

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية

للسادة مساهمي شركة إعمار المدينة الاقتصادية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لشركة إعمار المدينة الاقتصادية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعته. وبناءً عليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لشركة إعمار المدينة الاقتصادية وشركاتها التابعة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٩م

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

الإيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)	(الف ريال سعودي)
إيرادات	٢٠٩,٦٩١	٢٤٤,٠٥٠	٥٥٥,٤٠٠	٥٢٤,٨٢١
تكلفة المبيعات	(١٣٨,٣٦٦)	(١٤٣,٠١٩)	(٣٤٥,٧١١)	(٣٣١,١٢٧)
إجمالي الربح	٧١,٣٢٥	١٠١,٠٣١	٢٠٩,٦٨٩	١٩٣,٦٩٤
المصروفات				
بيع وتسويق	(١٩,٨٧٧)	(١٦,٢٩٣)	(٣٥,٠٢٤)	(٢٩,٧٨٠)
عمومية وإدارية	(٧٢,٦٨٧)	(٧٣,٠٢٨)	(١٣٨,٠٠٤)	(١٢٥,٤٣٨)
خسارة الانخفاض في القيمة	(٢٨,٧٩٨)	(٥,٦٦٤)	(٥٠,٩٧٢)	(٥,٦٦٤)
استهلاك	(٤٦,٣٤٠)	(٥٢,٨٦٥)	(٩٢,٧٣٨)	(٩٨,٢١٣)
الإطفاء	(٢,٦٤٤)	(٢,٩٨٣)	(٥,٢٧٦)	(٦,٤٤٠)
الخسارة من العمليات الرئيسية	(٩٩,٠٢١)	(٤٩,٨٠٢)	(١١٢,٣٢٥)	(٧١,٨٤١)
إيرادات / (مصرفات) أخرى	٧٥	٢,٣٥١	٤٢٦	٤,٦٨٢
دخل وديعة المراجعة	(٣٩,٧٠٥)	(١٤,٥١٩)	(٦٢,٣٨٠)	(٢٨,٢٢٦)
أعباء تمويلية				
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٢,٨٥٦	٧,٢٧٨	١٩,٩٩٩
دخل آخر	٦	٣٣,٥٧٦	٩٠,٧٨٧	٥٦,٨٥٣
خسارة الفترة قبل الزكاة	(١٠٢,٢١٩)	(٣٥,٠٦٢)	(٧٦,٣٧٤)	(١٨,٥٣٣)
الزكاة	١٥	(١٢,٥٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠)
صافي خسارة الفترة	(١١٤,٧١٩)	(٤٨,٨١٢)	(١٠١,٣٧٤)	(٤٦,٠٣٣)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر				
بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في الفترات اللاحقة:				
الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر من شركة تابعة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	(١٠,١٩٩)	٣,٤٨٤	٤,٠٠٤
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(١٢٤,٩١٨)	(٤٥,٣٢٨)	(١٢١,٣٢٦)	(٤٢,٠٢٩)
صافي خسارة الفترة العائد إلى:				
مساهمو الشركة الأم	(١١٤,٧١٩)	(٤٧,٥٨٨)	(١٠١,٣٧٤)	(٤٤,٤٦٣)
حصص غير مسيطرة	-	(١,٢٢٤)	-	(١,٥٧٠)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائد إلى:	(١٢٤,٩١٨)	(٤٨,٨١٢)	(١٠١,٣٧٤)	(٤٦,٠٣٣)
مساهمو الشركة الأم	(١٢٤,٩١٨)	(٤٤,١٠٤)	(١٢١,٣٢٦)	(٤٠,٤٥٩)
حصص غير مسيطرة	-	(١,٢٢٤)	-	(١,٥٧٠)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائد إلى:	(١٢٤,٩١٨)	(٤٥,٣٢٨)	(١٢١,٣٢٦)	(٤٢,٠٢٩)
خسارة السهم:				
خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم (بالريال السعودي للسهم)	٧	(٠,١٣)	(٠,٠٦)	(٠,٠٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) (الف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) (الف ريال سعودي)	الإيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٥,٥١٧,٧٥١	٥,٨٤٨,٦٩٠	٨
-	١٢٨,٣٧٤	
٥,١٣٢,١٤٨	٥,٠٠٠,٠٦٢	٩
٢٠٩,١٢٣	٥٣٦,٥٢١	
١,٦٠٣,١٠٩	١,٥٦٣,٣٢٧	
١٨,٦١٦	١٤,١٦٦	
٢,٤٢٢,٥٦٥	٢,٤٠٩,٧٣١	١٠
١٠٤,٤٩٧	١١٧,٣٧٠	
١٥,٠٠٧,٨٠٩	١٥,٦١٨,٢٤١	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٦,٢٧٨	٧,١٣٣	
٥٠٢,٣٤٤	٤٨٠,٠٣٤	
٤١١,٠٩٨	٣٧٧,٤٣٦	
٧٦١,٥٣٨	٧٣٥,٥٥٦	
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٦٠٢,٦٣٢	٩٩٦,٤٠٤	
٢,٣٣٣,٨٩٠	٢,٦٩٦,٥٦٣	
١٧,٣٤١,٦٩٩	١٨,٣١٤,٨٠٤	
إجمالي الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	
١١,٥٣٦	١١,٥٣٦	
(٦٣٤,٠٧٧)	(٧٥٦,٠٢٩)	
٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٧٥٥,٥٠٧	
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
٧,٠٥١,٢٥٠	٦,٨٦٠,٠٠٠	١١
-	٩٠,٦٧٩	
٦٤,٢٢٠	٦٤,٥٩٢	١٣
٦٩,٤٩٣	٨٨,٢٦٨	
٢٦,٨٧١	٣٠,٦١٩	
٧,٢١١,٨٣٤	٧,١٣٤,١٥٨	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
١,٠٨٨,٠٦٣	١,٢٢٠,١٥٠	١٤
١٥٦,٨٤٣	١١٩,٣١٣	١٥
٨٥٧,٥٠٠	١,٧٣٢,٥٠٠	١١
١٥٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	١٢
-	٣٣,١٧٦	
٢,٢٥٢,٤٠٦	٣,٤٢٥,١٣٩	
٩,٤٦٤,٢٤٠	١٠,٥٥٩,٢٩٧	
١٧,٣٤١,٦٩٩	١٨,٣١٤,٨٠٤	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أعمال المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

المائدة إلى مساهمي الشركة الأم						
تأثير تخفيض						
نسبة حصة	نسبة حصة	نسبة حصة	نسبة حصة	نسبة حصة	نسبة حصة	نسبة حصة
الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي
النظامي	النظامي	النظامي	النظامي	النظامي	النظامي	النظامي
رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال
(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)
سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٨٧٧,٤٥٩	٧,٨٧٧,٤٥٩
(٦٢٦)	(٦٢٦)	(٦٢٦)	(٦٢٦)	(٦٢٦)	(٦٢٦)	(٦٢٦)
-	-	-	-	-	-	-
٧,٨٧٦,٨٣٣	٧,٨٧٦,٨٣٣	٧,٨٧٦,٨٣٣	٧,٨٧٦,٨٣٣	٧,٨٧٦,٨٣٣	٧,٨٧٦,٨٣٣	٧,٨٧٦,٨٣٣
-	-	-	-	-	-	-
(١٠١,٣٧٤)	(١٠١,٣٧٤)	(١٠١,٣٧٤)	(١٠١,٣٧٤)	(١٠١,٣٧٤)	(١٠١,٣٧٤)	(١٠١,٣٧٤)
(١٩,٩٥٢)	(١٩,٩٥٢)	(١٩,٩٥٢)	(١٩,٩٥٢)	(١٩,٩٥٢)	(١٩,٩٥٢)	(١٩,٩٥٢)
(١٢١,٣٢٦)	(١٢١,٣٢٦)	(١٢١,٣٢٦)	(١٢١,٣٢٦)	(١٢١,٣٢٦)	(١٢١,٣٢٦)	(١٢١,٣٢٦)
-	-	-	-	-	-	-
٧,٧٥٥,٥٠٧	٧,٧٥٥,٥٠٧	٧,٧٥٥,٥٠٧	٧,٧٥٥,٥٠٧	٧,٧٥٥,٥٠٧	٧,٧٥٥,٥٠٧	٧,٧٥٥,٥٠٧
-	-	-	-	-	-	-
٨,٠٠٧,١٢٠	٨,٠٠٧,١٨٩	٨,٠٠٧,١٨٩	٨,٠٠٧,١٨٩	٨,٠٠٧,١٨٩	٨,٠٠٧,١٨٩	٨,٠٠٧,١٨٩
(٤٦,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٣)	(٤٦,٠٣٣)
٤,٠٠٤	٤,٠٠٤	٤,٠٠٤	٤,٠٠٤	٤,٠٠٤	٤,٠٠٤	٤,٠٠٤
(٤٢,٠٢٩)	(٤٢,٠٢٩)	(٤٢,٠٢٩)	(٤٢,٠٢٩)	(٤٢,٠٢٩)	(٤٢,٠٢٩)	(٤٢,٠٢٩)
-	-	-	-	-	-	-
٧,٩٦٥,٠٩١	٧,٩٦٥,٠٩١	٧,٩٦٥,٠٩١	٧,٩٦٥,٠٩١	٧,٩٦٥,٠٩١	٧,٩٦٥,٠٩١	٧,٩٦٥,٠٩١
(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)
-	-	-	-	-	-	-
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجع)
شوية عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجع)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجع)

صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الأخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجع)




شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢٠١٨م (الف ريال) (سعودي)	٢٠١٩م (الف ريال) (سعودي)	الإيضاح
(١٨,٥٣٣)	(٧٦,٣٧٤)	الانشطة التشغيلية
٩٨,٢١٣	١٦٤,٥٣٣	خسارة الفترة قبل الزكاة
٩٦٨	٥٠,٩٧٢	تعديلات لمطابقة الربح للفترة قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٦,٤٤٠	٥,٢٧٦	استهلاك
٢٧,٩٣٣	٦٢,٣٨٠	خسارة الانخفاض في القيمة
(١٩,٩٩٩)	(٧,١١٨)	الإطفاء
(٤,٦٨٢)	(٤٢٦)	اكتسابات تمويلية
(٨١٣)	(١,٥٠٦)	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢,٨٦٤	٥,٦٨٥	دخل وديعة المراجعة
٧,٩٦٠	٨,٨١٠	عكس إيرادات فائدة غير مكتسبة
١٠٠,٣٥١	٢١٢,٢٣٢	مصرف منافع الموظفين - برنامج تملك منزل
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تسويات رأس المال العامل
(٦,٧٥٥)	(١٩,٤١٤)	ذمم مدينة للموظفين - برنامج تملك منزل
(٨٣,١٦٣)	(٣٠,٥٠٨)	إيرادات غير مدفوعة - بالصافي
(١٥٣,٨٢٨)	٧٣,٤٤٤	عقارات التطوير
(١٢٤,٤٣٣)	(٢٢,٨١٨)	الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى
٢٤,٠٥٩	-	ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى
(٤٤,٦٦١)	٣٣,٨٩٩	ذمم دائنة ومستحقات
(٢٨٨,٤٣٠)	(٢٧,٧٤٥)	النقد المستخدم في العمليات
(٦٢,٢٤٣)	(٦٢,٥٣٠)	زكاة مدفوعة
(١٠٩,١٥٩)	(٨٩,١٨٧)	اكتسابات تمويلية مدفوعة
(١,٦٤٨)	(٨,٤٣٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٤٦١,٤٨٠)	(١٨٧,٩٠٠)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٤٢٠,٥٥٠)	(١٠٠,٠٠٠)	استثمارات في ودائع مربحة لاجل لدى بنوك
٧٩٤,٥٩٩	٤٨,٤٢١	تحصيلات من ودائع مربحة
(٢٤٧,٦٧٤)	(١٧٦,٣٦٤)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢٣,٧٣٨)	(٦٢,٨١٩)	إضافات عقارات استثمارية
(٦,٣٦٤)	(٨٢٦)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٩٦,٢٧٣	(٢٩١,٥٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
١٥٠,٠٠٠	١,٦٢٠,٠٠٠	المتحصل من القروض
(٢٢٥,٠٠٠)	(٧٦٦,٢٥٠)	سداد القرض
(٤,٩٢٣)	٢٤,٠٣٠	صافي الحركة في إيرادات تمويل غير مكتسبة
-	(٤,٥٢٠)	مدفوعات لمطلوبات عقد إيجار
(٧٩,٩٢٣)	٨٧٣,٢٦٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الانشطة التمويلية
(٤٤٥,١٣٠)	٣٩٣,٧٧٢	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٢٢٧,٨١٠	٦٠٢,٦٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٨٢,٦٨٠	٩٩٦,٤٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

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 تاريخ 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 وترويج 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.

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة النتائج والموجودات والمطلوبات الخاصة بفروع المجموعة المسجلة التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري
جدة	٤٠٣٠١٦٤٢٦٩
الرياض	١٠١٠٩٣٧٥٤٩
رابع	٤٦٠٢٠٠٦٩٣٤

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

نسبة المساهمة في رأس

الاسم	بلد التأسيس	سنة التأسيس	المال (مباشرة أو غير مباشرة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١١	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٣	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة إعمار المعارف المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٥	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

عملاً بالقرارات التي اتخذها مساهمو الكيانات المذكورة أعلاه خلال السنة، استحوذت الشركة على ما تبقى من حصص في شركة استثمارات المدن الاقتصادية القابضة، وشركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة، وشركة إدارة وتشغيل عقارات المدن الاقتصادية، والشركة الرائدة لإدارة عقارات المدن الاقتصادية، وشركة تطوير عقارات المدن الاقتصادية. لا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل هذه الأسهم قيد التنفيذ.

راجع الإيضاح ١٤ للمعلومات المتعلقة بالشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تُقرأ جنباً إلى جنب القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافةً لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية.

٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملة النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تم تقريب جميع الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. إن الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات التي طبقت في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء ما يلي.

خيارات التمديد لعقود الإيجار

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارسه.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

خيارات التمديد لعقود الإيجار (تابع)

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الموجودات لفترات إضافية تتراوح بين ثلاث وخمس سنوات. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان هناك احتمال مؤكد معقول لممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا للتجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل).

الاستمرارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٧٢٩ مليون ريال سعودي، وذلك ناتج عن الجزء المتداول - من القرض الطويل الأجل والذي يستحق خلال الاثنى عشر شهراً المقبلة. كما لدى المجموعة تسهيلات إضافية معتمدة (راجع الإيضاح ١١) وهي في الوقت الحالي بصدد سحب مبلغ في النصف الثاني من سنة ٢٠١٩م.

قام مجلس الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بناءً على خطة التشغيل والتدفقات النقدية المتوقعة كما أن مجلس الإدارة ليس على علم بأي شكوك جوهرية من شأنها أن تؤدي إلى عدم الاستمرارية كما أنهم مطمئنين بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لاستمرار أعمالها والوفاء بالتزاماتها المالية عند وحال استحقاقها في دورة الأعمال العادية. وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على أساس الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩م (انظر الإيضاح ٤ (أ)).

عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين.

موجودات بحق الاستخدام

تثبت الشركة موجودات حق استخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متحملة وتقدير للتكاليف التي سيتم تفكيكها، ناقصاً أي حافز إيجاري تم استلامه. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس الخاص بالتملكات والمعدات. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

مطلوبات عقود الإيجار

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، وتغيير في مدة عقد الإيجار أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفرًا. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات عقود الإيجار منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرًا أو أقل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات التعديلات

أ. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مركز مالي واحد مماثل لنموذج المحاسبة على عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

لم تتغير طريقة محاسبة المساهمين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل جوهري بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. لذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار عند كون المجموعة تمثل الطرف المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل في التطبيق مع التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩م. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام وسيلة التحول العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا كعقود إيجار طبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٤ في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة أيضًا استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، متبقي فيها ١٢ شهرًا أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات التعديلات

أ. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تابع)

تسوية مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدئي، قامت الشركة بإثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ١٣٣ مليون ريال سعودي. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٤,٢٠%.

يمثل الجدول التالي تسوية الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.

المبالغ بالآلف
ريال سعودي

١٥٤,٤٧١

(٥٠٧)

(٢٠,٤٤٣)

١٣٣,٥٢١

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

استثناءات الإثبات:

عقود إيجار قصيرة الأجل

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
الحد الأدنى	القيمة الحالية للحد
لدفعات الإيجار	الأدنى لمدفوعات الإيجار
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
٣٨,٠٢٥	٣٣,١٧٦
٦٤,٧٢٣	٥٤,٦٣٨
٣٩,٩٦٤	٣٦,٠٤٢
١٤٢,٧١٢	١٢٣,٨٥٦
(١٨,٨٥٦)	-
١٢٣,٨٥٦	١٢٣,٨٥٦

خلال سنة واحدة

من سنتين إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

يخصم: أعباء تمويلية

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (تابع)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعياري المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على قوائمها المالية عند التطبيق، حيثما ينطبق ذلك.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٥. الإيرادات وتكلفة المبيعات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (ألف ريال سعودي)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (ألف ريال سعودي)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (ألف ريال سعودي)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (ألف ريال سعودي)	
٤٠٨,٣٤١	٤١٤,٤٦٧	١٨٧,١١٥	١٤٧,٦٣٣	إيرادات
١١٦,٤٨٠	١٤٠,٩٣٣	٥٦,٩٣٥	٦٢,٠٥٨	بيع عقارات
٥٢٤,٨٢١	٥٥٥,٤٠٠	٢٤٤,٠٥٠	٢٠٩,٦٩١	أخرى
١٤١,٤٦٣	١٤٢,٣٨٨	٦٠,٨٨٨	٣٤,٦٠٠	تكلفة الإيرادات
١٨٩,٦٦٤	٢٠٣,٣٢٣	٨٢,١٣١	١٠٣,٧٦٦	تكلفة عقارات
٣٣١,١٢٧	٣٤٥,٧١١	١٤٣,٠١٩	١٣٨,٣٦٦	أخرى

٦. الدخل الآخر

تتكون الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي مما يلي:

- (١) أبرمت المجموعة اتفاقية ("الاتفاقية") مع طرفين خارجيين لتطوير وتمويل وتشغيل معهد أكاديمي تعليمي في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية. وفقاً لشروط الاتفاقية، فإن صافي خسارة التشغيل للدورة الحياتية للمعهد يجب تمويلها من قبل أحد طرفي الاتفاقية وبحدود مبلغ ٥٨,٥ مليون دولار أمريكي. ونتيجة لذلك، تم سداد صافي الخسارة التشغيلية للمعهد المذكور والبالغة ٢٤,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٢١ مليون ريال سعودي) متكبدة خلال الفترة والمحاسبة على الخسارة كإيرادات أخرى وفقاً لذلك.
- (٢) بلغ عكس قيد دخل الفائدة على عنصر التمويل الجوهري مبلغ ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ١٩,٢٥ مليون ريال سعودي).
- (٣) خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقيات مع عملاء معينين لبيع عقارات استثمارية مما نتج عنه ربح بلغ ٣٠,١٢ مليون ريال سعودي.
- (٤) لم يعد مطلوباً عكس المستحقات، بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٧,١ مليون ريال سعودي).

٧. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الأساسية للفترة بقسمة صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب الخسارة المخفضة للسهم بقسمة صافي الخسارة العائد إلى حملة الأسهم للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فإن الخسارة الأساسية للسهم تساوي الخسارة المخفضة للسهم. علاوة على ذلك، لم يتم عرض احتساب خسارة منفصلة للسهم من العمليات المستمرة نظراً لعدم وجود عمليات متوقفة خلال الفترة.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٧. خسارة السهم (تابع)

يتم احتساب خسارة السهم على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
(٤٤,٤٦٣)	(١٠١,٣٧٤)	صافي الخسارة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية ')
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بآلاف الريالات)
(٠,٠٥)	(٠,١٢)	خسارة السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والمخفضة

٨. الممتلكات والمعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات بصفة أساسية موجودات بنية تحتية بمبلغ ٢,٤٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٥٣٩ مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١,٩٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٧٥٩ مليون ريال سعودي)، والذي يمثل تكاليف انشائية فيما يتعلق بالبنية التحتية ومشاريع أخرى في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بلغت الإضافة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ٣١١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦١٨ مليون ريال سعودي).

٩. العقارات الاستثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية أراضي فضاء وتكاليف ذات صلة تبلغ ٢,٨٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٨٢٥ مليون ريال سعودي)، والعقارات المكتملة والتي تحت الإنشاء، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، بمبلغ ٢,١٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٣٠٧ مليون ريال سعودي).

١٠. الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	
٢,٣٦٣,٩٤١	٢,٣٧٦,٧٧٥	استثمار في شركة تطوير الموانئ (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٤٥,٧٩٠	٤٥,٧٩٠	استثمار في شركة بيوتات بروجريسيف للاستثمار العقاري والتنمية ("بيوتات") (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
٢,٤٠٩,٧٣١	٢,٤٢٢,٥٦٥	

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٠. استثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية (تابع)

(أ) استثمار في شركة تطوير الموانئ - مشروع مشترك

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)
٢,٤٨٧,٥٢٠	٢,٤٨٧,٥٢٠
١١٧,٤٨٠	١١٧,٤٨٠
٢,٦٠٥,٠٠٠	٢,٦٠٥,٠٠٠
٥٩,٤٨٩	٢٥,٦١٥
٧,١١٨	٢٦,١٣٠
(١٩,٩٥٢)	٧,٧٤٤
٤٦,٦٥٥	٥٩,٤٨٩
(٢٨٧,٧١٤)	(٢٨٧,٧١٤)
٢,٣٦٣,٩٤١	٢,٣٧٦,٧٧٥

استثمار

شراء أسهم من حملة أسهم آخرين

الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الرصيد في بداية الفترة / السنة

الحصة من ربح الفترة / السنة، بعد خصم المحمل للزكاة

الحصة في (الخسارة) / الربح الشامل الآخر للفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

استبعاد الحصة في الربح من بيع أرض ودخل عمولة

القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، دخلت شركة تطوير الموانئ في عقد مقايضة أسعار فائدة ("عقود المقايضة")، مع البنوك التجارية المحلية، للتحوط من التقلبات السلبية المستقبلية في أسعار الفائدة على قرضها طويل الأجل. تم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد مشتقات وتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

حددت شركة تطوير الموانئ عقود المقايضة في بدايتها كتحوط للتدفق النقدي. تهدف عقود المقايضة إلى تعديل التدفقات النقدية لأسعار الفائدة على قرض طويل الأجل من سعر متغير إلى سعر ثابت خلال مدة اتفاقيات القروض بالكامل. تحتسب تحوطات التدفقات النقدية التي تفي بالمعايير الصارمة لمحاسبة التحوط من خلال أخذ الربح أو الخسارة من الجزء الفعال لأداة التحوط إلى الدخل الشامل، بينما يتم إثبات أي جزء غير فعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، كانت القيمة العادلة لعقود المقايضات بالسالب بمبلغ ٨٠,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٠,٦٢ مليون ريال سعودي) استناداً إلى التقييم المحدد بواسطة نموذج وتأكيد من قبل البنوك التي تتعامل معها شركة تطوير الموانئ. تم تضمين هذه القيمة العادلة ضمن المطلوبات غير المتداولة في قائمة المركز المالي لشركة تطوير الموانئ مع المدين المقابل لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. سجلت المجموعة مبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧,٧ ريال سعودي) ضمن (الخسارة) / الربح الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة بصفته جزء من حصتها.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يكون فيها البند المتحوط له يؤثر على الربح أو الخسارة، في نفس بند البند المتحوط له المثبت.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٠. استثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية (تابع)

(ب) استثمار في بيوتات - شركة زميلة

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% من رأس مال شركة بيوتات. وطبقاً لاتفاقية المساهمين، 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 بعد فإن الحصة في نتائج شركة بيوتات للفترة / للسنة تعتبر غير جوهرية للمجموعة.

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة بيوتات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	
٢٠٠	٢٠٠	استثمار أولي
٥٣,٧٥٥	٥٣,٧٥٥	استثمار إضافي
(٨,١٦٥)	(٨,١٦٥)	استبعاد الحصة في الربح من بيع أرض
٤٥,٧٩٠	٤٥,٧٩٠	

١١. القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من وزارة المالية (انظر الإيضاح (أ) أدناه)
٣,٥٩٢,٥٠٠	٢,٩٠٨,٧٥٠	أخرى (انظر الإيضاح (ب) أدناه)
٨,٥٩٢,٥٠٠	٧,٩٠٨,٧٥٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل (انظر الإيضاح (أ) و (ب) أدناه)
(١,٧٣٢,٥٠٠)	(٨٥٧,٥٠٠)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٨٦٠,٠٠٠	٧,٠٥١,٢٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١١. قروض طويلة الأجل (تابع)

(أ) خلال السنة ٢٠١١م، استلمت الشركة الأم قرضاً بمبلغ ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية. القرض مضمون مقابل رهن ٢٤,٧ مليون متراً مربعاً من أراضي فضاء ويترتب على القرض عمولة سنوية حسب الأسعار التجارية وكان مستحق السداد أصلاً لوزارة المالية وقد منحت الوزارة الشركة مهلة مدتها ثلاث سنوات على أن يتم السداد بعد ذلك على سبعة أقساط سنوية اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥م. ولكن وبناءً على الطلب المقدم من المجموعة قبل موعد استحقاق السداد، أعادت وزارة المالية خلال سبتمبر ٢٠١٥م جدولة القرض بتمديد فترة الإمهال إلى خمس سنوات إضافية. وبالتالي فإن المبلغ الأساسي للقرض مستحق السداد الآن على سبعة أقساط سنوية ابتداءً من يونيو ٢٠٢٠م مع عمولة مستحقة تُدفع سنوياً.

(ب) خلال سنة ٢٠١٤م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات إسلامية مع بنك تجاري بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي. يترتب على تسهيلات المراجعة للتمويل عمولة حسب الأسعار التجارية. بلغ الرصيد القائم للقرض طويل الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ١,٢٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٥٠٨,٧٥٠ مليون ريال سعودي). وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على ثمانية أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تم تصنيف القسط المستحق خلال اثني عشر شهراً - بمبلغ ٥٣٢,٥ مليون ريال سعودي - كمطلوبات متداولة. القرض مضمون مقابل جزء من أرض فضاء ملكاً لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية، بقيمة ٣,٠٠٢ مليون ريال سعودي، تحتفظ بها الشركة الأم وبسند لأمر بمبلغ ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠١٥م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات إسلامية مع بنك تجاري بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي ويترتب عليها عمولة حسب المعدلات التجارية. بلغ الرصيد القائم للقرض طويل الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على ثمانية أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٢٠ أبريل ٢٠٢٣م. تم تصنيف القسط المستحق خلال اثني عشر شهراً - بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي - كمطلوبات متداولة. القرض مضمون مقابل جزء من أرض فضاء ملكاً لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية، بإجمالي القيمة المطلوبة بمبلغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي منها نسبة ٥٦% تم استكماله فعلياً والجزء المتبقي قيد الإجراء. القرض مضمون أيضاً بسند لأمر بمبلغ ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال السنتين ٢٠١٤م و٢٠١٥م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقيتي تسهيلات مع بنك تجاري بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي لكل اتفاقية ويترتب عليها عمولة حسب المعدلات التجارية السائدة. بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي). وفقاً لبنود الاتفاقيتين، فإن مدتي القرضين الإجمالية هي ٨ سنوات من البداية حتى النهاية مع فترة إمهال ٣ سنوات اعتباراً من تاريخ الاتفاقيتين. وبغرض التمشي مع مبادئ الشريعة، فقد تم ترتيب تسهيل إضافي من قبل البنك بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مرتبط بكل اتفاقية من الاتفاقيتين للسماح بالتدوير (السداد والسحب) بحيث يكون أصل القرض متاحاً للشركة خلال فترة الثلاث سنوات الأولى من القرض. تم تصنيف القسط المستحق خلال اثني عشر شهراً - بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي - كمطلوبات متداولة. إن تسهيلات القرض مضمونة مقابل جزء من أرض فضاء ملكاً لمدينة الملك عبد الله الاقتصادية بإجمالي القيمة المطلوبة بمبلغ ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي. وتسهيلات القرض أيضاً مضمونة بسند لأمر بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٢. قروض قصيرة الأجل

خلال سنة ٢٠١٨م، استفادت الشركة من تسهيلات قصيرة الأجل من بنك تجاري بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، ويترتب عليها عمولة حسب الأسعار التجارية السائدة، بهدف تمويل متطلبات رأس المال العامل. تم تخفيض تسهيل القرض المذكور إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية وهو مضمون بسند أدنى قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي. بلغ الرصيد القائم للتسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٥٠ مليون ريال سعودي).

علاوة على ذلك، استخدمت الشركة، من التسهيلات قصيرة الأجل الحالية البالغة ٥٠٠ مليون ريال سعودي، مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية بهدف تمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل تسهيلات القرض المذكور عمولة بالأسعار التجارية السائدة وهي مضمونة مقابل سند لأمر بمبلغ ٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي (راجع الإيضاح (ب) ١١). بلغ الرصيد القائم للتسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي.

١٣. منافع نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام للخطة

تدير المجموعة برنامجاً معتمداً غير ممول لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في خطة منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للفترة / السنة المنتهية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ألف ريال سعودي)	
٦٤,٢٢٠	٥٢,٧٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة:		
٧,٣١١	١٣,٢٥٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٩٩	١,٨٥٦	تكلفة الفوائد
٨,٨١٠	١٥,١١٣	
المتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة:		
-	(١٨٣)	مكاسب إكتوارية
(٨,٤٣٨)	(٣,٤٦٨)	منافع مدفوعة
٦٤,٥٩٢	٦٤,٢٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

لم يكن هناك أي تغير في الافتراضات الاكتوارية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. ولذلك، فإن ربح / خسارة الفترة الاكتوارية هي صفر.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية التي جرى تطبيقها في تاريخ التقرير المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٣٨%	٤,٣٨%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع
٥%	٥%	- أول ثلاث سنوات
		- ما بعد ذلك
١,١٧%	١,١٧%	معدل الوفيات
٧,٥٠%	٧,٥٠%	معدل تسريح الموظفين من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

١٤. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (ألف ريال سعودي)	
٣٠١,١٧٦	٣١٢,٧١٤	ذمم دائنة تجارية
٢٢٢,١٥٦	٢٠٠,٤٨٤	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
١٣,١١٩	٢٣,٠٥٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٦)
٤٥,٢٥٥	٤٩,٨٤٧	مبالغ تبرعات لأغراض خيرية (انظر الإيضاح أدناه)
٧٧,٧٦٨	٩٢,٤٩٠	دفعات مقدمة من عملاء
١٣٩,٥٤١	١٠٣,٦٢٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٤٤,٧٣٨	١١٧,٦٢٠	تكاليف عقود مستحقة الدفع
٢٥٣,٣٥٧	١٥٥,١٧٠	أعباء تمويل مستحقة
١٩,٧٩٢	٣٠,٢٤٤	إيرادات فائدة
٣,٢٤٧	٢,٨١٦	إيرادات فائدة غير مكتسبة - برنامج تملك منزل
١,٢٢٠,١٤٩	١,٠٨٨,٠٦٣	

قرر مجلس الإدارة خلال السنة ٢٠٠٦ م 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.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٥. الزكاة

المحمل للفترة / السنة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)
٢٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
المحمل للفترة / السنة	

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

الحركة في المخصص

فيما يلي بيان للحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	في بداية الفترة / السنة
١٥٦,٨٤٣	١٥٣,٠٨٦	المحمل للفترة / السنة
٢٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	المدفوع خلال الفترة/السنة
(٦٢,٥٣٠)	(٦٢,٢٤٣)	في نهاية الفترة / السنة
١١٩,٣١٣	١٥٦,٨٤٣	

شركة أعمال المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
للفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٦. إفساحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط المتفق عليها بين الجهات. إضافة إلى الإيضاح ١٠، فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة والأرصدة المتعلقة بها:

طريف نو علاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات لفترة السنة أشهر			طريف نو علاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		٣٠ يونيو ٢٠١٩ (الف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (الف ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الف ريال سعودي)		
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	إيجارات عقود وخدمات عامة ومصرفيات خدمة	١,٩٤٩	١,١٣١	١٠,١٨٢		شركات شقيقة
	بيع عقارات	٣,١١٦	١٢,١٤٧	-		
كبار موظفي الإدارة	بيع عقارات وخدمات عامة ومصرفيات خدمة	١٧١	٦١	٢٠٣		
مجلس الإدارة	بيع عقارات وخدمات عامة ومصرفيات خدمة	٦٣	٣٢٣	٤,٦٦٨		
الإجمالي		٨,٠٣٥	١٥,٠٥٣			
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	مصرفيات متكيدة بالبنائية عن المجموعة	-	-	(٢,٧٠٨)		
شركات شقيقة	خدمات مقدمة إلى المجموعة	١٣٢	٤,٠٩٠	(٣٠٥)		
	دفعة مقدمة مقابل بيع عقارات ووحدات مؤجرة	-	-	(٧,٩٧٤)		
	مدفوعات مقدماً لشراء كابلات	٢٠	١٦٥	-		
كبار موظفي الإدارة	مكافآت	٨,٦٠١	١١,٩٤٣	(٧,٨٧٥)		
	مبالغ مقدمة مقابل خدمات	-	-	-		
مجلس الإدارة	مكافآت وبدلات حضور اجتماعات	٢,١٠٠	٢,١٠٠	(٤,٢٠٠)		
الإجمالي		(١٣,١١٩)	(٢٣,٠٥٣)			

شركة إعمار المدينة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

بالريال السعودي

١٦. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (ألف ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (ألف ريال سعودي)	
٨,٦٠٨	٦,٢٣٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٨٤	١٧٠	منافع غير نقدية
١,١٤٥	٧٨٦	منافع ما بعد التوظيف
-	١,٤١١	مكافأة إنهاء الخدمة
٢,٠٠٦	-	منافع طويلة الأجل أخرى
١١,٩٤٣	٨,٦٠١	

١٧. الالتزامات والارتباطات المحتملة

بالإضافة إلى الإفصاحات المبين في الإيضاحين ١١ و ١٢ في الالتزامات والارتباطات المحتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م كما يلي:

(أ) لدى المجموعة التزامات قائمة متعلقة بنفقات مستقبلية لتطوير مدينة الملك عبد الله الاقتصادية في السنوات القليلة القادمة بمبلغ ١,٠٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٢٧١ مليون ريال سعودي).

(ب) المجموعة من وقت لآخر تكون هي الطرف المدعى عليه في قضايا قانونية، والتي تتمثل بصورة أساسية في نزاعات تجارية. تتوقع الإدارة أن تكون النتيجة لصالحها فيما يتعلق بجميع القضايا المقامة ضد المجموعة. وبناءً عليه، لم يتم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

(ج) أنهت شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة موقفها الزكوي حتى سنة ٢٠١٢م. أصدرت الهيئة الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٥م حيث طالبت بموجبها بفروقات زكوية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة على ربط الهيئة. علاوة على ذلك، قدمت شركة تطوير المناطق الصناعية المحدودة الإقرار الزكوي حتى سنة ٢٠١٨م وحصلت على شهادة الزكاة.

(د) قدمت الشركة ضمان شركة مع سندات لأمر إلى بنك تجاري بحدود بمبلغ ١,٣٥٠ مليون ريال سعودي زائد أي 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 أسهم الشركة في شركة تطوير الموانئ.

(هـ) قدمت الشركة ضماناً لبنك تجاري، يقتصر على ١١٢,٥ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى أي أرباح مرابحة مستحقة الدفع من قبل شركة تطوير الموانئ، للسماح لشركة تطوير الموانئ بتأمين تسهيلات مرابحة للسلع متوافقة مع الشريعة الإسلامية، بحد أقصى ١٨٠ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، استخدمت شركة تطوير الموانئ تسهيلات مرابحة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات رأسمالها العامل. وبهذا الصدد قدمت الشركة أيضاً سندات لأمر بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي زائداً أرباح مرابحة مستحقة الدفع من قبل شركة تطوير الموانئ. تم تعزيز التسهيل المذكور بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠١٨م.

شركة إعمار المدينة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
بالريال السعودي

١٨. المعلومات القطاعية

تقوم المجموعة بمراقبة نتائج التشغيل لقطاعاتها التجارية بشكل منفصل بغرض 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 الأولية الموحدة المختصرة.

قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، فقد تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات رئيسية وهي: الأنشطة السكنية، وانشطة التطوير الصناعية، أنشطة والضيافة والترفيه. تتضمن القطاعات الأخرى الإدارات الرئيسية للمجموعة والأعمال التي لا تفي بصورة فردية بمتطلبات القطاع القابل للإفصاح عنه طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨ حول القطاعات التشغيلية.

الإيرادات والربحية حسب القطاعات

الأنشطة السكنية	الأنشطة الصناعية	الأنشطة الضيافة والترفيه	أخرى	الإجمالي
(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)	(ألف ريال سعودي)
فترة الستة أشهر المنتهية في:				
٣٠ يونيو ٢٠١٩م				
٣٧٥,٩٨٨	١٠٨,٨٣٣	٣٨,١٨٧	٣٢,٣٩٢	٥٥٥,٤٠٠
إيرادات				
١٥٥,٧٢٨	٧٥,١٤١	(٥١,٤٣١)	(٢٩١,٧٦٣)	(١١٢,٣٢٥)
النتائج				
ربح / (خسارة) تشغيلية للفترة				
دخل / (مصروفات) أخرى غير مخصصة				
٣٥,٩٥١				
(٧٦,٣٧٤)				
الخسارة قبل الزكاة				
٣٠ يونيو ٢٠١٨م				
٢٩٩,٥٨٩	١٥٧,٥٧٩	٢٤,٤٠٥	٤٣,٢٤٨	٥٢٤,٨٢١
إيرادات				
٨٧,٨٢٦	١١٤,٢٠٩	(٤٥,٩١٥)	(٢٢٧,٩٦١)	(٧١,٨٤١)
النتائج				
ربح / (خسارة) تشغيلية للفترة				
دخل / (مصروفات) أخرى غير مخصصة				
٥٣,٣٠٨				
(١٨,٥٣٣)				
الخسارة قبل الزكاة				

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
بالريال السعودي

١٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بما يعادل قيمها الدفترية ويتم تصنيفها تحت المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يتم تطبيق أي مدخلات هامة في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

٢٠. تاريخ الموافقة على القوائم المالية واعتمادها للإصدار

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٥ ذو الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٩م.