

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الصفحة	الفهرس
٢٢	تقرير الفحص إلى السادة المساهمين
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٥١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك  
صندوق بريد ١٩٩٤  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥



## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة إعمار المدينة الاقتصادية ("إعمار") - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقانمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد رضا



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٩ صفر ١٤٣٩ هـ  
٢٩ أكتوبر ٢٠١٧ م

جدة  
AIR/٣٤/١٧

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٦)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٦)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
١,٤٢١,٠٣٣ (٨٤٩,٢٤٨)	٨٠٩,٩٤٦ (٤٥٠,٩٤٩)	٥٨٩,٧٢١ (٣٩٧,٧٧٧)	٢٦٨,٥٢١ (١٦٢,١٩٧)	١٩ إيرادات ١٩ تكلفة الإيرادات
٥٧١,٧٨٥	٣٥٨,٩٩٧	١٩١,٩٤٤	١٠٦,٣٢٤	إجمالي الربح
(٦٥,٥٨٠) (١٩٩,٦٦٢) (٤٤,٠١٦) (٨١,٢٢٢) (١١,٥٣٧)	(٢٩,٧٣١) (١٦٧,٥٧٨) (٤٥,٣١٣) (١٠١,٨٤٣) (٩,٥٥٩)	(١٧,٩٥٤) (٦٥,٠٨٥) - (٢٧,٣٠٨) (٣,٦٣٨)	(١١,٥٤١) (٥٠,٨٤٩) - (٣٤,٢٦٦) (٢,٣٧٧)	١٠ و ٨ مصروفات بيع وتسويق عمومية وإدارية خسارة في انخفاض القيمة استهلاك إطفاء
١٦٩,٧٥٨	٤,٩٧٣	٧٧,٩٥٩	٦,٨٣١	دخل التشغيل
(٣٤,٥٩٦)	(٤٠,٨٨٠)	(١٥,١٥٦)	(١٣,١٠٤)	إيرادات / (مصروفات) أخرى أعباء مالية، صافي حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية إيرادات ودائع مرابحة إيرادات أخرى
(٩٤٤) ١٣,٧٠٥ ١٦٧,٤٠٦	٢١,٦٩٩ ١٢,٤٥٩ ٦٦,٧٥٥	(٣٦٠) ٤,٩٢٣ ٨,٩٣٢	٥,٠٠١ ٥,٢٦٥ ٣٠,١٣٨	٩ ١٥
٣١٥,٣٢٩	٦٥,٠٠٦	٧٦,٢٩٨	٣٤,١٣١	الدخل قبل الزكاة
(٢١,٥٢٥)	(٢١,٨٣٥)	(٧,١٧٥)	(٧,٢٧٨)	١٤ الزكاة
٢٩٣,٨٠٤	٤٣,١٧١	٦٩,١٢٣	٢٦,٨٥٣	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	١٣ الدخل الشامل الآخر ينود لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة.
٢٩٣,٨٠٤	٤٣,١٧١	٦٩,١٢٣	٢٦,٨٥٣	١٣ خسارة إعادة قياس برنامج المنافع المحددة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٩٥,٤١٨ (١,٦١٤)	٤٥,٥٥٧ (٢,٣٨٦)	٦٩,٦٥٤ (٥٣١)	٢٦,٩٨٦ (١٣٣)	العائد إلى: حملة الأسهم في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٢٩٣,٨٠٤	٤٣,١٧١	٦٩,١٢٣	٢٦,٨٥٣	
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	١٦ ربحية السهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٣٥	٠,٠٥	٠,٠٨	٠,٠٣	١٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم (ريال سعودي للسهم)

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٧٥٦,٠١٨	٤,٧٧٦,٧١٧	٧	عقارات استثمارية
١٩,٤٥٠	١٥,١٩٥		موجودات غير ملموسة
٥,٠٨٢,١٢٥	٥,٣٩٣,٨٤٨	٨	ممتلكات ومعدات
٢,٣٨٩,٤٥٨	٢,٤١١,١٥٧	٩	استثمار في شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٩,٧٧٤	٧٠,٦٨٤		ذمم موظفين مدينة - برنامج تملك منزل
٤٨,١١٩	٢٤,٠٦٠	١٥ (ب)	ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل
١٢,٣٦٤,٩٤٤	١٢,٦٩١,٦٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١٧٧,٣٩٦	١,٦٧٤,٧٨٠		نقد وما في حكمه
٩٩٧,٠٠٠	٢٣٤,٩٩٨		ودائع مرابحة لأجل لدى بنوك
٥٧٢,٧٦٨	٧٨٤,٠٩٤		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١,٣٧٥,٥٩٢	١,٥١٦,٧٦١		عقارات للتطوير
٩٠,٧٢٣	٨٧,٥٩٤		إيرادات غير موفورة
٤,١٢١	٤,١٣١		الجزء المتداول من ذمم موظفين مدينة - برنامج تملك منزل
٤,٢١٧,٦٠٠	٤,٣٠٢,٣٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,٥٨٢,٥٤٤	١٦,٩٩٤,٠١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١١,٥٣٦	١١,٥٣٦		احتياطي نظامي
(٧١٥,٤٢٣)	(٦٦٩,٨٦٦)		خسائر متراكمة
(٨٦)	(٨٦)		تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة تابعة
٧,٧٩٦,٠٢٧	٧,٨٤١,٥٨٤		حقوق الملكية العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
(٧,٥٠٨)	(٩,٨٩٤)		حصص غير مسيطرة
٧,٧٨٨,٥١٩	٧,٨٣١,٦٩٠		مجموع حقوق الملكية

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٢٠٥	٤٩,٨٣٧	١٣	قروض طويلة الأجل
٦٣,١٨٠	٦٩,٦٠٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٣٣٦	١٦,٢١٩		عنصر تمويل غير مكتسب من ذمم مدينة طويلة الأجل
			إيرادات فائدة غير مكتسبة - برنامج تملك منزل
٧,٦٢٠,٧٢١	٧,٨٣٥,٦٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٣,٣٠٤	١,٠٢٦,٦٦٦	١١	المطلوبات المتداولة
-	٣٠٠,٠٠٠	١٢	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١,١٧٣,٣٠٤	١,٣٢٦,٦٦٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٧٩٤,٠٢٥	٩,١٦٢,٣٢٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٥٨٢,٥٤٤	١٦,٩٩٤,٠١٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة		المجموع	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	مخاطر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
		تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة	تأثير تخفيض نسبة الملكية في شركة						
٧,٧٨٨,٥١٩	(٧,٥٠٨)	(٨٦)	(٨٦)	٧,٧٩٦,٠٢٧	(٧,٥٠٨)	١١,٥٣٦	(٧١٥,٤٢٣)	١١,٥٣٦	٨,٥٠٠,٠٠٠
٤٣,١٧١	(٢,٣٨٦)	-	-	٤٥,٥٥٧	-	-	٤٥,٥٥٧	-	-
٤٣,١٧١	(٢,٣٨٦)	-	-	٤٥,٥٥٧	-	-	٤٥,٥٥٧	-	-
٧,٨٣١,٦٩٠	(٩,٨٩٤)	(٨٦)	(٨٦)	٧,٨٤١,٥٨٤	(٩,٨٩٤)	(١١,٥٣٦)	(٦٦٩,٨٦٦)	١١,٥٣٦	٨,٥٠٠,٠٠٠
٧,٠٦٩,٥٩٧	(١٠,٧٢٠)	(٨٦)	(٨٦)	٧,٠٨٠,٣١٧	(١٠,٧٢٠)	(١,٤٢١,٤٦٦)	(١,٤٢١,٤٦٦)	١,٨٦٩	٨,٥٠٠,٠٠٠
٢٩٣,٨٠٤	(١,٦١٤)	-	-	٢٩٥,٤١٨	-	٢٩٥,٤١٨	٢٩٥,٤١٨	-	-
٢٩٣,٨٠٤	(١,٦١٤)	-	-	٢٩٥,٤١٨	-	٢٩٥,٤١٨	٢٩٥,٤١٨	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣,١٢١)	(٣,١٢١)	-	-
٧,٣٦٣,٤٠١	(٩,٢١٣)	(٨٦)	(٨٦)	٧,٣٧٢,٦١٤	(٩,٢١٣)	(١,١٢٩,١٦٩)	(١,١٢٩,١٦٩)	١,٨٦٩	٨,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م  
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة  
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة  
خسائر متراكمة تحملها الشرك الرئيسي  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف (الإيضاح ٦)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٣١٥,٣٢٩	٦٥,٠٠٦	الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لمطابقة الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٨١,٢٣٢	١٠١,٨٤٣	استهلاك
٤٤,٠١٦	٤٥,٣١٣	خسارة انخفاض في القيمة
١١,٥٣٧	٩,٥٥٩	إطفاء
٨,٢٣٥	٨,٥٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٥٩٦	٤٠,٨٨٠	أعباء مالية
٩٤٤	(٢١,٦٩٩)	حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٣,٧٠٥)	(١٢,٤٥٩)	إيرادات ودائع مربحة
(١,٤٨٧)	٢٦٥	عكس إيرادات فائدة غير مكتسبة
١٦,٦٨٣	١,٧٦١	مصرف منافع الموظفين - برنامج تملك منزل
٤٩٧,٣٨٠	٢٣٩,٠٤٦	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٨٨,٧٤٣)	(١٨٤,١٣٨)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
(١٩٢,٦١٣)	(١٤١,١٦٩)	عقارات للتطوير
(١٥٢,٦٦٨)	٥٧,٩١٠	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(٥١,٥١٢)	(٢,٩٤٦)	ذمم موظفين مدينة - برنامج تملك منزل
(١٨٨,١٥٦)	(٣١,٢٩٧)	النقد المستخدم في العمليات
(١,٠١٣)	(١,٩٤٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥١,٣٠٧)	(٢٥٤,٥٦٠)	أعباء مالية مدفوعة
(٢٠,٩٤٤)	(٦,٢٧٦)	زكاة مدفوعة
(٣٦١,٤٢٠)	(٢٩٤,٠٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٥,٥٦٦)	(٤٥٨,٨٧٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩,٧٥٦)	(٥,٣٠٤)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٠٩,٤٤٤)	٧٦٢,٠٠٢	صافي الحركة في ودائع مربحة لأجل لدى البنوك
١٣,٧٠٥	١٢,٤٥٩	إيرادات ودائع مربحة
٣١,٦٦٩	(٢٠,٦٩٩)	صافي الحركة في عقارات استثمارية
(٦٤٩,٣٩٢)	٢٨٩,٥٧٩	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

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

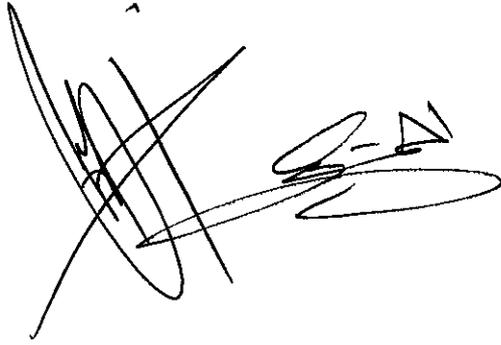
شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠  
سبتمبر ٢٠١٦ م  
ريال سعودي  
بالآلاف  
(الإيضاح ٦)

لفترة التسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠  
سبتمبر ٢٠١٧ م  
ريال سعودي  
بالآلاف

	الأنشطة التمويلية
-	صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
(٦,١٥٨)	صافي الحركة في إيرادات تمويل غير مكتسبة
(٦,١٥٨)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٠١٦,٩٧٠)	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٨٩٨,٨٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٨١,٨٨١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



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

## ١. معلومات عن الشركة

شركة إعمار المدينة الاقتصادية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تم تأسيسها وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣٣ بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢٧هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على السجل التجاري الأولي رقم ٤٠٣٠١٦٤٢٦٩ بتاريخ ٨ رمضان ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٠٦م). تم نقل المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم إلى رابع بسجل تجاري معدل بالرقم ٤٦٠٢٠٠٥٨٨٤ بتاريخ ٦ ربيع أول ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤م).

تزاوّل الشركة الأم أعمالها في مجال التطوير العقاري في المناطق الاقتصادية وغيرها، كما تقوم بأنشطة تطوير أخرى بما في ذلك البنى التحتية وترويح وتسويق وبيع الأراضي داخل مناطق التطوير ونقل ملكية / إيجار الأراضي وتطوير المباني والوحدات السكنية وبناء منشآت نيابة عن الآخرين. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

كما في تاريخ التقرير المالي، لدى الشركة الأم استثمارات في شركات تابعة مذكورة في الإيضاح ٤ (ويشار إليها فيما بعد مجتمعة بـ "المجموعة").

## ٢. أساس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة موحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات بخصوص تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية المعدل للوصول إلى صافي القيمة الحالية لذم الموظفين المدينة - برنامج تملك منزل ولتشمل قياس القيمة العادلة للموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع، كما تم استخدام القيمة إكتوارية الحالية من أجل احتساب منافع الموظفين وغيرها من المنافع المتعلقة بما بعد انتهاء الخدمة.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة والبنود التي يتم إدراجها في القوائم المالية لكل منشأة ليتم قياسها باستخدام العملة الوظيفية. وتم تقريب جميع الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

#### الأحكام

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

#### استيفاء التزامات الأداء

يتوجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة. وفي حال العقود التي يتم توقيعها لتقديم موجودات عقارية للعملاء، لا تقوم المجموعة بإيجاد أصل ذي استخدام بديل للمجموعة وعادةً يكون لها حق نافذ المفعول لسداد التزام أداء تم اكتماله حتى تاريخه. وفي مثل هذه الظروف، تدرج المجموعة الإيرادات على مدار الوقت. وعندما لا يكون الحال كذلك، يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد.

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات على مدى الوقت. تعتبر المجموعة أن استخدام طريقة المدخلات والتي تتطلب إدراج الإيرادات استناداً إلى جهود المجموعة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً. وفي سياق تطبيق طريقة المدخلات تقوم المجموعة بتقدير تكاليف اكتمال المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات التي يجب إدراجها.

#### تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

#### تحقق إيرادات عقود الإيجار

تدرج إيرادات الإيجارات الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي من العقارات الاستثمارية، ناقصاً الخصم، وفقاً لشروط عقود الإيجار طوال مدة العقد بطريقة القسط الثابت باستثناء عندما يكون الأساس البديل ممثلاً بشكل أكبر لنموذج المنافع الذي يمكن الحصول عليها من الموجودات المؤجرة.

### ٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأحكام (تتمة)

##### تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي (٤٠) عقارات استثمارية. عند عمل مثل هذا الحكم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة. قررت المجموعة أن الفندق والمباني السكنية المخدومة التي تملكها يجب أن تصنف كجزء من الممتلكات والمعدات أكثر منه من أن يكون ضمن العقارات الاستثمارية بما أن المجموعة هي التي تقوم بتشغيل هذه الموجودات.

##### تحويل موجودات عقارية من ممتلكات ومعدات إلى عقارات للتطوير

تقوم المجموعة ببيع موجودات عقارية ضمن دورة أعمالها العادية. عند تحديد الموجودات العقارية التي تم تصنيفها مسبقاً كممتلكات ومعدات للبيع ضمن دورة الأعمال العادية، يتم تحويل الموجودات إلى عقارات للتطوير بقيمتها الدفترية في التاريخ الذي تم تحديدها على أنها محتفظ بها للبيع. تدرج المتحصلات من مثل هذه الموجودات كإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

##### التزامات عقود إيجار تشغيلي - المجموعة كمؤجر

تُبرم المجموعة عقود إيجار تجارية وبالتجزئة على محفظتها للعقارات الاستثمارية. حددت المجموعة بناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات بأنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية لهذه العقارات وبالتالي يتم احتسابها كعقود إيجار تشغيلي.

#### التقديرات والافتراضات

##### توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر بها لمعرفة ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) "القوائم المالية الموحدة". قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، الحصة التي تمتلكها والترتيبات التعاقدية المطبقة وقدرتها وحدود مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة في الشركات المستثمر بها لتحديد ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها أم لا.

##### برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية، الأقدمية، الترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المعنية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات مؤقتاً استجابة للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٣.

##### انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تطبق المنشأة نموذج لقياس الخسائر المؤقتة من الائتمان فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من الموجودات.

##### تكلفة تنفيذ المشاريع

تقوم المجموعة بتقدير تكلفة إكمال المشاريع لتحديد التكلفة العائدة على الإيرادات التي يتم إدراجها. تتضمن هذه التقديرات من بين أمور أخرى تكاليف الإنشاء والمطالبات المتنوعة 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.

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم المجموعة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم قياس القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيم العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار.

##### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم ثيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء تطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتاحة كما وردت في المعيار الدولي للتقارير المالية (١). تم الإفصاح عن تفاصيل هذه الاستثناءات والإعفاءات في الإيضاح ٦.

#### أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. تسيطر المجموعة بشكل خاص على الشركة التي تستثمر بها إذا - فقط إذا - كان للمجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (أي: حقوق حالية تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه أنشطة الشركة التي تستثمر بها).
- الحق في الحصول على العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة التي تستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة التي تستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت ينتج عنه السيطرة. ولتعزيز هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة على الشركة التي تستثمر بها، فإن المجموعة تعتبر جميع الحقائق ذات الصلة والظروف في تقييم إن كان للمجموعة النفوذ على الشركة التي تستثمر بها، وهذا يتضمن:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع بقية حملة حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى استمرارية سيطرتها على الشركة التي تستثمر بها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إن هناك تغيرات لعنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعه خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم الربط ما بين الدخل/ (الخسارة) وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر مع حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا الربط قد يؤدي إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية والتي تتعلق بالمشاركة بالتطوير والاستثمارات والتسويق والمبيعات/ عقود الإيجار والعمليات وصيانة العقارات وتقديم خدمات تعليم عالي وتأسيس الشركات.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة	بلد التأسيس	سنة التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال	
			(مباشرة أو غير مباشرة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٠م	%٩٩	%٩٩
شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١١م	%٩٨	%٩٨
شركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣م	%٩٨	%٩٨
الشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣م	%٩٨	%٩٨
شركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣م	%٩٨	%٩٨
شركة إعمار المعارف المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٥م	%١٠٠	%١٠٠

الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (زميلة ومحاصة)

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً ولكنها ليست سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. شركة المحاصة هي المنشأة التي يكون للمجموعة سيطرة مشتركة عليها ويتم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية تستدعي الموافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية.

تحتسب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة والمحاصة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بموجب هذه الطريقة، يتم بداية إدراج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمحاصة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة وشركة المحاصة منذ تاريخ الاستحواذ. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة وشركات المحاصة. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغير مدرج مباشرة في حقوق الملكية في الشركات الزميلة وشركات المحاصة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة وشركات المحاصة في حدود حصة المجموعة في الشركات الزميلة وشركات المحاصة.

تعد القوائم المالية للشركات الزميلة والمحاصة في نفس الفترة التي يتم فيها إعداد القوائم المالية للمجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (زميلة ومحاصة) (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض استثمارها في الشركات الزميلة أو شركات المحاصة. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل قائمة مركز مالي ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة أو شركات المحاصة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركات الزميلة وشركات المحاصة وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

عند زوال السيطرة الجوهرية على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة المحاصة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية لشركة المحاصة عند زوال السيطرة المشتركة عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

عندما تزيد حصة المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تمارس عليها سيطرة مشتركة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى الصفر ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر إضافية إلا في حدود وجود التزام مقابل للمجموعة أو قامت المجموعة بدفع مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر بها.

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية كجزء من قوائمها المالية السنوية. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلائم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة.

##### تحقق الإيرادات

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) بخصوص إيرادات العقود مع العملاء في شهر مايو ٢٠١٤م ويسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد هذا التاريخ سواء بالاستناد إلى التطبيق الكامل بآثر رجعي أو المعدل مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويحل محل توجيهات الإدراج الحالية عبر العديد من المعايير والتفسيرات في نطاق المعايير الدولية للتقارير المالية. يؤسس هذا المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات سوف تطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥)، يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

قامت المجموعة بمراجعة تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) واختارت تطبيق المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م لأن المجموعة تعتبر أنه يعكس أداء أعمالها بشكل أفضل. اختارت المجموعة التطبيق الكامل وبآثر رجعي المسموح به حسب المعيار الدولي ١٥ بعد اعتماد المعيار الجديد. نتيجة للتطبيق المبكر، قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية التالية لتحقيق الإيرادات عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

##### الإيرادات من العقود مع العملاء فيما يتعلق ببيع العقارات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضاعة أو تقديم خدمات للعميل.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء فيما يتعلق ببيع العقارات (تتمة)

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من المجموعة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تؤدي المنشأة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

١. حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت.
٢. أداء المجموعة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين موجودات تحت سيطرة العميل وقت التحسين، والإيجاد.
٣. أداء المجموعة للالتزام لا يُكون موجودات لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإن المجموعة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناءً على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع المحددة.

يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.

الإيرادات من التأجير

يتم إدراج إيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وإدراجه على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

إيرادات الخدمات

يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بطريقة يُعتد بها استناداً إلى مرحلة إكمال المعاملة في تاريخ التقرير المالي. وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يُعتد بها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### تحقق الإيرادات (تتمة)

###### إيرادات الضيافة

تشمل إيرادات الفنادق إيرادات الغرف والأغذية والمشروبات والخدمات الأخرى ذات الصلة، تدرج الإيرادات بعد الخصومات ورسوم البلديات على أساس الاستحقاق عند تقديم تلك الخدمات.

###### إيرادات المدرسة

يتم إدراج إيرادات الرسوم الدراسية ورسوم التسجيل والأتعاب الأخرى كدخل على أساس الاستحقاق.

###### إيرادات ودائع المرابحة لأجل

يتم إدراج الإيرادات من ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد السائد.

###### تكاليف الإيرادات

تتضمن تكاليف الإيرادات تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير وتكاليف الخدمات الأخرى المتعلقة بها. تستند تكلفة الإيرادات على نسبة التكلفة المتكبدة إلى التاريخ المتعلق بالوحدات التي بيعت إلى مجموع التكلفة التقديرية لكل مشروع. تكلفة إيرادات الفندق والمدرسة تُحتسب على أساس التكلفة الفعلية لتقديم الخدمات.

###### المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء المبيعات والوظائف التشغيلية. يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

###### الزكاة

تحتسب الزكاة للمجموعة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة والزكاة التي تتعلق بملكية الشركة في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. يتم تسجيل أية التزامات إضافية، إن وجدت، في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

###### ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كمطلوبات.

###### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً لمنشآت المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفوري للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإدراج. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### العملات الأجنبية (تتمة)

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

##### الممتلكات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل مثل هذه التكاليف تكاليف الاقتراض وللمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير التحقق.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة بشكل جوهري فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند ممتلكات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة لممتلكات ومعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بتفتيش رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو منه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

##### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. لا يتم استهلاك الأرض المملوكة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة.

تُراجع طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل دوري ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للغرض المعدة من أجله، يتم تحويلها إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات وتحتسب وفقاً لسياسات المجموعة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الممتلكات والمعدات (تتمة)

##### عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

##### المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي. بشكل عام، فإن جميع عقود الإيجار التي تبرمها المجموعة هي عقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بالموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي للمجموعة.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

##### المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري من المجموعة كعقود إيجار تشغيلي.

تدخل المجموعة في عقود إيجار على محفظة استثماراتها العقارية. قررت المجموعة بناء على تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات أنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية هذه العقارات وبالتالي احتسبت العقود كعقود إيجار تشغيلي وتحميل إيرادات عقود الإيجار على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لبنود عقود الإيجار على فترة العقد على أساس منظم باعتبار أن هذه الطريقة تمثل نموذج الوقت الذي يتم من خلاله الاستفادة من المنافع من الموجودات المؤجرة.

تدير المجموعة "برنامج تملك منزل للموظف" والذي يتم تصنيفه كعقد إيجار تمويلي. وفقاً للبرنامج، تقوم المجموعة ببيع وحدات تم انشاؤها للموظفين من خلال اتفاقيات إيجار تمويلي بدون فائدة على مدى عشرين سنة بشكل عام. يحق للموظف أن يستمر في الانتفاع من هذا البرنامج حتى بعد سن التقاعد أو عند الاستقالة أو عند انتهاء خدماته من المجموعة. يتم الاعتراف بإجمالي قيمة دفعات الإيجار كذمم مدينة في إطار برنامج تملك منزل للموظف. يتم تسجيل الفرق بين إجمالي الذمم المدينة والقيمة الحالية للذمم المدينة كإيرادات فائدة غير محققة وتُدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كمصروف منافع للموظفين. يتم إدراج إيرادات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة على مدى مدة عقد الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد. في حالة إلغاء عقد تملك منزل للموظف من قبل الموظف، فيتم مصادرة المبلغ المدفوع من الموظف بموجب البرنامج ويتم إدراجه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع للإيجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام عقد الإيجار/ الذمم المدينة ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمّل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. وفي حالة القروض المحددة فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

##### العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض غكتساب إيرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذي الصلة. لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل عام من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يدرج الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي تم بها الاستبعاد.

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.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من تلك الموجودات.

##### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا تتم رسملة الموجودات المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون عرض لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان سيستمر تصنيفه كغير محدد المدة بشكل مدعوم. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

تُقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخضع قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لمعرفة إذا كان هناك مؤشراً على أن الخسائر الناتجة عن الانخفاض المناسب في القيمة والتي تم إدراجها مسبقاً غير موجودة أو انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي سبق إدراجها فقط في حال وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. إن عكس القيد محدود حيث أن القيمة الدفترية للأصل يجب ألا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي سيتم تحديدها ناقصاً الاستهلاك في حال عدم تحقق أي خسارة في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم فحص الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لمعرفة الانخفاض في القيمة سنوياً على مستوى الوحدة المحققة للنقد، حسب مقتضى الحال، وعندما تشير الظروف على انخفاض القيمة الدفترية.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### عقارات للتطوير

تُصنف العقارات التي يتم اقتناؤها أو إنشاؤها أو هي في طور الإنشاء أو التطوير لغرض البيع كعقارات للتطوير وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. تتضمن تكلفة عقارات التطوير تكلفة الأرض والإنشاء والمصروفات الأخرى المتعلقة بتجهيز العقارات للبيع. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للاكمال ومصروفات البيع.

تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية للعقارات للتطوير على أساس سنوي.

##### الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حال وجود احتمالية عالية لاستردادها بشكل أساسي من خلال البيع أكثر من الاستخدام المستمر. يمكن استيفاء متطلبات التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عند الاحتمالية العالية للاستبعاد وأن الأصل متاح للبيع الفوري في حالته الراهنة. إن الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع يجب أن توضح أنه لم يكن هناك تغيرات جوهرية أو أنه سيتم اتخاذ قرار بإيقاف البيع.

يتم قياس مثل هذه الموجودات عادة بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع - أيهما أقل. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع وإدراج الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

وفي حال تصنيف الأصل كأصل محتفظ به للبيع فإنه لا يتم إطفائه أو استهلاكه بعد ذلك ولا يتم احتساب الاستثمار في الشركة المستثمر بها والمحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية بعد ذلك.

##### الأدوات المالية

##### التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩)

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٦م. يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

##### الاعتراف الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عندما فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

##### الموجودات المالية

##### القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً - في حال لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة - تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف معاملة الموجودات المالية المحملة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥).

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

##### التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- (أ) تلك الموجودات التي يجب تصنيفها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة).
- (ب) تلك الموجودات التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. إن الموجودات المالية للمجموعة التي تقاس بالتكلفة المطفأة هي الفئة الأنسب إلى المجموعة.

لم تصنف المجموعة أي أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

##### الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- (ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وذمم الموظفين لبرنامج تملك منزل وودائع مرابحة لأجل. تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة السائد. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة السائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

##### إعادة التصنيف

عندما - فقط عندما - تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل. (ب)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت للانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يُعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) من المنشأة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المنشأة، بدلاً من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي. في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية لمدى عمر الأصل المالي. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم استخدام طريقة مبسطة لا تتطلب عمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية في تاريخ كل تقرير مالي. بدلاً من ذلك، تستطيع المنشأة أن تخصص مقابل الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي. اختارت الشركة الاستفادة من خيار الخسائر الائتمانية طويلة الأجل على مدى عمر الأصل المالي. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتوجب على المنشأة استخدام الخسائر الائتمانية طويلة الأجل.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. تستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض - عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفيما إذا في سنة لاحقة - زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

القياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وكقروض وسلف ودمم دائنة - حسب الملائم.

يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية للمجموعة بداية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والدمم الدائنة بعد خصم تكاليف المعاملة العائدة مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وقروض طويلة الاجل.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالقيمة المطفأة، فيما عدا:

- أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.
- ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء قيد الأصل أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- ج) عقود ضمان مالي.
- د) التزامات لتقديم قرض بمعدل اقل من سعر الفائدة في السوق.
- و) الثمن المحتمل تسجيله من قبل الجهة المقنتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع تغيرات تسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من ذمم دائنة، ومبالغ مستحقة الدفع، وقروض طويلة الأجل. يتم قياس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة السائد.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة السائد. يدرج إطفاء معدل الفائدة السائد كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

إعادة التصنيف

لا يمكن للمجموعة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو انتهائه أو استبعاده. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وكان هناك نية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

##### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما حكمه من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية - إن وجدت، تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والخاضعة لمخاطر ضئيلة في التغيرات في القيمة.

##### ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك

تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك مدة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

##### المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق المالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

##### منافع الموظفين

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. يتم تسجيل الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### منافع الموظفين (تتمة)

###### برامج المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر اكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم مقابل صافي الالتزام المنافع أو الأصل المحدد. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

تأخذ عملية التقييم الاكتواري بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة بخصوص الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

##### ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل للفترة العائدة إلى حملة الأسهم للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فإن الربحية الأساسية للسهم تساوي الربحية المخفضة للسهم.

##### التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة.
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء، و
- (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة.

لمزيد من التفاصيل عن التقارير القطاعية، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٠.

يقوم القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات التشغيل في بيئات اقتصادية أخرى. وحيث أن المجموعة تزاول أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط فلم يتم عرض قطاعات جغرافية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

#### ٥. معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة اعتماد هذه المعايير إذا كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يجب على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإنه لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجر.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن. ليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي أثر رئيسي على المجموعة. التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

#### معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل عقارات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من عقارات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي العقارات أو تتوقف عن استيفاء تعريف العقارات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقارات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المحفوظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. تعمل الشركة حالياً على تقييم تأثير التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠).

٥. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠): القوائم المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨): استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة: بيع أو مساهمة في موجودات بين مستثمر والشركة الزميلة أو شركة المحاصة التابعة له

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع زوال السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "تجميع الأعمال" بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر أن تقوم بذلك بأثر مستقبلي.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت المجموعة قوائمها المالية فقط وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية). قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة. وبناءً عليه، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتحليل تأثير وملاحظة التعديلات التالية كما هو مطلوب للمبالغ المفصح عنها سابقاً في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعدة طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

التعديلات الجوهرية في الانتقال من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة المفصح عنها طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٤,٨٨١,٥٩٣	(١٣٦,٥٤٠)	٥,٠١٨,١٣٣	٦ (و)
١٨,٦٠٨	١٨,٦٠٨	-	٦ (ب)
٤,٧٦٥,٢٨٥	(١,٧٤٩,٨٦٧)	٦,٥١٥,١٥٢	٦ (هـ) و (و)
٢,٣٤٤,٧٠٧	-	٢,٣٤٤,٧٠٧	
٤٨,١١٩	-	٤٨,١١٩	
٦٨,٢٠٣	-	٦٨,٢٠٣	
-	(٤,٩١٦)	٤,٩١٦	٦ (ج)
<b>١٢,١٢٦,٥١٥</b>	<b>(١,٨٧٢,٧١٥)</b>	<b>١٣,٩٩٩,٢٣٠</b>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٨٨١,٨٨١	-	٨٨١,٨٨١	
١,١٢٢,٤٢٣	-	١,١٢٢,٤٢٣	
٦٣٥,٥٢٥	(٢٦,٨٧٧)	٦٦٢,٤٠٢	٦ (ح)
١,١٤٨,٢٨٨	(٤٨٨,٧٧٥)	١,٦٣٧,٠٦٣	٦ (هـ)
٤,٧٦٩	-	٤,٧٦٩	
<b>٣,٧٩٢,٨٨٦</b>	<b>(٥١٥,٦٥٢)</b>	<b>٤,٣٠٨,٥٣٨</b>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>١٥,٩١٩,٤٠١</b>	<b>(٢,٣٨٨,٣٦٧)</b>	<b>١٨,٣٠٧,٧٦٨</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٨,٥٠٠,٠٠٠	
١,٨٦٩	-	١,٨٦٩	
(١,١٢٩,١٦٩)	(١,١١٣,٩٦٢)	(١٥,٢٠٧)	
(٨٦)	-	(٨٦)	
٧,٣٧٢,٦١٤	(١,١١٣,٩٦٢)	٨,٤٨٦,٥٧٦	
(٩,٢١٣)	(٥,٦٧٩)	(٣,٥٣٤)	
<b>٧,٣٦٣,٤٠١</b>	<b>(١,١١٩,٦٤١)</b>	<b>٨,٤٨٣,٠٤٢</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧,١٠٠,٠٠٠	-	٧,١٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	(١,٦٥٩,٥٥٦)	١,٦٥٩,٥٥٦	مساهمة مؤجلة
٥,٠٩٩	-	٥,٠٩٩	مخصص طويل الأجل
٣٨,٤١٤	٨,٠٧٥	٣٠,٣٣٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٠٠٧	٥٧,٠٠٧	-	عنصر تمويل غير مكتسب على ذمم مدينة طويلة الأجل
١٦,٣٤٦	-	١٦,٣٤٦	إيرادات فائدة غير مكتسبة - برنامج تملك منزل
<u>٧,٢١٦,٨٦٦</u>	<u>(١,٥٩٤,٤٧٤)</u>	<u>٨,٨١١,٣٤٠</u>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٠٠٥,٦١١	(٧,٧٧٥)	١,٠١٣,٣٨٦	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣٣,٥٢٣	٣٣٣,٥٢٣	-	مبلغ مفوتر بالزيادة عن العمل المنفذ
<u>١,٣٣٩,١٣٤</u>	<u>٣٢٥,٧٤٨</u>	<u>١,٠١٣,٣٨٦</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>٨,٥٥٦,٠٠٠</u>	<u>(١,٢٦٨,٧٢٦)</u>	<u>٩,٨٢٤,٧٢٦</u>	<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١٥,٩١٩,٤٠١</u>	<u>(٢,٣٨٨,٣٦٧)</u>	<u>١٨,٣٠٧,٧٦٨</u>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة المفصّل عنها طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
٥٨٩,٧٢١	٢٥٧,٥١٢	٣٣٢,٢٠٩	٦(هـ) و(ز)
(٣٩٧,٧٧٧)	(٨٨,٠٣٠)	(٣٠٩,٧٤٧)	
١٩١,٩٤٤	١٦٩,٤٨٢	٢٢,٤٦٢	إيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
(١٧,٩٥٤)	(٣,٧٢٤)	(١٤,٢٣٠)	٦(ح)
(٦٥,٠٨٥)	(٤,٠٦٨)	(٦١,٠١٧)	بيع وتسويق عمومية وإدارية
(٢٧,٣٠٨)	(١٢,٩٧٧)	(١٤,٣٣١)	٦(هـ) و(و)
(٣,٦٣٨)	(٣,٣٢٤)	(٣١٤)	استهلاك، صافي إطفاء
٧٧,٩٥٩	١٤٥,٣٨٩	(٦٧,٤٣٠)	(خسارة) / دخل التشغيل
(١٥,١٥٦)	٨,٨٧٣	(٢٤,٠٢٩)	إيرادات / (مصروفات) أخرى أعباء مالية حصة من نتائج شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٦٠)	-	(٣٦٠)	إيرادات ودائع مرابحة
٤,٩٢٣	(٨,٨٧٣)	١٣,٧٩٦	إيرادات أخرى
٨,٩٣٢	٥,٥٨٤	٣,٣٤٨	
٧٦,٢٩٨	١٥٠,٩٧٣	(٧٤,٦٧٥)	(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٧,١٧٥)	-	(٧,١٧٥)	الزكاة
٦٩,١٢٣	١٥٠,٩٧٣	(٨١,٨٥٠)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	-	خسارة من إعادة القياس لبرامج المنافع المحددة

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
٦٩,١٢٣	١٥٠,٩٧٣	(٨١,٨٥٠)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٦٩,٦٥٤		(٨٠,٥٨٥)	العائد إلى:
(٥٣١)		(١,٢٦٥)	حملة الأسهم للشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
٦٩,١٢٣		(٨١,٨٥٠)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة المفصّل عنها طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	إيضاح
المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			
١,٤٢١,٠٣٣ (٨٤٩,٢٤٨)	٧٢٥,٩٦٠ (٣٢٨,٥٨٥)	٦٩٥,٠٧٣ (٥٢٠,٦٦٣)	٦(هـ) و(ز)
٥٧١,٧٨٥	٣٩٧,٣٧٥	١٧٤,٤١٠	إيرادات تكلفة الإيرادات  إجمالي الربح
(٦٥,٥٨٠) (١٩٩,٦٦٢) (٤٤,٠١٦) (٨١,٢٣٢) (١١,٥٣٧)	(١١,٩٣٤) (٣,٨١٣) - (٤٤,٤١٦) (١٠,٥٩٦)	(٥٣,٦٤٦) (١٩٥,٨٤٩) (٤٤,٠١٦) (٣٦,٨١٦) (٩٤١)	٦(ح)  ٦(هـ)
١٦٩,٧٥٨	٣٢٦,٦١٦	(١٥٦,٨٥٨)	مصرفات بيع وتسويق عمومية وإدارية خسارة الانخفاض في القيمة استهلاك، صافي إطفاء  (خسارة) / دخل التشغيل
(٣٤,٥٩٦)	٢٦,٨٣٨	(٦١,٤٣٤)	إيرادات / (مصرفات) أخرى أعباء مالية حصّة من نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية إيرادات ودائع مرابحة إيرادات أخرى
(٩٤٤) ١٣,٧٠٥ ١٦٧,٤٠٦	- (٢٦,٨٣٨) ٨٤١	(٩٤٤) ٤٠,٥٤٣ ١٦٦,٥٦٥	
٣١٥,٣٢٩	٣٢٧,٤٥٧	(١٢,١٢٨)	(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٢١,٥٢٥)	-	(٢١,٥٢٥)	الزكاة
٢٩٣,٨٠٤	٣٢٧,٤٥٧	(٣٣,٦٥٣)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	-	خسارة نتيجة إعادة القياس لبرامج المنافع المحددة

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	ريال سعودي بالآلاف
المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٢٩٣,٨٠٤		٣٢٧,٤٥٧
			(٣٣,٦٥٣)
			مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
			العائد إلى:
			حملة الأسهم في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			٢٩٥,٤١٨
			(١,٦١٤)
			(٣٢,٠٢٧)
			(١,٦٢٦)
			صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
			٢٩٣,٨٠٤
			(٣٣,٦٥٣)

١-٦ الدخل الشامل الآخر

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب احتساب منافع نهاية الخدمة باستخدام افتراضات اكتوارية. يمثل صافي الدخل الشامل الآخر الربح/ الخسارة من إعادة القياس الناشئة عن التعديلات من خلال الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية التي حصلت خلال الفترة. إن هذا التعديل ناتج عن التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية فقط ولم يكن هناك مثل هذا البند في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م المعروضة طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لن يتم إعادة تصنيف مثل هذا التعديل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة في فترات لاحقة.

٢-٦ التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بمنأى عن التقييم الاكتواري في منافع نهاية الخدمة للموظفين (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٣) حيث أن تطبيق المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لا يتطلب تقدير وفقاً للتوجيهات الواردة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦-٣ التدفقات النقدية

كان التأثير على التدفقات النقدية على النحو التالي:

المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الاختلاف
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٠٩,٢٧٢	(٤٧٠,٦٩٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١,١٢٦,٢٤٢)	٤٧٦,٨٥٠
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	-	(٦,١٥٨)

فيما يلي الإيضاحات حول مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الشامل الموحدة لفترةتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

٦(أ) الممتلكات والمعدات

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب تجزئة الممتلكات والمعدات في بنود منفصلة وتحديد عمرها الإنتاجي بشكل مستقل. تاريخياً، لم يكن ذلك مطلوباً طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم عمل تقييم بواسطة الشركة أدى إلى تعديل الاستهلاك المتراكم والأرباح المبقة على تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بحيث يعكس التغيير في التصنيف والأعمار الإنتاجية. إضافة إلى ذلك، زاد الاستهلاك لفترةتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي و١٥,٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

٦(ب) الموجودات غير الملموسة

تم إعادة تصنيف مبلغ ١٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م من ممتلكات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة تمثل برامج حاسب آلي تم تصنيفها في السابق كجزء من الممتلكات والمعدات طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٦(ج) التكاليف المؤجلة

طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قامت المجموعة برسمة بعض مصاريف ما قبل التشغيل وإطفائها على أساس القسط الثابت على مدى سبع سنوات. وعليه فإن تلك التكاليف غير مؤهلة للاعتراف بها كأصل بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وبذلك تم إلغاء الاعتراف بذلك الأصل مقابل الأرباح المبقة.

٦(د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام افتراضات اکتوارية. تاريخياً، كانت المجموعة تقوم باحتساب هذه الالتزامات وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية. أدى هذا التغيير إلى زيادة في أرصدة التزامات منافع نهاية الخدمة في تاريخ التحول وانخفاض في الأرباح المبقة ودخل الفترة الحالية لفترةتي المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

## ٦. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

### ٦(هـ) مبيعات وإيرادات أخرى

كما تم بيانه في الإيضاح ٤، قامت المجموعة بمراجعة تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الذي يدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م حيث أن المجموعة اعتبرت أن المعيار أفضل من حيث إظهار أداء أعمال المجموعة. اختارت المجموعة التطبيق الكامل بأثر رجعي المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) عند تطبيق المعيار الجديد. يتطلب التطبيق الكامل بأثر رجعي الاعتراف بالتأثير المتراكم للتطبيق على جميع العقود التي لم يتم تنفيذها بعد كما في ١ يناير ٢٠١٦م بصيغة تعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م. ونتيجة للتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية فقد حصلت التأثيرات الرئيسية التالية في تاريخ التحول:

• انخفاض الأرباح المبقاة بمبلغ ٨٤١ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي بسبب إدراج الإيرادات على مدى فترة من الزمن بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥).

• انخفاض الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي بسبب اقتطاع جزء جوهري من التمويل من سعر البيع.

### ٦(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى إمكانية أن تزيد القيمة الدفترية لمبلغ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة غير المخصومة من الاستخدام والاستبعاد النهائي. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن الانخفاض في قيمة الموجودات يستند إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة من الاستخدام والاستبعاد النهائي للموجودات غير المتداولة. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكنتيجة للتغيرات في المنهجية فقد سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٥٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. تم إدراج هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

### ٦(ز) إيرادات من تأجير عقارات استثمارية

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب الاعتراف بجميع الحوافز للاتفاق على عقد إيجار تشغيلي جديد أو مجدد كجزء لا يتجزأ من صافي الثمن المدفوع والمتفق عليه لاستخدام الأصل المؤجر بصرف النظر عن طبيعة الحوافز أو شكل أو توقيت الدفعات. وبناءً على ذلك، فقد بدأت المجموعة الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت بما في ذلك فترة الإيجار المجانية.

### ٦(ح) نموذج قياس الخسائر المتوقعة من الائتمان

طبقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتم تكوين مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. ولكن يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة المتوقعة بما يساوي خسائر الائتمان المتوقعة إذا زادت مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. وبالتالي، فقد تم إجراء التعديلات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتوافق مع متطلبات نموذج قياس الخسائر المتوقعة من الائتمان في جميع الفترات المعروضة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

#### ٧. العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية أرض فضاء وتكاليف مرتبطة بها بمبلغ ٣,٠٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٠٣٥ مليون ريال سعودي) وممتلكات جاهزة وممتلكات تحت الإنشاء بعد خصم الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة بمبلغ ١,٧٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٧٢١ مليون ريال سعودي).

#### ٨. الممتلكات والمعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٢,٣٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٩٠٩ مليون ريال سعودي) والذي يمثل تكاليف إنشائية فما يتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تم تسجيل خسارة انخفاض بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي مقابل مشاريع تحت التنفيذ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٩. استثمار في شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢,٣٤٣,٦٦٨	٢,٣٦٥,٣٦٧	استثمار في شركة تطوير الموانئ (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٤٥,٧٩٠	٤٥,٧٩٠	استثمار في شركة البيوتات المتطورة للاستثمار والتطوير العقاري (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
<u>٢,٣٨٩,٤٥٨</u>	<u>٢,٤١١,١٥٧</u>	

(أ) استثمار في شركة تطوير الموانئ - شركة محاصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٢,٤٨٧,٥٢٠	٢,٤٨٧,٥٢٠	استثمار
١١٧,٤٨٠	١١٧,٤٨٠	شراء أسهم من مساهمين آخرين
<u>٢,٦٠٥,٠٠٠</u>	<u>٢,٦٠٥,٠٠٠</u>	

حصة من نتائج شركة مستثمر فيها مُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

٢٨,٣٦٥	٢٦,٣٨٢	في بداية الفترة / السنة
(١,٩٨٣)	٢١,٦٩٩	حصة من النتائج للفترة / للسنة
<u>٢٦,٣٨٢</u>	<u>٤٨,٠٨١</u>	في نهاية الفترة / السنة
(٢٨٧,٧١٤)	(٢٨٧,٧١٤)	استبعاد حصة من الربح من بيع أرض وإيرادات عمولة من شركة مستثمر فيها مُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>٢,٣٤٣,٦٦٨</u>	<u>٢,٣٦٥,٣٦٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٩. استثمار في شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٠م) تم تأسيس شركة تطوير الموانئ - شركة مساهمة سعودية مغلقة - في المملكة العربية السعودية والتي تعمل على تطوير وتشغيل وصيانة ميناء الملك عبد الله في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية (الميناء). وخلال السنة ٢٠١١م، قام المساهمون في شركة تطوير الموانئ بتوقيع اتفاقية وتم من خلالها الاتفاق على هيكل رأس المال وآلية التمويل لشركة تطوير الموانئ. وبموجب شروط الاتفاقية، فإن حصة الشركة في رأسمال شركة تطوير الموانئ هي ٣٤%.

في ٢٠١٢م، قامت الشركة الأم بالمساهمة في جزء من تمويل حقوق الملكية بموجب الاتفاقية واستثمرت مبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي على شكل أرض وبنية تحتية وتكاليف تطوير أخرى.

بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٣م، قرر المساهمون في شركة تطوير الموانئ زيادة المساهمة في رأسمال الشركة الأم ليصبح ٧٤٪. كما قام المساهمون بتعديل الاتفاقية في ١٦ أبريل ٢٠١٤م وخفض مساهمة رأسمال الشركة الأم في شركة تطوير الموانئ ليصبح ٥١٪. بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٤م، قام المساهمون في شركة تطوير الموانئ بتعديل الاتفاقية وخفض المساهمة في رأسمال الشركة الأم إلى ٥٠٪. وبناءً على شروط الاتفاقية المعدلة، فإن المساهمين في شركة تطوير الموانئ لديهم سيطرة مشتركة على شركة تطوير الموانئ وبناءً عليه قامت إدارة الشركة بتصنيف الاستثمار "كاستثمار في شركة مستثمر فيها مُحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية".

قدمت الشركة ضمان شركة إلى بنك تجاري مع سندات لأمر بحدود بمبلغ ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي زائد اية أرباح مرابحة مستحقة الدفع من قبل شركة تطوير الموانئ للسماح لشركة تطوير الموانئ في الحصول على تسهيلات مرابحة متوافقة مع الشريعة لتمويل تكاليف إنشاء الميناء بشكل جزئي. وكذلك القرض مضمون برهن على أسهم الشركة في شركة تطوير الموانئ.

(ب) استثمار في بيوتات - شركة زميلة

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة البيوتات المتطورة خلال الفترة/ السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٢٠٠	٢٠٠	استثمار أولي
٥٣,٧٥٥	٥٣,٧٥٥	استثمار إضافي
(٨,١٦٥)	(٨,١٦٥)	استبعاد حصة من الربح من بيع أرض
<u>٤٥,٧٩٠</u>	<u>٤٥,٧٩٠</u>	

خلال السنة ٢٠١٦م، دخلت الشركة في ترتيب مع منشأة تمتلكها مجموعة سعودية محلية لتأسيس منشأة جديدة وهي بيوتات - شركة ذات مسؤولية محدودة - لبناء وتملك وإدارة مجمع سكني في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية.

تمتلك الشركة أسهماً بنسبة ٢٠% في رأسمال شركة بيوتات. وطبقاً لاتفاقية الشركاء، فقد قامت الشركة باستثمار إضافي بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي لتطوير المشروع. علاوةً على ذلك، خلال سنة ٢٠١٦م باعت الشركة قطعة أرض إلى بيوتات بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي. وبما أن شركة بيوتات لم تبدأ عملياتها فإن حصة النتائج من شركة بيوتات للفترة تعتبر غير جوهرية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٠. موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

خلال السنوات السابقة، حددت المجموعة بعض الموجودات التي يجب استبعادها تماشياً مع خطط العمل الاستراتيجية للمجموعة. وبالتالي فقد تم تصنيف تلك الموجودات بأنها محتفظ بها للبيع. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، تم مراجعة هذه الموجودات لمعرفة أن كان هناك انخفاضاً في قيمها. وبناءً على تلك المراجعة، تم إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، تم استبعاد هذه الموجودات بالكامل بقيمتها الدفترية دون ربح أو خسارة.

١١. ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٨٨,٣٢١	١١٣,٩٩٥	ذمم دائنة تجارية
٢٢٧,٢٧٢	٢٢٥,١٦٨	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٣٤,٦٥٩	٢٩,٩١٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (الإيضاح ١٧)
٥٥,٨٩٦	٦٠,٣٧٤	مبالغ تبرعات لأغراض خيرية (انظر الإيضاح أدناه)
٧٢,٠٩٧	٨٥,٩١٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢٤٨,٩٦٨	١٣٠,٤٩٧	مصروفات مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١٦٢,٤٠٢	٣٧٥,٩٧٦	مبالغ تكاليف عقود مستحقة الدفع
٤٤,٨٧٨	٢٩,٣١٩	زكاة مستحقة الدفع (الإيضاح ١٤)
٩٠,٤٧٢	١٢٠,٥٨٥	أعباء مالية مستحقة الدفع
١,٧٠١	١,٥٥٧	إيرادات فائدة غير مكتسبة - برنامج تملك منزل
<u>١,٠٢٦,٦٦٦</u>	<u>١,١٧٣,٣٠٤</u>	

قرر مجلس الإدارة خلال السنة ٢٠٠٦م التبرع بالمبلغ المكتسب من حصة المساهمين المؤسسين في رأس المال (قبل الطرح الأولي في الاكتتاب العام) والتي تم إيداعها في ودائع ثابتة محتفظ بها لدى بنك قبل أن يتم إيداع المبالغ في برنامج ودائع إسلامية. وقد تمت إضافة العمولة المكتسبة من هذه الوديعة إلى المبلغ المتبرع به لأغراض خيرية.

١٢. قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من وزارة المالية (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أخرى (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٣٠٠,٠٠٠)	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

(أ) خلال السنة ٢٠١١م، استلمت الشركة الأم قرضاً 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 ويترتب عليه عمولة سنوية حسب المعدلات التجارية وكان يستحق السداد في الأصل بعد فترة سماح ثلاث سنوات على سبعة أقساط سنوية اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥م. ولكن وبناءً على الطلب المقدم من الشركة قبل موعد السداد المحدد، أعادت وزارة المالية خلال سبتمبر ٢٠١٥م جدولة القرض بتمديد فترة السماح لخمس سنوات أخرى. وبالتالي فإن سداد أصل القرض سيكون على سبعة أقساط سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٠م، مع عمولة مستحقة تدفع سنوياً.

(ب) خلال السنة ٢٠١٤م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل إسلامية مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي (تسهيلات تمويل مرابحة) ويترتب على القرض عمولة حسب المعدلات التجارية. وبلغ الرصيد القائم للقرض طويل الأجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي) وبناءً على شروط الاتفاقية، سيتم سداد القرض على ثمانية أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. القسط المستحق خلال اثني عشر شهراً مصنفاً كمطلوبات متداولة. القرض مضمون جزئياً بأرض في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية قيمتها ٣,٠٠٢ مليون ريال سعودي تملكها الشركة الأم وسند لأمر بمبلغ ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال السنة ٢٠١٥م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل إسلامية مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي ويترتب على القرض عمولة حسب المعدلات التجارية السائدة. بلغ الرصيد القائم للقرض طويل الأجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء). بناءً على بنود الاتفاقية، سيتم سداد القرض على ثمانية أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩م وحتى ٢٠ أبريل ٢٠٢٣م. القرض مضمون برهن أرض فضاء تملكها الشركة الأم بقيمة إجمالية ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي منها ٥٦% تم استكماله فعلياً والمتبقي قيد التنفيذ بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال السنتين ٢٠١٤م و٢٠١٥م، وقعت الشركة اتفاقيتي تسهيلات مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لكل اتفاقية ويترتب على التسهيلات عمولة حسب المعدلات التجارية. وبلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي). وفقاً لبنود الاتفاقيتين، فإن مدة القرض الإجمالية هي ٨ سنوات مع فترة سماح ٣ سنوات اعتباراً من تاريخ الاتفاقيتين. وبغرض الوفاء بالمبادئ الشرعية، تم ترتيب تسهيلات إضافية بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مرتبطة بكل اتفاقية من الاتفاقيتين من قبل نفس البنك للسماح (بالسداد والسحب) بحيث يكون أصل القرض متاحاً خلال فترة الثلاث سنوات الأولى من القرض. إن كل تسهيلات القرض مضمونة مقابل جزء من أرض فضاء في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية بقيمة إجمالية ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي منها ٥٠% تم استكماله فعلياً والمتبقي قيد التنفيذ بالإضافة إلى سند لأمر بمبلغ ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي لكل اتفاقية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٣ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام للبرنامج

تدير المجموعة برنامج معتمد غير ممول لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة للفترة / السنة المنتهية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	
٤٣,٢٠٥	٣١,١٩٢	الرصيد في ١ يناير
٨,٥٧٧	٩,١٩٤	المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
-	١,٤٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
٥١,٧٨٢	٤١,٧٨٩	تكلفة الفائدة
-	٣,٠٧٦	المتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
(١,٩٤٥)	(١,٦٦٠)	خسائر اكتوارية
٤٩,٨٣٧	٤٣,٢٠٥	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

افتراضات الاكتوارية

كانت الافتراضات الاكتوارية الأساسية التي جرى تطبيقها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على النحو التالي:

معدل الخصم	٤%
معدل زيادة الرواتب المستقبلي المتوقع:	
- أول أربع سنوات	٤,٧٥%
- ما بعد ذلك	٤,٧٥%
معدل الوفيات	١,١٧%
معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة	٧,٥٠%
سن التقاعد	٦٠ سنة

ليس هناك تغيير في الافتراضات الاكتوارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وبالتالي كانت الأرباح/الخسائر الاكتوارية للفترة لا شيء.

فيما يلي تحليل الحساسية لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مقابل الافتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على التزام منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الزيادة / (النقص)

التغير في الافتراض بنسبة	الزيادة في المعدل ريال سعودي بالآلاف	النقص في المعدل ريال سعودي بالآلاف
١%	(٣,٥٤١)	٤,٢٦٥
١%	٤,١٠٣	(٣,٥٧٠)
١٠%	(١٠)	١٨
١٠%	(٤٦٧)	٥٥٧

معدل الخصم	١%
معدل زيادة الرواتب المستقبلي المتوقع	١%
معدل الوفيات	١٠%
معدلات التوظيف/الخروج من الخدمة	١٠%

١٤. الزكاة

مخصص الزكاة المحمل للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	المخصص خلال الفترة
٢١,٥٢٥	٢١,٨٣٥	

يستند المخصص للفترة على الوعاء الزكوي لكل من الشركة الأم وشركاتها التابعة.

الحركة في المخصص

فيما يلي الحركة في المخصص:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	في بداية الفترة / السنة المخصص خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة
٢٩,٣١٩	٣٠,٢٦٣	
(٦,٢٧٦)	(٢٠,٠٠٠)	
٤٤,٨٧٨	٢٩,٣١٩	في نهاية الفترة / السنة (الإيضاح ١١)

١٥. إيرادات أخرى

فيما يلي المكونات الرئيسية للإيرادات الأخرى:

(أ) تم استلام ودائع محتجزة غير قابلة للاسترداد - لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م - بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي من مشتريين محتملين مقابل بيع موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع؛

(ب) تم استلام تعويضات بخصوص إلغاء اتفاقية عقد تأجير للتطوير من عميل بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي استناداً إلى قرار المحكمة الذي تم تسجيله خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، منه مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تم استلام مبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي بشكل تراكمي من قبل الشركة. تم تصنيف الرصيد المستحق الاستلام خلال الاثني عشر شهراً بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة تحت بند "ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى". وتم تصنيف المبلغ المتبقي ٢٤ مليون ريال سعودي والذي سيتم استلامه بعد سنة واحدة حسب جدول السداد كذمم مدينة طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة؛

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

#### ١٥. إيرادات أخرى (تتمة)

ج) دخلت المجموعة في اتفاقية ("الاتفاقية") مع طرفين خارجيين لتطوير وتمويل وتشغيل معهد أكاديمي تعليمي في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية. وفقاً لشروط الاتفاقية، فإن صافي خسارة التشغيل للدورة الحياتية للمعهد يجب تمويلها من قبل أحد طرفي الاتفاقية وبتكلفة ٥٨,٥ مليون دولار أمريكي. وبالتالي تم سداد صافي الخسارة التشغيلية للمعهد المذكور والبالغة ٣٥,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٦,٤ مليون ريال سعودي) متكبدة خلال الفترة والمحاسبة على الخسارة كإيرادات أخرى وفقاً لذلك؛

د) تم عكس قيد إيرادات فائدة على عنصر تمويلي كبير بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٥,٩ مليون ريال سعودي)؛ و

هـ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، تم عكس قيد مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي متعلق بالمستحقات التي لم تعد مطلوبة. لم يتم عكس قيود خلال الفترة الحالية.

#### ١٦. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية للفترة بقسمة الربح للفترة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على المجموعة. كما لم يتم عرض احتساب ربحية منفصلة للسهم من العمليات المستمرة نظراً لأنه لا توجد عمليات متوقفة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٢٩٥,٤١٨	٤٥,٥٥٧	٦٩,٦٥٤	٢٦,٩٨٦	صافي الدخل للفترة (ريال سعودي بالآلاف)
٠,٣٥	٠,٠٥	٠,٠٨	٠,٠٣	ربح السهم (ريال سعودي) - الأساسي والمخفض

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٧. الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

الرصيـــــد كما في	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
<b>مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة</b>				
٢,٣٢٤	٥,٧٣٩	٥,٩٧٧	٦,٨٧٨	إيجارات عقود وخدمات عامة ومصروفات خدمة جهات منتسبة
٢,٩٦٦	-	-	-	بيع عقارات
١٠٤	-	-	-	دفعة مقدمة مقابل شراء خدمات
٦,٠٦٣	٣,٢٥٦	-	-	دفعة مقدمة إلى مقاول
٢٥٦	١٤٥	٣٥	٧,١٧٦	بيع عقارات وخدمات عامة ومصروفات خدمة كبار موظفي الإدارة
-	١,٢٧٦	-	-	بيع عقارات مجلس الإدارة
<u>١١,٧١٣</u>	<u>١٠,٤١٦</u>			<b>المجموع</b>

<b>مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة</b>				
(٢,٦٧٥)	(٣,٠٨١)	٢٩٤	٨٩٠	مصرفات تكديتها جهات منتسبة نيابة عن الجهات منتسبة
(٧٢٨)	(٣٠٥)	٢٥,٦٠٨	٢٥,٧٦٨	المجموعة
-	(١٢,٦٢٨)	-	-	خدمات مقدمة إلى المجموعة
-	-	٨٠	٥٠٨	دفعة مقدمة من جهات منتسبة مقابل بيع عقارات ووحدات مؤجرة
(٢٦,٥٠٥)	(١٥,٩٠٨)	٢٦,٦٠٨	٢٤,٧٦٠	شراء بضائع كبار موظفي الإدارة مكافآت
(٨)	(٢,٧٣٧)	١,٨٠٠	٢,٧٣٧	مكافآت وبدل اجتماعات مجلس الإدارة
<u>(٢٩,٩١٦)</u>	<u>(٣٤,٦٥٩)</u>			<b>المجموع</b>

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٧. الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة (تتمة)

مكافأة كبار موظفي الإدارة في المجموعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	منافع موظفين قصيرة الأجل
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	منافع موظفين غير نقدية
١٩,٩٦٤	١٨,٦٨٣	منافع ما بعد الخدمة
٩٤١	٦٧٥	منافع أخرى طويلة الأجل
١,٢٩٢	٩٩١	
٤,٤١١	٤,٤١١	
<u>٢٦,٦٠٨</u>	<u>٢٤,٧٦٠</u>	

١٨. التزامات وارتباطات طارئة

فيما يلي الالتزامات والارتباطات الطارئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

- (أ) قدمت الشركة ضمان شركة إلى بنك تجاري لتسمح لشركة تطوير الموانئ بضمان تسهيلات مرابحة للسلع متوافقة مع الشريعة (الإيضاح ٩). بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، حصلت الشركة على ضمان تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من بنوك تجارية لتمويل متطلبات رأسمالها العامل. وبهذا الخصوص، قامت الشركة بتقديم سندات لأمر بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي زائد أي أرباح مرابحة مستحقة الدفع على شركة تطوير الموانئ المحدودة.
- (ب) خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقعت الشركة اتفاقية تسهيل قصيرة الأجل مع بنك تجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي ويترتب عمولة بحسب المعدلات التجارية السائدة من أجل متطلبات رأس المال العامل وتسهيل التحوط لمدل الفائدة. إن القرض المذكور مضمون بموجب سند لأمر بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي.
- (ج) لدى المجموعة التزامات قائمة متعلقة بنفقات مستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية بمبلغ ١,٤٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٦٨٦ مليون ريال سعودي).
- (د) تكون المجموعة من وقت لآخر هي المدعى عليه في قضايا قانونية، والتي تمثل بصورة أساسية نزاعات تجارية. تتوقع الإدارة أن تكون النتيجة لصالحها فيما يتعلق بجميع القضايا المقامة ضد المجموعة. وبالتالي، لم يتم تكوين مخصص مقابل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.
- (هـ) أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية على حسابات الشركة للسنوات ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨م طالبت بزيادة إضافية وفروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ٩٠,٤ مليون ريال سعودي إضافة إلى غرامة تأخير. تم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف والتي أصدرت قراراً مؤيداً للهيئة. وطبقاً لإجراءات الاستئناف ودون الاعتراف بالالتزام قدمت الشركة ضماناً بنكياً ودفعت تحت الاعتراض فروقات ضريبية الاستقطاع. استأنفت الشركة على قرار لجنة الاستئناف لدى ديوان المظالم. صدر حكم ابتدائي من ديوان المظالم بعدم قبول الاعتراض من الناحية الشكلية. تم تقديم الاعتراض وفقاً لنظام ديوان المظالم وضمن المدة النظامية. وبالتالي اعترضت الشركة على قرار ديوان المظالم وطالبت بمراجعة التداولات الفنية. لم يقبل ديوان المظالم الاعتراض من الناحية الشكلية. تم إحالة القضية إلى محكمة التمييز لدى ديوان المظالم. أصدرت المحكمة حكماً قضائياً نهائياً مؤيداً لديوان المظالم. لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تقدمت الشركة باعتراض لدى الديوان الملكي طالبت فيه بإعادة النظر في القرار الصادر من ديوان المظالم وإعادة دراسة القضية.
- أصدرت الهيئة الربط الزكوي على حساب شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة للسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥م طالبت بموجبه بفروقات زكوية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي وقد اعترضت شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة على هذا الربط لدى الهيئة.
- تعتقد المجموعة أنه إذا ما تم إجراء مراجعة عادلة لهذه الربوط فإن ذلك سيصب في صالح المجموعة. لم يتم تكوين مخصص مقابل الزكاة الإضافية والتزام ضريبية الاستقطاع في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٩. إيرادات وتكلفة إيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
				إيرادات
١,٢٦٠,٦٣١	٦٤٧,٣٥٠	٥٣٦,٢٦٢	٢٠٢,٣٧٩	بيع عقارات
١٦٠,٤٠٢	١٦٢,٥٩٦	٥٣,٤٥٩	٦٦,١٤٢	أخرى
<u>١,٤٢١,٠٣٣</u>	<u>٨٠٩,٩٤٦</u>	<u>٥٨٩,٧٢١</u>	<u>٢٦٨,٥٢١</u>	
				تكلفة إيرادات
٦٥٧,٣٦٧	٢٢٠,٦٨٦	٣٣٧,٣١٢	٨٦,٩٦٣	تكلفة عقارات
١٩١,٨٨١	٢٣٠,٢٦٣	٦٠,٤٦٥	٧٥,٢٣٤	أخرى
<u>٨٤٩,٢٤٨</u>	<u>٤٥٠,٩٤٩</u>	<u>٣٩٧,٧٧٧</u>	<u>١٦٢,١٩٧</u>	

٢٠. معلومات قطاعية

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعاتها التجارية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الربح أو الخسارة التشغيلية ويقاس بصورة ثابتة مع الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة فقد تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية وهي: الأنشطة السكنية، الأنشطة الصناعية، أنشطة الضيافة والترفيه (تطوير وتملك و/أو إدارة فنادق وخدمة الشقق والأنشطة الترفيهية). تتضمن القطاعات الأخرى الإدارات الرئيسية للمجموعة والأعمال التي لا تفي بصورة فردية بمتطلبات القطاع القابل للإفصاح عنه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٨) حول القطاعات التشغيلية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٠. معلومات قطاعية (تتمة)

قطاعات متعلقة بالإيرادات والربحية

المجموع ريال سعودي بالآلاف	أنشطة الضيافة والترفيه أخرى ريال سعودي بالآلاف	الأنشطة الصناعية ريال سعودي بالآلاف	الأنشطة السكنية ريال سعودي بالآلاف	
٨٠٩,٩٤٦	٥٩,٢٩٣	٤٩,٤٤٧	٣٧٤,٠٧٩	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م إيرادات
٤,٩٧٣	(٣٠٤,٩٤٢)	(٣٥,١٢٤)	٢٧٢,٦١٦	النتائج إيرادات / (خسارة) تشغيلية للفترة
٦٠,٠٣٣				إيرادات / (مصروفات) أخرى غير مخصصة
٦٥,٠٠٦				الدخل قبل الزكاة
١,٤٢١,٠٣٣	٦٠,٩٥٠	٤١,٥٢٨	٣٦١,٧٩٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م إيرادات
١٦٩,٧٥٨	(٣٥١,٥٤١)	(٣٢,٤٩٨)	٢٦٩,٦٦١	النتائج إيرادات / (خسارة) تشغيلية للفترة
١٤٥,٥٧١				إيرادات / (مصروفات) أخرى غير مخصصة
٣١٥,٣٢٩				الدخل قبل الزكاة

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٩ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧م).