

شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

الصفحة

فهرس

|        |  |
|--------|--|
| ١      | تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود                |
| 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      |

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 ٢٠١٢ 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 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 لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود 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



٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٣  
١٨ إبريل ٢٠١٢

ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١



شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( غير مدققة )

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

| ٣١ مارس ٢٠١١            | ٣١ مارس ٢٠١٢            | إيضاحات | الموجودات   |
|-------------------------|-------------------------|---------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |         | الموجودات المتداولة                               |
| ١,٤٥٣,٤٧٤               | ٣,١١٥,٩٩٠               |         | النقد والتقد المماثل                              |
| ١,٨٠٢,٠٠٩               | ٨١١,٦٨٣                 | (٥)     | نعم مدينة ، صافي                                  |
| ٧١٧,١٢٨                 | ١٧٦,٠٠٥                 | (٦)     | مصاريف عنقوفة مقدما وأخرى                         |
| ٢,٢٦٤                   | ١٤٣                     | (٧)     | المستحق من أطراف ذات علاقة                        |
| ١٦٦,٧٩١                 | ٥٧,٠٤٩                  | (٨ أ)   | مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل                    |
| ٢٧٩,٧٢٤                 | ٢,١٨٥,٨٤٢               |         | أراضي مضمرة قصيرة الأجل                           |
| ٤,٤٢١,٣٩٠               | ٦,٣٤٦,٧١٢               |         | مجموع الموجودات المتداولة                         |
|                         |                         |         | الموجودات غير المتداولة                           |
| ٨,١٢٠,١١١               | ٨,٢٤٢,٦٧٩               | (٨ ب)   | مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل                    |
| ٤,٨٩٥,٢٠٩               | ٤,٨٥٠,٠٠٨               | (٩)     | استثمارات في أراضي تحت التطوير                    |
| ٢,٩٢٧,٩٣٩               | ٨٠٥,٦٥٩                 |         | أراضي مطورة طويلة الأجل                           |
| ١,٩٥٥,٠٤٣               | ٢,٧٨٩,٥٦٢               | (١٠)    | ممتلكات استثمارية ، صافي                          |
| ١,١٦٢,٧٦٠               | ١,١٦٣,١٦٠               | (١١)    | استثمار في شركات زميلة                            |
| ٨٨,٦٦٠                  | ٨١,٣٤٩                  | (١٢)    | ممتلكات ومعدات ، صافي                             |
| ١,٦٦١                   | ٧٩١                     | (١٣)    | اعباء مؤجلة                                       |
| ١٩,١٥٣,٣٨٣              | ١٧,٩٣٣,٢٠٨              |         | مجموع الموجودات غير المتداولة                     |
| ٢٣,٥٧٤,٧٧٣              | ٢٤,٢٧٩,٩٢٠              |         | مجموع الموجودات                                   |
|                         |                         |         | المطلوبات وحقوق المساهمين                         |
|                         |                         |         | المطلوبات المتداولة                               |
| ٨٥٧,١٤٣                 | ٤,٥١٦,١٨٠               | (١٤)    | قروض اسلامية - الجزء المتداول                     |
| ٣٥٠,٠٠٩                 | ٣٦٠,١٠١                 | (١٦)    | ذمم دائنة   |
| ٧٠٧,٩٤١                 | ٧٤١,٩٤١                 | (١٧)    | مصاريف مستحقة وأخرى                               |
| ١,٩١٥,٠٩٣               | ٥,٦١٨,٢٢٢               |         | مجموع المطلوبات المتداولة                         |
|                         |                         |         | المطلوبات غير المتداولة                           |
| ٦,٨٧٣,٧٣٩               | ٢,٧٦٦,٨٠٦               | (١٤)    | قروض اسلامية                                      |
| ١٣,٢٢٣                  | ١٤,٧٤٠                  | (١٨)    | مخصص تعويضات نهاية الخدمة                         |
| ٦,٨٨٦,٩٦٢               | ٢,٧٨١,٥٤٦               |         | مجموع المطلوبات غير المتداولة                     |
| ٨,٨٠٢,٠٥٥               | ٨,٣٩٩,٧٦٨               |         | مجموع المطلوبات                                   |
|                         |                         |         | حقوق المساهمين                                    |
| ١٠,٨٠٠,٠٠٠              | ١٠,٨٠٠,٠٠٠              | (١٩)    | رأس المال   |
| ٦٠٧,٧٦٨                 | ٧١٦,٧٦٨                 |         | احتياطي نظامي                                     |
| ٣,١٠٠,٢٠٩               | ٤,٠٩٨,٦٤٣               |         | أرباح مبقاة                                       |
| ١٤,٥٠٧,٩٧٧              | ١٥,٦١٥,٤١١              |         | حقوق الملكية العائدة لمساهمي دار الأركان          |
| ٢٦٤,٧٤١                 | ٢٦٤,٧٤١                 |         | حقوق الملكية غير المسيطرة في شركات تابعة للمجموعة |
| ١٤,٧٧٢,٧١٨              | ١٥,٨٨٠,١٥٢              |         | مجموع حقوق المساهمين                              |
| ٢٣,٥٧٤,٧٧٣              | ٢٤,٢٧٩,٩٢٠              |         | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين                   |

المدير المالي

العضو المنتدب

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

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |                         | إيضاحات                                     |
|-------------------------------|-------------------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢            |   |
| بآلاف الريالات السعودية       | بآلاف الريالات السعودية |   |
| ٩٥٥,١٥٤                       | ٨٦٨,١٩٣                 | إيرادات العمليات                            |
| ( ٥٨٨,٥٢٧ )                   | ( ٥٠٠,٧٣٨ )             | تكلفة العمليات                              |
| ٣٦٦,٦٢٧                       | ٣٦٧,٤٥٥                 | (٤) إجمالي الربح                            |
|                               |                         | مصاريف الأعمال :                            |
| ( ١٩,٦٦٨ )                    | ( ٢٦,٦٨٣ )              | مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق           |
| ( ٢,٥٣٣ )                     | ( ٥,٥٤٤ )               | (١٢,١٠) استهلاك                             |
| ( ٤,٨٦٦ )                     | ( ٤,٦١٥ )               | (١١٤,١٣) إطفاء أعباء مؤجلة                  |
| ٣٢٩,٥٦٠                       | ٣٣٠,٦١٣                 | دخل الفترة من أنشطة الأعمال                 |
|                               |                         | إيرادات / ( مصاريف ) أخرى :                 |
| ٤٠٠                           | ٤٠٠                     | (١١) حصة الربح من الاستثمار في شركات زميلة  |
| ( ١٦,٤٢٧ )                    | ( ١٠,٦٣٢ )              | أعباء مراياحات إسلامية                      |
| ( ٣٥,٢٦٩ )                    | ( ٣٤,٣٦١ )              | أعباء صكوك إسلامية                          |
| ( ١٧٤ )                       | ١٤,١٦٩                  | إيرادات / ( مصاريف ) أخرى : صافي            |
| ٢٨٨,٠٩٠                       | ٣٠٠,١٨٩                 | دخل الفترة قبل الزكاة                       |
| ( ١٥,٠٠٠ )                    | ( ٧,٦٠٠ )               | (١٧) مخصص الزكاة                            |
| ٢٧٣,٠٩٠                       | ٢٩٢,٥٨٩                 | صافي دخل الفترة                             |
|                               |                         | (٢٠) ربحية السهم للفترة ( بالريال السعودي ) |
| ٠,٣١                          | ٠,٣١                    | من أنشطة الأعمال                            |
| ٠,٢٥                          | ٠,٢٧                    | من صافي دخل الفترة                          |

المدير المالي

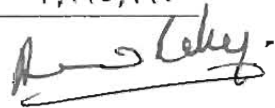
العضو المنتدب

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

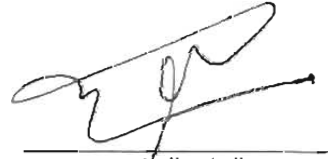
شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |                         |   |
|-------------------------------|-------------------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢            |   |
| بآلاف الريالات السعودية       | بآلاف الريالات السعودية | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية             |
| ٢٨٨,٠٩٠                       | ٣٠٠,١٨٩                 | دخل الفترة قبل الزكاة                             |
|                               |                         | تعديلات على :                                     |
| ٢,٥٣٣                         | ٧,٥٤٢                   | استهلاك   |
| ٤,٨٦٦                         | ٤,٦١٥                   | إطفاء أعباء مؤجلة                                 |
| ٨٦١                           | ١,٠٠٦                   | مخصص تعويضات نهاية الخدمة                         |
| ( ٤٠٠ )                       | ( ٤٠٠ )                 | حصة الربح من استثمار في شركات زميلة               |
| ( ٢٨٨ )                       | -                       | مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات                   |
|                               |                         | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية        |
| ( ١٣٥,٠٠٩ )                   | ٤١٦,٠٢٥                 | ذمم مدينة   |
| ٨,٨٩٠                         | ٥٥,٦٢٥                  | مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى                        |
| ( ٩٠٠ )                       | -                       | المستحق من أطراف ذات علاقة                        |
| ١٧,٨٦٩                        | ٧,٤٢٠                   | مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل                    |
| ( ٨,٨٣٧ )                     | ( ١٢٥,١٤١ )             | أراضي مطورة                                       |
| ( ٣١,٤٠١ )                    | ٢١,٥٠٥                  | ذمم دائنة   |
| ( ٣٣,٠٥٣ )                    | ( ٢٨,٩٠٩ )              | مصاريف مستحقة وأخرى                               |
| ( ٧,٧٤٥ )                     | ( ٥,٠٥٦ )               | زكاة مدفوعة                                       |
| ( ٢٢٧ )                       | ( ٤٢٤ )                 | تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة                       |
| ١٠٥,٢٣٩                       | ٦٥٣,٩٩٧                 | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية                   |
|                               |                         | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية           |
| ٥٢٨,٧٠٧                       | ( ٣٩٥,٧٤٥ )             | مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل                    |
| ( ١٦٣,٥٤٩ )                   | ٢٣٢,٩١٨                 | استثمارات في أراضي تحت التطوير                    |
| ( ١٦٩,٦٢٧ )                   | ٢٧٥,١٣١                 | دفعات مقدمة لشراء أراضي                           |
| ( ٤٠,٩٠٤ )                    | ( ٤٢,٣٣٢ )              | ممتلكات استثمارية                                 |
| ( ١٣ )                        | ( ١٦٤ )                 | شراء ممتلكات ومعدات                               |
| ٣٢٢                           | -                       | المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات                  |
| ١٥٤,٩٣٦                       | ٦٩,٨٠٨                  | صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية                 |
|                               |                         | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية             |
| ٤,٧٨٦                         | ( ١١٣,٥٨٩ )             | قروض إسلامية                                      |
| ٤,٧٨٦                         | ( ١١٣,٥٨٩ )             | صافي النقد ( المستخدم في ) / من الأنشطة التمويلية |
| ٢٦٤,٩٦١                       | ٦١٠,٢١٦                 | الزيادة في النقد والنقد المماثل                   |
| ١,١٨٨,٥١٣                     | ٢,٥٠٥,٧٧٤               | النقد والنقد المماثل ، بداية الفترة               |
| ١,٤٥٣,٤٧٤                     | ٣,١١٥,٩٩٠               | النقد والنقد المماثل ، نهاية الفترة               |



المدير العام



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 )  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

| حقوق الملكية العادية | ارباح مبقاة             | احتياطي نظامي           | رأس المال               |                            |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| للمساهمي دار الأركان | بالآف الريالات السعودية | بالآف الريالات السعودية | بالآف الريالات السعودية |                            |
| ١٤,٢٣٤,٨٨٧           | ٢,٨٢٧,١١٩               | ٦٠٧,٧٦٨                 | ١٠,٨٠٠,٠٠٠              | ٢٠١١                       |
| ٢٧٣,٠٩٠              | ٢٧٣,٠٩٠                 | -                       | -                       | صافي دخل الفترة            |
| ١٤,٥٠٧,٩٧٧           | ٣,١٠٠,٢٠٩               | ٦٠٧,٧٦٨                 | ١٠,٨٠٠,٠٠٠              | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١١ |
| ١٥,٣٢٢,٨٢٢           | ٣,٨٠٦,٠٥٤               | ٧١٦,٧٦٨                 | ١٠,٨٠٠,٠٠٠              | ٢٠١٢                       |
| ٢٩٢,٥٨٩              | ٢٩٢,٥٨٩                 | -                       | -                       | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢ |
| ١٥,٦١٥,٤١١           | ٤,٠٩٨,٦٤٣               | ٧١٦,٧٦٨                 | ١٠,٨٠٠,٠٠٠              | صافي دخل الفترة            |
|                      |                         |                         |                         | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ |

المدير المالي  
المعتمد

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 الإدارة 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 ١٠١٠٢٤٧٥٨٢ 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 ١٤٢٠/١٠/١١ هـ الموافق (٢٠٠٩/١٠/١١ م) وتعمل في إدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء الأراضي والمقاولات العامة.

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

شركة سيادة الإستثمار - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٥٤٤٨ بتاريخ ١٤٣٠/١٠/٣٠ هـ الموافق (٢٠٠٩/١٠/١٩ م) وتعمل في الإستثمار والتطوير العقاري.

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تَمَمَة )

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### ١ . ٢ 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 .

### ٣ . ٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركات والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) التي تم تأسيسها حتى ٣١ مارس ٢٠١٢ .

الشركات التابعة هي منشآت بحيث يكون للجزء 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 ولقياس وحدات حقوق الملكية والمطلوبات المتكبدة ، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناء . كما يتم قياس الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات والالتزامات 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 المحرلة.

#### 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 للأصول، ويعترف بها في قائمة الدخل الاولية 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 الإعراف بخسارة الإنخفاض في القيمة كمصروف فوراً.

## ٥.٢ ممتلكات استثمارية

تظهر الممتلكات الاستثمارية المقننة 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 المقرر لإستخدام الأصل ، بإستخدام طريقة القسط الثابت ، وفقاً لنسب الإستهلاك التالية :

٣%

مباني

إن الأرباح أو الخسائر الناجمة عن بيع أو إستبعاد الممتلكات الاستثمارية تتشكل 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.

## ٦.٢ 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.

## ٧.٢ 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 أتمام العملية. ويتم لاحقاً قياس القيمة المحققة واعتماد مخصص إنخفاض في القيمة عندما تكون هناك أدلة مرضوعية (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.

#### 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.

#### الإلتزامات المالية

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

#### ذمم دائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة بالتكلفة ولاحقاً بسعر التكلفة المطفاة 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 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 .

#### ٢. ٩ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة بيع العقارات المطورة . يتم إثبات الإيرادات إلى الحد أن الفوائد الاقتصادية المحتملة تعود 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 )  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تتمة )

## ١٠.٢ 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.

## 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 الاحتياطي النظامي

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

## ١٣.٢ تعويضات نهاية الخدمة

تقدم المجموعة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العتق 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 بالإشتراك وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات 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

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

### 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 ")

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تَمَمَة )

معلومات متعلّقة بالمنتجات لواردة أدناه :

| ( بالآلاف الريالات السعودية )<br>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                        |
|--|---------------|------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١   | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                        |
| ( غير مدققة )  | ( غير مدققة ) |                        |
| ١١,٣٩٠   | ١٢,٧٨٥        | الإيرادات              |
| ٩٣٨,٥٣٦  | ٨٥٠,٧٥١       | مبيعات الوحدات السكنية |
| ٥,٢٢٨  | ٤,٦٥٧         | مبيعات أراضي           |
| ٩٥٥,١٥٤  | ٨٦٨,١٩٣       | تأجير ممتلكات          |
|  |               | المجموع                |
|  |               | تكلفة المبيعات         |
| ٨,٩٢٣  | ١٠,٥٩٦        | الوحدات السكنية        |
| ٥٧٩,٦٠٤  | ٤٨٨,١٤٤       | أراضي                  |
| -  | ١,٩٩٨         | تأجير ممتلكات          |
| ٥٨٨,٥٢٧  | ٥٠٠,٧٣٨       | المجموع                |
|  |               | إجمالي الربح           |
| ٢,٤٦٧  | ٢,١٨٩         | الوحدات السكنية        |
| ٢٥٨,٩٣٢  | ٣٦٢,٦٠٧       | أراضي                  |
| ٥,٢٢٨  | ٢,٦٥٩         | تأجير ممتلكات          |
| ٣٦٦,٦٢٧  | ٣٦٧,٤٥٥       | المجموع                |

٥ - ذمم مدينة ، صافي

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |                            |
|-------------------------------|---------------|----------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                            |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                            |
| ١,٨٠٦,٤٨٨                     | ٨١٦,١٦٢       | عملاء                      |
| ( ٤,٤٧٩ )                     | ( ٤,٤٧٩ )     | مخصص ديون مشترك في تحصيلها |
| ١,٨٠٢,٠٠٩                     | ٨١١,٦٨٣       | المجموع                    |

إيضاحات حول الفوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تتمة)

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |   |
|-------------------------------|---------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |   |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |   |
| ٥٨٨,٥٩٤                       | ١٠٠,٣٧٥       | دفعات مقدّمة لشراء أراضي                    |
| ١٠,٤٨٤                        | ٣٥,١١٨        | القيمة الإيجابية لعقد مقايضات أسعار العملات |
| ٥١,٠٥٩                        | ١٥,١٧٦        | دفعات مقدّمة لمقاولين                       |
| ٣٩,٤٧٣                        | ١٠,٦٦٤        | إيرادات مستحقة                              |
| ٥,٤٢١                         | ٥,٦٨١         | دفعات مقدّمة لموردين                        |
| ٩,٢٧٥                         | ٥,٢٩٤         | مصاريف مدفوعة مقدّماً                       |
| ٣,٢٨٩                         | ٣,٦٦١         | سلف وعهد الموظفين                           |
| ٩,٥٣٣                         | ٣٦            | أخرى  |
| ٧١٧,١٢٨                       | ١٧٦,٠٠٥       | 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 الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                       |
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                       |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                       |
| ١,٣٦٤                         | ١٤٣           | الرصيد ، بداية الفترة |
| ٥,٨٧٢                         | ٨,١٨٦         | مبيعات                |
| ( ٥ )                         | ( ١٠ )        | عمولات                |
| ( ٤,٩٦٧ )                     | ( ٨,١٧٦ )     | تحصيل                 |
| ٢,٢٦٤                         | ١٤٣           | الرصيد ، نهاية الفترة |

لم تتم أي معاملات مع مؤسسات لديها اعضاء مجلس إدارة أو مساهمين مشتركين للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١١ .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تتمة)

٨ - مشاريع تحت التنفيذ

( أ ) مشاريع تحت التنفيذ قصيرة الأجل:

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |                           |
|-------------------------------|---------------|---------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                           |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                           |
| ١٦٦,٧٩١                       | ٥٧,٠٤٩        | تطوير مباني سكنية وتجارية |
| ١٦٦,٧٩١                       | ٥٧,٠٤٩        | المجموع                   |

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

( ب ) مشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل :

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |                           |
|-------------------------------|---------------|---------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                           |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                           |
| ٣,٧٢٨,١٩٠                     | ٤,٥٦٢,٤٤٢     | تطوير مباني سكنية وتجارية |
| ٤,٣٩١,٩٢١                     | ٣,٦٨٠,٢٣٧     | مشاريع تطوير أراضي        |
| ٨,١٢٠,١١١                     | ٨,٢٤٢,٦٧٩     | المجموع                   |

تتعلل المشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل في مشروع سكنية وأراضي مملوكة للمجموعة والتي لن تكتمل خلال الـ ١٢ شهراً المقبلة والمعتادة لفرض تحقيق إيرادات مستقبلية.

خلال الفترة قامت إدارة المجموعة برسملة أعباء صكوك إسلامية بمبلغ ٤,١٠٧ مليون ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ٣٣ 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 بفرض تطوير الأراضي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تممة )

١٠ - ممتلكات استثمارية ، صافي

| ( بالآلاف الريالات السعودية )<br>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                                |
|--|---------------|--------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١   | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                                |
| ( غير مدققة )  | ( غير مدققة ) |                                |
| ١,٩١٨,٨٢٣  | ٢,٧٦٣,٦٢٦     | تكلفة                          |
| ٣٧,٨٦٥   | ٣٨,٢٣٦        | في بداية الفترة                |
| ٣,٠٣٨  | ٤,٠٩٦         | إضافات                         |
| ١,٩٥٩,٧٢٦  | ٢,٨٠٥,٩٥٨     | رسمة تكاليف الاقتراض           |
|  |               | في نهاية الفترة                |
|  |               | الاستهلاك المتراكم             |
| ٤,٤٩٦  | ١٠,٢٧٣        | في بداية الفترة                |
| ١٨٧  | ٦,١٢٣         | المحمل خلال الفترة             |
| ٤,٦٨٣  | ١٦,٣٩٦        | في نهاية الفترة                |
| ١,٩٥٥,٠٤٣  | ٢,٧٨٩,٥٦٢     | القيمة الجارية في نهاية الفترة |

يتضمن مبدأ الممتلكات الاستثمارية أرض بقيمة ٣٧٨,١ مليون ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ٣٧٨,١ مليون ريال سعودي )

١١ - 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 )<br>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                       |
|--|---------------|-----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١   | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                       |
| ( غير مدققة )  | ( غير مدققة ) |                       |
| ١,١٦٢,٣٦٠  | ١,١٦٢,٧٦٠     | الرصيد ، بداية الفترة |
| ٤٠٠  | ٤٠٠           | الحصة في الربح        |
| ١,١٦٢,٧٦٠  | ١,١٦٣,١٦٠     | الرصيد ، نهاية الفترة |

شركة دار الأركان للتطوير العقاري  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تممة )

١٢ - مستلزمات ومعدات ، صافى

إن تفاصيل التكلفة، والإستهلاك المزاكم وصافى القيمة الافتراضية للممتلكات والمعدات على النحو التالي :

| الإجمالي | تخصيات على   |              |        |             |             |
|----------|--------------|--------------|--------|-------------|-------------|
|          | معدات مكتبية | معدات وأجهزة | سيارات | مباني متاجر | أرضي ومباني |
| ١٨٩,٩٢٤  | ٣٩,٠٨٨       | ١٣,٤٠٤       | ٩,٢٥٠  | ١٩,٠٣٧      | ١٠٩,١٤٥     |
| ١٦٤      | ٣٤           | ١٣٠          | -      | -           | -           |
| ١٩٠,٠٨٨  | ٣٩,١٢٢       | ١٣,٥٣٤       | ٩,٢٥٠  | ١٩,٠٣٧      | ١٠٩,١٤٥     |
| ١٠٧,٣٢٠  | ٣٦,٣٨٣       | ١٣,٢٦٨       | ٩,٠٤٠  | ١٨,٥٧٠      | ٣١,٠٥٩      |
| ١,٤١٩    | ٥٠٢          | ٣٨           | ٤٢     | ٨٣          | ٧٥٤         |
| ١٠٨,٧٣٩  | ٣٦,٨٨٥       | ١٣,٣٠٦       | ٩,٠٨٢  | ١٨,٦٥٣      | ٣٠,٨١٣      |
| ٨١,٣٤٩   | ٢,٣٣٧        | ٢٢٨          | ١٦٨    | ٣٨٤         | ٧٨,٣٣٢      |
| ٨٨,٦٢٠   | ٤,٤١٧        | ١,٦٤٧        | ٣٦٦    | ٨٨١         | ٨١,٣٤٩      |

القيمة الافتراضية الصافية  
٣١ مارس ٢٠١٢

وتضمن بند الأراضى والمباني أرض بقيمة ٩ مليون ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ٩,٥ مليون ريال سعودي ) .

إيضاحات حزل القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تمة )

١٣ - أعباء مزجلة

بلغت حركة الأعباء المزجلة خلال الفترة كالتالي:

| بآلاف الريالات السعودية)      |               |
|-------------------------------|---------------|
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |
| ١,٩١٦                         | ٩٦٧           |
| ( ٢٥٥ )                       | ( ١٧٦ )       |
| ١,٦٦١                         | ٧٩١           |

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

١١ - القروض الإسلامية

| بآلاف الريالات السعودية |               |
|-------------------------|---------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١            | ٣١ مارس ٢٠١٢  |
| ( غير مدققة )           | ( غير مدققة ) |
| ٥,٤٣٧,٥٠٠               | ٥,٤٣٧,٥٠٠     |
| ٧٥٠,٠٠٠                 | ٧٥٠,٠٠٠       |
| ١,٦٢٥,٢٠٢               | ١,١٤١,٣٩٥     |
| ٧,٨١٢,٧٠٢               | ٧,٣٢٨,٨٩٥     |
| ( ٨١,٨٢٠ )              | ( ٤٥,٩٠٩ )    |
| ٧,٧٣٠,٨٨٢               | ٧,٢٨٢,٩٨٦     |
| ( ٨٥٧,١٤٣ )             | ( ٤,٥١٦,١٨٠ ) |
| ٦,٨٧٣,٧٣٩               | ٢,٧٦٦,٨٠٦     |

صكوك إسلامية - دولية  
صكوك إسلامية - محلية  
مراوحة 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 ٢٠١٢  |
| ( غير مدققة )           | ( غير مدققة ) |
| ٨٥٧,١٤٣                 | ٤,٥٢٣,٢٧٢     |
| ٤,٤٣٩,٩٣٦               | ١٨٧,١٤٣       |
| ٢,٧١٥,٦٢٣               | ٢,٦١٨,٤٨٠     |
| ٧,٨١٢,٧٠٢               | ٧,٣٢٨,٨٩٥     |

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

إيضاحات حول الفوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تمة )

أ- تكاليف معاملات القروض الإسلامية

| ( بالآلاف الريالات السعودية )<br>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                           |
|--|---------------|---------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١   | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                           |
| ( غير مدققة )  | ( غير مدققة ) |                           |
| ٩١,٢١٧   | ٥٥,٣٦٧        | الرصيد ، بداية الفترة     |
| ١١٧  | ١٠٠           | الإضافات خلال الفترة      |
| ( ٤,٩٠٣ )  | ( ٥,١١٩ )     | المرسمل خلال الفترة       |
| ( ٤,٦١١ )  | ( ٤,٤٣٩ )     | الإطفاء المحمل على الفترة |
| ٨١,٨٢٠   | ٤٥,٩٠٩        | 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 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 مصدرها عن طريق المجموعة بديل ٧٥٠ مليون ريال سعودي بسعر ليبور زائد هامش ربح ٤ ٪ وتستحق في ٢٠١٤ .

تتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي التزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تمة )

#### مرابحة إسلامية

تمثل المربحات الإسلامية مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي تسهيلات مرابحة من بنوك تجارية محلية، على شكل مربحات 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 ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

(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 زائد هامش ربح سنوي قدره ٣٪. بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

(٣) مبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٧٥٪. والتسهيل يتم سداه على سبع دفعات متساوية على أساس نصف سنوي ابتداءً من سنة ٢٠١١. بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ١٤٢,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

(٤) مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية طويل الأجل التي تتحمل تكاليف التمويل في أسعار الفائدة السائدة بين البنوك المحلية زائد هامش ربح سنوي قدره ٣,٥٪ ( الحد الأدنى من ٤,٥ % ) والتسهيل يتم سداه على عشرون دفعة متساوية على أساس ربعي ابتداءً من سنة ٢٠١٢، بلغت القيمة القائمة لهذه التسهيلات ٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

(٥) مبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة 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 ٣٨٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢. إن هذه التسهيلات عضمونة بموجودات محددة من شركة تابعة.

تتضمن إتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية والتي ألزمت بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢. لم يكن هناك مخالفات أو خروق لشروط التسهيلات خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

متوسط سعر العمولة الفعلي المرجح للفترة المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠١٢ هو ٤,٥٧% ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ٤,٥% )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( نسمة )

#### ١٥ - 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 ) وتتحق 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 أسس 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 لمحاسبة المتعارف عليها مبلغ ٣٥,١٢ مليون ريال سعودي ( ٩,٣٦ مليون دولار أمريكي ) ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ١٠,٤٨ مليون ريال سعودي ) ( ٢,٨ مليون دولار أمريكي ). وبلغ التغير في القيمة العادلة للفترة مبلغ ١٧,٧٢ مليون ريال سعودي ( ٤,٧٢ مليون دولار أمريكي ) وقد تم الاعتراف به كمصاريف أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة . ( ١٧,٢٩ مليون ريال سعودي ) ( ٤,٦١ مليون دولار أمريكي ) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ .

#### ١٦ - ذمم دانة

تفاصيل الحساب أعلاه هو كما يلي :

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |                      |
|-------------------------------|---------------|----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٢                  | ٣١ مارس ٢٠١١  |                      |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                      |
| ٢٧٦,٥٨٠                       | ٢٩٦,١٠٥       | مقاولون              |
| ٥١,١٨٤                        | ٥٢,٨٦٨        | موردون               |
| ١٥,١٠٥                        | ١٦٤           | دفعات مقدمة من عملاء |
| ١٧,٢٣٢                        | ٨٧٢           | أخرى                 |
| ٣٦٠,١٠١                       | ٣٥٠,٠٠٩       | المجموع              |

#### ١٧ - مصاريف مستحقة وأخرى

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |                       |
|-------------------------------|---------------|-----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٢                  | ٣١ مارس ٢٠١١  |                       |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                       |
| ٦٢٦,٢٢٩                       | ٥٩٤,٣٢٩       | مخصص زكاة (أ)         |
| ٩,٦٦٥                         | ٩,٨٣٤         | أعباء مرائبات إسلامية |
| ٤٨,٧٤٦                        | ٤٧,٤٢٢        | أعباء صكوك إسلامية    |
| ١٤,٥٥٥                        | ١٧,٩٣٣        | مصاريف مستحقة         |
| ٣٦,٣٥٨                        | ٣٦,٧٢٠        | توزيعات أرباح دانة    |
| ٦,٣٨٨                         | ١,٧٠٣         | أخرى                  |
| ٧٤١,٩٤١                       | ٧٠٧,٩٤١       | المجموع               |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مدققة )  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (تمة )

(أ) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

| ( بالآلاف الريالات السعودية )<br>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                                    |
|--|---------------|------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٢   | ٣١ مارس ٢٠١١  |                                    |
| ( غير مدققة )  | ( غير مدققة ) |                                    |
| ٦٢٣,٦٨٥  | ٥٨٧,٠٧٤       | الرصيد ، بداية الفترة              |
| ٧,٦٠٠  | ١٥,٠٠٠        | الزكاة المقدرة لـفترة الحالية      |
| ( ٥,٠٥٦ )  | ( ٧,٧٤٥ )     | المدفوع خلال الفترة                |
| ٦٢٦,٢٢٩  | ٥٩٤,٣٢٩       | مخصص الزكاة المقدرة ، نهاية الفترة |

(ب) إنتمت الشركة الربوط من مصلحة الزكاة والدخل للسنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وقدمت اعتراض على السنوات ٢٠٠٢ 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 و ٢٠١١ هو حالياً قيد الإنجاز .

#### ١٨ - مخصص تعويضات نهاية الخدمة

ينثل هذا البند رصيد مخصص تعويضات نهاية الخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ . قامت الإدارة خلال الفترة بتحميل مبلغ وقدره ١ مليون ريال سعودي ( ٢٠١١ : ٠,٨٦ مليون ريال سعودي ) على المصاريف . إن الحركة خلال الفترة كالتالي :

| ( بالآلاف الريالات السعودية )<br>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في |               |                                 |
|--|---------------|---------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٢   | ٣١ مارس ٢٠١١  |                                 |
| ( غير مدققة )  | ( غير مدققة ) |                                 |
| ١٤,١٥٨   | ١٢,٥٩٩        | الرصيد ، بداية الفترة           |
| ١,٠٠٦  | ٨٦١           | المحمل على المصاريف خلال الفترة |
| ( ٤٢٤ )  | ( ٢٢٧ )       | المدفوع خلال الفترة             |
| ١٤,٧٤٠   | ١٣,٢٢٣        | الرصيد ، نهاية الفترة           |

#### ١٩ - 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 )  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( تتمة )

٢٠ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمنخفض على أساس البيانات التالية :

| ( بالآلاف الريالات السعودية ) |               |                                      |
|-------------------------------|---------------|--------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١                  | ٣١ مارس ٢٠١٢  |                                      |
| ( غير مدققة )                 | ( غير مدققة ) |                                      |
|                               |               | الأرباح                              |
|                               |               | لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد : |
|                               |               | دخل السنة من أنشطة الأعمال           |
| ٣٣٩,٥٦٠                       | ٣٣٠,٦١٣       | صافي دخل الفترة                      |
| ٢٧٣,٠٩٠                       | ٢٩٢,٥٨٩       | عدد الأسهم                           |
| <u>العدد</u>                  | <u>العدد</u>  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية   |
| ١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠                 | ١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | لأغراض الربح الأساسي للسهم الواحد    |

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

٢١ - الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة وشركاتها التابعة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ التزامات محتملة تتمثل في الجزء غير المتنفذ من عقود تطوير المشاريع والبالغة ١٥٢ مليون ريال سعودي ( ٢٠١١ : ٣١٥ مليون ريال سعودي ) .

٢٢ - النتائج الأولية

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

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام ٢٠١١ لتتناسب مع عرض أرقام الفترة الحالية.