

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٢٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



ترخيص رقم ٨١

دبيلويت

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 سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 فحصاً محدوداً وفقاً 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 نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

طلال أبو غزالة وشركاه

عبد القادر عبدالله الهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨



١٨ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ

١٦ أكتوبر ٢٠١١

دبيلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١



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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		الموجودات المتداولة
١,١٣٤,٥٩٢	١,٩٩٨,٠٩٢	(٥)	النقد والت نقد المماثل
٩٥٤,٦٥٧	١,٥٤١,٦٤٠	(٦)	ذمم مدينة
٦٦١,٢٦٨	٣٤٦,٠٠٩	(٧)	مصاريق مدفوعة مقدماً وأخرى
٥,٨٣	١٤٣	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩٨,٧٦٥	٧١,٣٠٥	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
٢٧٠,٨٨٧	٢,٨٢٤,٠٣٢	(١٠)	أراضي مطورة قصيرة الأجل
٢,٤٢٥,٢٥٢	٦,٧٨١,٢٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٦٣٧,٧٦٨	٧,٩١٥,٨٤١	(١١)	الموجودات غير المتداولة
٤,٧٣١,٦٦١	٥,٢٩٩,٢٢٠	(١٢)	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
٣,٢٤٨,٩٩٩	-	(١٣)	استثمارات في أراضي تحت التطوير
١,٧٢٦,٨٤٤	٢,٦٧٠,٥٣٢	(١٤)	أراضي مطورة طويلة الأجل
١,١٦٢,٦٦٠	١,١٦٢,٧٦٠	(١٥)	ممتلكات استثمارية
٩٣,٤٥٠	٨٤,٣٨٢	(١٦)	استثمارات في شركات زميلة
٢,١٧٥	١,١٥٥	(١٧)	ممتلكات ومعدات
١٩,٦٠٢,٢٥٧	١٧,١٣٣,٨٩٠		أعباء مؤجلة
٢٣,٠٢٨,٥٠٩	٢٣,٩١٥,١١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٢٢,٠٨٦	(١٨)	قروض اسلامية - الجزء المتداول
٤٢١,٥٢٥	٣٠٥,٦٦١	(١٩)	ذمم دائنة
٧٠٤,٢٠٦	٧٣٠,٣٢١	(٢٠)	مصاريق منتحقة وأخرى
٢,١٢٥,٧٣١	٥,٧٥٨,٠٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٧١٩,٧٦٩	٢,٨٤٤,٣١٣	(٢١)	قروض اسلامية
١٣,٨١٧	١٤,٧٧٢	(٢٢)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٦,٧٣٣,٥٨٦	٢,٨٥٩,٠٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	(٢٣)	رأس المال
٤٦٢,٢٦٨	٦٠٧,٧٦٨	(٢٤)	احتياطي نظامي
٢,٦٤٢,١٨٣	٣,٦٢٥,٤٤٩	(٢٥)	أرباح مبقاة
١٣,٩٠٤,٤٥١	١٥,٠٣٣,٢١٧	(٢٦)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان
٢٦٤,٧٤١	٢٦٤,٧٤١	(٢٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة من شركات تابعة
١٤,١٦٩,١٩٢	١٥,٢٩٧,٩٥٨		مجموع حقوق المساهمين
٢٣,٠٢٨,٥٠٩	٢٣,٩١٥,١١١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين


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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

فترة التسعة أشهر		فترة الثلاثة أشهر		إيضاحات
المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
المعمودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٣,١٦٩,٥٨٩	٢,٥٠١,٥٨١	٩١٠,٢١٤	٧٥٥,١٩٠	إيرادات من العمليات
(١,٧٨٥,٤١٨)	(١,٤٧٦,٥٨٦)	(٥٢٥,٢١٩)	(٤٣٤,٥٦٠)	تكلفة العمليات
١,٣٨٤,١٧١	١,٠٢٤,٩٩٥	٣٧٤,٨٩٥	٣٢٠,٦٣٠	إجمالي الربح (٤)
				مصاريف الأعمال :
(٨٤,١١٠)	(٦٤,٥٣٥)	(٢٣,٥٨٣)	(٢٢,١٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق
(١١,٥٩٤)	(١٠,٧٢٥)	(٣,٤٦٥)	(٣,٧٠١)	استهلاك
(٢٠,٩٣٧)	(١٤,٥٤٦)	(٧,٥٦٥)	(٤,٨٥٣)	إطفاء أعباء مؤجلة (١٢ و ١٣)
١,٢٦٧,٥٣٠	٩٣٥,١٨٩	٣٤٠,٢٨٢	٢٨٩,٨٩٢	دخل الفترة من أنشطة الأعمال
				إيرادات / (مصاريف) أخرى:
-	٤٠٠	-	-	حصة الربح من استثمار في شركات زميلة
(٤٣,٣٤١)	(٤٨,٧٣٦)	(١٤,٩١٥)	(١٥,١٨٧)	أعباء مرائب إسلامية
(١١٠,٥٢٦)	(١١٠,٤٨٣)	(٤٠,٤٠٣)	(٣٥,٧٥٠)	أعباء صكوك إسلامية
٢٨,٦١٢	٥٩,٤٦٠	١٢,٦٦٢	٢,٧٦٤	إيرادات أخرى
١,١٥٢,٢٧٥	٨٣٥,٨٣٠	٢٩٧,٦٢٦	٢٤١,٧١٩	دخل الفترة قبل الزكاة
(٢٧,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	(٨,٠٠٠)	(١٤,٢٤٥)	مخصص الزكاة
١,١٢٥,٢٧٥	٧٩٨,٣٣٠	٢٨٩,٦٢٦	٢٢٧,٤٧٤	صافي دخل الفترة
				ربحية المسهم للفترة (بالريال السعودي) (١٩)
١,١٧	٠,٨٧	٠,٣٢	٠,٢٧	من أنشطة الأعمال
١,٠٤	٠,٧٤	٠,٢٧	٠,٢١	من صافي الدخل

Amr Nakey

المدير المالي

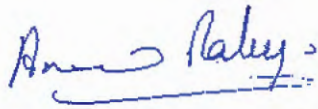
العضو المنتدب

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,١٥٢,٢٧٥	٨٣٥,٨٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات على :
١١,٥٩٤	١٠,٧٢٥	استهلاك
٢٠,٩٣٧	١٤,٥٤٦	إطفاء أعباء مؤجلة
٢,٦٠٢	٢,٦٨٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
-	(٤٠٠)	حصة الربح من استثمار في شركات زميلة
-	(٢٨٨)	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٨٧٤٥)	١٢٥,٣٦٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٧,١٥٧	٣٠,٩٢١	ذمم مدينة
(٢,٣٧٤)	١,٢٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٢٧٨,٦٦٦	١١٣,٣٥٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٣٨,٣٩٥	٣٧٦,٧٩٤	مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل
(٤٩,٤٣٢)	(٧٥,٧٤٩)	أراضي مطورة
٤٢,٠٧٠	(٢٨,١٥٥)	ذمم دائنة
-	(١٢,٧٦٣)	مصاريف مستحقة وأخرى
(١,٨٢٤)	(٥٠٩)	زكاة مدفوعة
٢,٣٠٢,٣٢٢	١,٣٩٣,٥٧٠	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٧٣٢)	٧٣٢,٩٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٤٨,٢٧٠)	(٥٦٧,٥٦٠)	مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل
(٤٤٥,٦١٩)	١٧٩,٤٦١	استثمارات في أراضي تحت التطوير
(٢٠٩,٢٣٩)	(٧٦٠,٢٥٦)	دفعات مقدمة لشراء أراضي
(١,٥٤٩)	(٦٤)	ممتلكات استثمارية
-	٢٢٢	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٧٥١,٤٠٩)	(٤١٥,١٢٠)	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٥٩,٨١٦)	(١٦٨,٨٧١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٨٠,٠٠٠)	-	قروض إسلامية
(١,٦٣٩,٨١٦)	(١٦٨,٨٧١)	توزيعات أرباح
(١,٠٨٨,٩٠٣)	٨٠٩,٥٧٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٣,٤٩٥	١,١٨٨,٥١٣	الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المماثل
١,١٣٤,٥٩٢	١,٩٩٨,٠٩٢	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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

حقوق الملكية الخالدة	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	٢٠١٠
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠
١٣,٨٥٩,١٧٦	٢,٥٩٦,٩٠٨	٤٦٢,٢٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠
(١,٠٨٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١,١٢٥,٢٧٥	١,١٢٥,٢٧٥	-	-	صافي دخل الفترة
١٣,٩٠٤,٤٥١	٢,٦٤٢,١٨٣	٤٦٢,٢٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
١٤,٢٣٤,٨٨٧	٢,٨٢٧,١١٩	٦٠٧,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٢٠١١
٧٩٨,٣٣٠	٧٩٨,٣٣٠	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١
١٥,٠٣٣,٢١٧	٣,٦٢٥,٤٤٩	٦٠٧,٧٦٨	١٠,٨٠٠,٠٠٠	صافي دخل الفترة
				الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر 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 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 الأركان 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 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 والاستثمار في العقارات.

شركة صكوك دار الأركان – 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 (٢٠١٠/١٠/١١ 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) (تامة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 اسس 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 سبتمبر 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.

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 . ندرج 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.

٤.٢ ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا بالإستهلاك 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%
تجهيزات على مباني مستأجرة	٥%-٢٠%
سيارات	٢٥%
معدات وأجهزة	٢٠%
معدات مكتبية	٢٠%-٢٥%

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

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

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 المكتناة بهدف التأجير و/أو لزيادة قيمة رأس المال ، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها. يتم احتساب الاستهلاك 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 :

مباني ٣%

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أو استبعاد الممتلكات الاستثمارية تشكل الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة لفترة البيع أو الاستبعاد، 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 الأدوات المالية

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

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

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 (منضمة 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.

النقد والنقد المماثل

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

الالتزامات العالية

تصنف الالتزامات المالية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية. وتشمل الالتزامات المالية الصكوك الإسلامية والمرابحات 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.

٢. ٨ 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 إلى أن هذه الموجودات تأثرت بخسائر الإنخفاض في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الممكن إستردادها لتلك الموجودات لتحديد مدى خسائر الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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

٢. ٩ الإعراف 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.

٢. ١٠ الزكاة

يتم احتساب وتحقق الزكاة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة ولكل فترة مالية على إنفراد 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.

٢. ١١ 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.

٢. ١٢ 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 كإئصبة أرباح .

٢. ١٣ 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، وتسد عند انتهاء خدمته.

٢. ١٤ 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 إلتزامات المجموعة في إطار المخططات موازية لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند إستحقاقها .

٢. ١٥ التآجير

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

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 تمتد 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 محافظة العقارات التي تديرها المجموعة. وعليه لا يوجد معلومات جغرافية إضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الإيرادات
		مبيعات الوحدات السكنية
٢٣١,١٦٧	٦٤,١٤٤	مبيعات أراضي
٢,٨٣٨,٤٢٢	٢,٤٢٦,١٢٨	تأجير ممتلكات
-	١١,٣٠٩	المجموع
٣,١٦٩,٥٨٩	٢,٥٠١,٥٨١	
		تكلفة المبيعات
		الوحدات السكنية
٢٩٢,٦٨٩	٥٤,٠٩٧	أراضي
١,٤٩٢,٧٢٩	١,٤٢٢,٤٨٩	المجموع
١,٧٨٥,٤١٨	١,٤٧٦,٥٨٦	
		إجمالي الربح
		الوحدات السكنية
٢٨,٤٧٨	١٠,٠٤٧	أراضي
١,٣٤٥,٦٩٣	١,٠٠٣,٦٣٩	تأجير ممتلكات
-	١١,٣٠٩	المجموع
١,٣٨٤,١٧١	١,٠٢٤,٩٩٥	

٥ - ذمم مدينة

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		عملاء
٩٥٩,١٣٦	١,٥٤٦,١١٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٤٧٩)	(٤,٤٧٩)	المجموع
٩٥٤,٦٥٧	١,٥٤١,٦٤٠	

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

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٦٦,٨١٣	٢٣٩,٥٠٦	دفعات مقدمة لشراء أراضي
٦٣,٦٤٨	٣٩,٠٦٠	دفعات مقدمة لمقاولين
١١,٤٩٤	١٧,٣٦٣	إيرادات مستحقة
-	٣٤,٢٧٨	القيمة الإيجابية لعقد مقايضات أسعار العملات
٧,٢٨٢	٨,١٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٣٦	٤,١٩٠	دفعات مقدمة لموردين
٢,١١٠	٣,٤١٧	سلف وعيد الموظفين
٦,٥٨٥	٣٦	أخرى
<u>٦٦١,٢٦٨</u>	<u>٣٤٦,٠٠٩</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 التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٧٠٩	١,٣٦٤	الرصيد : بداية الفترة
٤٤,٥٢٩	٢٧,١٧٩	مبيعات
(٣٨)	(٢٣)	عمولات
(٤٢,١١٧)	(٢٨,٣٧٧)	تحصيل
<u>٥,٠٨٣</u>	<u>١٤٣</u>	الرصيد : نهاية الفترة

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

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

٨ - مشاريع تحت التنفيذ

أ (مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل:

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٩٨,٧٦٥	٧١,٣٠٥
٣٩٨,٧٦٥	٧١,٣٠٥

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 سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣,٦٠٩,١٣١	٣,٨٢٠,١١٥
٥,٠٢٨,٦٣٧	٤,٠٩٥,٧٢٦
٨,٦٣٧,٧٦٨	٧,٩١٥,٨٤١

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 برسمة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١١٣ 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 التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٥٢١,٩١٣	١,٩١٨,٨٢٣
١٨٨,٨٥٠	٧٥١,١٠١
٢,٣٨٩	٩,١٥٥
١,٧٣١,١٥٢	٢,٦٧٩,٠٧٩
٣,٧٤٦	٤,٤٩٦
٥٦٢	٤,٠٥١
٤,٣٠٨	٨,٥٤٧
١,٧٢٦,٨٤٤	٢,٦٧٠,٥٣٢

تكلفة
في بداية الفترة
إضافات
رسمة تكاليف الاقتراض
في نهاية الفترة

الاستهلاك المتراكم
في بداية الفترة
المحمل خلال الفترة
في نهاية الفترة
القيمة الجارية في نهاية الفترة

يتضمن بند الممتلكات الاستثمارية أرض بقيمة ٢٧٨,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٢٧٨,١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تامة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,١٦٢,٣٦٠	١,١٦٢,٣٦٠
-	٤٠٠
<u>١,١٦٢,٣٦٠</u>	<u>١,١٦٢,٧٦٠</u>

الرصيد ، بداية الفترة
الحصة في الربح
الرصيد ، نهاية الفترة

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

١١ - ممتلكات ومعدات

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

الإجمالي	معدات مكتبية	معدات وأجهزة	سيارات	تصنيك على	مباني مستأجرة	أراضي ومباني	التكلفة
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٩٠,٦٣٦	٣٩,٧٧٤	١٣,٣٩٠	٩,٩٩٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥		الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٦٤	٦٤	-	-	-	-		إضافات للفترة
(٨٢٠)	(٨٠)	-	(٧٤٠)	-	-		إستبعادات خلال الفترة
١٨٩,٨٨٠	٣٩,٠٥٨	١٣,٣٩٠	٩,٢٥٠	١٩,٠٣٧	١٠٩,١٤٥		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
							الإستهلاك المراكم
٩٩,٦١٠	٣٣,٤٤٢	١١,١٥٢	٩,٦٠٤	١٨,٠٧٠	٢٧,٠٤٢		الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٦,٦٧٤	١,٩٧٦	١,٧١٩	١٨٥	٥٣٢	٢,٢٦٢		إستهلاك للفترة
-	٤٦٦	١٢	(٣٥٧)	(١٢١)	-		تحويلات / تعديلات خلال الفترة
(٧٨٦)	(٤٦)	-	(٧٤٠)	-	-		تحويلات/الاستبعادات خلال الفترة
١٠٥,٤٩٨	٣٥,٨٣٨	١٢,٨٨٣	٨,٩٩٢	١٨,٤٨١	٢٩,٣٠٤		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
							القيمة الدفترية الصافية
٨٤,٢٨٢	٢,٢٢٠	٥٠٧	٢٥٨	٥٥٦	٧٩,٨٤١		٣٠ سبتمبر ٢٠١١
							القيمة الدفترية الصافية
٩٢,٤٥٠	٦,٤٤٠	٢,٠٥٦	٩٢	١,٠١٦	٨٢,٨٥٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

يقتضون بند الأراضى والمباني أرض بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٩,٥ مليون ريال سعودي).

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

١٢ - أعباء مؤجلة

بلغت حركة الأعباء المؤجلة خلال الفترة كالتالي:

بآلاف الريالات السعودية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,٩٥٦	١,٩١٦
(٧٨١)	(٧٦١)
٢,١٧٥	١,١٥٥

الرصيد ، بداية الفترة
الإطفاء المحمل على الفترة
الرصيد ، نهاية الفترة

١٣ - القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥,٤٣٧,٥٠٠	٥,٤٣٧,٥٠٠
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
١,٦٣٢,٧٩٣	١,٤٤٣,٩٤٦
٧,٨٢٠,٢٩٣	٧,٦٣١,٤٤٦
(١٠٠,٥٢٤)	(٦٥,٠٤٧)
٧,٧١٩,٧٦٩	٧,٥٦٦,٣٩٩
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٢٢,٠٨٦)
٦,٧١٩,٧٦٩	٢,٨٤٤,٣١٣

صكوك إسلامية - دولية
صكوك إسلامية - محلية
مرايحة 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	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٤١,١٤٣
٤,١٨٢,٧٩٣	١٨٥,٠٥٠
٢,٦٣٧,٥٠٠	٢,٧٠٥,٢٥٣
٧,٨٢٠,٢٩٣	٧,٦٣١,٤٤٦

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

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

(أ) تكاليف معاملات القروض الإسلامية

بآلاف الريالات السعودية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٥,٣١٢	٩١,٢١٧	الرصيد ، بداية الفترة
٤٦,٤٠٩	٢,٥٨٩	الإضافات خلال الفترة
(٢١,٠٤٢)	(١٤,٩٧٤)	المرسمل خلال الفترة
(٢٠,١٥٦)	(١٣,٧٨٥)	الإطفاء المحمل على الفترة
١٠٠,٥٢٤	٦٥,٠٤٧	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 بسعر ١٠,٧٥٪ وتستحق في ٢٠١٥.

ان حقوق الإنتفاع هي لشركة دار الأركان للتطوير العقاري وشركائها 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

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

مراجعة إسلامية

تمثل المراجحات الإسلامية مبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي تسهيلات مرابحة من بنوك تجارية محلية، على شكل مرابحات إسلامية وخطابات ضمان وخطابات اعتماد وتتضمن:

(١) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويل الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣٪. والتسهيل يتم سداه على ثماني دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١٠. بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

(٢) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل قروض مرابحات إسلامية قصيرة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائداً هامش ربح سنوي قدره ٣٪. بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

(٣) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويلة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٢,٧٥٪. والتسهيل يتم سداه 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 سبتمبر ٢٠١١.

(٤) مبلغ وقدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة 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 ٢٧٧,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

(٥) مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويلة الأجل والتي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية بالإضافة إلى هامش الربح السنوي قدره ٣,٥٪ (الحد الأدنى من ٤,٥٪) والتسهيل يتم سداه على عشرون دفعة متساوية على أساس ربعي ابتداءً من سنة ٢٠١٢. القيمة المستعملة من هذه التسهيلات هي ٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

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

تتضمن إتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ولم يكن هناك مخالفات أو خروق لشروط التسهيلات خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

متوسط سعر العمولة الفعلي المرجح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ هو ٤,٨٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٤,٧٥٪) .

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

متوسط سعر العمولة الفعلي المرجح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ هو ٤,٨% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٤,٧٥%)،

١٤ - مقايضات أسعار العملات

وافقت المجموعة على تبادل التزام سعر العمولة الثابتة مع سعر العمولة 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 ٣٤,٢٨ مليون ريال سعودي (٩,١٤ مليون دولار أمريكي)، وبلغ التغيير في القيمة العادلة للفترة مبلغ ٦,٥١ مليون ريال سعودي (١,٧٤ مليون دولار أمريكي) وقد تم الاعتراف به كمصاريف أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة ،

١٥ - نهم دائنة

تفاصيل الحساب اعلاه هو كما يلي :

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٤٩,٦١١	٢٤٠,١٤٧
٥٢,٦٧٥	٨٠,٥١٥
١٦٤	١٦٤
٣,٢١١	٦٩٩
٣٠٥,٦٦١	٤٢١,٥٢٥

مقاولون
موردون
دفعات مقدمة من عملاء
أخرى
المجموع

١٦ - مصاريف مستحقة وأخرى

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٦١١,٨١١	٥٨٧,٠٧٤
١١,٦٩٣	١٤,١٧١
٤٧,٥٩٧	٤٧,٢٨١
١٧,٧٥٨	١٧,٦٣٨
٣٦,٥٠١	٣٧,١٧٨
٤,٩٦١	٨٦٤
٧٣٠,٣٢١	٧٠٤,٢٠٦

مخصص زكاة (أ ، ب)
أعباء مرائب إسلامية
أعباء صكوك إسلامية
مصاريف مستحقة
توزيعات أرباح دائنة
أخرى
المجموع

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

(أ) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٨٧,٠٧٤	٥٦٠,٠٧٤	الرصيد ، بداية الفترة
٣٧,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	الزكاة المقدرة للفترة الحالية
(١٢,٧٦٣)	-	المدفوع خلال الفترة
٦١١,٨١١	٥٨٧,٠٧٤	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 اعتراض على السنوات ٢٠٠٣ و ٢٠٠٦ والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل . لم تستلم الشركة الربط 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 سبتمبر ٢٠١١ . قامت الإدارة خلال الفترة بتحصيل مبلغ وقدره ١,٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٣,٦٠ مليون ريال سعودي) على المصاريف . إن الحركة خلال الفترة كالتالي :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢,٥٩٩	١٢,٠٣٨	الرصيد ، بداية الفترة
٢,٦٨٢	٣,٦٠٣	المحمل على المصاريف خلال الفترة
(٥٠٩)	(١,٨٢٤)	المدفوع خلال الفترة
١٤,٧٧٢	١٣,٨١٧	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية :

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الأرباح
		لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد :
		دخل السعة من أنشطة الأعمال
		صافي دخل السنة
١,٢٦٧,٥٣٠	٩٣٥,١٨٩	
١,١٢٥,٢٧٥	٧٩٨,٣٣٠	
		عدد الأسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		لأغراض الربح الأساسي للسهم الواحد
<u>العدد</u>	<u>العدد</u>	
١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	

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 سبتمبر ٢٠١١ التزامات محتملة تتمثل في الجزء غير المتنفذ من عقود تطوير المشاريع والبالغة ٢٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٤٥٨,٠٨ 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.