

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الصفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



ترخيص رقم ٨١

ديلويت

ترخيص رقم ٩٦

تقرير فحص مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة دار الأركان للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة.

كان فحصنا وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على الفحص الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

طلال أبو غزالة وشركاه

عبد القادر عبدالله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١



١٦ شعبان ١٤٣٢ هـ

١٧ يوليو ٢٠١١



قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
بـآلاف الريالات السعودية	بـآلاف الريالات السعودية		الموجودات المتداولة
١,٣٠٠,٧٢١	١,٨٠٧,٧٩٧		النقد والنقد المماثل
٧٥٢,٥٢٩	١,٦٨٣,٤٩٢	(٥)	ذمم مدينة
٧٦٤,٣٦١	٣٠٥,٩٠٩	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٨,٧٥٣	٢,٩٩٢	(٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧١,٢٣٥	٩٧,٢٠٧	(٨ أ)	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
٢٧١,٠٦٥	٢٧٩,٥٥٤		أراضي مطورة قصيرة الأجل
٣,٥٦٨,٦٦٤	٤,١٧٦,٩٥١		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٥٥٢,٨٩٩	٧,٨٣١,٠٧٩	(٨ ب)	الموجودات غير المتداولة
٤,٣٩٧,٢٤٠	٤,٩٧٠,٢٢٠	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
٣,٧٠٩,٦٧٠	٢,٩٢٩,٩٣٩		استثمارات في أراضي تحت التطوير
١,٦٨٨,٨٨٣	٢,٦٣٢,٠٤٥	(١٠ أ)	أراضي مطورة طويلة الأجل
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٧٦٠	(١٠ ب)	ممتلكات استثمارية
٩٦,٥٨٠	٨٦,٤٧٤	(١١)	استثمار في شركات زميلة
٢,٤٣٦	١,٤٠٨	(١٢)	ممتلكات ومعدات
١٩,٦١٠,٠٦٨	١٩,٦١٣,٩٢٥		أعباء مؤجلة
٢٣,١٧٨,٧٣٢	٢٣,٧٩٠,٨٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠١,٥٨٧	(١٣)	المطلوبات المتداولة
٤١٦,٥٣٥	٤٠٤,٠٢١	(١٥)	قروض إسلامية - الجزء المتداول
١,١٦٤,٢٤٠	٧٤٠,٥٩٦	(١٦)	ذمم دائنة
٢,٥٨٠,٧٧٥	١,٩٤٦,٢٠٤		مصاريف مستحقة وأخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٧٠٥,٤٦٥	٦,٧٦٠,٠٣٧	(١٣)	قروض إسلامية
١٢,٩٢٦	١٤,١٥١	(١٧)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٦,٧١٨,٣٩١	٦,٧٧٤,١٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(١٨)	حقوق المساهمين
٤٦٢,٢٦٨	٦٠٧,٧٦٨		رأس المال
٢,٣٥٢,٥٥٧	٣,٣٩٧,٩٧٥		احتياطي نظامي
١٣,٦١٤,٨٢٥	١٤,٨٠٥,٧٤٣		أرباح مبقاة
٢٦٤,٧٤١	٢٦٤,٧٤١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان
١٣,٨٧٩,٥٦٦	١٥,٠٧٠,٤٨٤		حقوق الملكية غير المسيطرة من شركات تابعة للمجموعة
٢٣,١٧٨,٧٣٢	٢٣,٧٩٠,٨٧٦		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


المدير المالي


العضو المنتدب

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٥٩,٣٧٥	١,٧٤٦,٣٩١	١,١١٤,٤٣٧	٧٩١,٢٣٧	إيرادات من العمليات
(١,٢٥٠,٠٩٩)	(١,٠٤٢,٠٢٦)	(٥٨٣,٥٨٣)	(٤٥٣,٤٩٩)	تكلفة العمليات
١,٠٠٩,٢٧٦	٧٠٤,٣٦٥	٥٣٠,٨٥٤	٣٣٧,٧٣٨	إجمالي الربح (٤)
(٦٠,٥٢٧)	(٤٢,٣٥١)	(٢٧,٢٣٢)	(٢٢,٦٨٣)	مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق
(٨,١٢٩)	(٧,٠٢٤)	(٤,٣١١)	(٤,٤٩١)	استهلاك
(١٣,٣٧٢)	(٩,٦٩٣)	(٧,٣٠٣)	(٤,٨٢٧)	إطفاء أعباء مؤجلة (١٢ و ١٣)
٩٢٧,٢٤٨	٦٤٥,٢٩٧	٤٩٢,٠٠٨	٣٠٥,٧٣٧	دخل الفترة من أنشطة الأعمال
-	٤٠٠	-	-	إيرادات / (مصاريف) أخرى:
(٢٨,٤٢٦)	(٣٣,٥٤٩)	(١٣,٨٠٠)	(١٧,١٢٢)	حصة في الربح من الاستثمار
(٧٠,١٢٣)	(٧٤,٧٣٣)	(٤٢,٦٣٣)	(٣٩,٤٦٤)	في شركات زميلة
٢٥,٩٥٠	٥٦,٦٩٦	١٢,٤٢٥	٥٦,٨٧٠	أعباء مباحات إسلامية
٨٥٤,٦٤٩	٥٩٤,١١١	٤٤٨,٠٠٠	٣٠٦,٠٢١	أعباء صكوك إسلامية
(١٩,٠٠٠)	(٢٣,٢٥٥)	(١١,٠٠٠)	(٨,٢٥٥)	إيرادات أخرى
٨٣٥,٦٤٩	٥٧٠,٨٥٦	٤٣٧,٠٠٠	٢٩٧,٧٦٦	دخل الفترة قبل الزكاة
				مخصص الزكاة
				صافي دخل الفترة
٠,٨٦	٠,٦٠	٠,٤٦	٠,٢٨	ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي) (١٩)
٠,٧٧	٠,٥٣	٠,٤٠	٠,٢٨	من أنشطة الأعمال
				من صافي الدخل



المدير المالي


العضو المنتدب

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠		٢٠١١		
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٨٥٤,٦٤٩	٥٩٤,١١١			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				دخل الفترة قبل الزكاة
				تعديلات على :
٨,١٢٩	٧,٠٢٤			استهلاك
١٣,٣٧٢	٩,٦٩٣			إطفاء أعباء مؤجلة
٢,٣٥٨	١,٨٩٧			مخصص تعويضات نهاية الخدمة
-	(٤٠٠)			حصة في الربح من استثمار في شركات زميلة
-	(٢٨٨)			مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٣,٣٨٣	(١٦,٤٩٢)			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٢٠١	(٢٩,٢٢٩)			ذمم مدينة
(٦,٠٤٤)	(١,٦٢٨)			مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٢٠٦,١٩٦	٨٧,٤٥٣			المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥,٥٦٣	(٨,٦٦٧)			مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
(٥٤,٤٢٢)	(١٩,٧٩٨)			أراضي مطورة قصيرة الأجل
٥١٠,١٠٤	(٣,٦٣٥)			ذمم دائنة
-	(١٢,٧٦٣)			مصاريف مستحقة وأخرى
(١,٤٧٠)	(٣٤٥)			زكاة مدفوعة
١,٦٤٨,٠١٩	٦٠٦,٩٣٣			تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
				صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٣٨,١٣٧	٨١٧,٧٣٩			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١٣,٨٤٩)	(٢٣٨,٥٦٠)			مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
٤٦١,٩٨٣	-			استثمارات في أراضي تحت التطوير
(٥٣٧,٧٥٦)	٢٧٩,٧١١			أراضي مطورة طويلة الأجل
(١٧١,٠٩١)	(٧٢٠,١٦٦)			دفعات مقدمة لشراء أراضي
(١,٤٠١)	(٥٨)			ممتلكات استثمارية
-	٣٢٢			شراء ممتلكات ومعدات
(٩٢٣,٩٧٧)	١٣٨,٩٨٨			المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
				صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٦,٨١٦)	(١٢٦,٦٣٧)			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٨٠,٠٠٠)	-			قروض إسلامية
(١,٦٤٦,٨١٦)	(١٢٦,٦٣٧)			توزيعات أرباح
(٩٢٢,٧٧٤)	٦١٩,٢٨٤			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٣,٤٩٥	١,١٨٨,٥١٣			الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المماثل
١,٣٠٠,٧٢١	١,٨٠٧,٧٩٧			النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة
				النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة

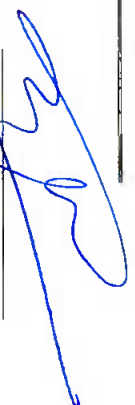

المدير المالي


العضو المنتدب

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

حقوق الملكية العائدة	لمساهمي دار الأركان	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣,٨٥٩,١٧٦	٢,٥٩٦,٩٠٨	٤٦٢,٢٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠		٢٠١٠
(١,٠٨٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠
٨٣٥,٦٤٩	٨٣٥,٦٤٩	-	-	-	توزيعات أرباح
١٣,٦١٤,٨٢٥	٢,٣٥٢,٥٥٧	٤٦٢,٢٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠		صافي دخل الفترة
١٤,٢٣٤,٨٨٧	٢,٨٢٧,١١٩	٦٠٧,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
٥٧٠,٨٥٦	٥٧٠,٨٥٦	-	-	-	٢٠١١
١٤,٨٠٥,٧٤٣	٣,٣٩٧,٩٧٥	٦٠٧,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١
					صافي دخل الفترة
					الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١


المدير المالي


المعضو المنتدب

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

١ - معلومات عامة

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

تعمل المجموعة 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:

شركة دار الأركان للعقارات - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٦٣ بتاريخ ٢٥/٧/١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٨/٧/٢٠٠٨ م) وتعمل في تطوير وتملك العقار السكني والتجاري وتقديم خدمات ادارة 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 ٢٨/٣/١٤٢٩ هـ الموافق (٥/٤/٢٠٠٨ 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 ٢٨/٣/١٤٢٩ هـ الموافق (٥/٤/٢٠٠٨ م) وتعمل في مجال شراء وتملك وتأجير والاستثمار في العقارات.

شركة صكوك دار الأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٢١ بتاريخ ١٦/٩/١٤٢٩ هـ الموافق (١٦/٩/٢٠٠٨ 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 ١١/١٠/١٤٣٠ هـ الموافق (١/١٠/٢٠١٠ م) وتعمل في إدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء الأراضي والمقاولات العامة.

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

إن هذه القوائم المالية الأولية المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢ . ١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢ . ٢ العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

٢ . ٣ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركات والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) التي تم تأسيسها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

الشركات التابعة هي منشآت بحيث يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لها للحصول على منفعة اقتصادية للمجموعة. الشركات التابعة موحدة بشكل كامل من التاريخ الفعلي للإقتناء حتى التاريخ الفعلي للإستبعاد ، حسب الاقتضاء .

تستخدم المجموعة طريقة الشراء المحاسبية لإقتناء شركات تابعة. ويتم استخدام التكلفة التاريخية لقياس تكلفة الإقتناء وقياس وحدات حقوق الملكية والمطلوبات المنكبة ، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناء. كما يتم قياس الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات والإلتزامات المحتملة بالتكلفة التاريخية في تاريخ الإقتناء بصرف النظر عن أي حقوق ملكية غير مسيطرة. تم تضمين حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن الموجودات والمطلوبات. وفي حال حدوث أي خسائر تنطبق على حقوق الملكية غير المسيطرة والتي تتجاوز حقوق الملكية غير المسيطرة عليها تخصص مقابل حقوق الملكية في الشركة الأم.

إن الزيادة في تكلفة الإقتناء التي تتجاوز حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة يتم تسجيلها كشهرة. إذا كانت تكلفة الإقتناء أقل من القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة المقتناة (خصم على الإقتناء) يتم تسجيلها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

جميع المعاملات الداخلية للمجموعة، والأرصدة، والمكاسب غير المحققة على المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة يتم إستبعادها في التوحيد. تستبعد أيضاً الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية أدلة على وجود إنخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة بحيث ان المجموعة في وضع يمكنها من ممارسة نفوذ مهم ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للمستثمر به.

نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مدرجة في هذه القوائم المالية الاولية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة فيما عدا عند تصنيفها مقتناة للبيع. الاستثمارات في الشركات الزميلة مسجلة في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. إن خسائر الشركات الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية المجموعة في تلك الشركات الزميلة غير معترف بها.

أي تجاوز في تكلفة الإقتناء فوق حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المقتناة في الشركة الزميلة في تاريخ الإقتناء يتم الاعتراف به كشهرة . تدرج الشهرة ضمن القيمة الجارية للاستثمار ويتم تقييم الإنخفاض في القيمة كجزء من هذا الاستثمار. أي نقص في تكلفة الإقتناء تحت حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة في الشركة الزميلة في تاريخ الإقتناء (خصم على الإقتناء) يعترف به في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

عند حدوث أي تعاملات بين المجموعة مع أي شركة زميلة ، تستبعد الأرباح والخسائر من حقوق ملكية المجموعة في الشركة الزميلة. قد توفر الخسائر أدلة على وجود إنخفاض في قيمة الموجودات المحولة و في كل الأحوال يتم تسجيل مخصص لمقابلة الإنخفاض في قيمة هذه الموجودات.

٢.٤ ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.

يحسب الإستهلاك لحذف التكلفة ناقص القيمة المتبقية المقدرة للموجودات، غير الأراضي، وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت، بحسب نسب الإستهلاك التالية:

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

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الإستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تستعرض المجموعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تخضع لخسارة الإنخفاض في القيمة. إذا كان هذا المؤشر موجود، يقدر المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بغية تحديد مدى خسارة الإنخفاض في القيمة. في حال أن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقدر المجموعة المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا كان المبلغ القابل للإسترداد للأصل مقدراً ليكون أقل من القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى المبلغ القابل للإسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة كمصروف فوراً.

٢. ٥ ممتلكات استثمارية

تظهر الممتلكات الاستثمارية المقنتاة بهدف التأجير و/أو لزيادة قيمة رأس المال ، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها. يتم إحتساب الإستهلاك بحيث يتم خصمه من تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية ، وذلك بخلاف الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء ، على مدى العمر المقدر لإستخدام الأصل ، بإستخدام طريقة القسط الثابت ، وفقاً لنسب الإستهلاك التالية :

٣%

مباني

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أو إستبعاد الممتلكات الاستثمارية تشكل الفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة لفترة البيع أو الإستبعاد، باستثناء تلك التي تتعلق بترتيبات البيع والإستثمار.

٢. ٦ أعباء التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج الأصول المؤهلة، والتي هي بالضرورة تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع، إلى تكلفة الأصول حتى يحين الوقت الذي تكون الموجودات فيه جاهزة للإستخدام أو البيع. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢. ٧ الادوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح المجموعة جزءاً من الترتيبات التعاقدية للأدوات .

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة في الأساس بقيمة اتمام العملية. ويتم لاحقاً قياس القيمة المحققة واعتماد مخصص إنخفاض في القيمة عندما تكون هناك أدلة موضوعية (متضمنة عملاء لديهم صعوبات مالية أو متأخرين عن الدفع)، إن هذه المبالغ لن تكون مستردة وفقاً لشروط الاتفاق الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب مخصص و أية خسارة إنخفاض في القيمة حيث أنه يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقد في الصندوق و لدى البنك وودائع أخرى قصيرة الأجل للمجموعة التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر .

الإلتزامات المالية

تصنف الإلتزامات المالية وفقا لمضمون الترتيبات التعاقدية. وتشمل الإلتزامات المالية الصكوك الإسلامية والمرابحات الإسلامية وتسجل أساسا بسعر التكلفة. يتم لاحقا بناءا على التكلفة المطفاة تحميل تكاليف المعاملات المباشرة وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى عمر الأداة.

ذمم دائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة بالتكلفة ولاحقا بسعر التكلفة المطفاة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مقايضات أسعار العمولات

يتم قياس مقايضات أسعار العمولات بالقيمة العادلة. تقيد قيمتها العادلة ضمن الموجودات وذلك عندما تكون القيمة العادلة إيجابية، وضمن المطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة بالسوق وطرق خصم التدفقات النقدية وطرق التسعير، حسب ما هو ملائم. تدرج التغيرات في القيمة العادلة لمقايضات أسعار العمولات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، ويتم إدراجها في الإيرادات الأخرى .

٨ . ٢ انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة الملموسة في تاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة للتحقق مما إذا كان هنالك مؤشر الى أن هذه الموجودات تأثرت بخسائر الانخفاض في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الممكن إستردادها لتلك الموجودات لتحديد مدى خسائر الانخفاض في القيمة . القيمة المستردة تساوي أعلى قيمة محققة مطروح منها تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. إذا كانت القيمة المستردة للموجودات مقدرة باقل من القيمة الدفترية ، فيتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى القيمة المستردة . يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

٩ . ٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة بيع العقارات المطورة . يتم إثبات الإيرادات إلى الحد أن الفوائد الاقتصادية المحتملة ستعود إلى المجموعة في حين إن المخاطر المهمة وفوائد الملكية قد حولت إلى المشتري. تقاس الإيرادات بالقيمة المستلمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١٠.٢ الزكاة

يتم احتساب وتحقق الزكاة في قائمة الدخل الاولية الموحدة للفترة ولكل فترة مالية على أفراد وفقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويعدل مخصص الزكاة للفترة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة المعترف به في القوائم المالية الموحدة وبين الربط النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل في قائمة الدخل الأولية الموحدة كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج ضمن قائمة الدخل الأولية في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي.

١١.٢ العملات الأجنبية

إن المعاملات بالعملات الأخرى ما عدا الريال السعودي ، عملة عرض القوائم المالية والتشغيل للمجموعة ، تسجل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في كل تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، الموجودات المالية والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تحمل الموجودات والمطلوبات الغير مالية والتي تداولها بالعملات الأجنبية بالتكلفة التاريخية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد التكلفة.

١٢.٢ الإحتياطي النظامي

وفقاً للمادة (١٧٦) من نظام الشركات تحتفظ المجموعة بنسبة ١٠ ٪ من صافي الدخل مقابل الإحتياطي النظامي. ويجوز ان تتوقف المجموعة عن الخصم عندما يصل الإحتياطي إلى ٥٠ ٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبه أرباح .

١٣.٢ تعويضات نهاية الخدمة

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

١٤.٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم المجموعة بالاشتراك وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين . يتم التعامل مع الدفعات إلى منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن إلزامات المجموعة في إطار المخططات موازية لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند إستحقاقها .

١٥.٢ التأجير

تحمل الإيجارات المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢.١٦ المصاريف التشغيلية

تتبع المجموعة أساس الاستحقاق المحاسبي لتسجيل المصاريف التشغيلية وتحمل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تتكبد فيها. يتم توزيع المصاريف المؤجلة المؤلفة لأكثر من سنة مالية على المصاريف خلال تلك الفترات باستخدام التكلفة التاريخية.

٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المذكورة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المذكورة خلال فترة التقرير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى المعرفة الأفضل للإدارة الحسنة للأحداث والأنشطة الحالية، فإن النتيجة الفعلية في النهاية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٤ - قطاعات الأعمال والقطاعات الجغرافية

قطاعات الأعمال

لأغراض التقارير الإدارية، قامت الإدارة بتقسيم المجموعة إلى ثلاثة أقسام التي تطابق الهيكل التنظيمي للمجموعة. هذه الأقسام تتماشى مع التخطيط الاستراتيجي ونموذج الأعمال، وتشمل دار الأركان للمشاريع ودار الأركان للاستثمار ودار الأركان للعقارات.

المناطق الجغرافية

تعمل المجموعة حصرياً في المملكة العربية السعودية وجميع عائداتها مستمدة من محفظة العقارات التي تديرها المجموعة. وعليه لا يوجد معلومات جغرافية إضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

المنتجات والخدمات

تركز دار الأركان للمشاريع أساساً على تطوير البنية التحتية الأساسية على الأراضي (" مبيعات أراضي ") المطورة وبيع هذه الأراضي وتطوير وبيع المشاريع السكنية والتجارية (" مبيعات الوحدات السكنية ") أو تأجير هذه الممتلكات المطورة لتوليد إيرادات تأجيرية (" دخل الإيجار ")
معلومات متعلقة بالمنتجات الواردة أدناه :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٥٢,٢١٣	٤٢,١٦٤	الإيرادات
٢,٠٠٧,١٦٢	١,٦٩٦,٢١٦	مبيعات الوحدات السكنية
-	٨,٠١١	مبيعات أراضي
٢,٢٥٩,٣٧٥	١,٧٤٦,٣٩١	تأجير ممتلكات
		المجموع
٢١٨,٢١٩	٣٥,٨٨٨	تكلفة المبيعات
١,٠٣١,٨٨٠	١,٠٠٦,١٣٨	الوحدات السكنية
١,٢٥٠,٠٩٩	١,٠٤٢,٠٢٦	أراضي
		المجموع
٣٣,٩٩٤	٦,٢٧٦	إجمالي الربح
٩٧٥,٢٨٢	٦٩٠,٠٧٨	الوحدات السكنية
-	٨,٠١١	أراضي
١,٠٠٩,٢٧٦	٧٠٤,٣٦٥	إيجار
		المجموع

٥ - ذمم مدينة

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٥٧,٠٠٨	١,٦٨٧,٩٧١	عملاء
(٤,٤٧٩)	(٤,٤٧٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٢,٥٢٩	١,٦٨٣,٤٩٢	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٥٨,٩٥٠	١٣٩,٢٥٦	دفعات مقدمة لشراء أراضي
-	٥٦,٧٧٣	إيرادات مستحقة
-	٤٩,٢٦٦	القيمة الإيجابية لعقد مقايضات أسعار العملات
٦٩,٦٩١	٤٣,٩٦٥	دفعات مقدمة لمقاولين
١٦,٢٦٠	٩,٧٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٣٦٢	٤,٠٦٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,٨٣٨	٢,٧٦٠	سلف وعهد الموظفين
١٢,٢٦٠	٣٧	أخرى
<u>٧٦٤,٣٦١</u>	<u>٣٠٥,٩٠٩</u>	المجموع

٧ - المعاملات مع اطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال الفترة ببيع منازل سكنية لأفراد جرى تمويلهم عن طريق الشركة السعودية لتمويل المساكن وهي شركة زميلة للمجموعة. وقد قامت الشركة السعودية لتمويل المساكن بسداد المبالغ نيابة عن هؤلاء الأفراد ، وإذا نتج هذا التمويل من الشركة السعودية لتمويل المساكن ، عن ديون معدومة فليس لها حق الرجوع لمطالبة المجموعة بالتعويض . فيما يلي تفاصيل المعاملات:

(بالآلاف الريالات السعودية)		
فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٧٠٩	١,٣٦٤	الرصيد ، بداية الفترة
٣٣,٩٠٨	٢٠,١٣٤	مبيعات
(٢٨)	(١٣)	عمولات
(٢٧,٨٣٦)	(١٨,٤٩٣)	تحصيل
<u>٨,٧٥٣</u>	<u>٢,٩٩٢</u>	الرصيد ، نهاية الفترة

لم تتم أي معاملات مع مؤسسات لديها اعضاء مجلس إدارة أو مساهمين مشتركين للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ و ٣٠ يونيو ٢٠١٠ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٨ - مشاريع تحت التنفيذ

(أ) مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل:

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٧١,٢٣٥	٩٢,٢٠٧
٤٧١,٢٣٥	٩٢,٢٠٧

تطوير مباني سكنية وتجارية
المجموع

تمثل المشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل الدفعات المتكبدة على المشاريع التي تنفذها الشركة بغرض إعادة البيع في المدى القصير.

(ب) مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل :

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣,٥٢٤,٢٦١	٣,٧٦٨,٣٧٧
٥,٠٢٨,٦٣٨	٤,٠٦٢,٧٠٢
٨,٥٥٢,٨٩٩	٧,٨٣١,٠٧٩

تطوير مباني سكنية وتجارية
مشاريع تطوير أراضي
المجموع

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل في مشاريع سكنية وأراضي مملوكة للمجموعة والتي لن تكتمل خلال الـ ١٢ شهراً المقبلة.
خلال الفترة قامت إدارة المجموعة برسملة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٧٢ مليون ريال سعودي) ضمن مشاريع تحت التنفيذ.

٩ - استثمارات في أراضي تحت التطوير

يمثل هذا البند استثمارات في أراضي تحت التطوير مع أطراف أخرى بموجب عقود بغرض تطوير الأراضي .

١٠ - أ - ممتلكات استثمارية

(بالآلاف الريالات السعودية) فترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٥٢١,٩١٣	١,٩١٨,٨٢٣
١٥٣,١٣٥	٧١٤,٠٩٦
١٧,٩٥٦	٦,٠٧٠
١,٦٩٣,٠٠٤	٢,٦٣٨,٩٨٩
٣,٧٤٦	٤,٤٩٦
٣٧٥	٢,٤٤٨
٤,١٢١	٦,٩٤٤
١,٦٨٨,٨٨٣	٢,٦٣٢,٠٤٥

تكلفة
في بداية الفترة
إضافات
رسملة تكاليف الأقتراض
في نهاية الفترة
الاستهلاك المترام
في بداية الفترة
المحمل خلال الفترة
في نهاية الفترة
القيمة الجارية في نهاية الفترة

يتضمن بند الممتلكات الاستثمارية أرض بقيمة ٣٧٨,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٣٧٨,١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

ب- استثمار في شركات زميلة

يمثل هذا البند استثمار في رؤوس أموال شركات غير مدرجة. تتراوح حصة المجموعة في تلك الشركات من ١٥% إلى ٣٤%.
إن حركة الاستثمار في الشركات الزميلة هي كالتالي :

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٣٦٠
-	٤٠٠
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٧٦٠

الرصيد ، بداية الفترة
الحصة في الربح
الرصيد ، نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١١ - ممتلكات ومعدات

إن تفاصيل التكلفة والإستهلاك المتركم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات على النحو التالي :

	تخصيات على					
	معدات وأجهزة	معدات مكتبية	الإجمالي	سيارات	مباني مستأجرة	أراضي ومباني
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
التكلفة	١٣,٣٩٠	٣٩,٠٧٤	١٩٠,٦٣٦	٩,٩٩٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	-	٥٨	٥٨	-	-	-
إضافات للفترة	-	٥٨	(٨٠)	(٧٤٠)	-	-
استيعادات خلال الفترة	-	(٨٠)	(٨٢٠)	٩,٢٥٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١	١٣,٣٩٠	٣٩,٠٥٢	١٨٩,٨٧٤	٩,٢٥٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥
الإستهلاك المتركم	١١,١٥٢	٣٣,٤٤٢	٩٩,٦١٠	٩,٩٠٤	١٨,٠٧٠	٢٧,٠٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	١,١٥١	١,٣٦٩	٤,٥٧٦	١٣٧	٤١١	١,٥٠٨
إستهلاك للفترة	١٢	٤٦٦	-	(٣٥٧)	(١٢١)	-
تحويلات / تعديلات خلال الفترة	-	(٤٦)	(٧٨٦)	(٧٤٠)	-	-
تحويلات/استيعادات خلال الفترة	١٢,٣١٥	٣٥,٢٣١	١٠٣,٤٠٠	٨,٩٤٤	١٨,٣٦٠	٢٨,٥٥٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١	١,٠٧٥	٣,٨٢١	٨٦,٤٧٤	٣٠٦	٦٧٧	٨٠,٥٩٥
القيمة الدفترية الصافية	٤,١١١	٧,٢١٤	٩٦,٥٨٠	١٣٧	١,٥٠٧	٨٣,٦١١
القيمة الدفترية الصافية						
٣٠ يونيو ٢٠١٠						

يتضمن بند الأراضي والمباني أرض بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٩,٥ مليون ريال سعودي) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١٢ - أعباء مؤجلة

بلغت حركة الأعباء المؤجلة خلال الفترة كالتالي:

بآلاف الريالات السعودية		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٩٥٦	١,٩١٦	الرصيد في بداية الفترة
(٥٢٠)	(٥٠٨)	الإطفاء المحمل على الفترة
٢,٤٣٦	١,٤٠٨	الرصيد في نهاية الفترة

١٣ - القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥,٤٣٧,٥٠٠	٥,٤٣٧,٥٠٠	صكوك إسلامية - دولية
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	صكوك إسلامية - محلية
١,٦٣٢,٧٩٣	١,٤٤٨,٦٦٤	مرابحة إسلامية
٧,٨٢٠,٢٩٣	٧,٦٣٦,١٦٤	
(١١٤,٨٢٨)	(٧٤,٥٤٠)	ناقص : تكاليف معاملات غير مطفاة
٧,٧٠٥,٤٦٥	٧,٥٦١,٦٢٤	القروض الإسلامية - نهاية الفترة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠١,٥٨٧)	ناقص - القروض الإسلامية - الجزء المتداول
٦,٧٠٥,٤٦٥	٦,٧٦٠,٠٣٧	القروض الإسلامية - طويلة الأجل

تسدد على النحو التالي:

بآلاف الريالات السعودية		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠١,٥٨٧	خلال سنة واحدة
٤٣٢,٧٩٣	٤,٢٣٩,٩٣٤	في السنة الثانية
٦,٣٨٧,٥٠٠	٢,٥٩٤,٦٤٣	من السنة الثالثة الى الخامسة ضمناً
٧,٨٢٠,٢٩٣	٧,٦٣٦,١٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

أ- تكاليف معاملات القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٥,٣١٣	٩١,٢١٧	الرصيد ، بداية الفترة
٤٦,٤٠٩	٢,٤٠١	الإضافات خلال الفترة
(١٤,٠٤٢)	(٩,٨٩٣)	المرسمل خلال الفترة
(١٢,٨٥٢)	(٩,١٨٥)	الإطفاء المحمل على الفترة
١١٤,٨٢٨	٧٤,٥٤٠	الرصيد ، نهاية الفترة

تحليل القروض :

صكوك إسلامية - دولية

تمثل ٥,٤٤ مليار ريال سعودي من الصكوك الإسلامية والتي تضم :

- (١) ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاتر المجموعة والتي تم إصدارها عن طريق شركة دار الصكوك العالمية بسعر لبيور زائد هامش ربح بنسبة ٢,٢٥ % وتستحق في ٢٠١٢ .
- (٢) ١,٦٩ مليار ريال سعودي (٤٥٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية مسجلة في دفاتر المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك الدولية بسعر ١٠,٧٥ % وتستحق في ٢٠١٥ .

ان حقوق الإنتفاع هي لشركة دار الأركان للتطوير العقاري وشركاتها التابعة. تم إصدار هذه الصكوك من خلال بيع أراضي مملوكة من قبل المجموعة مع حق إعادة شراءها عند سداد قيمة الصكوك بالكامل . قامت الشركة بإصدار خطاب ضمان باسم الشركة لحاملي الصكوك .

تظهر الصكوك الإسلامية (الدولية) بالدولار الأمريكي. لا يوجد تعرض لمخاطر الصرف الأجنبي حيث أن تقلبات الريال السعودي محدودة مقابل الدولار الأمريكي .

الصكوك الإسلامية - محلية

تمثل صكوك إسلامية مصدره عن طريق المجموعة بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي بسعر سايبور زائد هامش ربح ٤% وتستحق في ٢٠١٤ .

تتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي إلتزمت بها المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تكملة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

مربحة إسلامية

تمثل المربحات الإسلامية مبلغ ١,٧ مليار ريال سعودي تسهيلات مربحة من بنوك تجارية محلية، على شكل مربحات إسلامية وخطابات ضمان وخطابات اعتماد وتتضمن:

(١) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية طويلة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣ ٪. والتسهيل يتم سداهه على ثماني دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١٠. بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٣٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

(٢) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل قروض مربحات إسلامية قصيرة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائداً هامش ربح سنوي قدره ٣ ٪ .

(٣) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية طويلة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٧٥ ٪ . والتسهيل يتم سداهه على سبع دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١١ . بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ١٧١,٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

(٤) مبلغ وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية طويلة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٤ ٪ وتستحق في سنة ٢٠١١ . بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٤٤٤,٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

(٥) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية طويلة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية بالإضافة الى هامش الربح السنوي قدره ٢,٢٥ ٪ وتستحق في سنة ٢٠١٢ . قامت المجموعة باستخدام ٣٣٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ . إن هذه التسهيلات مضمونة بموجودات محددة من شركة تابعة.

تتضمن إتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

متوسط سعر العمولة الفعلي المرجح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ هو ٤,٨ ٪ (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٤,٦ ٪) .
لم يكن هناك مخالفات أو خروق لشروط التسهيلات خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١٤ - مقايضات أسعار العملات

وافقت المجموعة على تبادل التزام سعر العملة الثابتة مع سعر العملة العائمة المحسوبة على المبالغ الاسمية الأساسية. بلغت القيمة الاسمية لمقايضات أسعار العملات ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٢٥ مليون دولار أمريكي) وتستحق في ١٨ فبراير ٢٠١٥. إن أثر هذه المقايضات هو تحويل مصاريف العملات ذات السعر الثابت إلى مصاريف العملات ذات السعر العائم من خلال تسديد العملات ذات السعر العائم على أساس ربع سنوي وتحصيل على أساس نصف سنوي من الطرف الآخر (البنك) العملات ذات السعر الثابت على مقايضات أسعار العملات.

بلغت القيمة العادلة المتراكمة الإيجابية والتي لا تتأهل لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها مبلغ ٤٩,٢٧ مليون ريال سعودي (١٣,١٤ مليون دولار أمريكي). وبلغ التغير في القيمة العادلة للفترة مبلغ ٢١,٥٠ مليون ريال سعودي (٥,٧٣ مليون دولار أمريكي) وقد تم الإعتراف به كمصاريف أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

١٥ - ذم دائنة

تفاصيل الحساب أعلاه هو كما يلي :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٨٥,٤٢٨	٣٠٦,٤٣٦	مقاولون
٧٠,٠١٩	٥١,٧٩٤	موردون
٦٠,٤٥٤	١٦٤	دفعات مقدمة من عملاء
٦٣٤	٤٥,٦٢٧	أخرى
٤١٦,٥٣٥	٤٠٤,٠٢١	المجموع

١٦ - مصاريف مستحقة وأخرى

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٧٩,٠٧٤	٥٩٧,٥٦٦	مخصص زكاة (أ ، ب)
٩,١٥٢	٧,٩٦٢	أعباء مرابحات إسلامية
٩٣,٣٤٧	٧٤,٧٤١	أعباء صكوك إسلامية
١٥,٨٨٩	١٧,٣٦١	مصاريف مستحقة
٤٦٥,٨٧٦	٣٦,٥٢١	توزيعات أرباح دائنة
٩٠٢	٦,٤٤٥	أخرى
١,١٦٤,٢٤٠	٧٤٠,٥٩٦	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

(أ) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥٦٠,٠٧٤	٥٨٧,٠٧٤
١٩,٠٠٠	٢٣,٢٥٥
-	(١٢,٧٦٣)
٥٧٩,٠٧٤	٥٩٧,٥٦٦

الرصيد ، بداية الفترة
الزكاة المقدرة للفترة الحالية
المدفوع خلال الفترة
مخصص الزكاة المقدرة ، نهاية الفترة

(ب) إستلمت الشركة الربوط من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وقدمت
إعتراض على السنوات ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٠٦ والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل . لم تستلم الشركة الربوط
الزكوي من مصلحة الزكاة والدخل لسنة ٢٠٠٧ . إن تقديم الإقرار الزكوي الموحد لسنة ٢٠١٠ هو حالياً قيد الإنجاز .

١٧ - مخصص تعويضات نهاية الخدمة

يمثل هذا البند رصيد مخصص تعويضات نهاية الخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ . قامت الإدارة خلال الفترة بتحميل مبلغ وقدره ١,٩٠
مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٢,٣٦ مليون ريال سعودي) على المصاريف . إن الحركة خلال الفترة كالتالي :

(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٢,٠٣٨	١٢,٥٩٩
٢,٣٥٨	١,٨٩٧
(١,٤٧٠)	(٣٤٥)
١٢,٩٢٦	١٤,١٥١

الرصيد ، بداية الفترة
المحمل على المصاريف خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة
الرصيد ، نهاية الفترة

١٨ - رأس المال

لدى الشركة ١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل من فئة واحدة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد،
والتي لا تتمتع بأحقية دخل ثابت .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	الأرباح
٩٢٧,٢٤٨	٦٤٥,٢٩٧	لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد :
٨٣٥,٦٤٩	٥٧٠,٨٥٦	دخل السنة من أنشطة الأعمال
		صافي دخل السنة
<u>العدد</u>	<u>العدد</u>	عدد الأسهم
١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		لأغراض الربح الأساسي للسهم الواحد

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

٢٠ - الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة وشركاتها التابعة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١ التزامات محتملة تتمثل في الجزء غير المنتفذ من عقود تطوير المشاريع والبالغة ٣٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٤٤٤,٣٧ مليون ريال سعودي) .

٢١ - النتائج الأولية

نتائج العمليات الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات ضمن القوائم المالية النهائية للمجموعة.

٢٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام ٢٠١٠ لتتناسب مع عرض أرقام الفترة الحالية.