

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com.sa

تلفون
فلكس
إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١/٢٢٢ بتاريخ ١٤١٧/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / المساهمون

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

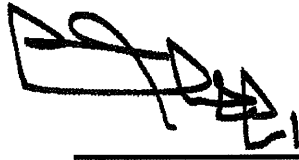
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة 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 أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا 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 الموحدة 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 إم جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



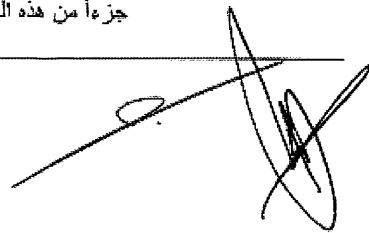
جدة في ٢٨ رمضان ١٤٣٦ هـ
الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٥م

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

الإيضاحات	٢٠١٥م ألف ريال سعودي	٢٠١٤م ألف ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة:		
٤ نقد وما في حكمه	٢,٦١٠,٥٧٤	١,٤٢٥,٠١٦
٥ ودائع مرابحة لدى البنوك	٦٧١,٤٢٩	١,٠٨٧,٨٧١
٦ ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	٢٣٦,٣٨٤	١٨٥,٥٥٢
عقارات للتطوير	١,٤٥٠,٥١١	٨٦٤,٣٦٩
إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٩٦٨,٨٩٨	٣,٥٦٢,٨٠٨
الموجودات غير المتداولة:		
٧ عقارات استثمارية	٤,٣٧٢,٢٠١	٤,١٩٦,٣٤٣
٨ ممتلكات ومعدات	٥,٥٧٧,٤٥٥	٤,٧١٢,٠١٩
٩ استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢,٣٣٨,٩٣٨	٢,٣٣١,٨٧٣
١٠ تكاليف مؤجلة	٦,٤٨٥	--
١١ موجودات مصنفة كمحفظ بها للإستبعاد	١٢,٣٩٤,٧٧٩	١١,٢٤٠,٢٣٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٢,٣٨٥,٦٧٠	١٠,١٢٥,٠١٩
إجمالي الموجودات	١٧,٣٥٤,٥٦٨	١٤,٩٠٤,٢٩٣
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة:		
١٢ قروض قصيرة الأجل	--	٦٢,٦١٤
١٣ ذمم دائنة ومستحقات	٧٦٤,٥٧٨	٦٨١,٣٦٢
١٥ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٧٦٠,٦٥٧	٧٤٥,٨٧٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٥٢٥,٢٣٥	١,٤٨٩,٨٤٦
المطلوبات غير المتداولة:		
١٥ الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل	٦,٢٧٢,٦٠٨	٤,٥٨١,٧٧١
١٦ مساهمة مؤجلة	١,١٨٠,١٩٧	٧١٣,٢٦١
مخصص طويل الأجل	٥٠,٩٩	٥٠,٩٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١,١٥١	١٥,٣٥١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٧,٤٧٩,٠٥٥	٥,٣١٥,٤٨٢
إجمالي المطلوبات	٩,٠٠٤,٢٩٠	٦,٨٠٥,٣٢٨
حقوق الملكية:		
١٧ رأس المال	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
١٨ خسائر متراكمة	(١٤٧,٩٥٠)	(٤٠٠,٩٧٩)
أثر تخفيض نسبة الملكية في إحدى الشركات تابعة	(٨٦)	--
إجمالي حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة	٨,٣٥١,٩٦٤	٨,٠٩٩,٠٢١
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١,٦٨٦)	(٥٦)
إجمالي حقوق الملكية	٨,٣٥٠,٢٧٨	٨,٠٩٨,٩٦٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	١٧,٣٥٤,٥٦٨	١٤,٩٠٤,٢٩٣

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 الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

الإيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ألف ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ألف ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ألف ريال سعودي
الإيرادات	٢٣٦,٦٧٦	٤٥٠,٧٣٥	٤٦٦,٢٣٨	٦١٥,٨٩١
تكلفة الإيرادات	(٨٩,٤٥٩)	(١٦٢,٩١٦)	(١٦١,٥٣٩)	(٢١٢,٨٥٣)
إجمالي الربح	١٤٧,٢١٧	٢٨٧,٨١٩	٣٠٤,٦٩٩	٤٠٣,٠٣٨
المصروفات:				
مصروفات بيع وتسويق	(٢٣,٤٠٩)	(١٤,٨١٤)	(٣٤,٢٦٢)	(٢٤,٧٢١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٥,٩٦٨)	(٤٠,٤٣٧)	(٨٠,٢٤٩)	(٧٤,١٣٨)
مساهمة أرض	—	—	(٤,٢٧٢)	—
استهلاك	(٢,٩٣١)	(٤,٣٨٤)	(١٥,٦٠٣)	(١٢,١٠٩)
إطفاء	(٣١٤)	—	(٦٢٨)	—
خسائر الإنخفاض	(١١,١٦٠)	—	(١١,١٦٠)	—
صيانة وتكاليف أخرى	—	—	—	(٣٢٧)
إجمالي المصروفات	(٨٣,٧٨٢)	(٥٩,٦٣٥)	(١٤٦,١٧٤)	(١١١,٢٩٥)
الربح من العمليات	٦٣,٤٣٥	٢٢٨,١٨٤	١٥٨,٥٢٥	٢٩١,٧٤٣
أعياء تمويل، بالصافي	(١١,١٠٧)	(١٤,٥٦٥)	(٢٣,٨١٨)	(٣٢,٦٨٦)
إيرادات ودائع المراجعة	٤,٣٩٣	٣,١٤٤	٨,٥١٩	٥,٢١٦
حصة الشركة في (خسائر) / أرباح شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(٨٠٧)	٣,٠٣٣	٥٥٣	١٢,٨٢٨
إيرادات أخرى	٢,٦٠٧	٢٩٨	٨,٦٦٢	٢٩٨
الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	٥٨,٥٢١	٢٢٠,٠٩٤	١٥٢,٤٤١	٢٧٧,٣٩٩
الزكاة	(٨,٧٧٨)	(٧,٥٠٠)	(١٧,٥٥٦)	(١٥,٠٠٠)
الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٩,٧٤٣	٢١٢,٥٩٤	١٣٤,٨٨٥	٢٦٢,٣٩٩
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة للشركات التابعة الموحدة	٦١١	٢٢٧	١,١٩٣	٣٢٨
صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة	٥٠,٣٥٤	٢١٢,٨٢١	١٣٦,٠٧٨	٢٦٢,٧٢٧
ربحية السهم من الربح من العمليات للفترة (ريال سعودي)	٠,٠٧٤٦	٠,٢٦٨٥	٠,١٨٦٥	٠,٣٤٣٢
ربحية السهم من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة للفترة (ريال سعودي)	٠,٠٥٩٢	٠,٢٥٠٤	٠,١٦٠١	٠,٣٠٩١

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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

الإيضاحات	٢٠١٥م ألف ريال سعودي	٢٠١٤م ألف ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية:		
الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	١٥٢,٤٤١	٢٧٧,٣٩٩
تسويات لم:		
الإستهلاك	٤١,١٢١	٢٧,٥٤٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٧٥٣	٣,٧٨٩
الحصة في أرباح شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(٥٥٣)	(١٢,٨٢٨)
أعباء تمويل، بالصافي	٢٣,٨١٨	٣٢,٦٨٦
إيرادات ودائع مرابحة	(٨,٥١٩)	(٥,٢١٦)
خسائر الانخفاض في القيمة	١١,١٦٠	—
مساهمة أرض	٤,٢٧٢	—
صيانة وتكاليف أخرى	—	٣٢٧
إطفاء	٦٢٨	—
	٢٢٩,١٢١	٣٢٣,٦٩٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	(١٠,٨٩٧)	٣٧٥,٧٢٧
عقارات للتطوير	(١٧٨,٩٤٩)	٣٥٩,٨٤٣
ذمم دائنة ومستحقات	(٩٥,١٧٥)	١٦,١٨٠
النقد (المستخدم في) / المتوفر من العمليات	(٥٥,٩٠٠)	١٠,٧٥,٤٩٩
	٢٥٤,٧٦٧	٢٠٥,٨٠٩
١٦	(٥٩٢)	(٥١٨)
مساهمة مزجلة	(١٧,١٠٠)	—
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٤,٩١٦)	(٦,٢٦٨)
أعباء تمويل مدفوعة	١٣٦,٢٥٩	١,٢٧٤,٤٧٢
زكاة مدفوعة		
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٥٧٨,٨٦١)	(٦٠٢,٧٩٩)
صافي الحركة في ودائع مرابحة بنكية لدى البنوك	٢٠١,٢٥٦	(٨٢٦,٠٤٣)
إيرادات ودائع مرابحة	٨,٥١٩	٥,٢١٦
صافي الحركة في عقارات استثمارية	(١٩,٥٤٣)	(٤٢,٩١٩)
استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	—	(١,١٨٥,٧٢٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٨٨,٦٢٩)	(٢,٦٥٢,٢٦٥)
الأنشطة التمويلية:		
صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل	—	٣٠,٧٦٩
صافي الحركة في قروض طويلة الأجل	٨٥٠,٠٠٠	—
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	٨٥٠,٠٠٠	٣٠,٧٦٩
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٥٩٧,٦٣٠	(١,٣٤٧,٠٢٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢,٠١٢,٩٤٤	٢,٧٧٢,٠٤٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢,٦١٠,٥٧٤	١,٤٢٥,٠١٦
٤		

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 المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						٢٠١٥ م
رأس المال	خسائر متراكمة	الشركات التابعة	إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية	أثر تخفيض نسبة الملكية في إحدى الشركات	الرصيد في ١ يناير
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨,٥٠٠,٠٠٠	(٢٨٤,٠٢٨)	(٨٦)	٨,٢١٥,٨٨٦	(٤٩٣)	٨,٢١٥,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير
--	١٣٦,٠٧٨	--	١٣٦,٠٧٨	(١,١٩٣)	١٣٤,٨٨٥	صافي دخل الفترة
٨,٥٠٠,٠٠٠	(١٤٧,٩٥٠)	(٨٦)	٨,٣٥١,٩٦٤	(١,٦٨٦)	٨,٣٥٠,٢٧٨	الرصيد في ٣٠ يونيو

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

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 والمدة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية. تم نقل المكتب المسجل للشركة لرابغ بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٥٨٨٤ الصادر بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٦هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

يقع عنوان المكتب المسجل للشركة في:

ص.ب. ٢٣٣٨

رابغ، مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، ٢٣٩٦٤

المملكة العربية السعودية

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

الإسم	بلد التأسيس	سنة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	٢٠١٥م	٢٠١٤م
شركة إستثمارات المدن الاقتصادية القابضة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٠	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١١	%٩٨	%٩٨	%١٠٠
شركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣	%٩٨	%٩٨	%٩٨
الشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣	%٩٨	%٩٨	%٩٨
شركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣	%٩٨	%٩٨	%٩٨

٢- أسس العرض

المعايير المحاسبية المطبقة

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

عملة العرض والنشاط

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

لا يمكن اعتبار النتائج الأولية كمؤشر على النتائج النهائية للمجموعة. كما يجب الإطلاع على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مقترنة بأخر قوائم مالية موحدة مدققة للمجموعة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢- أسس العرض (تابع)

العرف المحاسبي

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

إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام باستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 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 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢- أسس العرض (تابع)

إستخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات 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 التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية

تتم مراجعة الممتلكات والمعدات، والعقارات الإستثمارية لتحديد 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 القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة 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 تكون 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 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 اختبار إنخفاض سنوي، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد والتي هي القيمة العادلة للأصل ناقص تكلفة البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام أيهما أكبر.

مفهوم الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية، ولديها القناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لإستمرارها في الأعمال في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار وبالتالي، يستمر إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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 كما هو مبين بالإيضاح (رقم ١). يتم احتساب الإستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

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 المجموعة في العائد من الشركة المستثمر فيها وقدرتها على التأثير على ذلك العائد من خلال قدرة سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. القوائم المالية للشركات التابعة، والتي يتم إعدادها عن نفس الفترة المالية للشركة الأم بإستخدام سياسات محاسبية ثابتة، يتم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

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

حقوق الملكية غير المسيطرة

تطبق المجموعة سياسة اعتبار المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة على أنها أطراف خارج المجموعة. تدرج أرباح أو خسائر المجموعة الناتجة عن إستيعادات حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت، ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة، إذا تم فقد السيطرة. ينتج عن شراء حقوق الملكية غير المسيطرة شهرة، والتي تمثل الفرق ما بين المقابل المدفوع وقيمة الحصص المشتراة بالقيمة الدفترية من صافي أصول الشركات التابعة.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك، والاستثمارات 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات للتطوير

تُصنف العقارات التي تم إنشاؤها 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 / الخسارة العائدة للعقار والفواتير المرحلية من العقارات للتطوير. تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية للعقارات للتطوير في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

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 المقدّر بـ 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 يحتسب استهلاك أرض الملكية الحرة. يتم احتساب الاستهلاك للتكلفة بعد خصم القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

سنوات

٢٠ - ٣٠	مباني
٤	أثاث وتراكيبات
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. وتتم رسملة الفوائد على القروض طويلة الأجل المرتبطة مباشرة بالممتلكات والمعدات.

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 والمصالح طويلة الأجل التي تشكل في جوهرها جزء من صافي إستثمار المستثمر في الشركة الزميلة. ويتم بموجب طريقة حقوق الملكية 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 إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة أو عند القيام بمدفوعات بالنيابة عن الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

تكاليف مؤجلة

تتضمن التكاليف المؤجلة جميع التكاليف والمصروفات المتكبدة خلال الفترة الحالية والتي لديها منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم إطفاء هذه التكاليف بطريقة القسط الثابت على مدى فترات المنافع الاقتصادية ذات الصلة والتي لا تتجاوز سبعة سنوات.

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 لاستبعاد مثل هذه الموجودات وأن يكون إحتمال الإستبعاد محتملاً بشكل كبير.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المجموعة سواء أ 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 التمويل. بعد الإعتراف الأولي يتم إعادة قياس التمويلات المدرة للفوائد بالتكلفة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المرتبط بالمساهمات المستلمة، على مدى العمر الإنتاجي لموجودات البنية التحتية لذلك الجزء المتعلق بموجودات البنية التحتية ويتم إثبات الإيرادات من المساهمات المتعلقة بالأرض عند نقل صك ملكية 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 إلتزام قانوني حالي أو ضمني نشأ نتيجة لأحداث سابقة، وعندما تكون تكلفة الوفاء بالإلتزام محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

التقارير القطاعية

يتكون قطاع العمل من مجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات الأعمال الأخرى. يعمل القطاع الجغرافي على تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بالقطاعات التي تعمل ضمن بيئة اقتصادية مختلفة. تتمثل نشاطات الشركة بشكل رئيسي حالياً في بيع أراضي وشقق وفلل في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، وتقديم بعض الخدمات المساعدة غير الجوهرية بالنسبة لأعمال الشركة مثل الضيافة، والتعليم، وتأجير الممتلكات. وتعتقد الإدارة أنه في هذه المرحلة يندرج النشاط التجاري للشركة ضمن قطاع أعمال واحد والخاضع لبعض المخاطر والعوائد، وإن عدم الإفصاح عن هذه التقارير لن يؤثر على مستخدمي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات شريطة أن يكون هناك احتمال تدفق منافع إقتصادية للمجموعة ويكون بالإمكان قياس الإيرادات والتكاليف بصورة يمكن الإعتماد عليها، ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة على النحو التالي:

بيع العقارات

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

- (أ) إتمام البيع وتوقيع العقد.
- (ب) أن يكون إستثمار 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 إستكماله أو أن تكون قيمة العمل الذي سيتم إستكماله غير جوهرية بالنسبة لإجمالي قيمة العقد.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات (تابع)

بيع العقارات (تابع)

يتم تسجيل إيرادات بيع الشقق السكنية والفلل على أساس نسبة الإتمام 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 فترة عقود الإيجار.

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 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 مراوحة بنكية لدى البنوك

يتم تسجيل الإيرادات من ودائع المراوحة 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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 القروض

تتم رسملة تكاليف التمويل 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 إثبات 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 بالملكة العربية السعودية (المصلحة)، ويحمل على قائمة الدخل الأولية 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 فيجرى 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 للمعاملة التي تتم بالعملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف بتاريخ الاعتراف الأولي لتلك المعاملة.

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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٤- النقد وما في حكمه

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٤٢٥,٠١٦	١,٧٨٤,٩٨٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
--	٨٢٥,٥٨٩	ودائع مربحة قصيرة الأجل (إيضاح ٥)
١,٤٢٥,٠١٦	٢,٦١٠,٥٧٤	

٥- ودائع مربحة بنكية لدى البنوك

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٠٨٧,٨٧١	١,٤٩٧,٠١٨	ودائع مربحة
--	(٨٢٥,٥٨٩)	ناقصاً: ودائع مربحة قصيرة الأجل (إيضاح ٤)
١,٠٨٧,٨٧١	٦٧١,٤٢٩	

٦- عقارات للتطوير

تتمثل العقارات المعدة للتطوير في التكاليف المتكبدة حتى ذلك التاريخ 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 بعد خصم الفواتير المرحلية المقدمة فيما يتعلق بالعقارات المباعة التي مازالت تحت التطوير.

تتضمن العقارات المعدة للتطوير أيضاً قطع أراضي بمبلغ ٤٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٤١٧,٦ 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)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٧- عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية ما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣,٢٠٠,٠٩٨	٣,١٣١,٥٠٧	أراضي فضاء والتكلفة المتعلقة بها (إيضاح ٧-١)
٧٨٤,٧٢٩	٧٠٦,١٩٤	عقارات تحت الإنشاء
		عقارات تم إكمالها
		التكلفة
٢٢٢,٠١٨	٥٥٧,٧٥٢	الاستهلاك المتراكم
(١٠,٥٠٢)	(٢٣,٢٥٢)	
٢١١,٥١٦	٥٣٤,٥٠٠	
٤,١٩٦,٣٤٣	٤,٣٧٢,٢٠١	

٧-١ 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 أحد المساهمين 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 الفضاء والتكلفة المتعلقة بالأرض البالغة ٣,١٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣,٢٠٠ مليون ريال سعودي) كعقار استثماري. لم يحتسب استهلاك لأن العقار الاستثماري يتكون من أراضي مملوكة ملك حر.

تشمل الأراضي الفضاء ٢٤,٧ مليون متر مربع مرهونة لصالح وزارة المالية مقابل الحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٥-١).

القرض الذي تم الحصول عليه من أحد البنوك التجارية مؤمن مقابل أراضي فضاء تابعة لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية. وإن الإجراءات القانونية المتعلقة بتأمين تلك القروض الإضافية قيد الاستكمال (إيضاح ١٥-٢ و ٣-٥).

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م، قرر مجلس إدارة الشركة وتم اعتماد ذلك القرار من الجمعية العمومية غير العادية للشركة، تقديم قطعة أرض بمساحة ٠,٣ مليون متر مربع للمؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بدون أي تكلفة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٨- ممتلكات ومعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٣,٢١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢,٤١٨ مليون ريال سعودي) التي تمثل تكاليف إنشاء تتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

٩- إستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
		إستثمار
٢٣٥,٩٨٠	٢,٤٨٧,٥٢٠	شراء حصص من مساهم آخر
١١٧,٤٨٠	١١٧,٤٨٠	مساهمة رأسمالية إضافية
٢,٢٥١,٥٤٠	--	
٢,٦٠٥,٠٠٠	٢,٦٠٥,٠٠٠	
		حصة الشركة في ربح شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٤,٥٨٨	٢١,٣٥٣	
		إستبعاد حصة من الأرباح من بيع الأراضي ودخل العملات
(٢٨٧,٧١٥)	(٢٨٧,٧١٥)	من الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٢,٣٣١,٨٧٣	٢,٣٣٨,٦٣٨	

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

خلال سنة ٢٠١١ م 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 ٢٠١٢ م، قامت الشركة بإستثمار مبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي على شكل أرض وبنية تحتية وتكاليف تطوير أخرى، للمساهمة في تمويل جزء من رأس المال حسب إتفاقية الشركاء.

في ٨ أكتوبر ٢٠١٣ م 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م تم إعادة تبويبها كذمم مدينة من شركة تطوير المواني (إيضاح ١٤).

في ١٦ أبريل ٢٠١٤ م قام مساهمي شركة تطوير المواني بتعديل إتفاقية المساهمين المبرمة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣ م. 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%.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

كما قامت الشركة باستثمار بمبلغ ١,٧٠١ مليون ريال سعودي نقدي تتضمن مساهمة رأس المال الإضافي أيضا مبلغ ٦٤٠ مليون ريال سعودي والذي تم إعادة تصنيفه من قرض إلى استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية بموجب الاتفاقية المبرمة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م. تم الانتهاء 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 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.

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.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، قامت الشركة بتقديم ضمانات بنكية إضافية لأحد البنوك التجارية بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي محددة بنسبة مساهمتها في شركة تطوير المواني، لتتمكن شركة تطوير المواني من تأمين تسهيل المراجعة المتوافق مع أحكام الشريعة.

١٠- تكاليف موجلة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
--	٨,٧٨٧	تكاليف موجلة
--	(٢,٣٠٢)	ناقصاً: الإطفاء
--	٦,٤٨٥	

١١- موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض الاستبعاد

حددت المجموعة بعض الموجودات بلغت ٩٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٠١ مليون ريال سعودي) والتي يجب استبعادها تمسحاً مع خطة العمل الإستراتيجية للمجموعة. وعليه، تم تصنيف تلك الموجودات كموجودات محتفظ بها بغرض الاستبعاد. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م تم مراجعة انخفاض قيمة هذه الموجودات وتم تحديد انخفاض في قيمة تلك الموجودات بقيمة ١٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: لا شيء ريال سعودي)، وبالتالي، تم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٢- قروض قصيرة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، فإن المجموعة لديها قروض قصيرة الأجل بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٤م: ٦٣ مليون ريال سعودي) من أحد البنوك التجارية بسعر السوق السائد.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

١٣ - ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٧٠,٥١٨	١٠٤,١٦٠	ذمم دائنة
١٢٩,٧٦٠	١٨٣,٤٩٦	تكاليف العقود المستحقة
١٠٥,٤٢٤	١٣٩,٨٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
٩٥,٠٢٧	١٠٣,٤٤٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٠,٩٢٣	٧٠,٦٣٨	مبالغ كتبرعات لأغراض خيرية (إيضاح ١٣-١)
٦١,٥٠٢	١٣٠,٨٦٠	مبالغ محتجزة دائنة
٤٥,٦٩١	٢٩,٩٣١	زكاة مستحقة
٢,٥١٧	٢,٢٠٩	مبالغ مستحقة لشركات شقيقة (إيضاح ١٤)
٦٨١,٣٦٢	٧٦٤,٥٧٨	

١٣-١ قرر مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٠٦ م 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.

١٤ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان أحد الطرفين لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات المرتبطة بها وموظفي الإدارة العليا للشركة.

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 الإيضاح ٩ فإن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م موضحة أدنا ه كما يلي:

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

١٤- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠١٤م		٢٠١٥م		طبيعة المعاملة	أطراف ذو العلاقة
الرصيد مدین / (دائن)	مبلغ المعاملة	الرصيد مدین/ (دائن)	مبلغ المعاملة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
--	٧٦٠,٠٠٠	--	--	مبيعات أراضي	شركات شقيقة
				مصروفات مكتبة بواسطة	
				شركات شقيقة نيابة عن	
(٣٤٣)	--	(٣٥)	١٨٠	المجموعة	
				مصروفات مكتبة بواسطة	
				المجموعة نيابة عن الشركة	
٨٩	--	٨٩	--	الشقيقة	
(٢,١٧٤)	--	(٢,١٧٤)	--	خدمات تم تقديمها إلى المجموعة	
--	--	--	١,٤٢٧	خدمات مقدمة لشركة شقيقة	
--	٧٠,٢٢٥	--	٤,٩٢١	مشتريات من شركات شقيقة	
--	٥,٥٨١	(٢,٩٩٣)	٧,٦٢٥	مكافآت وأجور	موظفي الإدارة العليا
--	--	--	٨,٤٦٤	بيع عقارات	
(٩١٢)	٩١٢	(١,٣٦٨)	١,٣٦٨	أتعاب حضور اجتماعات	أعضاء مجلس الإدارة
--	٢٤,٤٣٠	--	--	بيع عقارات	

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

١٥- قرض طويل الأجل

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥,٢٧٤,٧٨٩	٦,١٣١,١٨٠	الرصيد في ١ يناير
--	٨٥٠,٠٠٠	قروض تم الحصول عليها خلال الفترة
٥٢,٨٥٢	٥٢,٠٨٥	العمولة للفترة
٥,٣٢٧,٦٤١	٧,٠٣٣,٢٦٥	
(٧٤٥,٨٧٠)	(٧٦٠,٦٥٧)	يخصم: الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٤,٥٨١,٧٧١	٦,٢٧٢,٦٠٨	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل

١-١٥ خلال ٢٠١١م، إستلمت 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 ١-٧) ويحمل عمولة سنوية بأسعار تجارية ويستحق الدفع بعد فترة سماح ثلاث سنوات، على سبعة أقساط سنوية تبدأ من ١ يونيو ٢٠١٥م. على الرغم من ذلك، فقد تواصلت الشركة قبل موعد السداد مع وزارة المالية لإعادة جدولة القرض وبناءً على ذلك لم يتم تغيير تصنيف مبلغ السداد المستحق كمبلغ مستحق حالياً بانتظار القرار النهائي. كما يتضمن رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م عمولات مستحقة بمبلغ ٤٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٢٨ مليون ريال سعودي).

٢-١٥ خلال سنة ٢٠١٤م، وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامية مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي (تمويل مرابحة) بمعدل عائد تجاري. بناءً على الاتفاقية يتم سداد التمويل على ثمانية أقساط نصف سنوية ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن التمويل مضمون برهن أسهم شركة تطوير المواني بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقعت الشركة اتفاقية تمويل إسلامية مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي بمعدل عائد تجاري. على حسب الاتفاقية يتم سداد الأموال في ثمانية أقساط نصف سنوية من ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩م إلى ٢٠ أبريل ٢٠٢٣م إن التمويل مضمون برهن أراضي فضاء التي تملكها الشركة بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١-٧).

٣-١٥ خلال سنة ٢٠١٤م والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقيتي تسهيل مع إحدى البنوك التجارية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وبمعدل عائد تجاري. وفقاً لبنود الاتفاقية، فإن مدة القرض الإجمالية هي ٨ سنوات مع فترة سماح ٣ سنوات بدايةً من تواريخ الاتفاقيات. وبغرض الإمتثال لمبادئ الشريعة الإسلامية، تم ترتيب تسهيل إضافي بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مرتبط بالتسهيل الأول من قبل نفس البنك للسماح (بالسداد والسحب) بحيث يكون المبلغ الأساسي متاح خلال فترة الثلاث سنوات الأولى من القرض. إن كل تسهيل مضمون مقابل أراضي حرة في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، ويسند لأمر بمبلغ ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١-٧).

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

١٦- مساهمات مؤجلة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٣٢,٢٥٢	٩٥٣,٨٨٢	الرصيد في ١ يناير
٢٠٥,٨٠٩	٢٥٤,٧٦٧	المحصل خلال الفترة
(٢٤,٨٠٠)	(٢٨,٤٥٢)	إطفاءات خلال الفترة
٧١٣,٢٦١	١,١٨٠,١٩٧	الرصيد في ٣١ مارس

١٧- رأس المال

يتكون رأس المال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٤م: ٨٥٠ مليون سهم ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

١٨- أثر تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة

خلال سنة ٢٠١٣م، قرر الشركاء في شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة تغيير نسبة الملكية الفعلية في الشركة لتصبح ٩٨% تماشياً مع باقي شركات المجموعة. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بتغيير نسبة الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. بالتالي، فإن الشركة تملك ٤,٩٥٠ سهم من أسهم شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة والتي تمثل ٩٨% (نسبة ملكية فعلية) من رأس مال الشركة مقارنة بمساهمة رأس المال السابقة بنسبة ١٠٠% (نسبة ملكية فعلية).

نتيجة لتخفيض مساهمة الشركة في شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة، فقد انخفضت حصة الشركة في صافي موجودات شركة تطوير المناطق الصناعية وتم إثبات مبلغ ٨٦,٣٧٩ ريال سعودي كخسائر غير محققة ضمن حقوق الملكية.

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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

٢٠- الزكاة

المحملة على السنة

قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ١٧,٥٦ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ١٥ مليون ريال سعودي).

موقف الربوطات الزكوية

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

أصدرت المصلحة الربوطات 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 طالبت بعض المستندات الإضافية والتي قدمت بواسطة الشركة. إمتثالاً لإجراءات الاستئناف دون الاعتراف بالمسؤولية، قدمت الشركة ضمان بنكي ودفعت فروقات الضرائب المستقطعة. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها المؤيد لمصلحة الزكاة والدخل، وقامت الشركة بالإستئناف ضد لجنة الاستئناف العليا لدى ديوان المظالم. وترى الشركة أنه في ظل مراجعة عادلة للربوطات الزكوية، قد تكون نتيجة المراجعة لصالحها. ولم يتم تكوين مخصص مقابل إلزام الزكاة الإضافي وضريبة الإستقطاع في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

أصدرت المصلحة الربوطات الزكوية 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 الربط وقدمت مستندات مؤيدة للإعتراض. قامت المصلحة بإصدار ربط معدل للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١١م والذي تم بموجبه تخفيض الزكاة وضريبة الإستقطاع بمبلغ ٣٠,٢ مليون ريال سعودي. وقد وافقت الشركة على ذلك الربط المعدل وتم تسوية فروقات الزكاة وضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير البالغة ٣٤,٦ مليون ريال سعودي.

أنهت شركة إستثمارات المدن الاقتصادية القابضة وشركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١١م وقدمت إقرارها الزكوي لسنة ٢٠١٣م، ولا يزال تقديم الإقرارات الزكوية لعام ٢٠١٤م قيد الإجراء.

تم تقديم الإقرارات الزكوية لشركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية والشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية وشركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية للفترة المالية الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. ولا يزال تقديم الإقرارات الزكوية لعام ٢٠١٤م قيد الإجراء.

٢١- التزامات طارئة وتعهدات

أ- تعاقبت 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- إن المجموعة لديها التزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ٢,٩٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢,٧٢٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بنفقات رأسمالية مستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

٢٢- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم إتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة في ٢٨ رمضان ١٤٣٦هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٥م.