مليون ريال سعودي) التي تمثل تكاليف إنشاء تتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

### ١١- استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٣م ألف ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٤م ألف ريال سعودي	
٢٣٥,٩٨٠	٢,٤٨٧,٥٢٠	إستثمار
--	١١٧,٤٨٠	شراء حصص من شريك آخر
٣٥٧,٣٠٠	--	مساهمة رأسمالية إضافية
٥٩٣,٢٨٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	
(١,١٨٤)	٢١,٦٧٥	حصة الشركة في ربح / (خسارة) شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٩,٦٢٢)	(٢٨٧,٧١٤)	إستبعاد حصة من الأرباح من بيع الأراضي ودخل العمولات من الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٥٢,٤٧٤	٢,٣٣٨,٩٦١	

في ١٤ جمادى الأولى ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ ابريل ٢٠١٠م) تم تأسيس شركة تطوير المواني، شركة مساهمة مغلقة مسجلة بالمملكة العربية السعودية والتي سوف تعمل في تطوير وتشغيل وصيانة ميناء الملك عبد الله في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية (الميناء).

خلال ٢٠١١م قام الشركاء في شركة تطوير المواني بتوقيع إتفاقية (إتفاقية مساهمين) وبواسطتها تم الإتفاق على هيكل المساهمين وطريقة التمويل. وبموجب بنود الإتفاقية فإن حصة الشركة في شركة تطوير المواني هو ٣٤%.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

#### ١١ - استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، للمساهمة في تمويل جزء من رأس المال حسب إتفاقية الشركاء، قامت الشركة باستثمار مبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي على شكل أرض وبنية تحتية وتكاليف تطوير أخرى.

في ٨ أكتوبر ٢٠١٣م أقر مساهمي شركة تطوير المواني على زيادة مساهمة الشركة لتصبح ٧٤٪ عن طريق تحويل مساهمة رأسمالية إضافية في حقوق ملكية شركة تطوير المواني. وبناءً على ذلك، فإن مساهمة الشركة بأرض قيمتها ٢٠٠ مليون سعودي كجزء من تمويل حقوق الملكية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م تم إعادة تبويبها كذمم مدينة من شركة تطوير المواني (إيضاح ١٥).

في ١٦ أبريل ٢٠١٤م قام مساهمي شركة تطوير المواني بتعديل إتفاقية المساهمين المبرمة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م. ووفقاً للشروط المعدلة ستقوم الشركة بشراء ١١,٧٤٨,٠٠٠ سهم مسجل بالقيمة الاسمية في شركة تطوير المواني من مساهم آخر مقابل ١١٨ مليون ريال سعودي. وعليه، بلغت ملكية شركة إعمار المدينة الاقتصادية ٥١٪.

كما قامت الشركة باستثمار نقدية بمبلغ ١,٧٠١ مليون ريال سعودي متضمنة ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي تم تقديمها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م. تتضمن مساهمة رأس المال الإضافي أيضا ٦٤٠ مليون ريال سعودي والتي تم تحويلها من قرض إلى استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية بموجب الإتفاقية المبرمة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م (إيضاح ١٢). تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتحويل المساهمة الرأسمالية الإضافية بمبلغ ٢,٢٥٢ مليون ريال سعودي إلى حقوق الملكية في ١٧ يوليو ٢٠١٤م وبالتالي تم تخفيض نسبة ملكية شركة إعمار المدينة الاقتصادية في شركة تطوير المواني إلى ٥٠٪ وطبقاً لبنود الإتفاقية المعدلة، أصبح لدى الشركاء في شركة تطوير المواني سيطرة مشتركة على شركة تطوير المواني وعليه، قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف الاستثمار في شركة زميلة إلى استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية، لا يوجد أثر مالي على القوائم المالية الأولية الموحدة للمركز المالي والدخل.

أيضاً وطبقاً لبنود الإتفاقية المعدلة، قامت الشركة بتقديم ضمانات إلى بنك تجاري بمبلغ ٢٦٩ مليون ريال سعودي محددة بنسبة مساهمتها المعدلة في شركة تطوير المواني للسماح لشركة تطوير المواني بالحصول على تسهيلات حسب أحكام الشريعة لتمويل جزء من تكاليف بناء الميناء.

#### ١٢ - قرض لشركة زميلة

خلال ٢٠١٢م، وقعت الشركة إتفاقية قرض مع شركة تطوير المواني وفقاً لإتفاقية المساهمين وبواسطتها تم الإتفاق على تقديم مبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي قرض بالعمولة لشركة تطوير المواني الذي تم الموافقة عليه في إجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الذي عقد في ٣١ مارس ٢٠١٢م. وبالتالي، تم صرف مبلغ ٦٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٦٤٠ مليون ريال سعودي) لشركة تطوير المواني، يتم سداده خلال ٧ أقساط سنوية تبدأ من ١ مايو ٢٠١٥م. بناءً على الإتفاقية الموقعة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م، إتفق المساهمين في شركة تطوير المواني على تحويل القرض إلى أسهم في حقوق ملكية، وبالتالي تم تحويل ٦٤٠ مليون ريال سعودي إلى استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١١).

بالإضافة إلى ما يتعلق بهذا الإتفاق تم إعادة تصنيف عمولة مستحقة بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي كفوائد مدينة، والتي تم استلامها من شركة تطوير المواني خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

١٣- موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض الاستبعاد

حددت المجموعة بعض الموجودات بلغت ١٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١٤٩ مليون ريال سعودي) والتي يجب إستبعادها تمشياً مع خطة العمل الإستراتيجية للمجموعة. وعليه، تم تصنيف تلك الموجودات كموجودات محتفظ بها بغرض الاستبعاد. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م تم مراجعة انخفاض قيمة هذه الموجودات وتأكدت الإدارة من عدم وجود انخفاض آخر في قيمة هذه الموجودات.

١٤- ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي (معدلة)	ألف ريال سعودي	
٣٢٠,٢٧٤	١٠٨,٣٥٣	ذمم دائنة
١١١,١٨٣	٥٧,٤٠٨	تكاليف العقود المستحقة
٢٠,٠١٦	٧٩,٠٣٣	مبالغ محتجزة دائنة
٧٠,٢٦٦	٧٠,٨٥٨	مبالغ كتبرعات لأغراض خيرية (إيضاح ١٤-١)
٢٠,٥٧٦	١٤٣,٢١١	دفعات مقدمة من العملاء
٧٥,٦٣٠	١٠٨,٤٢٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٧,٣٤٨	٥٣,١٩١	زكاة مستحقة
٢,٥١٧	٢,٥١٧	مبالغ مستحقة لشركات شقيقة (إيضاح ١٥)
<u>٦٥٧,٨١٠</u>	<u>٦٢٢,٩٩١</u>	

١٤-١ قرر مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٠٦م التبرع بهذا المبلغ المكتسب من حصة المساهمين المؤسسين في رأس المال (قبل الطرح الأولي في الاككتاب 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

١٥- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من الخدمات، المصروفات، والمعاملات الأخرى والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة.

بالإضافة للإفصاحات المبينة في الإفصاحات ٧، ٨، ٩، ١١ و ١٢ فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م موضحة أدناه كما يلي:

٢٠١٣م		٢٠١٤م		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
الرصيد	مبلغ	الرصيد مدين/	مبلغ		
مدين/ (دائن)	المعاملة	(دائن)	المعاملة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
(٥٠,٠٠٠)	١٧,٨٠٠	--	--	مدفوعات مقدمة	شركات شقيقة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	--	٧٦٠,٠٠٠	مبيعات أراضي	
١٧,٧١٠	٤,٥٤٩	--	--	إيرادات العمولة	
				مدفوعات تمت ومصروفات	
				منكبة بواسطة شركات شقيقة	
(٣٤٣)	--	(٣٤٣)	--	نيابة عن المجموعة	
				مدفوعات تمت ومصروفات	
				منكبة بواسطة المجموعة نيابة	
٨٩	--	٨٩	--	عن الشركة المنتسبة	
(٢,١٧٤)	--	(٢,١٧٤)	--	خدمات تم تقديمها إلى المجموعة	
--	--	--	٧٩,٣٢٧	مشتريات من شركات شقيقة	
--	٦,٨١٢	--	٨,٤٠٥	رواتب وأجور	موظفي الإدارة العليا
--	--	(٢,٠٥١)	٢,٠٥١	أتعاب حضور اجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة
--	--	--	٢٤,٤٣٠	بيع الأراضي (إيضاح ١٥-١)	

١-١٥ هناك رصيد قائم بمبلغ ١٧,١ مليون ريال سعودي مقابل بيع الأرض، لم يستحق هذا المبلغ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م.

## شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

### ١٦- قروض طويل الأجل

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 الحرة (إيضاح ٩-١) ويحمل عمولة سنوية بأسعار تجارية ويستحق الدفع بعد فترة سماح ثلاث سنوات، على سبعة أقساط سنوية تبدأ من ١ يونيو ٢٠١٥م. أيضاً يتضمن رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م عمولات مستحقة بمبلغ ٣٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢٤٨ مليون ريال سعودي).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامية مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ٢٠٠٠ مليون ريال سعودي (تمويل مرابحة) بمعدل عائد تجاري. بناءً على الاتفاقية يتم سداد التمويل على أقساط نصف سنوية ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن التمويل مضمون برهن أسهم شركة تطوير المواني بالإضافة إلى سند بأمر بقيمة ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي.

### ١٧- مساهمات مؤجلة

<u>٢٠١٣م</u>	<u>٢٠١٤م</u>	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤٥,٤٩٥	٥٣٢,٢٥٢	الرصيد في ١ يناير
٩٥,٩٠٦	٢٦٩,٨٥٥	المحصل خلال الفترة
--	(٣٦,٩٩٢)	إطفاءات خلال الفترة
<u>٣٤١,٤٠١</u>	<u>٧٦٥,١١٥</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

### ١٨- رأس المال

يتكون رأس المال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٨٥٠ مليون سهم ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

### ١٩- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات بقسمة الدخل من العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة القائمة خلال الفترة.

تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للشركة خلال الفترة.

لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

٢٠- الزكاة

المحملة على السنة

قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٣١,٥ مليون ريال سعودي).

موقف الربوطات الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى نهاية سنة ٢٠١٣م وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠٠٨م وطالبت بزكاة إضافية وفروقات ضرائب مقطوعة بمبلغ ٩٠,٤ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى غرامة التأخير. هذه القضية تحت النظر من قبل لجنة الإسئناف العليا والتي طلبت بعض المستندات الإضافية والتي قدمت بواسطة الشركة. إمتثالاً لإجراءات الإسئناف دون الإعتراف بالمسئولية، قدمت الشركة ضمان بنكي ودفعت فروقات الضرائب المستقطعة مع حفظ حق الاعتراض وترى الشركة أنه في ظل مراجعة عادلة للربوط الزكوية، ستكون نتيجة المراجعة لصالحها. ولم يتم تكوين مخصص مقابل التزام الزكاة الإضافي وضريبة الإسقطاع في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

أصدرت المصلحة الربوط الزكوي للسنوات المنتهية في ٢٠٠٩م وحتى ٢٠١١م وطالبت بزكاة إضافية وفروقات ضرائب مقطوعة وغرامة تأخير بمبلغ ٦٤,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على هذا الربوط وقدمت مستندات مؤيدة للإعتراض. ترى الشركة أنه في ظل مراجعة عادلة للربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م، ستكون نتيجة معظم النقاط تحت الإعتراض لصالحها. وعليه قامت الشركة بعمل مخصص جزئي بمبلغ ٢٦,٦ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٣م.

أنهت شركة إستثمارات المدن الإقتصادية القابضة وشركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١١م وقدمت إقرارها الزكوي لسنة ٢٠١٢م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة. إن تقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٣م تحت التنفيذ.

شركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الإقتصادية والشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الإقتصادية وشركة تطوير عقارات المدن الإقتصادية تأسست خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م كما أنها غير خاضعة للزكاة كما أنه جاري تسجيلها لدى مصلحة الزكاة والدخل.

٢١- التزامات طارئة وتعهدات

أ- تعافت المجموعة 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- على المجموعة إلتزامات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بمبلغ ٢,٨٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٨١٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بنفقات رأسمالية مستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

٢٢- الموافقة على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تم إعتقاد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة والموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة ٣ محرم ١٤٣٦هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤م.