

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

نطاق الفحص

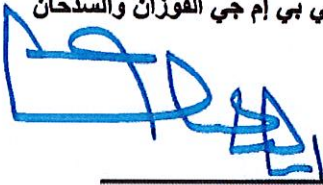
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها 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 مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 ١٩ رمضان ١٤٣٥هـ
الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٤م

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٣م ألف ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٤م ألف ريال سعودي	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٣,١٣٧,٦٥٤	١,٤٢٥,٠١٦	٤	نقد وما في حكمه
٣٤٠,٨٤٥	١,٠٨٧,٨٧١	٥	ودائع مربحة لدى البنوك
٣٠٠,١٣٧	١٨٥,٥٥٢		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٥١٤,٦٢٥	٨٦٤,٣٦٩	٦	عقارات للتطوير
٤,٧٥٠	--	٧	إستثمارات أخرى
١,٦٦٣	--	٨	قرض لطرف ذو علاقة
٤,٢٩٩,٦٧٤	٣,٥٦٢,٨٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٤,٤٩٧,٢٧٦	٤,١٩٦,٣٤٣	٩	عقارات إستثمارية
٣,٨٥٦,٠٥٠	٤,٧١٢,٠١٩	١٠	ممتلكات ومعدات
٤٦٦,٩٣٩	٢,٣٣١,٨٧٣	١١	إستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٣١,١٦١	--	١٢	قرض لشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,٣٥١,٤٢٦	١١,٢٤٠,٢٣٥		موجودات مصنفة كمحفظ بها للإستبعاد
١٤٩,٠٦١	١٠١,٢٥٠	١٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٥٠٠,٤٨٧	١١,٣٤١,٤٨٥		إجمالي الموجودات
١٣,٨٠٠,١٦١	١٤,٩٠٤,٢٩٣		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
--	٦٢,٦١٤	١٤	قروض قصيرة الأجل
٦٦٦,٠٠٧	٦٨١,٣٦٢	١٥	ذمم دائنة ومستحقات
--	٧٤٥,٨٧٠	١٧	الجز المتداول من قرض طويل الأجل
٦٦٦,٠٠٧	١,٤٨٩,٨٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٥,٢٢١,٠١٣	٤,٥٨١,٧٧١	١٧	قرض طويل الأجل
٣٣٤,٠٨٢	٧١٣,٢٦١	١٨	مساهمة مؤجلة
٥,٠٩٩	٥,٠٩٩		مخصص طويل الأجل
٩,٨١٤	١٥,٣٥١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٥٧٠,٠٠٨	٥,٣١٥,٤٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٢٣٦,٠١٥	٦,٨٠٥,٣٢٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
(٩٣٥,٩٩٥)	(٤٠٠,٩٧٩)		خسائر متراكمة
٧,٥٦٤,٠٠٥	٨,٠٩٩,٠٢١		إجمالي حقوق المساهمين
١٤١	(٥٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٥٦٤,١٤٦	٨,٠٩٨,٩٦٥		إجمالي حقوق الملكية
١٣,٨٠٠,١٦١	١٤,٩٠٤,٢٩٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الغير مراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والمدة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

الإيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ألف ريال سعودي (معدلة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م ألف ريال سعودي (معدلة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ألف ريال سعودي (معدلة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م ألف ريال سعودي (معدلة)
الإيرادات	٤٥٠,٧٣٥	٤٠٠,٣٦	٦١٥,٨٩١	٥٤,٥٣٩
تكلفة الإيرادات	(١٦٢,٩١٦)	(١٠,٦٤٨)	(٢١٢,٨٥٣)	(١٧,٠٧٢)
إجمالي الربح	٢٨٧,٨١٩	٢٩,٣٨٨	٤٠٣,٠٣٨	٣٧,٤٦٧
المصروفات:				
مصروفات بيع وتسويق	(١٤,٨١٤)	(١٢,٥٧٨)	(٢٤,٧٢١)	(١٨,٨٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٠,٤٣٧)	(٣٠,٩٥٤)	(٧٤,١٣٨)	(٥٩,٠٩٤)
استهلاكات	(٤,٣٨٤)	(٥,٧٩٦)	(١٢,١٠٩)	(١٤,٤١١)
عكس خسائر إنخفاض	--	١٩,٢٣٥	--	١٩,٢٣٥
صيانة وعكس تكاليف أخرى، بالصافي	--	٢٣,٩٩١	(٣٢٧)	٢٤,١٨٧
إجمالي المصروفات	(٥٩,٦٣٥)	(٦,١٠٢)	(١١١,٢٩٥)	(٤٨,٩٠٣)
الأرباح / (الخسائر) من العمليات	٢٢٨,١٨٤	٢٣,٢٨٦	٢٩١,٧٤٣	(١١,٤٣٦)
أعباء تمويل، بالصافي	(١٤,٥٦٥)	(٢١,٣٠٦)	(٣٢,٦٨٦)	(٤٤,٨٤٩)
إيرادات العمولات	٣,١٤٤	١٠,٥٣٢	٥,٢١٦	٢٠,٨٨٨
الربح من إستبعاد عقارات إستثمارية	--	--	--	٥٨,٦٣٥
حصة الشركة في أرباح / (خسائر) الشركة	٣,٠٣٣	(٨٤٨)	١٢,٨٢٨	(١,٣٥٢)
المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٩٨	--	٢٩٨	--
إيرادات أخرى	٢٢٠,٠٩٤	١١,٦٦٤	٢٧٧,٣٩٩	٢١,٨٨٦
الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	(٧,٥٠٠)	(١٠,٥٠٠)	(١٥,٠٠٠)	(٢١,٠٠٠)
الزكاة	٢١٢,٥٩٤	١,١٦٤	٢٦٢,٣٩٩	٨٨٦
صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٢٧	(٦٠)	٣٢٨	(١١٦)
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الخسارة / (الربح) للشركات التابعة الموحدة	٢١٢,٨٢١	١,١٠٤	٢٦٢,٧٢٧	٧٧٠
صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة	٠,٢٦٨٥	٠,٠٢٧٤	٠,٣٤٣٢	(٠,٠١٣٥)
أرباح السهم من الدخل من العمليات (ريال سعودي)	٠,٢٥٠٤	٠,٠١٣	٠,٣٠٩١	٠,٠٠٠٩
أرباح السهم من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)	٢٠	٢٠	٢٠	٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الغير مراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

الإيضاحات	٢٠١٤م ألف ريال سعودي	٢٠١٣م ألف ريال سعودي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية:		
الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	٢٧٧,٣٩٩	٢١٤,٨٨٦
تسويات:		
الإستهلاكات	٢٧,٥٤٢	١٤,٤١١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي	٣,٢٧١	١,٣٠٣
الحصة في (أرباح) / خسائر الشركة المحاسب عنها	(١٢,٨٢٨)	١,٣٥٢
بطريقة حقوق الملكية	٣٢,٦٨٦	٤٤,٨٤٩
أعباء تمويل، بالصافي	(٥,٢١٦)	(٢٠,٨٨٨)
إيرادات العمولات	--	(١٩,٢٣٥)
عكس خسائر الإنخفاض	٣٢٧	(٢٣,٧١٢)
صيانة و عكس تكاليف أخرى، بالصافي	--	(٥٨,٦٣٥)
الربح من إستبعاد عقارات إستثمارية	--	(١٠٢)
الربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات	٣٢٣,١٨١	(٣٨,٧٧١)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	٣٧٥,٧٢٧	(٣٦,٦٠٠)
عقارات للتطوير	٣٥٩,٨٤٣	(٥٢,١٩٤)
ذمم دائنة ومستحقات	١٦,١٨٠	(١٦٦,٤٥٨)
النقد المتوفر من / (المستخدم في) العمليات	١,٠٧٤,٩٣١	(٢٩٤,٠٢٣)
المساهمة المؤجلة	٢٠٥,٨٠٩	٨٨,٥٨٧
الزكاة المدفوعة	(٦,٢٦٨)	(٥,٥٢٤)
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١,٢٧٤,٤٧٢	(٢١٠,٩٦٠)
الأنشطة الاستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٦٠٢,٧٩٩)	(١٥٣,٧٨٨)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات	--	١٠٢
صافي الحركة في موجودات محتفظ بها للإستبعاد	--	٥,٤٠١
صافي الحركة من ودائع مرابحة بنكية لدى البنوك	(٨٢٦,٠٤٣)	٥١٨,٤٣٤
إيرادات العمولات	٥,٢١٦	١٤,٣٦٨
صافي الحركة في إستثمارات عقارية	(٤٢,٩١٩)	--
إستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(١,١٨٥,٧٢٠)	(٩٨١,٣٠٠)
صافي الحركة في قرض لشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	--	(١٨٠,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية	(٢,٦٥٢,٢٦٥)	١٠٦,٢١٦
الأنشطة التمويلية:		
صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل	٣٠,٧٦٩	--
صافي التغيير في النقد وما في حكمه	(١,٣٤٧,٠٢٤)	(١٠٤,٧٤٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢,٧٧٢,٠٤٠	٣,٢٤٢,٣٩٨
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١,٤٢٥,٠١٦	٣,١٣٧,٦٥٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الغير مراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢٠١٤م	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				
	رأس المال	خسائر مترakمة	المساهمين	إجمالي حقوق	حقوق الملكية
	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
الرصيد في ١ يناير	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٦٦٣,٧٠٦)	٧,٨٣٦,٢٩٤	٢٧٢	٧,٨٣٦,٥٦٦
صافي الدخل	--	٢٦٢,٧٢٧	٢٦٢,٧٢٧	(٣٢٨)	٢٦٢,٣٩٩
الرصيد في ٣٠ يونيو	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٩٧٩)	٨,٠٩٩,٠٢١	(٥٦)	٨,٠٩٨,٩٦٥

٢٠١٣م (معدلة)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة				
	رأس المال	خسائر مترakمة	المساهمين	إجمالي حقوق	حقوق الملكية
	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
الرصيد في ١ يناير	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٩٣٦,٧٦٥)	٧,٥٦٣,٢٣٥	٢٥	٧,٥٦٣,٢٦٠
صافي الدخل	--	٧٧٠	٧٧٠	١١٦	٨٨٦
الرصيد في ٣٠ يونيو	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٩٣٥,٩٩٥)	٧,٥٦٤,٠٠٥	١٤١	٧,٥٦٤,١٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الغير مراجعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

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. 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	الاسم
٢٠١٣م	٢٠١٤م			
%٩٩	%٩٩	٢٠١٠	المملكة العربية السعودية	شركة إستثمارات المدن الاقتصادية القابضة
%١٠٠	%١٠٠	٢٠١١	المملكة العربية السعودية	شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة
%٩٨	%٩٨	٢٠١٣	المملكة العربية السعودية	شركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية
%٩٨	%٩٨	٢٠١٣	المملكة العربية السعودية	الشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية
%٩٨	%٩٨	٢٠١٣	المملكة العربية السعودية	شركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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

الالتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً 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)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للآلاف.

أرقام المقارنة

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

في 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 الموجزة الموحدة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م كما هو موضح أدناه:

الوصف	إيرادات العمولات	الربح من إستبعاد عقار إستثماري	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة	صافي الدخل / (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة
الرصيد سابقاً، كما تم التقرير عنه في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م	٢٣,١٠٨	٨٩,٠٤٥	—	٣٤,٧٥٢
تسويات	(٢,٢٢٠)	(٣٠,٤١٠)	(١,٣٥٢)	(٣٣,٩٨٢)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م، المعدل	٢٠,٨٨٨	٥٨,٦٣٥	(١,٣٥٢)	٧٧٠

كانت هذه التعديلات قد إنعكست 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والافتراضات 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 والافتراضات والأحكام:

تصنيف العقارات الإستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان عقاراً ما يصنف كعقار استثماري، 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. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدى. 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 إكمال المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز 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 تعاقبية أخرى تجاه العملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات بصفة منتظمة. قد تؤثر أي تغيرات 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 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 الاستخدام المتوقع من هذه الموجودات و التآكل الناتج عن الإستعمال العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل أي تغيير في مصروفات الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢- أسس العرض (تابع)

إستخدام التقديرات والأحكام (تابع)

الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية
تتم مراجعة الممتلكات والمعدات، والعقارات الإستثمارية لمعرفة الانخفاض 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 المرحلة الموحدة في القيمة في قائمة الدخل الموحدة الأولية الموجزة 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 بحثة 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 الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الحكم لاحتساب الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع كما هو الحال في موجوداتها. 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 يقل عن تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للإنخفاض. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "لفترة طويلة" يحتاج إلى حكم. كما تعتبر المجموعة الإنخفاض 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 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 إحتساب الإستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تتم السيطرة عليها من قبل الشركة الأم. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. لتقييم السيطرة يتم الأخذ في الاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً. القوائم المالية للشركة التابعة يتم تضمينها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. أية أرباح أو خسائر غير محقة ناتجة من معاملات داخلية 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 تجليب 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.

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 العائد للعقار والفواتير المرحلية من عقارات للتطوير.

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

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

يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير فقط عندما يكون هناك تغير 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.

سنوات

٢٠ - ٢٠	مباني
٤	أثاث و تركيبات
٤	سيارات
١٠ - ٥	معدات ثقيلة وآلات
٢	تحسينات على عقارات مستأجرة
٣	معدات مكتبية
٣٠ - ١٠	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.

استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل استثمار 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. عادة مرتبطة بنسبة ملكية ما بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم إحتساب الإستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية مع أية مصالح طويلة الأجل التي يكون فيها منفعة تشكل في الجوهر صافي استثمار 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 تحميل أي خسائر أخرى في حالة وجود إلزام قانوني أو ضمني على المجموعة أو عند القيام بمدفوعات بالنيابة عن الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

استثمارات أخرى (متاحة للبيع)

يتم تسجيل الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمبالغ المدفوعة. بعد التسجيل الأولي، يعاد قياس الاستثمارات التي يتم شراؤها بغیر نية الاحتفاظ بها حتى الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة تصنف علي أنها متاحة للبيع. يتم ادراج الأرباح والخسائر غير المحققة كبنء 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 المتراكمة 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 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 للإستبعاد الفوري في حالته الراهنة شرط توفر الشروط العادية لإستبعاد مثل هذه الموجودات وأن يكون إحتمال الإستبعاد محتملاً بشكل كبير.

ذمم دائنة ومستحقات

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

القروض

يتم الإعتراف الأولي للقروض بالقيمة الفعلية للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المرتبطة مباشرة بعملية الحصول على القرض. بعد الإعتراف الأولي يتم إعادة قياس القروض المدرة للفوائد بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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 تخفيض الإلتزام الذي يقاس بالرجوع إلى المساهمات المستلمة، وتخفيض من الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي لموجودات البنى التحتية لذلك الجزء المتعلق بموجودات البنية التحتية وعند تحويل مخاطر ومنافع الأرض المتعلقة بذلك الجزء العائد لتحويل الأرض.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصصات

يتم إثبات مخصص ما عندما يكون للمجموعة إلزام قانوني حالي أو ضمني نشأ نتيجة لأحداث سابقة، وأن تكلفة الوفاء بالإلزام 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 وعيه وكما أن عدم الإفصاح عن هذه التقارير لن يؤثر على مستخدمي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

تحقق الإيرادات

شرط 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 الاستحقاق الكامل عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- (أ) إتمام البيع وتوقيع العقد.
- (ب) أن يكون استثمار المشتري، حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، كافياً لإثبات الإلتزام بدفع ثمن العقار.
- (ج) ألا تكون الديون المستحقة للمجموعة خاضعة لأي رهن في المستقبل.
- (د) أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل المخاطر والمنافع العادية للملكية إلى المشتري في معاملة تكون في جوهرها بيعاً ولا تنطوي على استمرار أي علاقة فعلية بالعقار.
- (هـ) أن تتوفر سهولة قياس واحتساب قيمة العمل الذي سيتم تنفيذه أو أن يكون غير ذي أهمية بالنسبة لإجمالي قيمة العقد.

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

- (أ) أن يكون استثمار المشتري حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة كافياً (٢٠% وأكثر) لإثبات الإلتزام بدفع ثمن العقار.
- (ب) 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.
- (ج) أن يكون المشتري ملتزماً. لا يكون باستطاعة المشتري طلب رد المبلغ إلا في حالة عدم تسليم الوحدة.
- (د) 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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. 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.

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

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 الموجزة الموحدة.

عقود الإيجار التشغيلي

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

الزكاة

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

مقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة تلك المبالغ وهناك نية للسداد على الأساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الموحدة ما لم يطلب أو يسمح به بها معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠١٣م	٢٠١٤م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٣٦٨,١٠١	١,٤٢٥,٠١٦
٢,٧٦٩,٥٥٣	--
<u>٣,١٣٧,٦٥٤</u>	<u>١,٤٢٥,٠١٦</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك
ودائع مرباحة قصيرة الأجل (إيضاح ٥)

٥- ودائع مرباحة لدى البنوك

ودائع المرباحة لدى البنوك تمثل أموال لدى البنوك التجارية بمعدل الفائدة السوقي وتتضمن ما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٣,١١٠,٣٩٨	١,٠٨٧,٨٧١
٢,٧٦٩,٥٥٣	--
<u>٣٤٠,٨٤٥</u>	<u>١,٠٨٧,٨٧١</u>

مرايحات ودائع
ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل - مرباحة (إيضاح ٤)

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

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 الفوائد المرحلية المقدمة فيما يتعلق بالعقارات المباعة التي مازالت تحت التطوير.

تتضمن العقارات المعدة للتطوير أيضاً قطع أراضي بمبلغ ٤١٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢٠٠ 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.

٧- استثمارات أخرى

قامت الشركة في ٢٠٠٨م بتأسيس شركة كادر للمدن الاقتصادية، شركة ذات مسئولية 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 ذي علاقة

القرض لطرف ذي 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

العقارات الاستثمارية تشمل ما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣,٥١٦,٨٤٤	٣,٢٠٠,٠٩٨	أراضي حرة والتكلفة المتعلقة بها (إيضاح ٩-١)
٩٨٠,٤٣٢	٧٨٤,٧٢٩	عقارات تحت الإنشاء
		عقارات تم إكمالها
	٢٢٢,٠١٨	التكلفة
	(١٠,٥٠٢)	الاستهلاك المتراكم
	٢١١,٥١٦	
٤,٤٩٧,٢٧٦	٤,١٩٦,٣٤٣	

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر وال ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٩- عقارات استثمارية (تابع)

٩-١ تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي فضاء مساحتها ١٦٨ مليون متر مربع تقريباً 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 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 ٣,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٣,٥١٧ 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 ١٧).

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

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م، تم تحويل الأرض و التكلفة المتعلقة بها البالغة ١٢٨ 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 ٢,٤١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٣,٢٥٧ مليون ريال سعودي) التي تمثل تكاليف إنشاء تتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

١١- استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٣م الف ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٤م الف ريال سعودي	
٢٣٥,٩٨٠	٢٣٥,٩٨٠	إستثمار
--	١١٧,٤٨٠	شراء حصص من شريك آخر
٢٧١,٣٠٠	٢,٢٥١,٥٤٠	مساهمة رأسمالية إضافية
٥٠٧,٢٨٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	
		حصة الشركة في ربح / (خسارة) الشركة المحاسب عنها
(٢,٢٦٧)	١٤,٥٨٨	بطريقة حقوق الملكية
		إستبعاد حصة من الأرباح من بيع الأراضي ودخل العمولات
(٣٨,٠٧٤)	(٢٨٧,٧١٥)	من الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٦٦,٩٣٩	٢,٣٣١,٨٧٣	

في ١٤ جمادى الأول ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠١٠م) تم تأسيس شركة تطوير المواني، شركة مساهمة مقفلة 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%.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، للمساهمة في تمويل جزء من رأس المال حسب إتفاقية الشركاء، قامت الشركة بإستثمار مبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي على شكل أرض وبنية تحتية وتكاليف تطوير أخرى. في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م لا تزال الإجراءات القانونية لنقل سندات الملكية تحت التنفيذ.

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 ١٦).

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

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

كما قامت الشركة بإستثمار نقدية بمبلغ ١,٧٠١ مليون ريال سعودي متضمنة ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي تم تقديمها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م. يتضمن مساهمة رأس المال الإضافي أيضا ٦٤٠ مليون ريال سعودي والتي تم تحويلها من قرض إلى استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية بموجب الاتفاقية المبرمة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م (إيضاح ١٢). لا تزال الإجراءات القانونية لتحويل المساهمة الرأسمالية الإضافية إلى حقوق الملكية تحت التنفيذ. وبموجبها سيتم تخفيض نسبة ملكية شركة إعمار المدينة الاقتصادية في شركة تطوير المواني إلى ٥٠% وطبقاً لبنود الاتفاقية 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 الاتفاقية 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: ٥١٨ مليون ريال سعودي) لشركة تطوير المواني، يتم سداؤه 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 ك فوائد مدينة، والتي تم استلامها من شركة تطوير المواني خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.

١٣- موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض الإستبعاد

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 الإستبعاد. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م تم مراجعة إنخفاض قيمة هذه الموجودات وتأكدت الإدارة من عدم وجود إنخفاض آخر في قيمة هذه الموجودات.

١٤- قروض قصيرة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: لا شيء ريال سعودي) من بنك تجاري بأسعار الفائدة السائدة في السوق.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

١٥- ذمم دائنة ومستحققات

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
(معدلة)		
٣٣١,٥٣٨	١٧٠,٥١٨	ذمم دائنة
١١٨,٧٤٩	١٢٩,٧٦٠	تكاليف العقود المستحقة
٣٢,٣٤١	١٠٥,٤٢٤	مقدمات من العملاء
٦٦,٩٠٩	٩٥,٠٢٧	مصرفات مستحقة و مطلوبات أخرى
٧٠,٠٩٩	٧٠,٩٢٣	مبالغ كتبرعات لأغراض خيرية (إيضاح ١٥-١)
١٧,٠٠٦	٦١,٥٠٢	مبالغ محتجزة دائنة
٢٦,٨٤٨	٤٥,٦٩١	زكاة مستحقة
٢,٥١٧	٢,٥١٧	مبالغ مستحقة لشركات شقيقة (إيضاح ١٦)
٦٦٦,٠٠٧	٦٨١,٣٦٢	

١٥-١ قرر مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٠٦م التبرع بهذا المبلغ المكتسب من حصة المساهمين المؤسسين في رأس المال (قبل الطرح 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

١٦- 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 الإيضاحات ٧، ٨، ٩، ١١ و ١٢ فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م موضحة أدناه كما يلي:

٢٠١٣م		٢٠١٤م		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
الرصيد	مبلغ	الرصيد	مبلغ		
مدین / (دانن)	المعاملة	مدین / (دانن)	المعاملة		
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال		
سعودي	سعودي	سعودي	سعودي		
(٥١,٠٠٠)	١٧,٨٠٠	--	--	مدفوعات مقدمة	شركات شقيقة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	--	٧٦٠,٠٠٠	مبيعات أراضي	
١٣,١٦١	٦,٥٢٠	--	--	إيرادات العمولة	
				مدفوعات تمت ومصروفات	
				متكبدة بواسطة شركات شقيقة	
(٣٤٣)	--	(٣٤٣)	--	نيابة عن المجموعة	
				مدفوعات تمت ومصروفات	
				متكبدة بواسطة المجموعة نيابة	
٨٩	--	٨٩	--	عن الشركة المنتسبة	
(٢,١٧٤)	--	(٢,١٧٤)	--	خدمات تم تقديمها إلى المجموعة	
--	--	--	٧٠,٢٢٥	مشتريات من شركات شقيقة	
--	٣,٦١٥	--	٥,٥٨١	رواتب وأجور	موظفي الإدارة العليا
--	--	(٩١٢)	٩١٢	أتعاب حضور اجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة
--	--	--	٢٤,٤٣٠	بيع الأراضي (إيضاح ١٦-١)	

١-١٦ هناك رصيد قائم بمبلغ ١٧,١ مليون ريال سعودي مقابل بيع الأرض، لم يستحق هذا المبلغ ولم يفوتر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

١٧- قرض طويل الأجل

خلال ٢٠١١ م، 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 ٢٠١٥ م. أيضاً يتضمن رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م عمولات مستحقة بمبلغ ٣٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٢٢١ مليون ريال سعودي).

١٨- مساهمات مؤجلة

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤٥,٤٩٥	٥٣٢,٢٥٢	الرصيد في ١ يناير
٨٨,٥٨٧	٢٠٥,٨٠٩	المحصل خلال الفترة
--	(٢٤,٨٠٠)	إطفاءات خلال الفترة
٣٣٤,٠٨٢	٧١٣,٢٦١	الرصيد في ٣٠ يونيو

١٩- رأس المال

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

٢٠- 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

٢١- الزكاة

المحملة على السنة

قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٢١ 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 الاستئناف العليا والتي طلبت بعض المستندات الإضافية والتي قدمت بواسطة الشركة. إمتثالاً لإجراءات الاستئناف دون الإعتراض 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 إلزام الزكاة الإضافي وضريبة الإستقطاع 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.

٢٢- التزامات طارئة وتعهدات

أ- تعاقدت المجموعة مع عمالها 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 عمالها الصناعيين. الأثر المالي لذلك، إن وجد، لا يمكن تحديده بصورة عملية في الوقت الحالي.

ب- على المجموعة إلتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بمبلغ ٢,٧٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٧٥٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بنفقات رأسمالية مستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

٢٣- الموافقة على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تم إعتداد إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة ١٩ رمضان ١٤٣٥هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٤م.