

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير مراجعي الحسابات عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٥٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
(مدققة)	(غير مدققة)		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٣,٤٢٤,٧٧٨	٣,٣٤٢,٧٣٨	(٥)	الموجودات غير المتداولة
١٦,٧٢١,٠٦١	١٦,٧٤٤,٦١٣	(٦)	عقارات استثمارية ، صافي
٦٦,١٣١	٦٧,٦٢٩	(٧/٢٢،٧)	عقارات تطويرية - طويلة الأجل
٧٩٠,٥٨٥	٧٩٩,٤٢٥	(٨)	ممتلكات ومعدات ، صافي
٨٢٨	٨٢٨	(٩)	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٢١,٠٠٣,٢٨٣	٢٠,٩٥٤,٧٥٣		موجودات أخرى ، صافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١٧,٣٢٥	٢٥٩,٢٠٨	(٦)	الموجودات المتداولة
٢,٥٨٢,٩٧٨	٢,٢٩٤,٣٤٠	(١٠)	عقارات تطويرية - قصيرة الأجل
٥٨٢,٠٨٨	٢,٦٧٤,٣٤٧	(١١)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٨٢,٣٩١	٥,٢٢٧,٨٩٥		النقد وما في حكمه
٢٤,٤٨٥,٧٧٤	٢٦,١٨٢,٦٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٩٠,٣٧٥	٤,٨٧٤,٤٤٤	(١٢)	قروض إسلامية - الجزء غير المتداول
٢٥,٦٨٢	٢٤,٧٢٤	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٩١٦,٠٥٧	٤,٨٩٩,١٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢٤,٩٩٥	٢,٠٢٤,١٣٢	(١٢)	قروض إسلامية - الجزء المتداول
٥٢٩,٧٢١	٥٢٢,٥٣٧	(١٤)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٧,٤٩٤	٥٣٦,٢٢٧	(١٥/١)	مخصص الزكاة
١,٢٩٢,٢١٠	٢,٠٨٢,٨٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٣٠٨,٢٦٧	٧,٩٨٢,٠٦٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
١,٠٠٣,٢٨٣	١,٠٠٣,٢٨٣		احتياطي نظامي
٦,٣٧٤,١٢٤	٦,٣٩٧,٢٠١		أرباح مبقاة
١٨,١٧٧,٥٠٧	١٨,٢٠٠,٥٨٤		مجموع حقوق المساهمين
٢٤,٤٨٥,٧٧٤	٢٦,١٨٢,٦٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



المدير المالي

العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٨٤٢,١٦٤	٨١٦,٨٢٣	٤٠٧,٥٥٧	٤٥٦,٤٩٤	(١٧)	الإيرادات
(٤٦٥,٨٧٣)	(٥٢٠,٩٩٢)	(٢٢٢,٨٦٢)	(٢٩٦,٣٥٦)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٣٧٦,٢٩١	٢٩٥,٨٣١	١٨٤,٦٩٥	١٦٠,١٣٨		مجمول الربح
(٨٢,٦٦٠)	(٨٤,٨٥٣)	(٤٥,٣٥٤)	(٤٦,٣٥٥)	(١٩)	مصارييف التشغيل:
٢٩٢,٦٣١	٢١٠,٩٧٨	١٣٩,٣٤١	١١٣,٧٨٣		مصارييف عمومية وإدارية
(١٩٤,٥٦١)	(٢٠٤,٧١٦)	(٩٧,٤٤٥)	(١١٦,٣٠٨)	(٢٠)	أعباء تمويلية
(١٢٨)	٨,٩٦٥	(٧)	٨,٩٤٣		إيرادات أخرى، صافي
٥,٧٣٦	٨,٨٥٠	٢,٤٣٦	٥,٠٣٦	(١/٨)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٠٣,٦٧٨	٢٤,٠٧٧	٤٤,٣٢٥	١١,٤٤٤		الربح قبل الزكاة
(٢,٦٠٠)	(١,٠٠٠)	(١,١٠٠)	(٥٠٠)	(١/١٥)	مخصص الزكاة
١٠١,٠٧٨	٢٣,٠٧٧	٤٣,٢٢٥	١٠,٩٤٤		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
١٠١,٠٧٨	٢٣,٠٧٧	٤٣,٢٢٥	١٠,٩٤٤		الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:
١٠١,٠٧٨	٢٣,٠٧٧	٤٣,٢٢٥	١٠,٩٤٤		المساهمين في دار الأركان
٠.٠٩	٠.٠٢	٠.٠٤	٠.٠١	(٢١)	ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي):
					الأساسي والمخفض


المدير المالي




العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات السعودية	أرباح مبقاة بالآلاف الريالات السعودية	احتياطي نظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	
				٢٠١٧
١٨,١٧٧,٥٠٧	٦,٣٧٤,١٢٤	١,٠٠٢,٢٨٣	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٣,٠٧٧	٢٣,٠٧٧	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٣,٠٧٧	٢٣,٠٧٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٢٠٠,٥٨٤	٦,٣٩٧,٢٠١	١,٠٠٢,٢٨٣	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
				٢٠١٦
١٧,٩٢٦,٦٧٣	٦,١٤٨,٣٧٣	٩٧٨,٣٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٠١,٠٧٨	١٠١,٠٧٨	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠١,٠٧٨	١٠١,٠٧٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٠٢٧,٧٥١	٦,٢٤٩,٤٥١	٩٧٨,٣٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في يونيو ٢٠١٦

المدير المالي



العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية	(غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية	
١٠٢,٦٧٨	٢٤,٠٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات على:
		استهلاكات
٢٨,٢٥٤	٢٨,٦٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٢٦	١,٤١١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٠٠	-	إطفاء أعباء تمويلية مؤجلة
١٩٤,٥٦١	٢٠٤,٧١٦	حصة الربح من الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٥,٧٣٦)	(٨,٨٥٠)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٣٢,٦٨٣	٢٦٠,٠٤١	عقارات تطويرية ، صافي
(٢٩٧,١٥٦)	٨٠,٦٦٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٦٥,٢٧١	٢٨٨,٦٢٨	موجودات أخرى
(٨٢٨)	-	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢,٤١٤)	(٧,١٨٤)	النقد الناتج من العمليات
٨٦٨,٥٥٦	٦٢٢,١٥٥	أعباء تمويلية مدفوعة
(١٧٧,٨٨٧)	(١٨٩,٦٤٢)	زكاة مدفوعة
(١٣,٦٧٥)	(٢,٢٦٧)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٧٧٩)	(٢,٣٦٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٧٦,٢١٥	٤٢٧,٨٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		عقارات استثمارية
		استثمارات في شركات زميلة
		شراء ممتلكات ومعدات
٣,٤٢٥	-	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩٤)	(٢,٧٥٠)	قروض طويلة الأجل
١,٥٣١	(٢,٧٥٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨٢,٠٥٨)	١,٦٦٨,١٣٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٨٢,٠٥٨)	١,٦٦٨,١٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٩٥,٦٨٨	٢,٠٩٢,٢٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٠٠١,٠٦١	٥٨٢,٠٨٨	معاملات غير نقدية:
١,٤٩٦,٧٤٩	٢,٦٧٤,٣٤٧	تحويلات عقارات استثمارية إلى عقارات تطويرية (إيضاح ٥)
-	٤٦,١٠٥	



المدير المالي

العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١ - معلومات عامة

إن شركة دار الأركان للتطوير العقاري (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠١٩٥ بتاريخ ١٤٢١/٤/١٦ هـ (الموافق ٢٠٠٠/٧/١٨ م).

تعمل الشركة والشركات التابعة لها (يشار لها مجتمعة بالمجموعة) بالدرجة الأولى في مجال تطوير وبيع وتأجير المشاريع العقارية والأنشطة المرتبطة بها.

تعمل المجموعة في الانشاءات العامة للمباني السكنية والتجارية (الإنشاء والإصلاح والهدم والترميم). نورد أدناه طبيعة نشاط الشركات التابعة للمجموعة كما يلي:

شركة دار الأركان للعقارات - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٦٢ بتاريخ ١٤٢٩/٧/٢٥ هـ الموافق (٢٠٠٨/٧/٢٨ م)، وتعمل في تطوير وتملك العقار السكني والتجاري وتقديم خدمات إدارة وتشغيل وصيانة المباني السكنية والتجارية والمرافق العامة.

شركة دار الأركان للمشاريع - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٣ بتاريخ ١٤٢٩/٣/٢٨ هـ الموافق (٢٠٠٨/٤/٥ م) وتعمل في المقاولات العامة للمباني السكنية والتجارية (الإنشاء، الإصلاح، الهدم والترميم).

شركة دار الأركان للاستثمار التجاري - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٧٥٨٥ بتاريخ ١٤٢٩/٣/٢٨ هـ الموافق (٢٠٠٨/٤/٥ م) وتعمل في مجال شراء وتملك وتأجير والأستثمار في العقارات.

شركة صكوك دار الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٣١ بتاريخ ١٤٢٩/٩/١٦ هـ الموافق (٢٠٠٨/٩/١٦ م) وتعمل في الإستثمار والتطوير العقاري.

شركة صكوك الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٤٤٠٧ بتاريخ ١٤٢٠/١٠/١١ هـ الموافق (٢٠٠٩/١٠/١١ م) وتعمل في إدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء الأراضي والمقاولات العامة.

شركة ثوابت الاستثمار - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٤٤٩ بتاريخ ١٤٣٠/١٠/٣٠ هـ الموافق (٢٠٠٩/١٠/١٩ م) وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري.

شركة دار صكوك الدولية - شركة ذات مسؤولية محدودة، المعروفة سابقاً بشركة سيادة للاستثمار، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٤٤٨ بتاريخ ١٤٣٠/١٠/٣٠ هـ الموافق (٢٠٠٩/١٠/١٩ م) وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري.

تمتلك شركة دار الأركان للتطوير العقاري بالكامل بشكل مباشر وغير مباشر الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة المذكورة آنفاً.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١.٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقرير المالي الأولي" وغيرها من المعايير الدولية والمعايير والتفسيرات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية بما يتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

٢.٢ تطبيق معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

- المعايير والتفسيرات سارية المفعول في السنة الحالية تم تطبيقها من قبل المجموعة

في السنة الحالية، اعتمدت المجموعة جميع التفسيرات الجديدة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية الملزمة التطبيق في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

التعديلات	- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم	المعيار الدولي للتقارير المالية ٢
التعديلات	- بيع أو توزيع الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠
التحسينات السنوية	- الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢
التعديلات	- إضافة إفصاحات على قائمة التدفقات النقدية من شأنها تكمين المستخدم تفيد لتقييم التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة المالية	معيار المحاسبة الدولي ٧
التعديلات	- ضرائب الدخل : الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة من الخسائر غير المتحققة	معيار المحاسبة الدولي ١٢

بشكل عام، لم يؤد تطبيق هذه التفسيرات إلى أي تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

- المعايير والتفسيرات قيد الإصدار غير السارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة :

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية التي تم إصدارها قبل تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ولكنها لم تسر بعد ، وبالتالي لم يتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة .

التحسينات السنوية	- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة : قياس شركة زميلة أو مشروع مشترك بالقيمة العادلة	معيار المحاسبة الدولي ٢٨
التعديلات	- تحويل الممتلكات من و الى الاستثمارات العقارية عندما و فقط عندما يكون هناك دليل على التغير في الاستخدام	معيار المحاسبة الدولي ٤٠

يجري حالياً تقييم أثر تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات ؛ إلا أن الإدارة تتوقع أن تطبيقها في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية الرئيسية مبيّنة أدناه:

٤-٢ أسس التوحيد

تقوم المجموعة بتوحيد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التي يكون للمجموعة سلطة على تلك الشركات المستثمر فيها أو معرضة أو لها حقوق في عائد متغير من مساهماتها ولديها القدرة على استخدام سلطتها للسيطرة والتأثير على عائداتها من تلك الشركات المستثمر فيها أو الشركات التابعة. تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من عمليات الشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة أو الشركات التابعة لها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ البيع الفعلي، حسب الاقتضاء.

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المحولة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة في تاريخ التبادل، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ. يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات، والمطلوبات الطارئة المحددة في دمج الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بصرف النظر عن مدى وجود أي حصص غير مسيطرة. يتم إدراج الحصص غير المسيطرة على أساس نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة من القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها. بعد ذلك، يتم تحميل أية خسائر تخص الحصص غير المسيطرة وتتجاوز عن هذه الحصص غير المسيطرة على حصة الشركة الأم.

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة كشهرة. إن أي انخفاض في تكلفة الشراء بأقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها (خصم على الاقتناء) يتم إدراجه مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

يتم عند التوحيد استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الزميلة هي كيان تكون المجموعة في وضع يسمح لها بممارسة تأثير هام ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة من خلال المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك بحيث يكون للطرفين في المشروع المشترك حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب المشترك وقد تمت موافقة تعاقدية على تقاسم السيطرة المشتركة على الأنشطة ذات الصلة التي يمكن من خلالها لأطراف الترتيب المشاركة في اتخاذ القرارات حينما تتطلب الأنشطة ذات الصلة الموافقات بالإجماع والسيطرة المشتركة.

طريقة حقوق الملكية

وفقا للمحاسبة بطريقة حقوق الملكية ، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً بعد الاقتناء بالتغيرات في حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وفي صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية. يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء تلك المصنفة كمحتفظ بها للبيع. يتم الاعتراف بخسائر الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تزيد عن حصص المجموعة في تلك الشركات الزميلة أو المشروع المشترك فقط إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قد تكبدت التزامات تعاقدية أو استدالية أو دفعت بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية من تاريخ الاستحواذ. إن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ الاقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة. يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الانخفاض في القيمة كجزء من هذا الاستثمار. إن أي انخفاض في تكلفة الشراء أقل من حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة أو مشروع مشترك في تاريخ الاقتناء (أي الخصم عند الاقتناء) يتم إدراجه في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

عندما يتم تصنيف الاستثمار في شركات زميلة أو مشروع مشترك كمحتفظ به للبيع أو يتوقف عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإنه اعتباراً من ذلك التاريخ، تتوقف المجموعة عن المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. عند بيع جزئي لشركة زميلة أو مشروع مشترك ينتج عنه فقدان تأثير جوهري على الشركة الزميلة أو مشروع مشترك، يتم قياس الاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة في تاريخ البيع ويتم الاعتراف به كأصل مالي. يتم إدراج الفروق بين الأسهم المنسوبة للقيمة الدفترية للحصص المحتفظ بها في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها العادلة في تحديد أرباح أو خسائر استبعاد الشركات الزميلة أو المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك بين المجموعة، يتم استبعاد الأرباح والخسائر إلى حد حصة المجموعة في الشركة الزميلة ذات الصلة أو مشروع مشترك. قد توفر الخسائر دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول وفي هذه الحالة يتم تكوين مخصص كافٍ لمقابلة الانخفاض في القيمة.

الاستثمار في العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي الترتيب الذي يكون لشركات المجموعة سيطرة مشتركة على هذا الترتيب ولها حقوق ملزمة تعاقدية في الموجودات وما يترتب على ذلك من التزامات في مطلوبات هذا الترتيب. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب وجميع الأنشطة ذات الصلة من الترتيب تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

عندما تقوم المجموعة بأنشطتها في إطار عمليات مشتركة ، يتم الاعتراف بحصتها في بياناتها المالية بما يلي :

- أن الأصل ينتمي إلى المجموعة ، بما في ذلك حصتها في أي موجودات تم اقتناؤها أو الاحتفاظ بها بصورة مشتركة.
- المطلوبات المرتبطة بالمجموعة ، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات يتم تكبدها بشكل مشترك ؛
- حصة المجموعة من الإيرادات الناتجة عن العملية المشتركة ؛
- مصاريف المجموعة ، بما في ذلك حصة المصروفات المتكبدة بشكل مشترك في العمليات المشتركة.

تحاسب المجموعة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المرتبطة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة. عندما تكون المجموعة مشغل مشترك في عملية مشتركة وتدخل في بيع أو تساهم في أصول في العملية المشتركة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن هذه المعاملات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة إلى حد حصة الأطراف الأخرى في العملية المشتركة فقط. عندما تكون المجموعة مشغل مشترك في عملية مشتركة وتدخل في عملية شراء مع العملية المشتركة، لا تعترف المجموعة بحصتها من الأرباح أو الخسائر إلى أن يتم إعادة بيع هذه الموجودات إلى طرف ثالث.

٥.٢ ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة جميع المصاريف المتعلقة بها مباشرة والتي تم تكبدها لإحضار الممتلكات والمعدات إلى موقعها الحالي، بشرط أن تكون الممتلكات والمعدات متاحة للاستخدام. تقوم الإدارة بمراجعة وإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية المستقبلية المقدرة والقيمة المتبقية بشكل دوري وبالتالي يمكن تغيير أو تعديل معدلات الاستهلاك.

يتم احتساب الاستهلاك على التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات، باستثناء الأراضي، على مدى حياتها العملية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس المعدلات التالية:

٣%	مباني
٢٠% - ٥%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	سيارات
٢٠%	معدات وأجهزة
٢٠% - ٢٥%	معدات مكتبية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو استبعاد الأصل على أنه الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها المموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض فوراً في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة:

٦.٢ العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية بشكل رئيسي من المشاريع المنجزة (بما في ذلك العقارات والأراضي المطورة المحتفظ بها لغرض ارتفاع قيمتها على المدى الطويل) والمشاريع قيد التطوير (بما في ذلك المشاريع العقارية قيد الإنشاء، والمشاريع العقارية قيد التطوير، والأراضي التي تنتظر التطوير) . يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية للحصول على إيجارات و / أو لزيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. تتضمن المشاريع قيد التطوير تلك العقارات قيد التطوير أو الانتظار للبدء في التطوير . لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها / المحولة. يتم رسلة جميع تكاليف التطوير (التصميم والتطوير وتكلفة الموظفين) والتي تعزى مباشرة إلى حيازة / تطوير العقارات للوصول للتكلفة الإجمالية.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقار الاستثماري عند البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية بغرض تحقيق الأيراد من تأجيرها و / أو لزيادة القيمة الرأسمالية، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك بحيث يتم شطب التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات، باستثناء الأراضي والعقارات تحت التنفيذ، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس نسبة الاستهلاك التالية:

٢٪

مباني

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن البيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي يتم فيها البيع / الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير .

٦.٢ العقارات التطويرية

يتم قياس جميع العقارات التطويرية مبدئياً بتكلفة الاقتناء ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتكون هذا البند بشكل رئيسي من مشاريع تحت التنفيذ وأراضي تحت التطوير من أجل بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية، بدلاً من الاحتفاظ بها لغرض التأجير أو انتظار ارتفاع قيمتها الرأسمالية. تتضمن التكلفة جميع التكاليف المنسوبة مباشرة بالعقارات التطويرية بما في ذلك التكلفة المباشرة للمواد وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في تحويل العقارات التطويرية إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط. يتم اختبار انخفاض القيمة بمقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق، والذي يمثل سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإنجاز، وتكاليف البيع التي سيتم تكبدها.

إن دورة التشغيل للعقارات التطويرية تعتبر طويلة المدى حيث أن غالبية العقارات التطويرية محتفظ بها لفترة أطول من ١٢ شهراً. إذا كان هناك تغيير في نية الإدارة وتحديد أية عقارات تطويرية للبيع الفوري فإنه يتم تقسيمها بين العقارات تحت التطوير طويلة الأجل وقصيرة الأجل متمثلة في الجزء غير المتداول والجزء المتداول من عقارات تحت التطوير على التوالي. في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتصنيف مشاريع التطوير العقاري على المدى الطويل أو القصير اعتماداً على تاريخ اكتمالها المتوقع. إذا كان من المتوقع أن يكتمل إنجاز المشروع خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، يتم تصنيف المشروع كموجودات مطورة قصيرة الأجل.

٨-٢ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لوجوداتها الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. عندما يتعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يتم تحديد أساس معقول ومتناسق للتوزيع، يتم أيضاً تخصيص الأصول لوحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي يمكن تحديد أساس معقول ومتناسق للتوزيع. عند وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل والتي لم تكن تعكسها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

٩-٢ تكاليف القروض الإسلامية

إن تكاليف القروض الإسلامية النسبوية مباشرة إلى ائتمان أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي هي بالضرورة أصول تتطلب فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للبيع أو للاستخدام المقصود، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الأصول، إلى أن تكون هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي يتم تكبدها.

١٠-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة.

الذمم المدينة التجارية

تم تصنيف الذمم المدينة التجارية كقروض ومدينين ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي مخصص للانخفاض في القيمة. يتم عمل مخصص للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يواجهون صعوبات مالية أو متأخرين في السداد، على أن المبالغ لن يتم استردادها وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. يتم الاعتراف بمخصص الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للذمم المدينة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصناديق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل الأخرى التي تحتفظ بها المجموعة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تدرج الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم تحويل تكاليف المعاملات مباشرة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة وبعد ذلك يتم إدراجها بالقيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق عند إقفال الأعمال بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المرحلية الموحدة المختصرة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر غير المحققة والمحققة من بيع الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة .

الالتزامات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الصكوك الإسلامية والمرابحة الإسلامية ويتم تصنيفها وفقاً لضمون الترتيبات التعاقدية المعنية ويتم قياسها مبدئياً بقيمتها العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة. يتم تسجيل المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم الاعتراف بتكلفة العمولة على أساس العائد الفعلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة الأداة.

الذمم الدائنة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الأدوات المالية الإسلامية المتغيرة

تقوم المجموعة بتخصيص بعض أدوات التحوط والتي تتضمن أدوات مالية إسلامية متغيرة لمواجهة ما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية إما كتحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية أو تحوط صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. يتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر العملات الأجنبية على الالتزامات المؤكدة كتحوط للتدفقات النقدية.

تقوم المجموعة مبدئياً بإدراج الأدوات المالية المتغيرة الإسلامية إما كموجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي. إن المحاسبة عن التغيرات في القيمة العادلة لأداة مالية إسلامية متغيرة تعتمد على الاستخدام المقصود منها وما ينتج عن ذلك من الأغراض المحددة للأداة المالية الإسلامية المتغيرة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة فوراً، إلا إذا كانت الأداة المالية الإسلامية المتغيرة محددة وفعالة كأداة تحوط وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

بالنسبة للأدوات المالية الإسلامية المتغيرة العينة كتحوط للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة في فترة التغير جنباً إلى جنب مع خسارة أو ربح المقاصة من البند التحوط المنسوب إلى مخاطر التحوط. يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تقوم المجموعة بإلغاء علاقة التحوط أو في التاريخ الذي تنتهي فيه صلاحية أداة التحوط، أو يتم بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط. تعديلات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للبند المغطى الناتج عن المخاطر المغطاة يتم إطفائها في الربح أو الخسارة اعتباراً من ذلك التاريخ.

١١.٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات بيع العقارات والإيرادات من العقود مع العملاء وأنشطة التأجير.

بيع العقارات

يتم تطوير العقارات وبيعها عند اكتمالها ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وقد تم انتقال المخاطر الجوهرية وحق الملكية إلى المشتري، والذي يتم تقييمه في وقت اكتمال النواحي القانونية لعملية البيع أو التبادل غير المشروط. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.

العقود مع العملاء

يتم تطوير العقارات وبيعها بموجب عقود بناء أو اتفاقيات حيث يمكن تقدير هدف ونتائج تلك العقود بشكل موثوق به، يتم إثبات إيرادات وتكاليف هذه العقارات المطورة بالتناسب مع مراحل التنفيذ / مراحل الإنجاز المقاسة مقابل إجمالي الالتزامات التعاقدية / بما في ذلك الاختلافات والمطالبات والحوافز في نهاية كل فترة تقرير، إلا إذا كان العمل المنجز لا يمثل مرحلة الإنجاز. وعندما لا يمكن تقدير نتائج العقد بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بإيرادات العقود إلى حد التكلفة المتكبدة واحتمال استردادها مقابل هذا العقد. يتم إثبات جميع التكاليف المتكبدة كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عندما يكون من المحتمل أن تتجاوز التكلفة الإجمالية للعقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المقدرة كمصروفات فوراً.

التأجير

فيما يتعلق بإيرادات التأجير، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٢-٢ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات الهيئة العامة للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية. ويتم الاعتراف بها في الشركات التابعة أو في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة في كل فترة. يستند المخصص إلى تقدير الزكاة التي يتم تعديلها في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي للزكاة من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير الناتج عن الربط النهائي في تلك الفترة.

١٣-٢ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأخرى غير الريال السعودي، عملة العرض والوظيفية لكل شركة تابعة ضمن المجموعة، وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ قائمة المركز المالي يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمصنفة بالعملات الأجنبية إلى الأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

١٤-٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات وتعديلاته لعام ٢٠١٦، تحتفظ المجموعة بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل بتحويلها إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للمجموعة إيقاف التحويل عندما يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح.

١٥-٢ مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافأة بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه المكافأة المستحقة خلال فترة التوظيف بمعدل الأجر الحالي للموظف، وتسدّد عند انتهاء خدمته.

١٦-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويتم احتسابها كنسبة مئوية من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات المقدمة إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمات محددة حيث تكون التزامات المجموعة مقابل هذه الخطط ماثلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمات محددة. تحمل الدفعات إلى خطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٧-٢ عقود التأجير

- المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي بقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

- المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ (حق استخدام الأصل) ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية. بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس (حق استخدام الأصل) بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

في تاريخ البدء بالإيجار، يتم قياس (التزامات الإيجار) بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مجسومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل" و "التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة على الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة كاستهلاك ومصروفات تمويل.

في حالة عقود الإيجار التشغيلية قصيرة الأجل، والعقود ذات القيمة الصغيرة والعقود القابلة للإلغاء، تستمر المنشأة في تحميل دفعات الإيجار الدورية إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة والضوابط الداخلية والمشورة من الخبراء الخارجيين وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى الأحكام المحاسبية الناتجة، بحكم التعريف، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة مبينة أدناه:

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع عقاراتها عندما يتم نقل المخاطر والمنافع الجوهرية وحق الملكية إلى المشتري والذي يتم تقييمه في وقت اكتمال النواحي القانونية لعملية البيع أو التبادل غير المشروط .

فيما يتعلق بممتلكات أراضي/ مشاريع ، تحصل المجموعة على دفعة أولية غير قابلة للاسترداد عند توقيع العقد مع دفع الرصيد المتبقي على أساس مؤجل والذي لا يتجاوز عادة ثلاثة أشهر. تعترف المجموعة بالمبلغ الكامل للمقابل عند توقيع عقد البيع.

وفيما يتعلق بالمشاريع السكنية والتجارية، تحصل المجموعة عادة على دفعة أولية عند توقيع عقد البيع والدفعة النهائية عند تسليم الوحدات. لا يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع هذه العقارات إلا عندما يتم تسليم العقار المكتمل إلى المشتري.

وفيما يتعلق بالمشاريع السكنية والتجارية المباعة بموجب عقد أو اتفاقية بناء، ويمكن تقدير هدف هذه العقود ونتائجها بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بإيرادات وتكاليف التطوير وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ بالتناسب مع المراحل المنفذة من الإنجاز مقابل مجموع الالتزامات التعاقدية بما في ذلك الاختلافات والمطالبات والحوافز في نهاية كل فترة التقرير، إلا إذا كان العمل المنجز لا يمثل مرحلة الإنجاز.

فيما يتعلق بإيرادات تأجير التاجير، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

الاعتراف بتكلفة المبيعات

لدى المجموعة مشروعات تطويرية تحتوي عادة على عدد من المشاريع الفردية ضمن كل عملية تطوير. من أجل تحديد تكلفة المبيعات المتعلقة بالممتلكات أو الوحدات المباعة خلال السنة تقوم الإدارة بتقدير متوسط جميع تكاليف التطوير بما في ذلك تكاليف البنية التحتية والبناء الشامل والتكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة وذلك للوصول إلى إجمالي التكلفة التقديرية للمشروع. يتم تخصيص هذه التكاليف التقديرية لكل مشروع ضمن التطوير وكل وحدة ضمن المشروع. تتم مراجعة هذه التقديرات بشكل منتظم على أساس الربح لكل مشروع وتنقيحها عند الضرورة. إن أي تغيير جوهري في هذه التقديرات قد يؤدي إلى تسجيل تكاليف إضافية في الفترات المستقبلية المتعلقة بالإيرادات المعترف بها في الفترة السابقة.

تصنيف العقارات

يتم تصنيف عقارات المجموعة إما كاستثمارات عقارية أو عقارات قيد التطوير. قامت الإدارة باتخاذ العديد من الأحكام لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلا كعقار استثماري محتفظ به للحصول على إيجارات و / أو لزيادة قيمته الرأسمالية أو كليهما. ولا تستخدم هذه الإيرادات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. تتكون العقارات التطويرية من العقارات المكتملة والأراضي المطورة والمشاريع العقارية قيد الإنشاء والمشاريع العقارية قيد التطوير والأراضي التي تنتظر التطوير التي يتم تحديدها بشكل رئيسي للبيع في سياق الأعمال العادية. وعند النظر في تقدير حكمها تأخذ الإدارة بالاعتبار الاستخدام المقصود للممتلكات. عندما تقوم الإدارة بتقييم أن بعض العقارات الاستثمارية سيتم استبعادها كجزء من التشغيل الاعتيادي للأعمال، يتم تحويل تكاليفها الدفترية إلى العقارات التطويرية لانتهاء النهائي من التطوير والتحويل.

التحويلات اللاحقة للاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي حصص في الأراضي و/ أو المباني المحتفظ بها للاستثمار المحتمل وليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية. تقوم الإدارة بتقييم الاستخدام المقصود لعقاراتها على أساس مستمر وتلخص المحفظة في كل فترة تقرير.

عندما يحدد تقييم الإدارة الدوري أي تغيير في استخدام عقار تم تصنيفه سابقاً كمقاربات استثمارية، يتم تحويل تكلفة نقلها إلى المقاربات التطويرية لمزيد من التطوير والتحويل النهائي في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. عند إعادة تقييم الاستخدام المقصود، تنظر الإدارة في فترة الاحتفاظ، وإمكانية زيادة قيمتها، والأنشطة الاقتصادية ذات الصلة حول هذه الممتلكات، والحاجة إلى مزيد من التطوير لجعل العقار جاهزاً للبيع.

يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، وبدل على ذلك انتهاء فترة إشغالها من قبل المالك أو بدء عقد الإيجار التشغيلي. تتم التحويلات من المقاربات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المقصود الذي يتضح ببدء تشغيل المالك أو بدء التطوير بقصد البيع.

القيمة الدفترية للممتلكات التطويرية

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة حالياً في تطوير وبيع الأراضي والعقارات السكنية والتجارية. ونظراً لطبيعة هذا النشاط، فإن الكثير من عمليات التطوير هي مضاربة في طبيعتها. وبناء على ذلك، تعكس قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ الأصول المتداولة التي لا تغطيها عقود المبيعات الآجلة.

تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للتحقيق للمقاربات التطويرية بتاريخ كل تقرير. يستند هذا التقييم إلى الربح على أساس كل مشروع ويقارن التكاليف الدفترية والتكاليف المستقبلية المتوقعة مع سعر البيع المتوقع لكل وحدة على أساس الأنشطة التاريخية والمقارنات المتاحة في الموقع المحيط. ونتيجة لهذه العملية، لم يكن هنالك حالات كان فيها صافي القيمة القابلة للتحقق المقدرة للموقع / الوحدة أقل من قيمتها الدفترية الحالية ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. إن تغيير هذه التقديرات في المستقبل قد يكون له تأثير على تقييم المقاربات التطويرية.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ المجموعة في الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق للاستخدام الأمثل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لفرض إعداد التقارير المالية، لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عنها تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأداة (أي بدون تعديل أو إضافة)؛
- المستوى ٢: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تستند فيها جميع المدخلات الهامة إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة؛
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا تستند إليها أي مدخلات هامة على بيانات السوق للملاحظة.

ولتحديد القيمة العادلة للعقارات، يتم التوصل إلى التقييمات داخلياً باستخدام الخبرة الذاتية لإدارة المجموعة والمعرفة بالموقع مع المعاملات المماثلة المسجلة في المنطقة المحيطة للمعاملات غير المرتبطة بمعاملات المجموعة. تقوم المجموعة أيضاً بإشراك خبراء تقييم عقاري مستقلين من طرف ثالث باستخدام طرق تقييم معترف بها لتقييم العقارات حيثما كان ذلك ممكناً وعملياً. وقد تم التوصل إلى القيمة العادلة باستخدام هذه المنهجيات التي تم الإفصاح عنها كنسبة مئوية (%) من صافي هامش الربح على التكلفة الدفترية.

تقوم المجموعة أيضاً بتقدير القيمة العادلة لعقاراتها الاستثمارية والعقارات التطويرية باستخدام طريقة العائد الداخلي وطريقة رسمة الدخل.

بموجب طريقة معدل العائد الداخلي، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات مع الأخذ في الاعتبار التدفقات المستقبلية للدخل وتكاليف التطوير وجميع التكاليف المتعلقة مباشرة بما في ذلك تكاليف التمويل ومخاطر السوق والربح المستهدف. تتم مراجعة هذه الافتراضات والتقديرات بشكل دوري بناء على ظروف السوق القائمة في نهاية كل فترة تقرير، للوصول إلى معدل العائد الداخلي المستهدف.

تحت طريقة الرسمة، يتم استقراء الإيرادات المستحقة بموجب اتفاقيات الإيجار الحالية للوصول إلى إيرادات الإيجار المستقبلية المتوقعة والتي يتم رسمتها بأسعار مناسبة تعكس ظروف سوق الاستثمار في تواريخ التقييم.

تعتمد تقديرات التدفقات المستقبلية للمجموعة من عمليات التأجير على افتراضات معينة وتخضع لتقلبات السوق وعدم التأكيد ويمكن أن تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية. إن غياب حالة السوق المتطورة والنشطة يؤدي إلى درجة أكبر من عدم اليقين والتقلب إلى التقييم العادل المقدّر للعقارات الاستثمارية مما هو موجود في سوق أكثر نشاطاً.

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة لتقدير القيمة العادلة لأصولها الاستثمارية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
المدى	المدى	
%٤٦	%٤٦	هامش الربح على القيمة الدفترية - العقارات التطويرية
%١٢-٨	%١٢-٨	معدل العائد الداخلي المستهدف - العقارات التطويرية
%٧-٥	%٧-٥	الرسمة المقدرة للعائدات - العقارات الاستثمارية

٤- التقارير القطاعية

لأغراض التقارير الإدارية، قامت الإدارة بتقسيم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات لغرض تقديم التقارير إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة. تقوم الإدارة بتطوير نموذجها الاستراتيجي ونموذج أعمالها حول هذه القطاعات التي تتكون من:

- التطوير العقاري - تطوير البنية التحتية الأساسية على الأراضي غير المطورة (مشاريع الأراضي) وتطوير المشاريع السكنية والتجارية وبيع الوحدات في هذه المشاريع (المشاريع السكنية والتجارية).
- الاستثمارات - الاستثمار الاستراتيجي في الشركات التي تعتقد الإدارة أنها مكتملة لعمليات التطوير العقاري للمجموعة.

• إدارة الأصول - تأجير وإدارة العقارات التي احتفظت بها المجموعة كعقارات إيجارات بما في ذلك الوحدات التجارية والسكنية في مجتمعاتها الرئيسية المخططة لتوليد إيرادات متكررة.

لا تقوم المجموعة بتخصيص حصة من أرباح الشركات الزميلة والإدارة العامة وتكاليف البيع والتسويق بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة وتكاليف التمويل والإيرادات الأخرى ومصروفات الزكاة إلى قطاعاتها. وبشكل أساسي ، تم إنشاء جميع أنشطة التشغيل القطاعي (بما في ذلك الإيرادات والتكاليف) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قطاع التطوير العقاري . قامت المجموعة بتقديم الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاع التشغيل. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٢.

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية وتتولد جميع إيرادات من محفظة عقاراتها التي تديرها المجموعة.

إن الإيرادات القطاعية والهامش مجمل الربح ومصاريف التشغيل والأرباح والموجودات والمطلوبات من مبيعات العقارات التطويرية (الأراضي والمشاريع السكنية والتجارية) وتأجير العقارات مبينة أدناه:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(غير مدققة)

الإيضاح	مبيعات عقارات مطورة بالآلاف الريالات السعودية	تأجير عقارات بالآلاف الريالات السعودية	الاجمالي بالآلاف الريالات السعودية
الأرباح أو الخسائر القطاعية :			
الإيرادات	٧٤١,٧٧٢	٧٥,٠٥١	٨١٦,٨٢٣
تكلفة المبيعات	(٤٨٤,٥٥٧)	(٣٦,٤٣٥)	(٥٢٠,٩٩٢)
مجمل الربح	٢٥٧,٢١٥	٣٨,٦١٦	٢٩٥,٨٣١
مصاريف التشغيل :			
١٩ مصاريف عمومية وإدارية الربح التشغيلي			(٨٤,٨٥٣)
			٢١٠,٩٧٨
٢٠ اعباء تمويلية إيرادات أخرى، صافي			(٢٠٤,٧١٦)
			٨,٩٦٥
١/٨ حصة الشركة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة ربح القطاع للفترة			٨,٨٥٠
			٢٤,٠٧٧
موجودات ومطلوبات القطاع :			
إجمالي الموجودات	٢٢,٧٣١,٢٩٠	٣,٤٥١,٣٥٨	٢٦,١٨٢,٦٤٨
إجمالي المطلوبات	٧,٩٢٤,٥٢٦	٥٧,٥٢٨	٧,٩٨٢,٠٦٤

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦			إيضاح
الاجمالي	(غير مدققة)	مبيعات عقارات	
بآلاف الريالات السعودية	تأجير عقارات بآلاف الريالات السعودية	مطورة بآلاف الريالات السعودية	
٨٤٢,١٦٤	٧٢,٦٢٢	٧١٨,٥٤٢	
(٤٦٥,٨٧٢)	(٣٦,٥٢٢)	(٤٢٩,٣٥٠)	
٣٧٦,٢٩١	٣٦,٠٩٩	٢٨٩,١٩٢	
			الأرباح أو الخسائر القطاعية :
			الإيرادات
			تكلفة المبيعات
			مجمل الربح
(٨٢,٦٦٠)			مصارييف التشغيل:
٢٩٢,٦٣١			١٩ مصارييف عمومية وإدارية
			الربح التشغيلي
(١٩٤,٥٦١)			٢٠ أعباء تمويلية
(١٢٨)			إيرادات أخرى، صافي
٥,٧٣٦			١/٨ حصة الشركة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٠٢,٦٧٨			ربح القطاع للفترة
			موجودات ومطلوبات القطاع :
٢٥,١٩٨,٤٩٥	٢,٥٢٩,٨٩٨	٢١,٦٥٨,٥٩٧	إجمالي الموجودات
٧,١٧٠,٧٤٤	٢٤,٦٩٧	٧,١٣٦,٠٤٧	إجمالي المطلوبات

-٥- عقارات استثمارية ، صافي

فيما يلي ملخص لحركة العقارات الاستثمارية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٧١٧,٥٦٠	٢,٧١٤,١٧٨	التكلفة :
-	(٥٦,٢١٩)	في بداية الفترة/ السنة
(٣,٢٨٢)	-	تحويلات إلى عقارات تطويرية
٢,٧١٤,١٧٨	٢,٦٦٢,٩٥٩	إضافات
		في نهاية الفترة/ السنة
٢١٥,٩٢٢	٢٨٩,٤٠٠	الاستهلاك المتراكم :
-	(٥,١١٤)	في بداية الفترة/ السنة
٧٢,٤٧٧	٣٦,٤٢٥	تحويلات إلى عقارات تطويرية
٢٨٩,٤٠٠	٣٢٠,٧٢١	المحمل خلال الفترة/ السنة
		في نهاية الفترة/ السنة
٢,٤٢٤,٧٧٨	٢,٣٤٢,٢٣٨	القيمة المفترية في نهاية الفترة/ السنة

يتضمن بند العقارات الاستثمارية أرض بقيمة ٥٧٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٧٨,١ مليون ريال سعودي).

تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل الإدارة باستخدام طريقة رسملة الدخل. يتم تقدير التدفقات النقدية السنوية من خلال استقراء وتعديل الإيرادات الحالية للإيجار من أجل الاستغلال الأمثل ورسملتها بمعدل إيجار سنوي يتراوح بين ٥-٧٪ بين العقارات السكنية والتجارية المؤجرة للوصول إلى القيمة العادلة التقديرية على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٤٢٤,٧٧٨	٢,٣٤٢,٢٣٨	التكلفة :
٢,٥٩٦,٠٠٠	٢,٥٤٧,٠٠٠	القيمة العادلة :
		القيمة العادلة المقدرة على عائدات الإيجار من ٥-٧٪ على العقارات الاستثمارية

يتم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٦- العقارات التطويرية

فيما يلي ملخص لحركة العقارات التطويرية، التشغيل الرئيسي للمجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
الاجمالي	مشاريع تحت التطوير	عقارات مطورة	عقارات مطورة قصيرة الأجل	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
				التكلفة:
١٧,٠٢٨,٢٨٦	١٥,١٢٩,٦١٩	١,٥٨١,٤٤٢	٣١٧,٢٢٥	في بداية الفترة
٤٠٣,٨٩٧	٢٨١,٨١٦	١٦,٦٤٩	٥,٤٢٢	إضافات خلال الفترة
٤٦,١٠٥	-	-	٤٦,١٠٥	تحويلات
(٤٨٤,٥٥٧)	(٢٧٧,٥٦١)	(٩٧,٢٤٢)	(١٠٩,٦٥٤)	المحمل على تكلفة المبيعات خلال الفترة
١٧,٠٠٣,٨٣١	١٥,٢٤٢,٨٧٤	١,٥٠٠,٧٤٩	٢٥٩,٢٠٨	القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٢٥٩,٢٠٨				عقارات تطويرية - قصيرة الأجل
١٦,٧٤٤,٦٢٣				عقارات تطويرية - طويلة الأجل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
الاجمالي	مشاريع تحت التطوير	عقارات مطورة	عقارات مطورة قصيرة الأجل	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
				التكلفة:
١٧,٠٢٤,٤٢٦	١٤,٦٢٢,٤٧٧	١,٩٦٣,٧٦٤	٤٣٧,١٨٥	في بداية الفترة
١,٠٠٨,٧٦٩	٩٨٣,٧٦٩	٢٥,٠٠٠		إضافات خلال السنة
(١,٠٠٤,٨٠٩)	(٤٧٧,٦٢٧)	(٤٠٧,٢٢٢)	(١١٩,٨٦٠)	المحمل على تكلفة المبيعات خلال السنة
١٧,٠٢٨,٣٨٦	١٥,١٢٩,٦١٩	١,٥٨١,٤٤٢	٣١٧,٢٢٥	القيمة الدفترية في نهاية السنة
٣١٧,٢٢٥				عقارات تطويرية - قصيرة الأجل
١٦,٧٢١,٠٦١				عقارات تطويرية - طويلة الأجل

تتضمن المشاريع تحت التطوير أراضي تبلغ قيمتها ٦.٤٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦.٢٣ مليار ريال سعودي) تمثل حصة المجموعة في الملكية المشتركة مع أطراف ثالثة وفقاً لعقود تطوير الأراضي. ويشمل ذلك مبلغ ٣٦٤.٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٦٤.٥ مليون ريال سعودي) يمثل مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل شراء الأراضي في مشروع جديد.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لم يتم رسملة أي من تكاليف القروض الإسلامية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء) على الموجودات المؤهلة. تتم رسملة تكاليف القروض الإسلامية على أساس المتوسط المرجح السنوي للرسملة.

تقدير القيمة العادلة

خلال الفترة قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة وتقييم داخلي للمحفظة العقارية للعقارات التطويرية مما نتج عنه زيادة القيمة العادلة بنسبة ٤٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٦٪) من خلال محفظة العقارات التطويرية. تعتقد الإدارة أن الزيادة الناتجة عن القيمة الدفترية هي مؤشر متحفظ على القيمة العادلة لعقارات المجموعة.

وبالنظر إلى استمرار التقلب وظروف عدم اليقين في سوق العقارات، فإن حجم المعاملات تظهر استقراراً كبيراً في خفض اتجاه الأسعار. ومن أجل الوصول إلى افتراضات معقولة لتقدير القيمة العادلة إلى جانب معاملات معروفة قابلة للمقارنة على نطاق واسع حول العقارات، قامت الإدارة باستخدام منهجيات تقييم إضافية وتدابير لمعدل العائد الداخلي المتوسط وذلك في حدود ٨-١٢٪ للعقارات التطويرية للوصول إلى تقديرات معقولة للقيمة العادلة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

عقارات مطورة قصيرة الأجل بآلاف الريالات السعودية	عقارات مطورة بآلاف الريالات السعودية	مشاريع تحت التطوير بآلاف الريالات السعودية	الاجمالي بآلاف الريالات السعودية
٢٥٩,٢٠٨	١,٥٠٠,٧٤٩	١٥,٢٤٢,٨٧٤	١٧,٠٠٢,٨٢١
التكلفة:			
٣٧٨,٠٠٠	٢,١٩١,٠٠٠	٢٢,٢٥٦,٠٠٠	٢٤,٨٢٥,٠٠٠
القيمة العادلة المقترحة:			
٧٧٤,٠٠٠	٣,٠١٥,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٧٨٩,٠٠٠
المقدرة بهامش ٤٦٪ من التكلفة - أراضي			
٥٧٦,٠٠٠	٢,٦٠٢,٠٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠٠	٢٧,٨٠٧,٠٠٠
المقدرة بمعدل عائد داخلي ٨-١٢٪ - أراضي			
٥٨٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٤,٦٠٠,٠٠٠	٢٧,٧٨٠,٠٠٠
متوسط القيمة العادلة للأراضي			
القيمة العادلة التقديرية			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)

عقارات مطورة قصيرة الأجل بآلاف الريالات السعودية	عقارات مطورة بآلاف الريالات السعودية	مشاريع تحت التطوير بآلاف الريالات السعودية	الاجمالي بآلاف الريالات السعودية
٣١٧,٣٢٥	١,٥٨١,٤٤٢	١٥,١٣٩,٦١٩	١٧,٠٣٨,٣٨٦
التكلفة:			
٤٦٣,٠٠٠	٢,٣٠٩,٠٠٠	٢٢,١٠٤,٠٠٠	٢٤,٨٧٦,٠٠٠
القيمة العادلة المقترحة:			
٧٠١,٠٠٠	٢,٩٨٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٨,٠٠٠	٢٨,٧٦٤,٠٠٠
المقدرة بهامش ٤٦٪ من التكلفة - أراضي			
٥٨٢,٠٠٠	٢,٦٤٦,٠٠٠	٢٣,٥٩٢,٠٠٠	٢٦,٨٢٠,٠٠٠
المقدرة بمعدل عائد داخلي ٨-١٢٪ - أراضي			
٥٨٢,٠٠٠	٢,٦٤٦,٠٠٠	٢٣,٥٩٢,٠٠٠	٢٦,٨٢٠,٠٠٠
متوسط القيمة العادلة للأراضي			
القيمة العادلة التقديرية			

الحساسية في تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة التقديرية للعقارات الاستثمارية للمجموعة والعقارات التطويرية يمكن أن تتأثر بحدوث مدخلات مترابطة ملحوظة تحدها ظروف السوق الراهنة.

وقد لا يكون تأثير اثنين من المدخلات غير الملحوظة على إلغاء أثر بعضهما البعض ؛ على سبيل المثال ، قد تؤدي الزيادة في معدل الرسملة إلى إجراء زيادة في الإيجار السنوي ولكن زيادة الإيجار السنوي مع انخفاض معدل الرسملة من شأنه أن يدعم القيمة العادلة.

النقص	الزيادة
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
(١,٧٠٠,٠٠٠)	١,٧٠٠,٠٠٠
(٢,٢٢١,٠٠٠)	٢,٢٩٧,٠٠٠
(١,٩٦٠,٠٠٠)	٢,٠٤٩,٠٠٠
(٢٦٤,٠٠٠)	٢٠٧,٠٠٠
(٢,٢٢٤,٠٠٠)	٢,٢٥٦,٠٠٠

التغير في القيمة العادلة للأراضي :

١٠٪ تغير في الهوامش قابلة للمقارنة

١٪ تغير في معدل العائد الداخلي

متوسط التغير في القيمة العادلة للأراضي

التغير في القيمة العادلة للعقارات :

٥٠ نقطة أساس تغير في معدل الرسملة

تأثير الحساسية على القيمة العادلة التقديرية

يتم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- ممتلكات ومعدات، صافي

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)						
الإجمالي		بالآلاف الريالات	معدات مكتتبية	معدات وأجهزة	سيارات	تخصينات على مياحي مستأجرة	أراضي ومياحي
بالآلاف الريالات	١٩٦,١٩٦	السعودية	بالآلاف الريالات	السعودية	بالآلاف الريالات	السعودية	السعودية
	١٩٦,١٩٦	٤٢,٥٥٩	١٣,٥٠٩	٨,٤٤٧	١٩,٥٣٧	١٠٩,١٤٥	
	٦٦٩	٦٦٩	-	-	-	-	
(٢)	(٢)	(٢)	-	-	-	-	
١٩٦,١٩٦	٤٢,٥٥٩	١٣,٥٠٩	٨,٤٤٧	١٩,٥٣٧	١٠٩,١٤٥		
							التكلفة:
							الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
							إضافات خلال الفترة
							تحويلات
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
							الاستهلاك التراكم:
							الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
							استهلاكات خلال الفترة
							تحويلات
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
							القيمة المتبقية الصافية:
							في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
	٦٨٦,١٧٤	١٦,٢٨١	١	٢	-	-	٦٦٩,٤٩٨

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- ممتلكات ومعدات ، صافي (تتمة) :

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	معدات مكتبية بالآلاف الريالات السعودية	معدات وأجهزة بالآلاف الريالات السعودية	سيارات بالآلاف الريالات السعودية	تحسينات على مباني مستأجرة بالآلاف الريالات السعودية	أراضي ومباني بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مُدققة)
١٩١,٥٨٤	٤٦,٤٤٦	١٣,٥٠٩	٨,٤٤٧	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٦١٢	٦١٢	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
١٩٢,١٩٦	٤٦,٠٥٨	١٣,٥٠٩	٨,٤٤٧	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٢,٣٦٨	٤٠,٠٨٢	١٣,٤٨٠	٨,٤٤٥	١٩,٠٣٧	٤٢,١٣٣	الاستهلاك التراكمي :
٢,٦٦٦	٦١٢	٢٧	-	-	٢,٠١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٣٦,٨٣٤	٤٠,٦٩٤	١٣,٥٠٧	٨,٤٤٥	١٩,٠٣٧	٤٥,١١٩	استهلاكات خلال السنة
٦٥,٣٣٢	١,٢٥٢	٢	٢	-	١٤,٠٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						القيمة العتقارية الصافية :
						٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمخروع المشترك

تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في استثمارات في أسهم شركات تمارس المجموعة نفوذاً مؤثراً فيها. إن أسهم هذه الشركات غير مدرجة ولا يتم تداولها بشكل عام. وتتراوح ملكية المجموعة في هذه الشركات المملوكة للقطاع الخاص في السعودية من ١٥% إلى ٥١%. بالنسبة للكيانات التي يقل فيها الاستثمار عن ٢٠% والمصنفة ضمن هذا البند تعتقد الإدارة أنها قادرة على ممارسة تأثير كبير بسبب مشاركتها المؤثرة على مستوى مجلس الإدارة.

(أ) إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة هي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة) بآلاف الريالات السعودية	(مدققة) بآلاف الريالات السعودية	
٧٩٠,٥٨٥	٧٧٦,٢٠٧	الاستثمارات، بداية الفترة / السنة
-	١,٥٠٠	إضافات
٨,٨٥٠	١٢,٨٧٨	الحصة في الربح خلال الفترة / السنة
٧٩٩,٤٣٥	٧٩٠,٥٨٥	الاستثمارات، نهاية الفترة / السنة

(ب) فيما يلي ملخص بتفاصيل نسبة ملكية المجموعة والمبالغ المستثمرة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

نسبة الملكية	المبلغ المستثمر	
	بآلاف الريالات السعودية	
١٥%	١٢٠,٠٠٠	الشركة السعودية لتمويل المساكن
٣٤%	١٠٢,٠٠٠	الخير المالية - المملكة العربية السعودية
٥١%	٥٢٥,٥٤٧	شركة خزام للتطوير العقاري (١) و (٢)
١٨%	١,٥٠٠	شركة جمان الشرقية المحدودة (٣)
	٥٠,٢٨٨	حصة الأرباح المتراكمة، صافي
	٧٩٩,٤٣٥	الرصيد، نهاية الفترة

(ج) فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالنسبة للمجموعة :

- لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ :

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	شركة جبان	خزام للتطوير العقاري	الشركة		الإجمالي
			الخير المالية	السعودية لتمويل المساكن	
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف
الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية
إجمالي الموجودات	-	٥٤١,٧٤٥	٢٦٧,٩٦٨	٤,٢١٠,٢٥٥	٥,٠٢٠,٠٦٨
إجمالي المطلوبات	-	(٣٦,٦٦١)	(٢٢,٨٢٥)	(٢,٨٢٨,١٠٨)	(٢,٨٨٨,٦٠٤)
صافي الموجودات	-	٥٠٥,٠٨٤	٢٤٤,١٢٢	١,٣٨٢,٢٤٧	٢,١٣١,٤٦٤
حصة المجموعة في صافي الموجودات	١,٥٠٠	٥٠٧,٥٩٢	٨٢,٠٠٥	٢٠٧,٢٣٧	٧٩٩,٤٢٥
إجمالي الإيرادات للفترة	-	-	٢٥,٢٧٩	٦٧,٨٢١	٩٢,٢٠٠
إجمالي ربح الفترة	-	(٢,٨٧١)	٩,٥٠١	٢٩,٢٩٢	٤٦,٠٢٢
إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية الفترة	-	(٢٥,٦٦٢)	(٥٥,٨٦٧)	٥٨٢,٢٤٨	٤٩٠,٧١٩
إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية الفترة السابقة	-	(٢٢,٢٢٢)	(٦٩,٠٠٩)	٥٤١,٧١٥	٤٤٠,٢٧٤
التغير خلال الفترة	-	(٢,٢٢٠)	١٢,٤٤٢	٤٠,٥٣٣	٥٠,٢٤٥
الحصة من إجمالي الأرباح المتراكمة خلال الفترة	-	(١,٦٩٨)	٤,٤٦٨	٦,٠٨٠	٨,٨٥٠

- للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ :

الاجمالي	الشركة		خزام		شركة جمان	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
	السعودية	الخير المالية	للتطوير العقاري	شركة جمان		
بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٤,٩١٧,٥١٢	٤,١١٩,٩٦٩	٢٥٤,٩٩٦	٥٤٢,٥٤٧	-	-	إجمالي الموجودات
(٢,٨٢٦,٣٩٤)	(٢,٧٧٨,٢٥٤)	(٢٤,٠٠٦)	(٢٤,١٢٤)	-	-	إجمالي المطلوبات
٢,٠٩١,١١٨	١,٢٤١,٧١٥	٢٣٠,٩٩٠	٥٠٨,٤٢٣	-	-	صافي الموجودات
٧٩٠,٥٨٥	٢٠١,٢٢٤	٧٨,٦٢٨	٥٠٩,٢٣٣	١,٥٠٠	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات
١٤٠,٥١٢	١١٦,٠٤٠	٢٤,٤٧٢	-	-	-	إجمالي الإيرادات للسنة
٦٥,٠٥١	٧١,٦٤٨	(١,٦٠٣)	(٤,٩٩٤)	-	-	إجمالي ربح الفترة
٤٤٠,٣٧٤	٥٤١,٧١٥	(٦٩,٠٠٩)	(٣٢,٣٣٢)	-	-	إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية السنة
٢٤٥,٩٦٩	٤٤٤,٦٢٠	(٧٠,٨٥٧)	(٣٧,٧٩٤)	-	-	إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية الفترة السابقة
٩٤,٤٠٥	٩٧,٠٩٥	١,٨٤٨	(٤,٥٣٨)	-	-	التغير خلال السنة
١٢,٨٧٨	١٤,٥٦٤	٦٢٨	(٢,٣١٤)	-	-	الحصة من إجمالي الأرباح المتراكمة خلال السنة

تفاصيل المعاملات مع الشركات الزميلة تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح ٢٢ (المعاملات مع أطراف ذات علاقة) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١ - استثمرت المجموعة بنسبة ٥١% في شركة خزام للتطوير العقاري، مع شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني. وفقاً للترتيبات، يتم منح المساهمين بشكل مشترك القدرة على التحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية التي تؤثر على عوائد شركة خزام للتطوير العقاري. وبناءً على ذلك ليس لدى المجموعة أي حق في العائدات المتغيرة أو القدرة المطلقة للسيطرة مع القدرة على التأثير في عائدات الشركة المستثمر بها وبالتالي فإن استثمار المجموعة في شركة خزام للتطوير العقاري يتم المحاسبة عنه كاستثمار في مشروع مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

- ٢ - يتضمن الاستثمار في مشروع خزام للتطوير العقاري ٢٥٠ مليون ريال سعودي كحق حصري للمشاركة في مشروع خزام التطويري و ٢٧٦ مليون ريال سعودي كمساهمة رأسمالية مدفوعة بالكامل نقداً، وقد ساهم المساهم الآخر (شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني) بأرض قيمتها ٢٦٥ مليون ريال سعودي كمساهمة رأسمالية في شركة تطوير خزام العقارية. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي هبوط في قيمة مجموع الاستثمار.
- ٣ - خلال عام ٢٠١٦ قامت المجموعة بالاستثمار بنسبة ١٨٪ في شركة جمان الشرقية المحدودة للتطوير العقاري، وهي شركة ذات مسئولية محدودة (تحت التأسيس)، وذلك نحو استكمال رأس المال الأولي المطلوب لتأسيس الشركة. لم تبدأ الشركة عملياتها التشغيلية بعد.

٩- موجودات أخرى (أعباء مؤجلة)، صافي

إن حركة الأعباء المؤجلة خلال الفترة / السنة هي كالتالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
-	٨٢٨	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٨٢٨	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	-	الإطفاء المحمل على الفترة / السنة
٨٢٨	٨٢٨	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٠- ذمم مدينة تجارية وأخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدققة)	(غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٨٢٩,٤٧٠	١,٥٣٠,١٧٨	ذمم مدينة تجارية - بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٩.٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٩.٠٢ مليون ريال سعودي)
٦٩٧,١٩٠	٦٩٧,١٩٠	دفعات مقدمة لشراء الأراضي
٢,٢٠٨	٢,٢١٩	إيرادات مستحقة
٤٣,٢٤٧	٦٣,٨٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٦٣	٨٦٣	استثمارات قصيرة الأجل للمتاجرة (إيضاح ١٠/ج)
٢,٥٨٢,٩٧٨	٢,٢٩٤,٣٤٠	المجموع

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة أعلاه تقارب القيمة الدفترية. الحد الأقصى للائتمان الممنوح للعملاء على المبيعات أقل من ٩٠ يوماً. ولا تفرض أية غرامات على المدفوعات المتأخرة.

تتضمن الذمم المدينة التجارية الموضح عنها أعلاه المبالغ (تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة أدناه) التي تجاوزت موعد استحقاقها من تاريخ الفاتورة، في نهاية سنة التقرير لم تقم المجموعة بتسجيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بسبب عدم حدوث تغير جوهري في جودة الائتمان.

(أ) أعمار الذمم التجارية المتأخرة ولكنها غير منخفضة القيمة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدققة)	(غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٣٨,٩٩٤	٢٩٨,٧٣٣	٦٠-٠ يوم
٤٢٨,٨٦١	٢٤٠,٨٠٦	٦١-١٢٠ يوم
٢٣١,١٥٦	٢٩٢,٠٦٥	١٢١-١٨٠ يوم
٨٣٠,٤٥٩	٦٩٨,٥٧٤	ما يزيد عن ١٨٠ يوم
١,٨٢٩,٤٧٠	١,٥٣٠,١٧٨	المجموع

تتضمن الذمم المدينة حوالي ٩٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٢%) ذمم من بيع الأراضي، وهي مضمونة بالكامل مقابل صكوك هذه الأراضي.

(ب) الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٩,٠١٩	١٨,٠١٩	الرصيد ، بداية الفترة / السنة
-	١,٠٠٠	المحصل المحمل على الفترة / السنة
١٩,٠١٩	١٩,٠١٩	الرصيد ، نهاية الفترة / السنة

(ج) استثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لدى المجموعة استثمارات مصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة من خلال حساب إدارة المحفظة مع مؤسسة سعودية متخصصة في إدارة الأصول (مدير الصندوق) ووفقاً لاتفاقية إدارة المحفظة يسمح لمدير الصندوق بالتداول في سندات الدين وحقوق الملكية نيابة عن المجموعة. إن المعاملات خلال السنة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٦٣	٨٠٤	الرصيد ، بداية الفترة / السنة
-	-	المشتريات / المبيعات خلال الفترة / السنة
٨٦٣	٨٠٤	مجموع
-	٥٩	أرباح محققة
٨٦٣	٨٦٣	مجموع
-	-	تحويلات / مسحوبات
٨٦٣	٨٦٣	الرصيد ، نهاية السنة

يتضمن الاستثمارات المحتفظ به للمتاجرة مبلغ ٨٦٣ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٦٣ ألف ريال سعودي) يمثل وديعة نقدية محتفظ بها لدى مدير الصندوق. ومن المتوقع استثمار هذا المبلغ النقدي للوديعة في الفترات اللاحقة.

١١ - نقد وما في حكمه

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٨٦	٧٥٢	نقد في الصندوق
٥٨١,٣٠٢	٢,٦٧٢,٥٩٤	نقد لدى البنوك
<u>٥٨٢,٠٨٨</u>	<u>٢,٦٧٤,٣٤٦</u>	المجموع

١٢ - القروض طويلة الأجل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,١٨٧,٥٠٠	٥,٠٦٢,٥٠٠	صكوك إسلامية
٢,٠٩٣,٠٢٥	١,٩٢٢,٤٢٥	مرايحة إسلامية
٥,٢٨٠,٥٢٥	٦,٩٩٤,٩٢٥	المجموع
(٦٥,١٥٥)	(٩٦,٣٤٩)	ناقص: تكاليف معاملات غير مطفاة (إيضاح ١٢/ب)
٥,٢١٥,٣٧٠	٦,٨٩٨,٥٧٦	القروض - نهاية الفترة / السنة
(٢٢٤,٩٩٥)	(٢,٠٢٤,١٣٢)	ناقصاً:
		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٤,٩٩٠,٣٧٥</u>	<u>٤,٨٧٤,٤٤٤</u>	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

(١) تستحق السداد كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٢٢,٤٥٠	٢,٠٢٩,٩٥٠	خلال سنة
٢,٠٢٣,٧٠٠	١,٨٤٦,٢٠٠	خلال السنة الثانية
٢,٩١٤,٣٧٥	٢,١٠٨,٧٧٥	خلال السنوات من الثالثة إلى الخامسة
<u>٥,٢٨٠,٥٢٥</u>	<u>٦,٩٩٤,٩٢٥</u>	المجموع

(ب) تكاليف معاملات الاقراض الإسلامية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٥,١٥٥	٩٧,٣٧٣	الرصيد ، بداية الفترة / السنة
٤٦,٣٦٨	٢٣٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٥,٠٧٤)	(٣٢,٤٤٨)	الإطفاء المحمل على الفترة / السنة
٩٦,٣٤٩	٦٥,١٥٥	الرصيد ، نهاية الفترة / السنة

(ج) تحليل القروض

تمثل ٥,٠٦ مليار ريال سعودي من الصكوك الإسلامية وتشمل:

- (١) ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٤٥٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في دفاتر المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٥,٧٥٪ وتستحق في ٢٠١٨.
- (٢) ١,٥٠ مليار ريال سعودي (٤٠٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في دفاتر المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٦,٥٪ وتستحق في ٢٠١٩.
- (٣) ١,٨٨ مليار ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في دفاتر المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٦,٩٪ وتستحق في ٢٠٢٢.

إن الصكوك الإسلامية أعلاه مقومة بالدولار الأمريكي. ونظراً لحدودية تقلبات الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي فإنه لا يوجد تعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية. إن ربح الاستثمار مستحق لشركة أس بي في (SPV) السعودية التي تم من خلالها إصدار تلك الصكوك وذلك من خلال بيع عقارات مملوكة من قبل المجموعة. إن حقوق الإنتفاع لهذه الممتلكات هي مع شركة دار الأركان للتطوير العقاري وشركاتها التابعة مع حق إعادة شراء ملكية هذه الممتلكات عند سداد قيمة الصكوك بالكامل. قامت المجموعة بإصدار خطاب ضمان لحاملي الصكوك.

تتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي التزمت بها المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

المراجعات الإسلامية

تمثل المراجعات الإسلامية تسهيلات مرابحة ثنائية من بنوك تجارية محلية ودولية مضمونة مقابل بعض ممتلكات عقارية على شكل مراجعات إسلامية وخطابات ضمان واعتمادات مستندية. هذه التسهيلات تتكون من فترات طويلة الأجل وقصيرة الأجل تتراوح من ٦ أشهر إلى ١٠ سنوات مع جداول سداد مختلفة مثل دفعات سنوية دوارة، ودفعات تسدد على شكل دفعة واحدة ودفعات تسدد بشكل ربع سنوي أو نصف سنوي على النحو المبين في الملخص أدناه:

ملخص المراجعات :

الرصيد القائم	قصير الأجل	طويل الأجل	تاريخ الاستحقاق
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-	٢٠١٧
١,٠٨٩,٣٧٥	٢٨٨,٧٥٠	٨٠٠,٦٢٥	٢٠٢٠
٥٢٨,٥٥٠	١٦,٢٠٠	٥٢٢,٣٥٠	٢٠٢٢
٢٧٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	٢٠٢٧
١,٩٣٢,٤٢٥	٣٥٢,٤٥٠	١,٥٧٩,٩٧٥	المجموع

بلغ إجمالي المتوسط المرجح للعمولة السنوية الفعلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ما نسبته ٦.١٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٦.٠٦٪).
تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والتي كانت قد التزمت بها المجموعة.

١٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتطبيق خطة منافع محددة لكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية للشركات المعنية ضمن المجموعة . وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم . كما هو معرف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية ، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها .

وقد كانت الحركة خلال الفترة / السنة كالتالي :

الرصيد ، بداية الفترة / السنة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	اللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢٥,٦٨٢	٢٥,٦٨٢	٢٠,٩٧٢
المحمل على المصاريف خلال الفترة / السنة	١,٤١١	٦,٣١٧
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٢,٣٦٩)	(١,٦٠٨)
الرصيد ، نهاية الفترة / السنة	٢٤,٧٢٤	٢٥,٦٨٢

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم تقم المجموعة بإجراء تقييم اكتوبري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستناداً إلى التحركات التاريخية للالتزام، لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عادية، كما ثبت أعماله، بالقيمة الحالية للالتزام للفترة قيد الاستعراض. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم اكتوبري التي أجرتها المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كما يلي :

(أ) تأثير خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة

المتوسط المرجح لفترة استحقاق التزامات منافع الموظفين هو ٩.٦٧ سنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. فيما يلي تحليل فترة استحقاق الالتزامات المحددة غير المخصومة:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
٧%	١,٥٤٦	خلال سنة
١٠%	٢,٥١٩	خلال السنة الثانية
١٣%	٣,٣٢٢	خلال السنوات من الثالثة إلى الخامسة
٧٠%	١٨,٢٩٥	خلال السنوات ما بعد الخامسة
١٠٠%	٢٥,٦٨٢	

١٤- ذمم دائنة تجارية وأخرى

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
١٦٩,٦٣١	١٧٢,٤٥٧	ذمم دائنة تجارية
١٩٢,٤٢٩	١٩٢,٣٦٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١/٢٣)
٨١,٥٠٩	٦٢,٢٨٦	مصاريق مستحقة
٢٥,٣٥٨	٢٥,٣٥٨	دائنو توزيعات أرباح
٢,٣٢٢	٧٤٢	التزامات إيجار (إيضاح ٢/ب)
٤٠,٣٦٨	٦٤,٥١٥	إيرادات غير محققة
٥٢٢,٥٣٧	٥٢٩,٧٢١	المجموع

تتكون الذمم الدائنة التجارية والبنود الأخرى بشكل رئيسي من المبالغ المستحقة للمشتريات التجارية والتكاليف المستمرة. بلغ متوسط فترة الائتمان للمشتريات التجارية ٣٠ يوم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠ يوم).

إن القيمة العادلة للمطلوبات المالية المدرجة أعلاه لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

١٥ - مخصص الزكاة

(أ) الحركة على مخصص الزكاة :

تم الاعتراف بمخصص الزكاة في القوائم المالية للشركة. وكانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٣٧,٤٩٤	٥٥٥,٧٥٧	الرصيد ، بداية الفترة / السنة
١,٠٠٠	٧,٩٤٣	الزكاة التقديرية الفترة / السنة
(٢,٣٦٧)	(٣٦,٢٠٦)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٥٣٦,٢٢٧</u>	<u>٥٢٧,٤٩٤</u>	مخصص الزكاة التقديرى ، نهاية الفترة / السنة

(ب) استلمت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٧. قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية الموحدة للأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٥. إن الاقرار الزكوي للعام ٢٠١٦ هو حالياً قيد الإعداد من قبل الشركة.

١٦ - رأس المال

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	- في بداية الفترة / السنة
<u>١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	- في نهاية الفترة / السنة

لدى المجموعة فئة واحدة فقط من الأسهم العادية وهي لا تحمل حقوق دخل ثابت.

١٧ - الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧١٨,٥٤٢	٧٢٨,٧١١	مبيعات أراضي
-	٢,٠٦١	مبيعات عقارات سكنية
٧٢,٦٢٢	٧٥,٠٥١	إيرادات تأجير
<u>٨٤٢,١٦٤</u>	<u>٨١٦,٨٢٢</u>	الإجمالي

١٨ - تكلفة المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٢٩,٢٥٠	٤٨٢,٠١٢	تكلفة أراضي
-	٢,٥٤٥	تكلفة مبيعات عقارات سكنية
٣٦,٥٢٢	٣٦,٤٢٥	تكاليف تأجير مباشرة - استهلاك
<u>٤٦٥,٨٧٢</u>	<u>٥٢٠,٩٩٢</u>	الإجمالي

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨١,٨٢٩	٨٢,٦٠١	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨٣٦	٢,٢٥٢	استهلاك (إيضاح ٧ و ١/٢٢)
<u>٨٢,٦٦٥</u>	<u>٨٤,٨٥٣</u>	الإجمالي

٢٠- أعباء تمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢٨,٢٢٤	١٢٤,٩٦٢	أعباء صكوك إسلامية
٤٩,٥٥٢	٦٤,٦٣٢	أعباء مرابحات إسلامية
-	٤٧	أعباء تمويلية على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٢ / ب)
١٦,٦٧٤	١٥,٠٧٤	إطفاء تكلفة العمليات (إيضاح ١٢ / ب)
١٩٤,٥٦١	٢٠٤,٧١٦	الإجمالي

٢١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض على أساس البيانات التالية :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	الأرباح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠١,٠٧٨	٢٢,٠٧٧	لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد
		صافي دخل السنة
العدد	العدد	عدد الأسهم
١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد

ليس هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعلى هذا النحو فإن احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض يتم بشكل متسق.

٢٢ - ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

(١) المجموعة كمستأجر

• حق استخدام الأصول

فيما يلي (حق استخدام الأصول) لترتيبات الإيجار السارية في تاريخ التقارير المالية المؤهلة للمحاسبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. فيما يلي ملخص للتفاصيل والتحويلات لهذه الأصول، ويتم إدراج الاستهلاك المحمل على هذا الأصل في مصروفات الاستهلاك.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	اللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
		التكلفة :
		في بداية الفترة / السنة
١,١٣٦	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٢,٠٨١	١,١٣٦	في نهاية الفترة / السنة
٤,٢٠٧	١,١٣٦	
		الاستهلاك المتراكم :
		في بداية الفترة / السنة
٢٥٧	-	المحمل خلال الفترة / السنة
٤٠٠	٢٥٧	في نهاية الفترة / السنة
٧٥٧	٢٥٧	
٢,٤٥٠	٣١٩	صافي القيمة للفترة في نهاية السنة

يتم إدراج رصيد حق استخدام الأصول ضمن بند ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٧).

ملخص التسويات

وفقاً لتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، بلغت قيمة التسويات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لا شيء ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٥٢ ألف ريال سعودي) والتي تمت خلال الفترة بأثر رجعي لعقود الإيجار التشغيلية سارية المفعول. تم الاعتراف بهذا المبلغ بالكامل وتم تحميله كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

• التزامات الإيجار

تمثل (التزامات التأجير) التزامات عقود إيجار تشغيلي سارية المفعول ومؤهلة للمحاسبة عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يتم الاعتراف بتكاليف الفائدة المستحقة ضمن تكاليف التمويل. إن تفاصيل الحركة هي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
		الالتزامات:
١,١٧١	-	في بداية الفترة / السنة
٣,٠٨١	١,١٣٦	إضافات خلال الفترة/ السنة
٤٧	٤٥	تكلفة تمويل للفترة / السنة
٤,٢٩٩	١,١٧١	في نهاية الفترة / السنة
		الدفعات:
٤٣٩	-	في بداية الفترة / السنة
٥٢٨	٤٢٩	المدفوع خلال الفترة / السنة
٩٦٧	٤٢٩	في نهاية الفترة / السنة
٣,٣٢٢	٧٤٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم إدراج رصيد مطلوبات التأجير ضمن الذمم الدائنة التجارية وأخرى (راجع الإيضاح ١٤).

• الحد الأدنى للدفعات للإيجار

إن الحد الأدنى للدفعات للإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية، غير القابلة للإلغاء، هي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
		المبالغ المستحقة:
٤٩٨	٤٥٤	خلال سنة
٧٢٥	٨٨٩	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١,٢٢٣	١,٣٤٣	

(ب) المجموعة كمؤجر

إن الحد الأدنى من عقود الإيجار المدينة بموجب إيجارات تشغيلية ، غير قابلة للإلغاء ، هي كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	المبالغ المستحقة : خلال سنة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٥٥,١٦٢	٣٢,١٦٢	
١١٠,٢٠٩	٦٥,٠٢٣	
٦١,٠٤٠	٤٥,٧٥٨	
<u>٢٢٦,٥١٢</u>	<u>١٤٢,٩٤٣</u>	

٢٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

(١) المستحق إلى طرف ذي علاقة

طلبت إدارة شركة خزام للتطوير العقاري (KDC) وهي شركة زميلة للمجموعة استثمار الرصيد النقدي الزائد لها لدى المجموعة ببيع رمزي. إن تفاصيل المعاملات المدرجة في الذمم الدائنة التجارية وأخرى (راجع إيضاح رقم ١٤) هي كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد ، بداية الفترة / السنة إعادة تسديد المدفوعات المقدمة للفترة / السنة أرباح محملة للفترة / السنة الرصيد ، نهاية الفترة / السنة
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٩٤,٢٥٢	١٩٢,٣٦٢	
(١,١٣٠)	(٩٢٤)	
٢٤٠	-	
<u>١٩٢,٣٦٢</u>	<u>١٩٢,٤٣٩</u>	

(ب) مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفين الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٢٠ يونيو ٢٠١٦	٢٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدققة)	(غير مدققة)
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٧,٥٠٠	٧,٣٠٠
٥٢٠	٥١٠
-	-
٨,٠٢٠	٧,٨١٠

منافع قصيرة - الأجل
مستحقات مكافأة نهاية الخدمة
مكافآت وبدلات حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية

(ج) معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

• بنك الخير بي . اس . سي

قامت المجموعة بتعيين بنك الخير بي . اس . سي . وهي شركة غير زميلة، لتقديم الاستشارات المالية العامة، وخدمات الاستشارات لمراجعة التوافق مع أحكام الشريعة والدعم الإداري لإصدارات الصكوك الدولية الأخيرة . إن تفاصيل المعاملات المتضمنة في الذمم الدائنة (راجع إيضاح ١٤) هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(مدققة)	(غير مدققة)
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١١٥	١١٥
-	(١١٥)
-	-
١١٥	-

الرصيد ، بداية الفترة / السنة
الرسوم والمصاريف المحملة خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد ، نهاية الفترة / السنة

• الخير كابيتال - المملكة العربية السعودية

قامت المجموعة بتعيين شركة الخير كابيتال السعودية وهي شركة زميلة لتقديم المشورة المالية العامة وتمثيل وتقديم المستندات نيابة عن المجموعة لمتطلبات هيئة العامة لسوق المال والهيئات القانونية الأخرى ومراجعة التوافق مع أحكام الشريعة والدعم الإداري في إصدارات الصكوك المحلية والدولية (بما في ذلك إصدار الصكوك الدولية الأخيرة والتأجير / التأجير من الباطن للممتلكات . إن تفاصيل المعاملات المدرجة في الذمم الدائنة التجارية (راجع الإيضاح رقم ١٤) هي كما يلي :

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مدققة)	(مدققة)
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٤,١٣٥	-
(٤,١٣٥)	-
-	-

أتعاب ومصاريف التعاقدات غير المباشرة مع مجموعة الخير كابيتال

دبي خلال الفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

الرصيد ، نهاية الفترة / السنة

لم يتم إبرام أي معاملات أخرى مع الشركات التي لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين أو مساهمين مع المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

بالإضافة إلى ذلك، دخلت المجموعة في معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة والتي لم يكن لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الدخل الشامل للمجموعة، (راجع الإيضاح ٨).

٢٤ - خطط منافع التقاعد

تقوم المجموعة بدفع مبالغ لخطط مزايا التقاعد المحددة في شكل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية التي يتم تحميلها كمصروف عند استحقاقها. يتم الدفع على أساس نسبة مئوية من الرواتب لبعض الموظفين المؤهلين إلى هذا البرنامج الذي تديره الدولة.

بلغ إجمالي التكلفة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١.٤١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١,٨٢ مليون ريال سعودي)، كما أن المساهمة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي ٢٤٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١٩ ألف ريال سعودي).

٢٥ - إدارة رأس المال

تقوم اللجنة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال للمجموعة على أساس نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة، تنظر اللجنة في تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن الشركات في المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار كمنشأة عاملة مع تعظيم العائد إلى الشركة الأم من خلال الاستفادة المثلى من أرضية الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن عام ٢٠٠٧، عندما قامت المجموعة بتنوع مصادر تمويلها وأصدرت صكين متوسطي الأجل تتراوح بين ٥-٣ سنوات. وبالنظر إلى السجل الحافل لسداد أول إصدارين صكوك وخبرة المجموعة التي تم تطويرها

على مدى السنوات الخمس الماضية للوصول إلى الأسواق الدولية للتمويل المتوافق مع الشريعة الإسلامية، تواصل الإدارة الحفاظ على علاقتها بأسواق رأس المال ومراقبة الأسواق للإصدار المستقبلي. تلتزم المجموعة بأفضل الممارسات الدولية في مجال حوكمة الشركات والنظر في معاملات سوق رأس المال لخلق قيمة إضافية للمساهمين. يتكون هيكل رأسمال المجموعة من صافي الدين (فروض معدلة) مع النقد وما في حكمه وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المبقة). لا تخضع المجموعة إلى متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

نسبة المديونية

تقوم المجموعة بمراقبة معدل المديونية بشكل مستمر، وذلك للتأكد من الالتزام بمتطلبات العقود الخارجية. كانت نسبة المديونية في نهاية السنة المالية كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦,٨٩٨,٥٧٦	٥,٢١٥,٣٧٠	فروض إسلامية
(٢,٦٧٤,٣٤٧)	(٥٨٢,٠٨٨)	نقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل
٤,٢٢٤,٢٢٩	٤,٦٣٣,٢٨٢	صافي الدين
١٨,١٩٨,٩٨٤	١٨,١٧٧,٥٠٧	حقوق المساهمين
%٢٣	%٢٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين

٢٦- إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة بشكل رئيسي من المرابحة الإسلامية (التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل والسنوية) المقدمة من البنوك وإصدار الصكوك الإسلامية والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى للمقاولين والموردين. تتمثل الأهداف الرئيسية لهذه الأدوات المالية في زيادة قاعدة التمويل للمشاريع المختلفة وكذلك لمتطلبات رأس المال العامل للمجموعة. لدى المجموعة أيضاً موجودات مالية في صورة ودائع بنكية ونقد في الصندوق ومستحق من أطراف ذات علاقة ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى والتي تعتبر جزءاً أساسياً ومباشراً من أعمالها العادية. في تاريخ التقرير لم تقم المجموعة بالدخول في أي عقود مالية متغيرة غير إسلامية عن طريق اتفاقيات تحوط العملة أو اتفاقيات مقايضة أسعار العملات أو أدوات مماثلة. تخضع العمليات المالية للمجموعة للمخاطر التالية:

١. مخاطر الائتمان
٢. مخاطر سعر العمولة
٣. مخاطر السيولة
٤. مخاطر العملات الأجنبية
٥. الأدوات المالية الإسلامية المتغيرة

مخاطر الائتمان

يمكن تعريف مخاطر الائتمان على أنها خسارة في قيمة أحد الأصول نتيجة لفشل العميل أو الطرف المقابل في هذا العقد النظامي الساري تجارياً للوفاء بالتزاماته.

إن سياسة المبيعات العامة للمجموعة هي عبارة (لا يوجد ائتمان)، ولكن في بعض الحالات هناك جداول دفع معدلة أو طلب دفعات متداخلة من قبل عملاء محددين تم استيعابهم. في مثل هذه الحالات، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من هؤلاء العملاء. ومع ذلك، في مثل هذه الحالات تقوم المجموعة بإعادة تسليم أو حيازة العقار للتخفيف من المخاطر حتى يتم دفع كامل المبلغ المستحق للوفاء بالعقد. يتم الانتهاء من مراقبة ومتابعة الأرصدة بشكل منتظم ونتيجة لذلك فإن تعرض المجموعة للخسائر محدود.

فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية الأخرى وهي المستحق من أطراف ذات علاقة والودائع البنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى، فإن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للمجموعة يقتصر على قيمها الدفترية، في حال عدم وجود الأخرى على الوفاء بالتزاماتها.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، ليس لدى المجموعة تركيزات ائتمانية كبيرة مع أي طرف واحد أو مجموعة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر سعر العمولة مرتبطة بتغير في سعر العمولة عند إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بظروف السوق المالية العالمية الحالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولات فيما يتعلق بتعهدات العمولة المتغيرة المتفق عليها لتسهيلات المرابحة الإسلامية (التسهيلات الدائنة) التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية.

يتم إعادة التفاوض على معدلات الاقتراض المتجدد قصيرة الأجل في كل اقتراح تجديد لتحقيق أفضل سعر عمولة ممكن لتعكس بيانات الاعتماد المالي المعطاة والمخاطر المتعلقة بها للمجموعة.

لدى المجموعة عقد مقايضة أسعار شكوى شريعة محددة لإدارة مخاطر أسعار العمولة. تستند أسعار عمولة الاقتراض الدولية للمجموعة بشكل رئيسي على سعر ليبور، وتستند فروضها المحلية إلى سايبور. وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر العمولة متغير وفقاً للتغيرات في سعر ليبور وسايبور.

يتم تحليل حساسية أسعار العمولات بناء على تعرض المجموعة لمخاطر العمولات المتغيرة في تاريخ التقارير المالية. يتم إجراء الحسابات على أسعار العمولة القائمة بافتراض أن المطلوبات المستحقة لسنة كاملة كما في تاريخ التقرير.

خلال الفترة التي تعرضها هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، تراوح متوسط سعر الفائدة بين البنوك في لندن ليبور ٢ أشهر بين ١.١٥٪ و ١.٣٠٪ (٠.٦٢٪ و ٠.٦٩٪ لعام ٢٠١٦)، وتراوح أسعار سايبور بين ١.٧٢٪ و ١.٧٨٪ (١.٨٠٪ و ٢.٢٤٪ لعام ٢٠١٦).

إن حساسية تباين أسعار العمولات على القروض الخارجية للمجموعة والتي تؤثر على البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة مبينة أدناه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٨٣١	٥,٢٣٣	+ ٢٥ نقطة أساس
(٤,٨٣١)	(٥,٢٣٣)	- ٢٥ نقطة أساس

إن صافي ربح المجموعة للفترة للسنة المذكورة قد يتأثر بالمبلغ أعلاه نتيجة لهذه التغيرات في أسعار العملات المتغيرة. إذا كانت هناك رسمة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى المشاريع قيد التنفيذ، فسيكون هناك فروق التوقيت حول مثل هذا التأثير على حساب الأرباح والخسائر الحالي للمجموعة، وسيكون التأثير الحالي معدوماً لعدم وجود رسمة للسنة الحالية وتاريخياً، تقوم الإدارة برسمة حوالي ١٠٪ من تكاليف الاقتراض للمشاريع قيد التنفيذ كما هو مبين في إيضاح (٩/٢).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن صعوبة الوفاء بالتزامات والتزامات المجموعة المالية وفقاً للشروط المتفق عليها والتعهدات.

للتخفيف من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها من فرص الأعمال التجارية وقيمة العلامة التجارية، تحتفظ المجموعة، حيثما أمكن، بما يكفي من الموجودات السائلة في جميع ظروف العمل. وتمتنع المجموعة عن تمويل متطلبات رأس المال طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل ومعاملات الحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تمويل المشاريع طويلة الأجل حالياً من القروض طويلة الأجل أو الدائرية فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة ديناميكية لتقييم التدفقات النقدية ونظام يمكن من خلاله تقدير وتخطيط الاستحقاقات وكذلك الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات.

إن المتوسط المرجح للعمولة السنوية الفعلية للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هو ٦.١٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦.٠٦٪). (لمزيد من التفاصيل راجع الايضاحات ١٢ و ١٤).

(أ) فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	سنة إلى ١٠			٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
		سنوات	٢ أشهر - سنة	٢ أشهر	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	
الموجودات					
٢,٢٤٢,٢٢٨	٢,٢٤٢,٢٢٨	-	-	-	عقارات استثمارية، صافي
١٧,٠٠٣,٨٢١	١٦,٧٤٤,٦٢٢	-	٢٥٩,٢٠٨	-	عقارات تطويرية
٦٧,٦٢٩	٦٧,٦٢٩	-	-	-	ممتلكات ومعدات، صافي
٧٩٩,٤٢٥	٧٩٩,٤٢٥	-	-	-	استثمارات في شركات زميلة
٨٢٨	-	٨٢٨	-	-	موجودات أخرى
٢,٣٩٤,٢٤٠	-	-	٢,٣٩٤,٢٤٠	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٦٧٤,٢٤٧	-	-	-	٢,٦٧٤,٢٤٧	نقد وما في حكمه
٣٦,١٨٢,٦٤٨	٢٠,٩٥٣,٩٢٥	٨٢٨	٢,٥٥٢,٥٤٨	٢,٦٧٤,٢٤٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين					
٦,٨٩٨,٥٧٦	-	٤,٨٧٤,٤٤٤	١,٩٢٥,٠٨٢	٨٩,٠٥٠	قروض إسلامية
٢٤,٧٢٤	٢٤,٧٢٤	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٢,٥٢٧	٢٥,٢٥٨	-	٤٨٧,١٧٩	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣٦,٢٢٧	-	-	٥٣٦,٢٢٧	-	مخصص الزكاة
١٨,٢٠٠,٥٨٤	١٨,٢٠٠,٥٨٤	-	-	-	حقوق المساهمين
٣٦,١٨٢,٦٤٨	١٨,٢٦٠,٦٦٦	٤,٨٧٤,٤٤٤	٢,٩٥٨,٤٨٨	٨٩,٠٥٠	إجمالي للمطلوبات وحقوق المساهمين

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	سنة إلى ١٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
		سنة	٣ أشهر - سنة	٣ أشهر	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	الريالات السعودية	
الموجودات					
٢,٤٢٤,٧٧٨	٢,٤٢٤,٧٧٨	-	-	-	عقارات استثمارية، صافي
١٧,٠٢٨,٢٨٦	١٦,٧٢١,٠٦١	-	٣١٧,٢٢٥	-	عقارات تطويرية
٦٦,١٣١	٦٦,١٣١	-	-	-	ممتلكات ومعدات، صافي
٧٩٠,٥٨٥	٧٩٠,٥٨٥	-	-	-	استثمارات في شركات زميلة
٨٢٨	-	٨٢٨	-	-	موجودات أخرى
٢,٥٨٢,٩٧٨	-	-	٢,٥٨٢,٩٧٨	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٨٢,٠٨٨	-	-	-	٥٨٢,٠٨٨	نقد وما في حكمه
٢٤,٤٨٥,٧٧٤	٢١,٠٠٢,٥٥٥	٨٢٨	٢,٩٠٠,٢٠٢	٥٨٢,٠٨٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين					
٥,٢١٥,٣٧٠	-	٤,٨٩٠,٣٧٥	٢٦٨,٤٤٥	٥٦,٥٥٠	قروض إسلامية
٢٥,٦٨٢	٢٥,٦٨٢	-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٩,٧٢١	٢٥,٢٥٨	-	٤٩٤,٣٦٢	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣٧,٤٩٤	-	-	٥٣٧,٤٩٤	-	مخصص الزكاة
١٨,١٧٧,٥٠٧	١٨,١٧٧,٥٠٧	-	-	-	حقوق المساهمين
٢٤,٤٨٥,٧٧٤	١٨,٢٢٨,٥٤٧	٤,٨٩٠,٣٧٥	١,٢٠٠,٢٠٢	٥٦,٥٥٠	إجمالي للمطلوبات وحقوق المساهمين

مخاطر العملات الأجنبية

ترتبط مخاطر العملات الأجنبية بالتغير في قيمة القيمة الدفترية بالعملة الوظيفية بسبب التغير في التزام العملات الأجنبية أو الحق عن طريق المعاملة أو أسباب الترجمة. إن العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال السعودي المرتبط بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت قدره ٢.٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي. وبما أن العملات، بخلاف الدولار الأمريكي، لا تذكر، لا تتحمل المجموعة أية مخاطر جوهرية على العملات الأجنبية.

مخاطر التغير في الأدوات المالية الإسلامية

وكجزء من إدارة الموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة أدوات متغيرة للتمويل الإسلامي للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار العمولة والتدفقات النقدية. ويتحقق ذلك عموماً من خلال التحوط لعاملات معينة. تستخدم المجموعة أدوات متغيرة للتمويل الإسلامي بشكل رئيسي لإدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولة. إن الهدف الرئيسي للمجموعة في الاحتفاظ بأدوات مالية إسلامية متغيرة هو تخفيض التدفقات النقدية الخارجة المرتبطة بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية وأسعار العمولة الثابتة. تتعرض الأدوات المالية المتغيرة في التمويل الإسلامي للمجموعة لمخاطر الائتمان إلى الحد الذي يكون فيها عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية. تقوم المجموعة بتخفيف هذه المخاطر من خلال التعامل مع المؤسسات المالية الرئيسية كأطراف مقابلة. لا تتوقع إدارة المجموعة أي خسائر أو مخاطر جوهرية من تقصير الأطراف الأخرى حيث أن المخاطر المحتملة لمثل هذه الإخفاقات يتم مراقبتها بشكل دوري.

٢٧- الالتزامات والارتباطات الرأسمالية

لإكمال البناء والقيام بأعمال التطوير على المدى الطويل للممتلكات الاستثمارية والتطويرية، التزمت المجموعة بعدد من الترتيبات التعاقدية والاتفاقات. يتم إلغاء هذه العقود وفقاً لتقدير المجموعة دون أي عقوبات. بلغت العقود غير المنجزة المقدرة كما في ٣١ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٩ مليون ريال سعودي) والتزام الأداء من خلال ضمان بنكي بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي مقابل الذمم المدينة المحصلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٤ مليون ريال سعودي). ومن المتوقع أن يتم تسوية هذه التزامات خلال فترة المشاريع قيد التنفيذ ويتم تمويلها من خلال بيع عقارات مستقبلاً أو الاقتراض الخارجي إذا دعت الحاجة لذلك.

خلال الأعمال العادية هناك دعاوى العامة والمطالبات القانونية. وتتخذ الإدارة المشورة القانونية فيما يتعلق باحتمال نجاح المطالبات ولا يرصد أي اعتماد عندما يكون من غير المرجح أن ينجح الإجراء.

لا توجد أي قضايا على المجموعة أو مطالبات قانونية هامة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

٢٨- تبني المعايير الدولية للتقارير المالية

بالنسبة للمجموعة، إن هذه ليست المرة الأولى التي تطبق فيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد سبق وقامت المجموعة بإعداد وإصدار بياناتها المالية بشكل مستمر وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية اعتباراً من سنة ٢٠٠٨ والسنوات والفترات الأولية التي تلتها حتى تاريخ هذه القوائم المالية حيث تلتزم المجموعة بعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية وفقاً لمتطلبات عقود ملتزمة بها دولياً وبخاصة بسوق رأس المال ومقرضين خارجيين، بالإضافة إلى متطلبات أخرى إدارية. وبناء على ذلك، لدى المجموعة بيانات مالية كاملة تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد أصدرت التقارير المالية لجميع الفترات السابقة، قبل أن يتم تطبيق المملكة العربية السعودية للمعايير الدولية للتقارير المالية، بالتوازي مع القوائم المالية التي أصدرتها المجموعة وفقاً للمعايير المحلية السعودية عن نفس تلك الفترات السابقة، بشكل منفصل ومستقل، دون التأثير على تلك القوائم المالية النظامية والمصدرة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ومع ذلك، توضح الجداول التالية مطابقت تشمل عمليات إعادة التصنيف الرئيسية والتجميعية والتسويات التي أجرتها المجموعة على القوائم المالية للفترة المقابلة من العام السابق، لأغراض المقارنة بين القوائم السابقة وفقاً للسوكبا والقوائم الصادرة وفقاً للمعايير الدولية. تشمل الجداول أدناه مطابقة لقائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وكذلك مطابقتين للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذلك مطابقة قائمة حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)		وفقا للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (SOCPA)	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
	الموجودات		الموجودات
	الموجودات المتداولة		الموجودات المتداولة
٣١٧,٣٢٥	عقارات تطويرية - قصيرة الأجل	٣١٧,٣٢٥	أراضي مطورة - قصيرة الأجل
٢,٠٥٧,٢٢٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (ب/٢٨)	١,٣٧٥,٦١٤	ذمم مدينة، صافي (ب/٢٨)
١,٤٩٦,٧٤٩	النقد وما في حكمه (ب/٢٨)	٦٨١,٦١١	أرصدة مدينة أخرى (ب/٢٨)
٣,٨٧١,٢٩٩	مجموع الموجودات المتداولة	١,٤٩٦,٧٤٩	النقد وما في حكمه
	الموجودات غير المتداولة	٣,٨٧١,٢٩٩	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٤٦١,٦٨٩	عقارات استثمارية، صافي	٣,٤٦١,٦٨٩	الموجودات غير المتداولة
١٧,٠١٤,٢٥٧	عقارات تطويرية - طويلة الأجل (ج/٢٨)	٩,١٠٤,٦٤٠	عقارات استثمارية، صافي (ج/٢٨)
	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٦,٠٥٠,٧٦٢	مشاريع تحت التنفيذ - طويلة الأجل (ج/٢٨)
٧٨٣,٤٤٣	ممتلكات ومعدات، صافي	١,٨٥٨,٨٥٥	أراضي مطورة - طويلة الأجل (ج/٢٨)
٦٦,٩٧٩	موجودات أخرى	٧٨٣,٤٤٣	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٨٢٨	مجموع الموجودات غير المتداولة	٦٦,٩٧٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٢١,٣٢٧,١٩٦	مجموع الموجودات	٨٢٨	أعباء تمويلية مؤجلة، صافي
٢٥,١٩٨,٤٩٥	المطلوبات وحقوق المساهمين	٢١,٣٢٧,١٩٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
	المطلوبات المتداولة	٢٥,١٩٨,٤٩٥	مجموع الموجودات
١,٤٧٨,٩٤١	قروض إسلامية - الجزء المتداول		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٧٦,٨٦٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (د/٢٨)	١,٤٧٨,٩٤١	المطلوبات المتداولة
٥٤٤,٦٨٢	مخصص الزكاة (د/٢٨)	١٩٣,٨٨٣	قروض إسلامية - الجزء المتداول (د/٢٨)
٢,٥٠٠,٤٨٧	مجموع المطلوبات المتداولة	١٦٨,١٨٩	أطراف ذات علاقة دائنة (د/٢٨)
	المطلوبات غير المتداولة	٦٥٩,٤٧٤	ذمم دائنة (د/٢٨)
٤,٦٤٨,٢٣٧	قروض إسلامية - الجزء غير المتداول		مصاريف مستحقة وأخرى (د/٢٨)
٢٢,٠٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٥٠٠,٤٨٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٦٧٠,٢٥٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة	٤,٦٤٨,٢٣٧	المطلوبات غير المتداولة
٧,١٧٠,٧٤٤	مجموع المطلوبات	٢٢,٠٢٠	قروض إسلامية - الجزء غير المتداول
	حقوق المساهمين	٤,٦٧٠,٢٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٨٠٠,٠٠٠	رأس المال	٧,١٧٠,٧٤٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٧٨,٣٠٠	احتياطي نظامي		مجموع المطلوبات
٦,٢٤٩,٤٥١	أرباح مبقاة		حقوق المساهمين
١٨,٠٢٧,٧٥١	مجموع حقوق المساهمين		رأس المال
٢٥,١٩٨,٤٩٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاحات حول مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

٢٨/ ب : الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية :

يتكون هذا بشكل رئيسي من الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمستحق من أطراف ذات علاقة. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه الموجودات إلى ذمم مدينة تجارية وأخرى كما هو موضح أدناه :

المعايير المطبقة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	١,٣٧٥,٦١٤	ذمم مدينة ، صافي
SOCPA	٦٨١,٦١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
IFRS	٢,٠٥٧,٢٢٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٨/ ج : عقارات تطويرية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية :

يتم قياس جميع العقارات التطويرية مبدئياً بتكلفة الاقتناء ويتم قياسها لاحقاً بقياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتكون هذا بشكل رئيسي من مشاريع قيد التنفيذ وأراضي تحت التطوير ومطورة من أجل البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، بدلا من الاحتفاظ بها لغرض التأجير أو زيادة رأس المال. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعادت الإدارة تصنيف فئات مختلفة من أصول من مشاريع قيد التنفيذ وأراضي تحت التطوير والأراضي المطورة إلى بند عقارات تطويرية كما هو موضح أدناه:

المعايير المطبقة	٢٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	٩,١٠٤,٦٤٠	مشاريع تحت التنفيذ - طويلة الأجل
SOCPA	٦,٠٥٠,٧٦٢	أراضي تحت التطوير - طويلة الأجل
SOCPA	١,٨٥٨,٨٥٥	أراضي مطورة - طويلة الأجل
IFRS	١٧,٠١٤,٢٥٧	عقارات تطويرية

٢٨ / د : دائنون تجاريون وأخرى وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية :

يتكون هذا البند بشكل رئيسي من الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى بما في ذلك مخصصات الزكاة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعادت الإدارة تصنيف هذه البنود إلى الذمم الدائنة التجارية وأخرى وعرض مخصص الزكاة بشكل منفصل كما هو موضح أدناه:

المعايير المطبقة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	١٩٣,٨٨٢	أطراف ذات علاقة دائنة
SOCPA	١٦٨,١٨٩	ذمم دائنة تجارية
SOCPA	٦٥٩,٤٧٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	١,٠٢١,٥٤٦	الإجمالي وفقاً للمعايير السعودية
IFRS	٤٧٦,٨٦٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
IFRS	٥٤٤,٦٨٢	مخصص الزكاة
	١,٠٢١,٥٤٦	الإجمالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

شركة دار الأركان للتطوير العقاري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٨ (هـ) مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)		وفقا للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (SOCPA)	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٤٠٧,٥٥٧	الإيرادات	٤٠٧,٥٥٧	إيرادات من العمليات
(٢٢٢,٨٦٢)	تكلفة المبيعات	(٢٢٢,٨٦٢)	تكلفة العمليات
١٨٤,٦٩٥	مجمل الربح	١٨٤,٦٩٥	مجمل الربح
	مصاريف التشغيل:		مصاريف التشغيل:
(٤٥,٣٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية	(٤٤,٤٣٤)	مصاريف عمومية وإدارية
	(و/٢٨)	(٩٢٠)	استهلاكات
		(٨,٣١٩)	إطفاء أعباء مؤجلة
١٣٩,٣٤١	الربح التشغيلي	١٣١,٠٢٢	ربح الأنشطة التشغيلية
	إيرادات / (مصاريف) أخرى:		إيرادات / (مصاريف) أخرى:
٢,٤٣٦	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة	٢,٤٣٦	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
	ومشاريع مشتركة		ومشاريع مشتركة
(٩٧,٤٤٥)	أعباء تمويلية	(٢٥,٢٤٣)	أعباء صكوك اسلامية
	(ز/٢٨)	(٦٣,٨٨٣)	أعباء مرابحات اسلامية
(٧)	إيرادات (مصروفات) أخرى ، صافي	(٧)	إيرادات (مصروفات) أخرى ، صافي
٤٤,٣٢٥	الربح قبل الزكاة	٤٤,٣٢٥	الربح قبل الزكاة
(١,١٠٠)	مخصص الزكاة	(١,١٠٠)	مخصص الزكاة
٤٣,٢٢٥	صافي ربح الفترة	٤٣,٢٢٥	صافي ربح الفترة
	الدخل الشامل الآخر:		-
-	الدخل الشامل الآخر للفترة		-
٤٣,٢٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة		-
	إجمالي الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:		-
٤٣,٢٢٥	المساهمين في دار الأركان		-
	ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي):		ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي):
		٠.١٢	من ربح الأنشطة التشغيلية
٠.٠٤	الأساسي والمخفض	٠.٠٤	من صافي الربح

إيضاحات حول مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

٢٨ / و مصاريف عمومية وإدارية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية :

يتكون هذا البند بشكل رئيسي من المصاريف الإدارية والعمومية بما في ذلك تكاليف الموظفين، والصيانة والمرافق، والنفقات المهنية والاستشارية، واستهلاك الممتلكات والمعدات. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعادت الإدارة تصنيف هذه المصاريف إلى مصاريف إدارية وعمومية كما هو موضح أدناه:

المعايير المطبقة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	(٤٤,٤٣٤)	مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف تسويق
SOCPA	(٩٢٠)	استهلاك
IFRS	(٤٥,٣٥٤)	مصاريف إدارية وعمومية

٢٨ ز/ أعباء تمويلية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

تتكون الأعباء التمويلية بشكل رئيسي من أرباح ومصاريف التمويل المدفوعة والمستحقة على صكوك ومرابحات إسلامية وإطفاء تكاليف المعاملة للفترة ذات الصلة. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعادت الإدارة تصنيف هذه المصاريف في بند أعباء تمويلية كما هو موضح أدناه:

المعايير المطبقة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	(٨,٣١٩)	إطفاء مصاريف مؤجلة
SOCPA	(٢٥,٢٤٣)	أعباء مرابحة إسلامية
SOCPA	(٦٣,٨٨٣)	أعباء صكوك إسلامية
IFRS	(٩٧,٤٤٥)	أعباء تمويلية

٢٨ (ح) مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)		وفقا للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (SOCPA)	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٨٤٢,١٦٤	الإيرادات	٨٤٢,١٦٤	إيرادات من العمليات
(٤٦٥,٨٧٢)	تكلفة المبيعات	(٤٦٥,٨٧٢)	تكلفة العمليات
٣٧٦,٢٩١	مجمّل الربح	٣٧٦,٢٩١	مجمّل الربح
	مصاريّف التشغيل:		مصاريّف التشغيل:
(٨٣,٦٦٠)	مصاريّف عمومية وإدارية	(٨١,٨٢٩) (ط/٢٨)	مصاريّف عمومية وإدارية
		(١,٨٣١) (ط/٢٨)	استهلاكات
		(١٦,٦٧٤) (ط/٢٨)	إطفاء أعباء مؤجلة
٢٩٢,٦٣١	الربح التشغيلي	٢٧٥,٩٥٧	الربح من الأنشطة التشغيلية
	إيرادات / (مصاريّف) أخرى:		إيرادات / (مصاريّف) أخرى:
٥,٧٣٦	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة	٥,٧٣٦	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
	ومشاريع مشتركة		ومشاريع مشتركة
(١٩٤,٥٦١) (ي/٢٨)	أعباء تمويلية	(٤٩,٥٥٣) (ي/٢٨)	أعباء صكوك إسلامية
		(١٢٨,٣٣٤) (ي/٢٨)	أعباء مرابحات إسلامية
(١٢٨)	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي	(١٢٨)	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
١٠٣,٦٧٨	الربح قبل الزكاة	١٠٣,٦٧٨	الربح قبل الزكاة
(٢,٦٠٠)	مخصّص الزكاة	(٢,٦٠٠)	مخصّص الزكاة
١٠١,٠٧٨	صافي ربح الفترة	١٠١,٠٧٨	صافي ربح الفترة
	الدخل الشامل الآخر:		-
-	الدخل الشامل الآخر للفترة		-
١٠١,٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة		-
	إجمالي الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:		-
١٠١,٠٧٨	المساهمين في دار الأركان		-
	ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي):		ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي):
		٠.٢٦	من ربح الأنشطة التشغيلية
٠.٠٩	الأساسي والمخصّص	٠.٠٩	من صافي الربح

إيضاحات حول مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

٢٨ / ط مصاريف عمومية وإدارية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية :

يتكون هذا البند بشكل رئيسي من المصاريف الإدارية والعمومية بما في ذلك تكاليف الموظفين، والصيانة والمرافق، والنفقات المهنية والاستشارية، واستهلاك الممتلكات والمعدات. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعادت الإدارة تصنيف هذه المصاريف إلى مصاريف إدارية وعمومية كما هو موضح أدناه:

المعايير المطبقة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	(٨١,٨٢٩)	مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف تسويق
SOCPA	(١,٨٣١)	استهلاك
IFRS	(٨٢,٦٦٠)	مصاريف إدارية وعمومية

٢٨ / ي أعباء تمويلية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

تتكون الأعباء التمويلية بشكل رئيسي من أرباح ومصاريف التمويل المدفوعة والمستحقة على صكوك ومراجحة إسلامية وإطفاء تكاليف المعاملة للفترة ذات الصلة. ولتقديم عرض أفضل في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أعادت الإدارة تصنيف هذه المصاريف في بند أعباء تمويلية كما هو موضح أدناه:

المعايير المطبقة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالآلاف الريالات السعودية	
SOCPA	(١٦,٦٧٤)	إطفاء مصاريف مؤجلة
SOCPA	(٤٩,٥٥٣)	اعباء مراجعة إسلامية
SOCPA	(١٢٨,٣٢٤)	اعباء صكوك إسلامية
IFRS	(١٩٤,٥٦١)	اعباء تمويلية

٢٨ (س) تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		وفقا للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (SOCPA) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية		بالآلاف الريالات السعودية	
	رأس المال		رأس المال
١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
	احتياطي نظامي		احتياطي نظامي
٩٧٨,٣٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٩٧٨,٣٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
٩٧٨,٣٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٩٧٨,٣٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
	الأرباح المبقاة		الأرباح المبقاة
٦,١٤٨,٢٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٦,١٤٨,٢٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
١٠١,٠٧٨	صافي ربح السنة	١٠١,٠٧٨	صافي ربح الفترة
-	الدخل الشامل الآخر	-	
٦,٢٤٩,٤٥١	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٦,٢٤٩,٤٥١	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١٨,٠٢٧,٧٥١	مجموع حقوق المساهمين	١٨,٠٢٧,٧٥١	مجموع حقوق المساهمين

٢٩ - نتائج الأعمال عن الفترة الأولية

إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٣٠ - اعتماد مجلس الإدارة

اعتمت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م.