

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

فهرس

الصفحة

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 - ٢٢	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 ٣١ مارس ٢٠١١ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة.

كان فحصنا محدودا وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود 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 لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة 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 آند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٥ جمادى الأول ١٤٣٢هـ

١٩ أبريل ٢٠١١



قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١

٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		الموجودات المتداولة
١,٣٥٣,٠٥٥	١,٤٥٣,٤٧٤		النقد والنقد المماثل
٦٩٦,٨٦٧	١,٨٠٢,٠٠٩	(٥)	ذمم مدينة
٦٥٧,٢٣٢	٧١٧,١٢٨	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٣,٠٦٥	٢,٢٦٤	(٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨٣,٤١٤	١٦٦,٧٩١	(٨ أ)	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
٢٧١,٦٨٩	٢٧٩,٧٢٤		أراضي مطورة قصيرة الأجل
٣,٥٦٥,٣٢٢	٤,٤٢١,٣٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٧٦٠,٤٧٢	٨,١٢٠,١١١	(٨ ب)	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
٤,٢٢٧,٢٤٠	٤,٨٩٥,٢٠٩	(٩)	استثمارات في أراضي تحت التطوير
٣,٩٠٠,٧٧٣	٢,٩٢٩,٩٣٩		أراضي مطورة طويلة الأجل
١,٦١٩,٣٧٧	١,٩٥٥,٠٤٣		ممتلكات استثمارية
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٧٦٠	(١٠)	استثمار في شركات زميلة
٩٩,٦١٥	٨٨,٦٦٠	(١١)	ممتلكات ومعدات
٢,٧٥٣	١,٦٦١	(١٢)	أعباء مؤجلة
١٩,٧٧٢,٥٩٠	١٩,١٥٣,٣٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣,٣٣٧,٩١٢	٢٣,٥٧٤,٧٧٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤٥٠,٠٠٠	٨٥٧,١٤٣	(١٣)	قروض إسلامية - الجزء المتداول
٤٧٥,٩٧٧	٣٩٢,٤١٨	(١٥)	ذمم دائنة
٦٥٤,٥٦٣	٧٠٧,٩٤١	(١٦)	مصاريف مستحقة وأخرى
١,٥٨٠,٥٤٠	١,٩٥٧,٥٠٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٢٢١,٩٥٩	٦,٨٣١,٣٣٠	(١٣)	قروض إسلامية
١٢,٨٤٧	١٣,٢٢٣	(١٧)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٧,٢٣٤,٨٠٦	٦,٨٤٤,٥٥٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(١٨)	رأس المال
٤٦٢,٢٦٨	٦٠٧,٧٦٨		احتياطي نظامي
٢,٩٩٥,٥٥٧	٣,١٠٠,٢٠٩		أرباح مبقاة
١٤,٢٥٧,٨٢٥	١٤,٥٠٧,٩٧٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان
٢٦٤,٧٤١	٢٦٤,٧٤١		حقوق الملكية غير المسيطرة في شركات تابعة للمجموعة
١٤,٥٢٢,٥٦٦	١٤,٧٧٢,٧١٨		مجموع حقوق الملكية
٢٣,٣٣٧,٩١٢	٢٣,٥٧٤,٧٧٣		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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,١٤٤,٩٣٨	٩٥٥,١٥٤	إيرادات العمليات
(٦٦٦,٥١٦)	(٥٨٨,٥٢٧)	تكلفة العمليات
٤٧٨,٤٢٢	٣٦٦,٦٢٧	إجمالي الربح (٤)
		مصاريف الأعمال :
(٣٣,٢٩٥)	(١٩,٦٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية
(٣,٨١٨)	(٢,٥٣٣)	استهلاك
(٦,٠٦٩)	(٤,٨٦٦)	إطفاء أعباء مؤجلة (١٣,١٢)
٤٣٥,٢٤٠	٣٣٩,٥٦٠	دخل الفترة من أنشطة الأعمال
		إيرادات / (مصاريف) أخرى :
-	٤٠٠	حصة الربح / (الخسارة) من الاستثمار في شركات زميلة
(١٤,٦٢٦)	(١٦,٤٢٧)	أعباء مباحات إسلامية
(٢٧,٤٩٠)	(٣٥,٢٦٩)	أعباء صكوك إسلامية
١٣,٥٢٥	(١٧٤)	(مصاريف) / إيرادات أخرى
٤٠٦,٦٤٩	٢٨٨,٠٩٠	دخل الفترة قبل الزكاة
(٨,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٣٩٨,٦٤٩	٢٧٣,٠٩٠	صافي دخل الفترة

(١٩)

ربحية السهم (بالريال السعودي)

٠,٤٠

٠,٣١

من أنشطة الأعمال

٠,٣٧

٠,٢٥

من صافي دخل الفترة


المدير المالي


العضو المنقلب

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٨٨,٠٩٠	٤٠٦,٦٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات على :
٢,٥٣٣	٣,٨١٨	استهلاك
٤,٨٦٦	٦,٠٦٩	إطفاء أعباء مؤجلة
٨٦١	١,١٤١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
(٤٠٠)	-	حصة الربح من استثمار في شركات زميلة
(٢٨٨)	-	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣٥,٠٠٩)	١٤٩,٠٤٥	ذمم مدينة
٨,٨٩٠	١٠,١٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
(٩٠٠)	(٣٥٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٨٦٩	٩٤,٠١٧	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
(٨,٨٣٧)	١٤,٩٣٩	أراضي مطورة قصيرة الأجل
(٣١,٤٠١)	٥,٠٢٠	ذمم دائنة
(٤٠,٧٩٨)	١١,٤٢٧	مصاريف مستحقة وأخرى
(٢٣٧)	(٣٣٢)	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
١٠٥,٢٣٩	٧٠١,٦١٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٢٨,٧٠٧	(١٦٩,٤٣٦)	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
(١٦٣,٥٤٩)	(٥٤٣,٨٤٩)	استثمارات في أراضي تحت التطوير
-	٢٧٠,٨٨٠	أراضي مطورة طويلة الأجل
(١٦٩,٦٢٧)	(٤٣٤,٦٠٣)	دفعات مقدمة لشراء أراضي
(٤٠,٩٠٤)	(١٠١,٣٩٧)	ممتلكات استثمارية
(١٣)	(٣١٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٢٢	-	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥٤,٩٣٦	(٩٧٨,٧١٨)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٧٨٦	(٥٩٣,٣٣٦)	قروض إسلامية
٤,٧٨٦	(٥٩٣,٣٣٦)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المماثل
٢٦٤,٩٦١	(٨٧٠,٤٤٠)	النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة
١,١٨٨,٥١٣	٢,٢٢٣,٤٩٥	النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة
١,٤٥٣,٤٧٤	١,٣٥٣,٠٥٥	

المدير المالي

العضو المنتدب

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٣,٨٥٩,١٧٦	٢,٥٩٦,٩٠٨	٤٦٢,٢٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠
٣٩٨,٦٤٩	٣٩٨,٦٤٩	-	-
١٤,٢٥٧,٨٢٥	٢,٩٩٥,٥٥٧	٤٦٢,٢٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠
٢٠١٠			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠			
صافي دخل الفترة			
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٠			
٢٠١١			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١			
صافي دخل الفترة			
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١١			


المدير المالي


العضو 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 ١٤٢١/٤/١٦ هـ (الموافق ٢٠٠٠/٧/١٨ 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 الاركان للعقارات - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٤٠٦٣ بتاريخ ١٤٢٩/٧/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٧/٢٨ م) وتعمل في تطوير وتملك العقار السكني والتجاري وتقديم خدمات ادارة وتشغيل وصيانة المباني السكنية والتجارية والمرافق العامة.

شركة دار الاركان 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، الاصلاح ، الهدم والترميم).

شركة دار الاركان 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 والاستثمار في العقارات.

شركة صكوك دارالأركان - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٦٤٢١ 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 ١٤٣٠/١٠/١١ هـ (الموافق ٢٠٠٩/١٠/١ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 المتكبدة ، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

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 الأولية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة فيما عدا عند تصنيفها مقتناة للبيع. الاستثمارات في الشركات الزميلة مسجلة في قائمة المركز المالي الأولية 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 الأولية 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.

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

أراضي ومباني	٣%
تصينيات على مباني مستأجرة	٥%-٢٠%
سيارات	٢٥%
معدات وأجهزة	٢٠%
معدات مكتبية	٢٠%-٢٥%

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الإستهلاك 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) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة كمصروف فوراً.

٢. ٥ ممتلكات استثمارية

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

٣%

مباني

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أو إستبعاد الممتلكات الإستثمارية 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 والاستئجار.

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) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

النقد والنقد المماثل

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

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية وفقا لمضمون الترتيبات التعاقدية. وتشمل الالتزامات المالية الصكوك الإسلامية والمرايحات الإسلامية وتسجل أساساً بسعر التكلفة. يتم لاحقاً بناءً على التكلفة المطفأة تحميل تكاليف المعاملات المباشرة وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى عمر الأداة.

ذمم دائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة بالتكلفة ولاحقاً بسعر التكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مقايضات أسعار العملات

يتم قياس مقايضات أسعار العملات 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 العملات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٠. ٢ الزكاة

يتم احتساب وتحقق الزكاة في قائمة الدخل الأولية 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.

١٣. ٢ تعويضات نهاية الخدمة

تقدم المجموعة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة خلال فترة التوظيف بمعدل الأجر الحالي للموظف، وتسدد 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 الى منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن إلتزامات المجموعة في إطار المخططات موازية لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات الى 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) (تَمَمَة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المذكورة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات 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. حالياً، لم يتم تحقيق أي إيراد خلال الفترة من دار الأركان للعقارات أو دار الأركان للاستثمار ، ووفقاً لذلك تم الاعتراف بقطاع واحد فقط كما في ٣١ مارس ٢٠١١.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)		
٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	الإيرادات
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١١٧,٩٦٩	١١,٣٩٠	مبيعات الوحدات السكنية
١,٠٢٦,٩٦٩	٩٣٨,٥٣٦	مبيعات أراضي
-	٥,٢٢٨	تأجير ممتلكات
١,١٤٤,٩٣٨	٩٥٥,١٥٤	المجموع
		تكلفة المبيعات
٩٩,٨٦٢	٨,٩٢٣	الوحدات السكنية
٥٦٦,٦٥٤	٥٧٩,٦٠٤	أراضي
٦٦٦,٥١٦	٥٨٨,٥٢٧	المجموع
		إجمالي الربح
١٨,١٠٧	٢,٤٦٧	الوحدات السكنية
٤٦٠,٣١٥	٣٥٨,٩٣٢	أراضي
-	٥,٢٢٨	إيجار
٤٧٨,٤٢٢	٣٦٦,٦٢٧	المجموع

٥ - ذمم مدينة

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٠١,٣٤٦	١,٨٠٦,٤٨٨	عملاء
(٤,٤٧٩)	(٤,٤٧٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٩٦,٨٦٧	١,٨٠٢,٠٠٩	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

(بآلاف الريالات السعودية)		
٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٥٥,٧٩٧	٥٨٨,٥٩٤	دفعات مقدمة لشراء أراضي
٨٧,٢٩٧	٥١,٠٥٩	دفعات مقدمة لمقاولين
—	٣٩,٤٧٣	إيرادات مستحقة
—	١٠,٤٨٤	القيمة الإيجابية لعقد مقايضات أسعار العملات
٣,٨٦٣	٩,٢٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٣٠٩	٥,٤٢١	دفعات مقدمة لموردين
٢,٧٠٤	٣,٢٨٩	سلف وعهد الموظفين
٢,٢٦٢	٩,٥٣٣	أخرى
٦٥٧,٢٣٢	٧١٧,١٢٨	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:

(بآلاف الريالات السعودية)		
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٠	٣١ مارس ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٧٠٩	١,٣٦٤	الرصيد ، بداية الفترة
١٥,٥٣٤	٥,٨٧٢	مبيعات
(١٦)	(٥)	عمولات
(١٥,١٦٢)	(٤,٩٦٧)	تحصيل
٣,٠٦٥	٢,٢٦٤	الرصيد ، نهاية الفترة

لم تتم أي معاملات مع مؤسسات لديها أعضاء مجلس إدارة أو مساهمين مشتركين للمجموعة للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١١ و ٣١ مارس ٢٠١٠ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٨ - مشاريع تحت التنفيذ

أ (مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل:

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٦٦,٧٩١	٥٨٣,٤١٤
١٦٦,٧٩١	٥٨٣,٤١٤

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)	
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣,٧٢٥,٢١٤	٣,٤٥٨,٣٣٥
٤,٣٩٤,٨٩٧	٥,٣٠٢,١٣٧
٨,١٢٠,١١١	٨,٧٦٠,٤٧٢

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 برسلة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ : ٣١ 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 - استثمار في شركات زميلة

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

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٣٦٠
٤٠٠	-
١,١٦٢,٧٦٠	١,١٦٢,٣٦٠

الرصيد ، بداية الفترة
حصة الربح
الرصيد ، نهاية الفترة

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١١ - ممتلكات ومعدات

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

	الأجمالي	معدات مكتبية	معدات وأجهزة	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	أراضي و مباني	
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	التكلفة
	١٩٠,٦٣٦	٣٩,٠٧٤	١٣,٣٩٠	٩,٩٩٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
	١٣	١٣	-	-	-	-	إضافات للفترة
	(٨٢٠)	(٨٠)	-	(٧٤٠)	-	-	استبعادات خلال الفترة
	١٨٩,٨٢٩	٣٩,٠٠٧	١٣,٣٩٠	٩,٢٥٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١
	٩٩,٦١٠	٣٣,٤٤٢	١١,١٥٢	٩,٩٠٤	١٨,٠٧٠	٢٧,٠٤٢	الإستهلاك المتراكم
	٢,٣٤٥	٧٢٨	٥٧٩	٧٧	٢٠٧	٧٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
	-	٤٦٦	١٢	(٣٥٧)	(١٢١)	-	استهلاك للفترة
	(٧٨٦)	(٤٦)	-	(٧٤٠)	-	-	تحويلات / تعديلات خلال الفترة
	١٠١,١٦٩	٣٤,٥٩٠	١١,٧٤٣	٨,٨٨٤	١٨,١٥٦	٢٧,٧٩٦	تحويلات/استبعادات خلال الفترة
							الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١
	٨٨,٦٦٠	٤,٤١٧	١,٦٤٧	٣٦٦	٨٨١	٨١,٣٤٩	القيمة الدفترية الصافية
							٣١ مارس ٢٠١١
	٩٩,٦١٥	٧,٥٨٦	٤,٧٠٩	٧٠٨	٢,٢٤٧	٨٤,٣٦٥	القيمة الدفترية الصافية
							٣١ مارس ٢٠١٠

يتضمن بند الأراضي والمباني أرض بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ : ٩,٥ مليون ريال سعودي) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تَتَمَّة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٢ - أعباء مؤجلة

بلغت حركة الأعباء المؤجلة خلال الفترة كالتالي:

بآلاف الريالات السعودية	
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٩١٦	٢,٩٥٦
(٢٥٥)	(٢٠٣)
١,٦٦١	٢,٧٥٣

الرصيد في بداية السنة
الإطفاء المحمل على الفترة
الرصيد في نهاية الفترة

١٣ - القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية	
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥,٤٣٧,٥٠٠	٥,٤٣٧,٥٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
١,٥٨٢,٧٩٣	١,٦١١,٣٠٣
٧,٧٧٠,٢٩٣	٧,٧٩٨,٨٠٣
(٨١,٨٢٠)	(١٢٦,٨٤٤)
٧,٦٨٨,٤٧٣	٧,٦٧١,٩٥٩
(٨٥٧,١٤٣)	(٤٥٠,٠٠٠)
٦,٨٣١,٣٣٠	٧,٢٢١,٩٥٩

صكوك إسلامية - دولية
صكوك إسلامية - محلية
مرابحة إسلامية

ناقص : تكاليف معاملات غير مطفاة
القروض الإسلامية - نهاية الفترة

ناقص - القروض الإسلامية - الجزء المتداول
القروض الإسلامية - طويلة الأجل

تسدد على النحو التالي:

بآلاف الريالات السعودية	
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٨٥٧,١٤٣	٤٥٠,٠٠٠
٤,٢٣٩,٩٣٦	٦٠٠,٠٠٠
٢,٦٧٣,٢١٤	٦,٧٤٨,٨٠٣
٧,٧٧٠,٢٩٣	٧,٧٩٨,٨٠٣

خلال سنة واحدة
في السنة الثانية
من السنة الثالثة الى الخامسة ضمناً

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تَمَمَة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

أ- تكاليف معاملات القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩١,٢١٧	٩٥,٣١٣	الرصيد ، بداية الفترة
١١٧	٤٥,٢٩٤	الإضافات خلال الفترة
(٤,٩٠٣)	(٧,٨٩٧)	المرسل خلال الفترة
(٤,٦١١)	(٥,٨٦٦)	الإطفاء المحمل على الفترة
٨١,٨٢٠	١٢٦,٨٤٤	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 ليبور 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 II بسعر ١٠,٧٥ ٪ وتستحق في ٢٠١٥.

أن 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 مصدرة عن طريق المجموعة بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي بسعر سايبور زائد هامش ربح ٤ ٪ وتستحق في ٢٠١٤ .

تتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي إلترمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تكملة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 طويل الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣ ٪. والتسهيل يتم سدادده على ثماني دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١٠. بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٣٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس 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 زائد هامش ربح سنوي قدره ٢,٥ ٪ .

(٣) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية قصيرة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٧٥ ٪ . والتسهيل يتم سدادده على سبع دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١١ .

(٤) مبلغ وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية طويل الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٥٠ ٪ وتستحق في سنة ٢٠١١ .

(٥) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مربحة إسلامية طويل 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 ٣١ مارس ٢٠١١. إن هذه التسهيلات مضمونة بموجودات محددة من شركة تابعة.

تتضمن إتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١١.

متوسط سعر العمولة الفعلي المرجح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ هو ٤,٥ ٪ (٣١ مارس ٢٠١٠ : ٣,٩ ٪)
لم يكن هناك مخالفات أو خروقات لشروط التسهيلات خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المترجمة الإيجابية والتي لا تتأهل لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها مبلغ ١٠,٤٨ مليون ريال سعودي (٢,٨٠ مليون دولار أمريكي). وبلغ التغير في القيمة العادلة للفترة مبلغ ١٧,٢٩ مليون ريال سعودي (٤,٦١ مليون دولار أمريكي) وقد تم الاعتراف به كمصاريف أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

١٥ - ذمم دائنة

تفاصيل الحساب أعلاه هو كما يلي :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٩٦,١٠٥	٢٩٦,٠٨٥	مقاولون
٥٢,٨٦٨	٧٦,٢٦٣	موردون
١٦٤	٨٤,٢١٦	دفعات مقدمة من عملاء
٤٣,٢٨١	١٩,٤١٣	أخرى
٣٩٢,٤١٨	٤٧٥,٩٧٧	المجموع

١٦ - مصاريف مستحقة وأخرى

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٩٤,٣٢٩	٥٦٨,٠٧٤	مخصص زكاة
٩,٨٣٤	١٦,٢٥٤	أعباء مرابحاث إسلامية
٤٧,٤٢٢	٤٧,١٨٦	أعباء صكوك إسلامية
١٧,٩٣٣	١٥,٦٤٩	مصاريف مستحقة
٣٦,٧٢٠	٧,٤٠٠	توزيعات أرباح دائنة
١,٧٠٣	-	أخرى
٧٠٧,٩٤١	٦٥٤,٥٦٣	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

١٧ - مخصص تعويضات نهاية الخدمة

يمثل هذا البند رصيد مخصص تعويضات نهاية الخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١١. قامت الادارة خلال الفترة بتحميل مبلغ وقدره ٠,٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ١,١٤ مليون ريال سعودي) على المصاريف . ان الحركة خلال الفترة كالتالي :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢,٥٩٩	١٢,٠٣٨	الرصيد ، بداية الفترة
٨٦١	١,١٤١	المحمل على المصاريف خلال الفترة
(٢٣٧)	(٣٣٢)	المدفوع خلال الفترة
١٣,٢٢٣	١٢,٨٤٧	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 .

١٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٣٩,٥٦٠	٤٣٥,٢٤٠	الأرباح
٢٧٣,٠٩٠	٣٩٨,٦٤٩	لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد :
		دخل السنة من أنشطة الأعمال
		صافي دخل السنة
العدد	العدد	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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠ - الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة وشركاتها التابعة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ التزامات محتملة تتمثل في الجزء غير المنتفذ من عقود تطوير المشاريع والبالغة ٣١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٥٦٥ 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 المقارنة لتتناسب مع عرض أرقام الفترة الحالية.