

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

فهرس

الصفحة

| | |
|------|--|
| ٢ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٤٥-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة دار الأركان للتطوير العقاري (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم المالية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

وبناء على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
٢٩ ذو الحجة ١٤٤١ هـ
١٩ أغسطس ٢٠٢٠ م

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | إيضاح | الموجودات |
|----------------------------|------------------------------|------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ١,٦٥١,٣٥٧ | ١,٦٣٠,٠٥٠ | (٥) | الموجودات غير المتداولة: |
| ١٦,٨٩٥,٦٠٤ | ١٦,٨٤٩,٢٩٩ | (٦) | عقارات استثمارية، صافي |
| ٧٩,٧٦٥ | ٧٦,٢٨٠ | (٧) / (أ) | عقارات تطويرية - طويلة الأجل |
| ١,١٥٤,٥٠٦ | ١,١٦٤,٧٧٢ | (٨) | ممتلكات ومعدات، صافي |
| ١,٥٠١ | ٩٩٧ | (٩) | استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| ١٩,٧٨٢,٧٣٣ | ١٩,٧٢١,٣٩٨ | | موجودات أخرى، صافي |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٣٣٤,٩٥٠ | ٣٣٦,٥٥٧ | (٦) | الموجودات المتداولة: |
| ٣,٩٨١,٥٢٦ | ٤,٧٥٨,١٢٨ | (١٠) | عقارات تطويرية - قصيرة الأجل |
| ٣,٩٥٠,٠٢٠ | ٥,٤٨٦,٣١١ | (١١) | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨,٢٦٦,٤٩٦ | ١٠,٥٨٠,٩٩٦ | | النقد وما في حكمه |
| ٢٨,٠٠٤,٩٢٩ | ٣٠,٣٠٢,٣٩٤ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات غير المتداولة: |
| ٧,٣٢٦,٧٤٠ | ٩,٣٨٢,٥٢٩ | (١٢) | قروض إسلامية - الجزء غير المتداول |
| ٢١,٦١٤ | ٢٢,٥٦١ | (١٣) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٧,٣٤٨,٣٥٤ | ٩,٤٠٥,٠٩٠ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة: |
| ٤٠٥,٩٤٣ | ٢٨٨,٧٧١ | (١٢) | قروض إسلامية - الجزء المتداول |
| ٧٩٨,٧٧٩ | ١,١٣٩,٠٦٧ | (١٤) | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٨٦,٦٦٥ | ٤٣٧,١٩٤ | (١٥) / (ج) | مخصص الزكاة |
| ١,٦٩١,٣٨٧ | ١,٨٦٥,٠٣٢ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٩,٠٣٩,٧٤١ | ١١,٢٧٠,١٢٢ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين: |
| ١,٠٨٠,٠٠٠ | ١,٠٨٠,٠٠٠ | (١٦) | رأس المال |
| ١,١٤٠,٠١٦ | ١,١٤٠,٠١٦ | | احتياطي نظامي |
| ٧,٠٦٩,٤٧٢ | ٧,٠٩٢,٢٥٦ | | أرباح مبقاة |
| ١٩,٠٠٩,٤٨٨ | ١٩,٠٣٢,٢٧٢ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ٢٨,٠٠٤,٩٢٩ | ٣٠,٣٠٢,٣٩٤ | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | إيضاح |
|---|---|---|---|---|
| ١,٧٥١,٥٢٦ | ١,٠٥٧,٣٦٤ | ٩٢٧,٨٤٨ | ٤٦٤,٣٤٣ | (١٧) الإيرادات |
| (١,٣٩٠,٥٢٢) | (٧٤١,٢٨٥) | (٧٢٦,١٢٨) | (٣٠٨,٢٩٦) | (١٨) تكلفة الإيرادات |
| ٣٦١,٠٠٤ | ٣١٦,٠٧٩ | ٢٠١,٧٢٠ | ١٥٦,٠٤٧ | مجمّل الربح |
| مصاريف التشغيل : | | | | |
| (٨٦,١١٩) | (٨١,٧٦٤) | (٤٤,٠٧٧) | (٣٥,٤٦٠) | (١٩) مصاريف عمومية وإدارية |
| ٢٧٤,٨٨٥ | ٢٣٤,٣١٥ | ١٥٧,٦٤٣ | ١٢٠,٥٨٧ | الربح التشغيلي |
| (٢٣٦,١٠٣) | (٣١٠,١٩٢) | (١١٣,٨٩٢) | (١٥٩,٧١٨) | (٢٠) أعباء تمويلية |
| ٦٤,٩٦٠ | ٨٨,٩٨٠ | ٣٢,٣٦٧ | ٤٤,٥٢٤ | إيرادات أخرى، صافي |
| (٦٩٨) | ١٠,٢٦٦ | ٧٥٩ | ٥,٢٤١ | (١/٨) حصة الشركة في صافي أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| ١٠٣,٠٤٤ | ٢٣,٣٦٩ | ٧٦,٨٧٧ | ١٠,٦٣٤ | الربح قبل الزكاة |
| (٢,٥٧٦) | (٥٨٥) | (١,٩٢٢) | (٢٦٦) | (١/١٥) مخصص الزكاة |
| ١٠٠,٤٦٨ | ٢٢,٧٨٤ | ٧٤,٩٥٥ | ١٠,٣٦٨ | صافي ربح الفترة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ١٠٠,٤٦٨ | ٢٢,٧٨٤ | ٧٤,٩٥٥ | ١٠,٣٦٨ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٠٠,٤٦٨ | ٢٢,٧٨٤ | ٧٤,٩٥٥ | ١٠,٣٦٨ | إجمالي الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى: المساهمين في دار الأركان |
| ٠,٠٠٩ | ٠,٠٠٢ | ٠,٠٠٧ | ٠,٠٠١ | (٢١) ربحية السهم للفترة (بالريال السعودي): الأساسي والمخفض |

المدير المالي

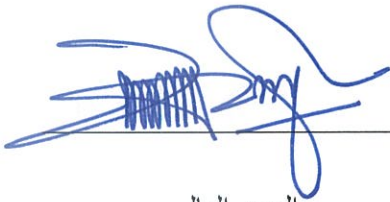
الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| إجمالي حقوق المساهمين | أرباح مبقاة | إحتياطي نظامي | رأس المال | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| | | | | ٢٠٢٠ |
| ١٩,٠٠٩,٤٨٨ | ٧,٠٦٩,٤٧٢ | ١,١٤٠,٠١٦ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٢٢,٧٨٤ | ٢٢,٧٨٤ | - | - | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٢٢,٧٨٤ | ٢٢,٧٨٤ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٩,٠٣٢,٢٧٢ | ٧,٠٩٢,٢٥٦ | ١,١٤٠,٠١٦ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| | | | | ٢٠١٩ |
| ١٨,٧٠٥,٣٣٣ | ٦,٧٩٥,٧٣٢ | ١,١٠٩,٦٠١ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| ١٠٠,٤٦٨ | ١٠٠,٤٦٨ | - | - | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ١٠٠,٤٦٨ | ١٠٠,٤٦٨ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٨,٨٠٥,٨٠١ | ٦,٨٩٦,٢٠٠ | ١,١٠٩,٦٠١ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|------------------------------|------------------------------|-----------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٠٣,٠٤٤ | ٢٣,٣٦٩ | |
| ٢٦,٩١١ | ٢٧,٥٧٨ | (٢٢أ,٥٠٧) |
| ٥٠٥ | ٥٠٤ | (٩) |
| ١,٩٣٣ | ٢,٢٥٣ | (١٣) |
| ٢٣٦,١٠٣ | ٣١٠,١٩٢ | (٢٠) |
| ٦٩٨ | (١٠,٢٦٦) | (٨) |
| ٣٦٩,١٩٤ | ٣٥٣,٦٣٠ | |
| (٥٩٢,٠٤٥) | ٤٤,٦٩٨ | |
| ٢٥٠,٨٩٢ | (٧٧٦,٦٠٢) | |
| (٥,٥١٥) | ٣٤٠,٢٨٨ | |
| ٢٢,٥٢٦ | (٣٧,٩٨٦) | |
| (٢١٩,٢٦٧) | (٢٨٩,١٣٢) | |
| (٢٧,٩٦٢) | (٥٠,٠٥٦) | (١٥ب) |
| (٨١٩) | (١,٣٠٦) | (١٣) |
| (٢٢٥,٥٢٢) | (٣٧٨,٤٨٠) | |
| (٣٢٠,٠٠٠) | - | |
| (٢,٠٥٣) | (١,٥٢٦) | (٧) |
| (٢,٨٠٥) | (١,٢٦٠) | (٥) |
| (٣٢٤,٨٥٨) | (٢,٧٨٦) | |
| (٨٨١,٢٥٦) | ١,٩١٧,٥٥٧ | |
| (٨٨١,٢٥٦) | ١,٩١٧,٥٥٧ | |
| (١,٤٣١,٦٣٦) | ١,٥٣٦,٢٩١ | |
| ٤,٩٠٣,٤٩١ | ٣,٩٥٠,٠٢٠ | |
| ٣,٤٧١,٨٥٥ | ٥,٤٨٦,٣١١ | |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة

تعديلات على:

استهلاكات

إطفاءات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إطفاء أعباء تمويلية مؤجلة

حصة الشركة في صافي أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٨)

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

عقارات تطويرية، صافي

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

النقد (المستخدم في) الناتج من العمليات

أعباء تمويلية مدفوعة

زكاة مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

استثمارات في شركات زميلة

شراء ممتلكات ومعدات

عقارات استثمارية

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

قروض طويلة الأجل

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

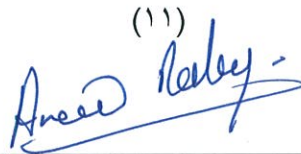
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

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

١ - معلومات عامة:

إن شركة دار الأركان للتطوير العقاري ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠١٩٥ بتاريخ ١٤٢١/٤/١٦ هـ (الموافق ٢٠٠٠/٧/١٨ م). يقع مقر الشركة في المملكة العربية السعودية وعنوانها البريدي هو ص. ب ١٠٥٦٣٣، الرياض - ١١٦٥٦، المملكة العربية السعودية.

أسهم الشركة مدرجة في سوق الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" بشكل أساسي في مجال تطوير وبيع وتأجير المشاريع العقارية والأنشطة المرتبطة بها. وتدير الشركة أنشطتها من خلال شركات تابعة لها تم تأسيسها لكل نشاط من أنشطتها وبموجب سجل تجاري خاص لكل منها. نورد أدناه الشركات التابعة للمجموعة وطبيعة نشاطها كما يلي:

شركة دار الأركان العقارية - (المعروفة سابقاً باسم شركة دار الأصول) هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، 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 العقارات السكنية والتجارية وتقديم خدمات إدارة وتشغيل وصيانة المباني السكنية والتجارية والمرافق العامة.

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 الاستثمار 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 (٢٠٠٩/١٠/١١ م) وتعمل في إدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء الأراضي والمقاولات العامة.

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

شركة دار الأركان للاستثمار العقاري - شركة ذات مسؤولية محدودة، المعروفة سابقاً باسم شركة دار الأركان العقارية (AM)، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٢١٥٠٩ بتاريخ ١٤٣٨/٦/٢٢ هـ الموافق (٢٠١٧/٣/٢١ م)، وتعمل في الاستثمار والتطوير العقاري وتقديم خدمات إدارة وتأجير العقارات.

شركة معاقل العقارية - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٠٧٠٨ بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٤ هـ الموافق (٢٠١٩/١٠/٢٣ م). تعمل في مجال العقارات والتأجير وإدارة العقارات.

شركة بوادي للعقارات - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٠٧١٠ بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٤ هـ الموافق (٢٠١٩/١٠/٢٣ م). تعمل في الإنشاءات العامة، وشراء وبيع وتملك وإدارة وتأجير العقارات.

شركة الإنتشار العقارية - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٠٧٠٩ بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٤ هـ الموافق (٢٠١٩/١٠/٢٣ م). تعمل في بيع وشراء وتملك وإدارة وتأجير العقارات.

شركة سواعد العقارية - شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة تابعة مملوكة بالكامل، مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠٠٧١١ بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٤ هـ الموافق (٢٠١٩/١٠/٢٣ م). تعمل في بيع وشراء وتملك وإدارة وتأجير العقارات.

تمتلك شركة دار الأركان للتطوير العقاري بالكامل بشكل مباشر وغير مباشر الشركات التابعة المذكورة أعلاه . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة المذكورة أعلاه .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبما يتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٢-٢ تطبيق معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

• المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في الفترة الحالية

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق جميع التعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي ("IFRIC") والتي تعتبر واجبة التطبيق في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

| | | |
|---|---------|---|
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ | تعديلات | - توضيح الحد الأدنى من المتطلبات للأعمال المتعلقة بتقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة أو قد تم استبعادها، وتم إضافة إرشادات لمساعدة الكيانات على تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة جوهرية. كما أن تعريفات الأعمال والمخرجات كانت ضيقة أيضاً. كذلك قدم اختباراً اختيارياً للتركيز القيمة العادلة. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ | تعديلات | - تعديلات تتعلق بقضايا الاستبدال المسبق في سياق إصلاح IBOR. |
| معيار المحاسبة الدولي ١ و ٨ | تعديلات | - تعريف المواد (التعريف الجديد للمواد والفقرات التوضيحية المرفقة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١). |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ | تعديلات | - يسمح التعديل للمستأجرين، كوسيلة عملية، بعدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المعينة التي تحدث كنتيجة مباشرة لوباء covid-١٩ هي تعديلات على الإيجار وبدلاً من ذلك حساب امتيازات الإيجار هذه كما لو لم تكن تعديلات على الإيجار. |

إن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات لم يؤد إلى إحداث أي تغييرات هامة في السياسات المحاسبية المطبقة أو في الإفصاحات المرفقة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

• المعايير والتعديلات الصادرة وغير السارية المفعول ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة

تم إصدار المعايير والتعديلات التالية قبل تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، ولكنها غير سارية المفعول بعد، وبالتالي لم يتم تطبيقها على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. يجري حالياً تقييم أثر تطبيق هذه المعايير؛ ومع ذلك تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتعديلات في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

| | | |
|----------------------------------|------------|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ | معيار جديد | - عقود التأمين، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ |
| معيار المحاسبة الدولي ١ | تعديلات | - تطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. تعديلات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تفصح عنها المنشأة. تهدف هذه التعديلات الي: - توضيح أن تصنيف الالتزامات متداولة أو غير متداولة يجب أن يستند إلى الحقوق الموجودة في نهاية فترة اعداد التقرير. - توضيح أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزامات ؛ و |

| | | |
|--|---------|--------------------------|
| - توضيح أن التسوية تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول أو الخدمات الأخرى إلى الطرف المقابل. | | |
| - الفترات السنوية المطبقة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. تمنع التعديلات الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك ، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة | تعديلات | معيار المحاسبة الدولي ١٦ |
| - الفترات السنوية السارية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. تحدد التغييرات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. - يمكن أن تكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد أو تخصيص تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود. | تعديلات | معيار المحاسبة الدولي ٣٧ |
| - الفترات السنوية المطبقة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "مرجعاً للإطار المفاهيمي" لتحديث مرجع قديم دون تغيير متطلباته بشكل كبير. | تعديلات | معيار المحاسبة الدولي ٣ |

٣-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، كما يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية. إن السياسات المحاسبية الرئيسة مبينة أدناه :

٤-٢ أسس التوحيد

تقوم المجموعة بتوحيد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التي يكون للمجموعة سيطرة على تلك الشركات المستثمر فيها أو لها حقوق في عائد متغير من مساهماتها ولديها القدرة على استخدام هذه للسيطرة والتأثير على عائداتها من تلك الشركات المستثمر فيها أو الشركات التابعة. تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من عمليات الشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة أو الشركات التابعة لها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

الشركات التابعة

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

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

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

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

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الزميلة هي كيان تكون المجموعة في وضع يسمح لها بممارسة تأثير هام ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة من خلال المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها. إن المشروع المشترك هو ترتيب مشترك بحيث يكون للطرفين في المشروع المشترك حقوق في صافي موجودات هذا الترتيب المشترك وقد تمت موافقة تعاقدية على تقاسم السيطرة المشتركة على الأنشطة ذات الصلة التي يمكن من خلالها لأطراف الترتيب المشاركة في اتخاذ القرارات حيثما تتطلب الأنشطة ذات الصلة الموافقات بالإجماع والسيطرة المشتركة.

طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

الاستثمار في العمليات المشتركة

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

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

- أن الأصل ينتمي إلى المجموعة، بما في ذلك حصتها في أي موجودات تم اقتناؤها أو الاحتفاظ بها بصورة مشتركة؛
 - المطلوبات المرتبطة بالمجموعة، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات يتم تكبدها بشكل مشترك؛
 - حصة المجموعة من الإيرادات الناتجة عن العملية المشتركة؛
 - مصاريف المجموعة، بما في ذلك حصة المصروفات المتكبدة بشكل مشترك في العمليات المشتركة.
- تحاسب المجموعة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المرتبطة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة.

عندما تكون المجموعة مُشغل مشترك في عملية مشتركة وتدخل في بيع أو تساهم في اصول في العملية المشتركة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن هذه المعاملات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة إلى حد حصة الأطراف الأخرى في العملية المشتركة فقط. عندما تكون المجموعة مشغل مشترك في عملية مشتركة وتدخل في عملية شراء مع العملية المشتركة، لا تعترف المجموعة بحصتها من الأرباح أو الخسائر إلى أن يتم إعادة بيع هذه الموجودات إلى طرف ثالث.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة جميع المصاريف المتعلقة بها مباشرة والتي تم تكبدها لإحضار الممتلكات والمعدات إلى موقعها المقصود، بشرط أن تكون الممتلكات والمعدات متاحة للاستخدام. تقوم الإدارة بمراجعة وإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية بشكل دوري وبالتالي يمكن تغيير أو تعديل معدلات الاستهلاك. يتم احتساب الاستهلاك على التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات، باستثناء الأراضي، على مدى حياتها العملية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات التالية:

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

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد الأصل على أنه الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٦-٢ العقارات الاستثمارية

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

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

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

| | |
|-------|----|
| مباني | ٣% |
|-------|----|

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

٧-٢ العقارات التطويرية

يتم قياس جميع العقارات التطويرية مبدئياً بتكلفة الاقتناء ولاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتكون هذا البند بشكل رئيسي من مشاريع تحت التنفيذ و أراضي تحت التطوير من أجل بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية ، بدلاً من الاحتفاظ بها لغرض التأجير أو انتظار ارتفاع قيمتها الرأسمالية. تتضمن التكلفة جميع التكاليف المنسوبة مباشرة بالعقارات التطويرية بما في ذلك التكلفة المباشرة للمواد وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في تحويل العقارات التطويرية إلى موقعها وحالتها الراهنة. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط. يتم اختبار انخفاض القيمة بمقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق، والذي يمثل سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإنجاز ، وتكاليف البيع التي سيتم تكبدها. إن دورة التشغيل للعقارات التطويرية تعتبر طويلة المدى حيث أن غالبية العقارات التطويرية محتفظ بها لفترة أطول من ١٢ شهراً. إذا كان هناك تغيير في نية الإدارة وتحديد أية عقارات تطويرية للبيع الفوري فإنه يتم تقسيمها بين العقارات تحت التطوير طويلة الأجل وقصيرة الأجل متمثلة في الجزء غير المتداول والجزء المتداول من عقارات تحت التطوير على التوالي.

بتاريخ كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بتصنيف مشاريع التطوير العقاري على المدى الطويل أو القصير اعتماداً على تاريخ اكتمالها المتوقع . إذا كان من المتوقع أن يكتمل إنجاز المشروع خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، يتم تصنيف المشروع كموجودات مطورة قصيرة الأجل.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

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

٩-٢ تكاليف القروض الإسلامية

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

١٠-٢ الأدوات المالية

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

تقوم المجموعة أولاً بقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة. يتم إضافة أو خصم جميع تكاليف المعاملات المنسوبة بشكل مباشر لإنشاء أو حيازة أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الأصول المالية والمطلوبات المالية المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، حسب الاقتضاء، من القيمة العادلة لكل منها عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المتكبدة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة الموحدة.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة في إدارة موجوداتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها:

- بالتكلفة المطفأة
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
 - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)
- يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:

▪ خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

▪ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتطلب هذا النموذج من المجموعة إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات المتعلقة بها في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في المخاطر الائتمانية منذ الإعراف الأولي للموجودات المالية. على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على ما يلي:

- الاستثمارات في الموجودات المالية المقاسة فيما بعد بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- الذمم الأيجارية.
- الذمم التجارية المدينة وأصول العقود ؛ و

- عقود الضمان المالي التي تنطبق عليها متطلبات إنخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم التجارية المدينة التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

الذمم المدينة التجارية

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية كموجودات مالية ويتم إدراجها مبدئياً بسعر المعاملة ما لم تحتوي على مكونات تمويل هامة وعند ذلك يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. لا تقوم المجموعة بتحصيل فوائد على الذمم المدينة التجارية وتحفظ بالمبلغ المستحق الرئيسي للمدينين التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصص لانخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة الهامة بشكل فردي والذمم المدينة المدرجة في مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر إئتمان مماثلة لانخفاض القيمة. يتطلب تقييم الإنخفاض في القيمة الحكم عند إصدار هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم خصائص مخاطر الائتمان التاريخية وفقاً لخبراتها السابقة وعوامل الخسائر الأخرى الحالية ذات الدلالة على عدم القدرة على تحصيل كامل التدفقات النقدية وفقاً للشروط التعاقدية في تاريخ التقرير. يتم تكوين مخصص لخسارة الائتمان عندما يكون هناك دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو تخلفوا عن السداد، على أن المبالغ لن يتم استردادها وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للمستحق القيمة الحالية من التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للمدينة بقيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في الربح أو الخسارة الموحدة.

النقد وما في حكمه

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة)

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

الالتزامات المالية

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

الذمم الدائنة التجارية

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

١١-٢ الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات في مبيعات العقارات المكتملة، والعائدات من بناء / تطوير العقارات ومن تأجير العقارات السكنية.

بيع العقارات المكتملة - يتم الاعتراف بها عند نقطة البيع

يتم الاعتراف مباشرة بالعقارات التي تباع كمنتج مكتمل كإيراد عند نقطة البيع. يتم الاعتراف بإيرادات هذه الفئات من الأصول فقط عندما يتم نقل السيطرة مع المخاطر والمكافآت الهامة للملكية إلى المشتري وكان للشركة الحق في الدفع مقابل الأداء المنجز. يتم تقييم نقل الملكية والضوابط في وقت الإنهاء القانوني لبيع أو نقل الأصول. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل الممنوح في العقد.

العقارات التي تم إنشاؤها أو تطويرها بموجب عقد مع العميل - يتم الاعتراف بها بمرور الوقت

تقوم المجموعة بتطوير وبيع العقارات بموجب عقد أو اتفاقية إنشاء / تطوير طويلة الأجل. عادة ما يتم الدخول في هذه العقود قبل بدء البناء وتقييد شروط العقود نقل الأصول إلى عميل آخر وليس لها استخدام بديل آخر وأصبح لدى المجموعة الحق في استلام الدفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه ويمكن تقدير نتائج هذه العقود بشكل موثوق، فإنه يتم إثبات إيرادات وتكاليف هذه العقارات المطورة بالتناسب مع مراحل التنفيذ الرئيسية / مراحل الإنجاز المقاسة مقابل إجمالي الالتزامات التعاقدية / بما في ذلك التغييرات والمطالبات والحوافز في نهاية كل فترة تقرير ، إلا إذا كان العمل المنجز لا يمثل مرحلة الإنجاز.

وعندما لا يمكن تقدير نتائج العقد بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بإيرادات هذا العقد إلى حد التكلفة المتكبدة واحتمال استردادها مقابل هذا العقد. يتم إثبات جميع التكاليف المتكبدة كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. جميع التكاليف الإضافية للحصول على عقد أو تنفيذ عقد يتم الاعتراف بها كأصول عقود إذا كان من المتوقع استرداد هذه التكاليف من سعر المعاملة. التكاليف الإضافية هي تلك التكاليف التي لم تكن الشركة قد تكبدها إذا لم يتم الحصول على العقد. يتم رسملة جميع التكاليف للوفاء بالالتزامات بموجب عقد قائم، أو عقد متوقع، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ إذا كانت التكاليف:

- ترتبط مباشرة بمثل هذا العقد المحدد ؛

- من المتوقع أن يتم استردادها؛

- إنشاء أو تعزيز أو توليد موارد للمجموعة يتم استخدامها في تنفيذ التزامات الأداء الحالية أو المستقبلية.

يتم إطفاء جميع الأصول المعترف بها فيما يتعلق بتكاليف العقود بشكل منتظم على أساس يتفق مع نمط أو نسبة أداء الالتزام بموجب العقد الذي يتعلق به الأصل.

إذا كانت فترة الإطفاء الإجمالية لهذه التكاليف سنة واحدة أو أقل، تقوم الشركة بتحميل هذه التكلفة كمصاريف فترة عند تكبدها. يتم تسجيل جميع الدفعات المسبقة والدفعات الرئيسية/ الهامة التي تم استلامها والتي تزيد عن الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه كمطلوبات عقود. وبالنظر إلى الفترة القصيرة بين المدفوعات الرئيسية/ الهامة وإثبات الإيرادات بموجب طريقة التكلفة إلى التكلفة فإنه لا يُعتبر عنصر تمويلي هام في عقود البناء مع العملاء.

تطبق المجموعة إختبار إنخفاض القيمة لتقييم القيمة الدفترية لهذه الأصول، وعندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكلفة العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم إثبات الخسارة المقدرة كمصروفات فوراً.

إيرادات التأجير

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

١٢-٢ الزكاة

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

١٣-٢ العملات الأجنبية

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

١٤-٢ الاحتياطي النظامي

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

١٥-٢ مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة. يتم إعادة القياس الأرباح أو الخسائر الاكتوارية، وتظهر مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

١٦-٢ تكاليف منافع التقاعد

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

١٧-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان لدى المجموعة، نتيجة لأحداث سابقة، التزام قانوني حالي أو استدلائي يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق منفعة اقتصادية إلى الخارج لتسوية هذا الالتزام.

١٨-٢ عقود الإيجار

• المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات عقود الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

• المجموعة كمستأجر

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

في تاريخ الإيجار، يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية الصافية لجميع دفعات الإيجار المستقبلية كما في ذلك التاريخ المخصصة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي. بعد القياسات الأولية، يتم قياس التزام الإيجار بشكل دوري عن طريق زيادة التكلفة الدفترية لتعكس رسوم الفائدة على التزام الإيجار المستقبلي وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منه مدفوعات الإيجار حتى ذلك التاريخ.

يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم يتم تحميل استهلاك حق استخدام الأصل على الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

في حالة عقود الإيجار قصيرة الأجل، والعقود ذات القيمة الصغيرة، تستمر المنشأة في تحميل دفعات الإيجار الدورية على الأرباح أو الخسائر الموحدة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المرتبطة بها.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة والضوابط الداخلية والمشورة من خبراء مستقلين وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى الأحكام المحاسبية الناتجة، بحكم التعريف، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة مبيّنة أدناه:

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات (راجع الإيضاح ١١-٢) عندما يتم تحويل السيطرة مع مخاطر ومزايا الملكية الهامة إلى المشتري. تقيس المجموعة الإيرادات بناءً على المقابل الممنوح في العقد المبرم مع العميل باستثناء المبالغ، إن وجدت، التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

فيما يتعلق بمنتجات / مشاريع الأراضي، تتلقى المجموعة دفعة أولية غير قابلة للاسترداد عند توقيع عقد البيع مع دفع الرصيد المتبقي على أساس مؤجل، والذي لا يتجاوز عادة ثلاثة أشهر. تعترف المجموعة بالمبلغ الكامل للمقابل كإيراد في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على العقار إلى المشتري من خلال عقد بيع قابل للتنفيذ قانوناً بين المشتري والمجموعة.

فيما يتعلق بالمشاريع السكنية والتجارية، تتلقى المجموعة كذلك دفعة أولية عند توقيع عقد البيع ويتم تحصيل الرصيد المتبقي على مدى فترة معينة وفقاً لشروط العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع هذه العقارات فقط في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المشتري من خلال عقد بيع قابل للتنفيذ قانوناً بين المشتري والمجموعة ويتم تسليم العقار المكتمل إلى المشتري.

وفيما يتعلق بالمشاريع السكنية والتجارية التي يتم تنفيذها بموجب عقد مع العميل، عادة ما يتم إبرام هذه العقود قبل بدء التنفيذ وتقيّد شروط العقود نقل الأصول إلى عميل آخر وليس لها استخدام بديل آخر وكان للشركة حق قابل للتنفيذ إلى الدفع مقابل الأداء المنجز حتى الآن حيث يمكن تقدير عوائد هذا العقد أو الاتفاقية بشكل موثوق، يتم الاعتراف بإيرادات وتكاليف هذه التطورات عندما يتم تحويل السيطرة والمخاطر والمنافع الجزئية للمشتري. يتم إثبات الإيرادات مقابل عقد العميل هذا على مدار الوقت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ بما يتناسب مع مراحل الإنجاز المقاسة مقابل إجمالي الالتزامات المراحل التعاقدية بما في ذلك أوامر التغيير والمطالبات والحوافز في نهاية كل فترة إعداد تقارير، إلا إذا كان العمل المنجز لا يمثل مرحلة الإنجاز.

يعتبر الالتزام بالأداء قد تم الوفاء به على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء واحداً على الأقل من المعايير التالية:

- عندما يحصل العميل بشكل متزامن على المنافع و يستهلك تلك المنافع التي تم امدادها بواسطة المجموعة كلما تم الأداء.

- عندما يسيطر العميل على الأصل كلما تم إنشاء أي مرحلة منه.

- عندما تقوم المجموعة بإنشاء الأصل الذي لا يوجد له أي استخدام بديل سوى بيعه لعميل محدد وبالتالي فإن للمجموعة الحق في استلام الدفعات مقابل العمل المنجز.

أما إيرادات التأجير، فتقوم المجموعة بإثباتها بطريقة القسط الثابت على مدة الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي

١٦

الاعتراف بتكلفة المبيعات

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

قياس أصول العقود والذمم المدينة التجارية

تقوم إدارة المجموعة بافتراضات هامة حول تقدير الخسائر الانتمائية المتوقعة فيما يتعلق بأصول العقد و/ أو الذمم التجارية المدينة التي يتم تقييمها على أساس شروط العقود. تقوم المجموعة بتقييم الذمم المدينة الهامة بشكل فردي والذمم المدينة المدرجة في مجموعة من الموجودات المالية ذات خصائص مخاطر انتمان مماثلة لانخفاض القيمة. يتطلب تقييم الإنخفاض في القيمة الحكم. عند إصدار هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم خصائص مخاطر الانتمان مع الأخذ بعين الاعتبار التجربة السابقة مع العميل، وتحليل الظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها العملاء، والمركز المالي الحالي الخاص بهم وتقييم كل من الحالة الحالية بالإضافة إلى أن الاتجاه المتوقع لحالات الاستحقاق المتأخرة وعوامل أخرى لحدوث الخسارة تدل على القدرة على دفع جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية في تاريخ التقرير. يتم تكوين مخصص لخسارة الانتمان عندما يكون هناك دليل موضوعي، بما في ذلك العملاء الذين يعانون من صعوبات مالية أو تخلفوا عن السداد، على أن المبالغ لن يتم استردادها وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية وتتجاوز القيمة الدفترية للمستحقات القيمة الحالية من التدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

بناءً على هذا التقييم الدوري، تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الموجودات التعاقدية و / أو لجميع الذمم المدينة التجارية سواء تضمنت أو لم تتضمن معاملات تمويل كبيرة وذمم إيجار مدينة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩.

تصنيف العقارات

يتم تصنيف عقارات المجموعة كاستثمارات عقارية أو عقارات قيد التطوير. تقوم الإدارة باتخاذ العديد من الإجراءات والاحكام لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري محتفظ به للحصول على إيجارات و / أو لزيادة قيمته الرأسمالية أو كليهما أو أنها لا تستخدم هذه الإيرادات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية المعتادة. تتكون العقارات التطويرية مشاريع مباني وإنشاءات مكتملة ، ومشاريع مباني تحت الإنشاء ، وأراضي مطورة ومشاريع أراضي تحت التطوير بالإضافة إلى أراضي تنتظر التطوير التي يتم تحديدها للبيع في سياق الأعمال العادية بشكل أساسي . وعند النظر في تقدير التصنيف المناسب تأخذ الإدارة بالاعتبار الاستخدام المقصود للممتلكات. عندما تقوم الإدارة بتقييم أن بعض العقارات الاستثمارية سيتم استبعادها كجزء من التشغيل الاعتيادي للأعمال، يتم تحويل تكاليفها الدفترية إلى العقارات التطويرية لاستكمال عمليات التطوير والتحويل بالصورة النهائية.

التحويلات اللاحقة للاستثمارات العقارية

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

عندما يحدد تقييم الإدارة الدوري أي تغيير في استخدام عقار تم تصنيفه سابقاً كعقارات استثمارية ، يتم تحويل تكلفة نقلها إلى العقارات التطويرية لمزيد من التطوير والتحويل النهائي في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال . عند إعادة تقييم الاستخدام المقصود تنظر الإدارة في فترة الاحتفاظ بذلك العقار ، وإمكانية زيادة القيمة ، والأنشطة الاقتصادية ذات الصلة حول هذه الممتلكات ، والحاجة إلى مزيد من التطوير لجعل ذلك العقار جاهزاً للبيع . يتم التحويل إلى العقار الاستثماري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام ، ويدل على ذلك انتهاء فترة إشغالها من قبل المالك أو بدء عقد الإيجار التشغيلي . تتم التحويلات من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام المقصود الذي يتضح عند البدء بالإشغال أو البدء بالتطوير إذا كانت بقصد البيع.

القيمة الدفترية للممتلكات التطويرية

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة حالياً في تطوير وبيع الأراضي والعقارات السكنية والتجارية. ونظراً لطبيعة هذا النشاط، فإن الكثير من عمليات التطوير هي تقديرية في طبيعتها. وبناء على ذلك، تعكس قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ الأصول المتداولة التي لا تغطيها عقود المبيعات الأجلة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم القيمة القابلة للتحقق للعقارات التطويرية وذلك بتاريخ كل تقرير. يستند هذا التقييم إلى الربح على أساس كل مشروع وتقرن التكاليف الدفترية والتكاليف المستقبلية المتوقعة مع سعر البيع المتوقع لكل وحدة على أساس الأنشطة التاريخية والمقارنات المتاحة في الموقع المحيط بالعقار. ونتيجة لهذه العملية، لم يكن هنالك حالات كان فيها صافي القيمة القابلة للتحقق المقدرة للموقع/ الوحدة أقل من قيمتها الدفترية الحالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة. إن تغيير هذه التقديرات في المستقبل قد يكون له تأثير على تقييم العقارات التطويرية.

قياس القيمة العادلة

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

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات تأخذ المجموعة في الاعتبار الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام لتحقيق أفضل فائدة اقتصادية لديهم. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أفضل استخدام أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق للاستخدام الأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. لغرض إعداد التقرير المالي، وتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والافصاح عنها تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي :

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

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

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

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

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

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

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

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|---|
| النسبة المئوية | النسبة المئوية | |
| ٢٠-٢٥% | ٢٠-٢٥% | هامش الربح على القيمة الدفترية - العقارات التطويرية |
| ٤-٦% | ٤-٦% | معدل العائد الداخلي المستهدف - العقارات التطويرية |
| ٦-٨% | ٨-٦% | الرسملة المقدرة للعائدات - العقارات الاستثمارية |

٤- التقارير القطاعية

قامت الإدارة بتقسيم المجموعة إلى قطاعين لغرض تقديم التقارير إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المجموعة. تقوم الإدارة بتطوير تخطيطها الاستراتيجي وتخصيص الموارد ونموذج الأعمال حول هذه القطاعات، وبالتالي فإن قطاعات المجموعة لغايات التقرير ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨ هي كما يلي:

■ التطوير العقاري - تقوم المجموعة بتصنيف جميع عقاراتها قيد التطوير والبيع في عقارات تطويرية، وتشمل العقارات السكنية والتجارية المنجزة أو المنشأة بموجب عقد العميل وبيع الوحدات في هذه المشاريع ("المشاريع السكنية والتجارية") والأراضي والاستثمار في ممتلكات الأراضي التي لم يتم تطويرها أو تطويرها مع أو بدون تطوير البنية التحتية وبيع هذه العقارات ("مشاريع الأراضي").

■ إدارة الأصول - تأجير وإدارة العقارات التي احتفظت بها المجموعة كعقارات للإيجار بما في ذلك الوحدات التجارية والسكنية المخططة بشكل أساسي كوحدات رئيسية لتوليد إيرادات متكررة.

لا تقوم المجموعة بتخصيص حصة من أرباح الشركات الزميلة والإدارة العامة وتكاليف البيع والتسويق بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة وتكاليف التمويل والإيرادات الأخرى ومصروفات الزكاة إلى قطاعاتها. تم إنشاء جميع أنشطة التشغيل القطاعي (بما في ذلك الإيرادات والتكاليف) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالاعتماد بشكل أساسي على قطاع التطوير العقاري. قامت المجموعة بإعداد بيانات تفصيلية عن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب القطاع التشغيلية. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٢.

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

فيما يلي الإيرادات وهامش مجمل الربح ومصاريف التشغيل والأرباح والموجودات والمطلوبات الخاصة بقطاع مبيعات العقارات التطويرية (الأراضي والمشاريع السكنية والتجارية) وقطاع تأجير العقارات كما يلي:

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| الإجمالي | تأجير عقارات | مبيعات عقارات مطورة | إيضاح |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٠٠٥٧,٣٦٤ | ٦٣,٨٨٣ | ٩٩٣,٤٨١ | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة): |
| (٧٤١,٢٨٥) | (٢٢,٥٦٧) | (٧١٨,٧١٨) | الأرباح أو الخسائر القطاعية : |
| ٣١٦,٠٧٩ | ٤١,٣١٦ | ٢٧٤,٧٦٣ | الإيرادات |
| (٨١,٧٦٤) | | | تكلفة الإيرادات |
| ٢٣٤,٣١٥ | | | مجمّل الربح |
| (٣١٠,١٩٢) | | | مصاريف التشغيل : |
| ٨٨,٩٨٠ | | | ١٩ مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٠,٢٦٦ | | | الربح التشغيلي |
| ٢٣,٣٦٩ | | | ٢٠ أعباء تمويلية |
| ٣٠,٣٠٢,٣٩٤ | ١,٨٢٩,٠٠٢ | ٢٨,٤٧٣,٣٩٢ | إيرادات أخرى، صافي |
| ١١,٢٧٠,١٢٢ | ٨٧٩,٨٨٢ | ١٠,٣٩٠,٢٤٠ | ١/٨ حصة الشركة في صافي أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| | | | ربح القطاع للفترة |
| | | | موجودات ومطلوبات القطاع : |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) : |
| ١,٧٥١,٥٢٦ | ٧٠,١٤٣ | ١,٦٨١,٣٨٣ | الأرباح أو الخسائر القطاعية : |
| (١,٣٩٠,٥٢٢) | (٢٢,٤٨٧) | (١,٣٦٨,٠٣٥) | الإيرادات |
| ٣٦١,٠٠٤ | ٤٧,٦٥٦ | ٣١٣,٣٤٨ | تكلفة الإيرادات |
| (٨٦,١١٩) | | | مجمّل الربح |
| ٢٧٤,٨٨٥ | | | مصاريف التشغيل : |
| (٢٣٦,١٠٣) | | | ١٩ مصاريف عمومية وإدارية |
| ٦٤,٩٦٠ | | | الربح التشغيلي |
| (٦٩٨) | | | ٢٠ أعباء تمويلية |
| ١٠٣,٠٤٤ | | | إيرادات أخرى ، صافي |
| ٢٥,٩٥٣,٥٧٨ | ٤,٠٦٣,٦٤٠ | ٢١,٨٨٩,٩٣٨ | ١/٨ حصة الشركة في أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| ٧,١٤٧,٧٧٧ | ٨٥٠,٧٩٤ | ٦,٢٩٦,٩٨٣ | ربح القطاع للفترة: |
| | | | موجودات ومطلوبات القطاع : |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | إجمالي المطلوبات |

٥- عقارات استثمارية، صافي
فيما يلي ملخص حركة العقارات الاستثمارية:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) |
|--|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ١,٩٦٨,٥٣٧ | ١,٩٦٥,٢٩١ |
| - | - |
| ١,٢٦٠ | ٣,٢٤٦ |
| ١,٩٦٩,٧٩٧ | ١,٩٦٨,٥٣٧ |
| ٣١٧,١٨٠ | ٢٧٢,١٥٠ |
| ٢٢,٥٦٧ | ٤٥,٠٣٠ |
| ٣٣٩,٧٤٧ | ٣١٧,١٨٠ |
| ١,٦٣٠,٠٥٠ | ١,٦٥١,٣٥٧ |

التكلفة:
في بداية الفترة/ السنة
تحويلات إلى عقارات تطويرية
إضافات
في نهاية الفترة/ السنة
الاستهلاك المتراكم:
في بداية الفترة/ السنة
المحمل خلال الفترة/ السنة
في نهاية الفترة/ السنة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

يتضمن بند العقارات الاستثمارية أرض بقيمة ٤٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٧٠ مليون ريال سعودي).

تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، عن طريق مكتب خبير التقييم العقاري (ValuStrat Saudi Arabia)، مستنقلاً عن المجموعة ومرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وذلك باستخدام طريقة رسملة الدخل في ديسمبر ٢٠١٩. تم تحديد نطاق معدلات الرسملة على أساس طبيعة وأعلى وأفضل استخدام مخصص للأصول ومصادر خارجية متنوعة لنوع مماثل من الأصول. لم يكن هناك أي تغيير في تقنية التقييم خلال الفترة وتعتقد الإدارة أن التقييم الأخير صالح لفترة إعداد التقارير الحالية. تم تقدير التدفقات النقدية الإيجابية السنوية من خلال استقراء وتعديل إيرادات الإيجار الحالية للإشغال الأمثل ورسملة بعائد إيجار سنوي بنسبة ٦-٨٪ بين العقارات المستأجرة السكنية والتجارية للوصول إلى القيمة العادلة المقدرة على النحو التالي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
|---|----------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ١,٦٣٠,٠٥٠ | ١,٦٥١,٣٥٧ |
| التكلفة | |
| القيمة العادلة: | |
| القيمة العادلة المقدرة على عائدات الإيجار من ٦ - ٨٪ على العقارات الاستثمارية | |
| ١,٩٢٧,٤٨٤ | ١,٩٢٧,٤٨٤ |

يتم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى (٢) في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦- العقارات التطويرية

فيما يلي ملخص لحركة العقارات التطويرية، العمليات التشغيلية الرئيسية بالنسبة للمجموعة:

| الإجمالي | مشاريع تحت التطوير | أراضي مطورة | أراضي مطورة قصيرة الأجل بآلاف الريالات السعودية | مشاريع مطورة قصيرة الأجل | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة): التكلفة: |
|-------------|--------------------|-------------|--|--------------------------|---|
| ١٧,٢٣٠,٥٥٤ | ١٥,٤٨٧,٠٤٢ | ١,٤٠٨,٥٦٢ | ٣٢١,٠٤٣ | ١٣,٩٠٧ | في بداية الفترة |
| ٦٧٤,٠٢٠ | ٦٥٨,١٧٣ | ١٠,٨٩٦ | ٤,٩٥١ | - | إضافات خلال الفترة |
| - | - | - | - | - | تحويلات، صافي المحمل على تكلفة المبيعات خلال الفترة |
| (٧١٨,٧١٨) | (٦٢٠,٤٥٨) | (٩٤,٩١٦) | - | (٣,٣٤٤) | القيمة الدفترية في نهاية الفترة |
| ١٧,١٨٥,٨٥٦ | ١٥,٥٢٤,٧٥٧ | ١,٣٢٤,٥٤٢ | ٣٢٥,٩٩٤ | ١٠,٥٦٣ | عقارات تطويرية، قصيرة الأجل |
| ٣٣٦,٥٥٧ | | | | | عقارات تطويرية، طويلة الأجل |
| ١٦,٨٤٩,٢٩٩ | | | | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة): التكلفة: |
| ١٤,٤٩٧,٥٩١ | ١٢,١٩٤,٠٦٠ | ١,٩٥٤,٢٠٢ | ٣١٢,٨٥٦ | ٣٦,٤٧٣ | في بداية السنة |
| ٥,٣٥٥,٣٤٩ | ٥,٣٢٩,٩٧٦ | ١٧,١٨٦ | ٨,١٨٧ | - | إضافات خلال السنة |
| - | ٤٥٨,٦٧٦ | (٤٥٨,٦٧٦) | - | - | تحويلات، صافي المحمل على تكلفة المبيعات خلال السنة |
| (٢,٦٢٢,٣٨٦) | (٢,٤٩٥,٦٧٠) | (١٠٤,١٥٠) | - | (٢٢,٥٦٦) | القيمة الدفترية في نهاية السنة |
| ١٧,٢٣٠,٥٥٤ | ١٥,٤٨٧,٠٤٢ | ١,٤٠٨,٥٦٢ | ٣٢١,٠٤٣ | ١٣,٩٠٧ | عقارات تطويرية، قصيرة الأجل |
| ٣٣٤,٩٥٠ | | | | | عقارات تطويرية، طويلة الأجل |
| ١٦,٨٩٥,٦٠٤ | | | | | |

تتضمن المشاريع تحت التطوير أراضي تبلغ قيمتها ١٢,١٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٠٨ مليار ريال سعودي) والتي تمثل حصة المجموعة في الملكية المشتركة مع أطراف ثالثة وفقاً لعقود تطوير الأراضي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لم يتم رسملة أي من تكاليف القروض الإسلامية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء) على الموجودات المؤهلة. تم رسملة تكاليف الاقتراض الإسلامية بمعدل رسملة سنوي مرجح ساري المفعول قدره ٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠٪).

تقدير القيمة العادلة

خلال الفترة قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة وتقييم داخلي للمحفظة العقارية للعقارات التطويرية مما نتج عنه زيادة القيمة العادلة بنسبة ٢٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٢٠٪) من خلال محفظة العقارات التطويرية. تعتقد الإدارة أن الزيادة الناتجة عن القيمة الدفترية هي مؤشر متحفظ على القيمة العادلة لعقارات المجموعة.

وبالنظر إلى استمرار التقلب وظروف عدم اليقين في سوق العقارات، فإن حجم المعاملات تُظهر استقراراً كبيراً في خفض اتجاه الأسعار. ومن أجل الوصول إلى افتراضات معقولة لتقدير القيمة العادلة إلى جانب معاملات معروفة قابلة للمقارنة على نطاق واسع حول العقارات قامت الإدارة باستخدام منهجيات تقييم إضافية وتدابير لمعدل العائد الداخلي المتوسط وذلك في حدود ٤-٦٪ للعقارات التطويرية للوصول إلى القيمة العادلة التقديرية المبينة أدناه :

| الإجمالي | مشاريع تحت التطوير | اراضي مطورة | اراضي مطورة قصيرة الأجل | مشاريع مطورة قصيرة الأجل | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| | | | | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة): |
| ١٧,١٨٥,٨٥٦ | ١٥,٥٢٤,٧٥٧ | ١,٣٢٤,٥٤٢ | ٣٢٥,٩٩٤ | ١٠,٥٦٣ | التكلفة: |
| | | | | | القيمة العادلة المقدرة: |
| ٢٠,٤٠٢,٠٠٠ | ١٨,٦٠٠,٠٠٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ٣٩١,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ | المقدرة بهامش ٢٠٪ من التكلفة - اراضي |
| ١٩,٢٥٥,٠٠٠ | ١٧,٣٠٠,٠٠٠ | ١,٦٠٠,٠٠٠ | ٣٤٤,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ | المقدرة بمعدل عائد داخلي ٤-٦٪ - اراضي |
| ١٩,٨٢٨,٠٠٠ | ١٧,٩٥٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٣٦٧,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ | متوسط القيمة العادلة للأراضي |
| ١٩,٨٧١,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ | القيمة العادلة التقديرية |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة): |
| ١٧,٢٣٠,٥٥٤ | ١٥,٤٨٧,٠٤٢ | ١,٤٠٨,٥٦٢ | ٣٢١,٠٤٣ | ١٣,٩٠٧ | التكلفة: |
| | | | | | القيمة العادلة المقدرة: |
| ١٨,٥٧٨,٠٠٠ | ١٦,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٦٨٠,٠٠٠ | ٣٨٤,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ | المقدرة بهامش ٢٠٪ من التكلفة - اراضي |
| ١٩,٢٦٢,٠٠٠ | ١٦,٩٣٧,٠٠٠ | ١,٩٨٠,٠٠٠ | ٣٣٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | المقدرة بمعدل عائد داخلي ٤-٦٪ - اراضي |
| ١٨,٩٢١,٠٠٠ | ١٦,٧٢٠,٠٠٠ | ١,٨٣٠,٠٠٠ | ٣٥٧,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ | متوسط القيمة العادلة للأراضي |
| ١٨,٨٦٤,٠٠٠ | ١٦,٧٠٠,٠٠٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠ | ٣٥٠,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ | القيمة العادلة التقديرية |

الحساسية في تقدير القيمة العادلة
إن القيمة العادلة التقديرية للعقارات الاستثمارية للمجموعة والعقارات التطويرية يمكن أن تتأثر بوجود مدخلات مترابطة غير ملحوظة تحددها ظروف السوق الراهنة.
إن تأثير عاملين معاً من المدخلات غير الملحوظة قد لا يؤدي إلى تعويض تأثير كل منهما للآخر. على سبيل المثال، قد تعوض الزيادة في الإيجار السنوي الزيادة في معدل الرسملة ولكن الزيادة في الإيجار السنوي وانخفاض معدل الرسملة معاً من شأنه تدعيم ورفع القيمة العادلة.

| الزيادة | (النقص) |
|------------------------------|------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ١,٧١٨,٦٠٠ | (١,٧١٨,٦٠٠) |
| ٦٦٦,٠٠٠ | (٦٦٦,٠٠٠) |
| ١,١٩٢,٠٠٠ | (١,١٧٢,٠٠٠) |
| ١١٩,٠٠٠ | (١٣٥,٠٠٠) |
| ١,٣١١,٠٠٠ | (١,٣٠٧,٠٠٠) |

التغير في القيمة العادلة للأراضي :

١٠٪ تغير في الهوامش قابلة للمقارنة

١٪ تغير في معدل العائد الداخلي

متوسط التغير في القيمة العادلة للأراضي

التغير في القيمة العادلة للعقارات :

٥٠ نقطة أساس تغير في معدل الرسملة

تأثير الحساسية على القيمة العادلة التقديرية

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

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمه)
لفترة السنة أتموم المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٧- ممتلكات ومعدات ، صافي (تتمه):

| الإجمالي | معدات مكتبية | معدات وأجهزة | سيارات | تصحيحات على | أراضي ومبانى |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | مباني مستأجرة بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٢٠٥٠١٦١ | ٥٥٤٣٨٦ | ١٧٤٦٤٤ | ٨٠٠١٨ | ٩٠٥٧٥ | ١١٤٤٥٣٨ |
| ٦٠٢٩٣ | ٥٠٣٦٧ | ٣٠١ | - | ١٦٦ | ٤٥٩ |
| - | ٥٨ | - | - | (٥٨) | - |
| ٢١١٤٤٥٤ | ٦٠٤٨١١ | ١٧٤٩٤٥ | ٨٠٠١٨ | ٩٤٦٨٣ | ١١٤٤٩٩٧ |
| ١٢٤٤٢٧٠ | ٤٤٤٢١٢ | ١٤٤١٩٢ | ٧٤٩٣٧ | ٦٤٦٣٩ | ٥١٤٢٩٠ |
| ٨٤٤٤٩ | ٣٠٧٧٥ | ٨٦٤ | ٢٣ | ٥٩٥ | ٣٠١٩٢ |
| - | ٢١٠ | - | - | (٢١٠) | - |
| ١٣٢٤٧١٩ | ٤٨٠١٩٧ | ١٥٤٠٥٦ | ٧٤٩٦٠ | ٧٤٠٢٤ | ٥٤٤٤٨٢ |
| ٧٨٠٧٣٥ | ١٢٠٦١٤ | ٢٤٨٨٩ | ٥٨ | ٢٤٦٥٩ | ٦٠٤٥١٥ |

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة):
التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
إضافات خلال السنة
تحويلات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
استهلاكات خلال السنة

تحويلات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | |
|--|---|-------------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,١٥٤,٥٠٦ | ٨٢٦,٦٢١ | الاستثمارات، في بداية الفترة/ السنة |
| - | ٣٢٠,٠٠٠ | إضافات خلال الفترة/ السنة |
| ١٠,٢٦٦ | ٧,٨٨٥ | الحصة في الربح خلال الفترة/ السنة |
| ١,١٦٤,٧٧٢ | ١,١٥٤,٥٠٦ | الاستثمارات، في نهاية الفترة/ السنة |

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

| نسبة الملكية | المبلغ المستثمر | |
|--------------|-------------------------|--|
| % | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٥٪ | ١٥٠,٠٠٠ | الشركة السعودية لتمويل المساكن |
| ٤٢,٢٪ | ٤٢٢,٠٠٠ | الخير المالية - المملكة العربية السعودية |
| ٥١٪ | ٥٢٥,٥٤٧ | شركة خزام للتطوير العقاري |
| ١٨٪ | ١,٥٠٠ | شركة جمان الشرقية المحدودة |
| | ٦٥,٧٢٥ | الحصة من الأرباح المتراكمة، صافي |
| | ١,١٦٤,٧٧٢ | الرصيد، نهاية السنة |

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

| الإجمالي | الشركة السعودية لتمويل المساكن بالآلاف الريالات السعودية | الخبر المالية بالآلاف الريالات السعودية | خزام للتطوير العقاري بالآلاف الريالات السعودية | شركة جمان بالآلاف الريالات السعودية | |
|-------------|--|---|---|---|--|
| | | | | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة): |
| ٦٤١٠٨٤٤٨٢ | ٤٠٥٣٧٤١٢ | ١٠٠٢٠٤٤٧٦ | ٥٤٢٠٣٩٤ | ٨٠٢٠٠ | إجمالي الموجودات |
| (٣٠٠٥٣٤٩٢٩) | (٣٠٠٥٥٠٧٠) | (١٢٠٢٤٠) | (٣٦٤٦١٩) | - | إجمالي المطلوبات |
| ٣٠٠٥٤٤٥٥٣ | ١٠٥٣٢٤٣٤٢ | ١٠٠٠٨٤٢٣٦ | ٥٠٥٠٧٧٥ | ٨٠٢٠٠ | صافي الموجودات |
| ٩١٤٠٧٧٢ | ٢٢٩٠٨٥١ | ٤٢٥٠٤٧٦ | ٢٥٧٠٩٤٥ | ١٠٥٠٠ | الحصة من صافي الأصول |
| ٢٥٠٠٠٠٠ | - | - | ٢٥٠٠٠٠٠ | - | حق حصري للمجموعة في مشروع |
| ١٤١٦٤٠٧٧٢ | ٢٢٩٠٨٥١ | ٤٢٥٠٤٧٦ | ٥٠٧٠٩٤٥ | ١٠٥٠٠ | خزام للتطوير العقاري (ج/ ٣ أدناه) |
| ١٨٩٠٣٩٧ | ١٥٢٠٤٩١ | ٣٦٠٩٠٦ | - | - | حصة المجموعة في صافي الموجودات |
| ٤٢٠٨٨٠ | ٣٠٠١٦٧ | ١٢٠٤٠٧ | ٣٠٦ | - | إجمالي الإيرادات خلال الفترة |
| - | - | - | - | - | إجمالي ربح الفترة |
| ٥٠١٠٤٦٣ | ٥٣٠٠٢٥٦ | ٦٠١٧٨ | (٣٤٠٩٧١) | - | الدخل لشامل الآخر خلال الفترة |
| ٤٥٧٠٧٥٥ | ٥٠٠٠٠٨٩ | (٧٠٠٥٧) | (٣٥٠٢٧٧) | - | إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية الفترة |
| ٤٣٠٧٠٨ | ٣٠٠١٦٧ | ١٣٠٢٣٥ | ٣٠٦ | - | إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية السنة |
| ١٠٠٢٦٦ | ٤٠٥٢٥ | ٥٠٥٨٥ | ١٥٦ | - | السابقة |
| | | | | | التغير خلال الفترة |
| | | | | | حصة المجموعة من أرباح الفترة |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة): |
| ٥٠٩٦٩٠٥٧٧ | ٤٤٤١١٠٩٩٣ | ١٠٠٠٧٤٤١٨ | ٥٤١٠٩٦٦ | ٨٠٢٠٠ | إجمالي الموجودات |
| (٢٠٩٦٠٠٠٦٧) | (٢٠٩١١٠٩٠٤) | (١١٠٦٣١) | (٣٦٠٥٣٢) | - | إجمالي المطلوبات |
| ٣٠٠٠٩٠٥١٠ | ١٠٥٠٠٠٨٩ | ٩٩٥٠٧٨٧ | ٥٠٥٠٤٣٤ | ٨٠٢٠٠ | صافي الموجودات |
| ٢٥٠٠٠٠٠ | - | - | ٢٥٠٠٠٠٠ | - | حق حصري للمجموعة في مشروع |
| ١٤١٥٤٠٥٠٦ | ٢٢٥٠٠١٣ | ٤٢٠٠٢٢٢ | ٥٠٧٠٧٧١ | ١٠٥٠٠ | خزام للتطوير العقاري (ج/ ٣ أدناه) |
| ٣٧٤٠١٥١ | ٣١١٠٣٦٩ | ٦٢٠٧٨٢ | - | - | حصة المجموعة في صافي الموجودات |
| ٦١٠٥٨٧ | ٥٤٠٦٦١ | ٦٠٤٣٣ | ٤٩٣ | - | إجمالي الإيرادات خلال السنة |
| - | - | - | - | - | إجمالي ربح السنة |
| ٤٥٧٠٧٥٥ | ٥٠٠٠٠٨٩ | (٧٠٠٥٧) | (٣٥٠٢٧٧) | - | الدخل لشامل الآخر خلال السنة |
| ٤١٩٠٦٩٦ | ٤٦٩٠٨٧٠ | (١٤٠٤٠٥) | (٣٥٠٧٦٩) | - | إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية السنة |
| ٣٨٠٥٥٩ | ٣٠٠٢١٩ | ٧٠٣٤٨ | ٤٩٢ | - | إجمالي الأرباح المتراكمة في نهاية السنة |
| ٧٠٨٨٥ | ٤٠٥٣٣ | ٣٠١٠١ | ٢٥١ | - | السابقة |
| | | | | | التغير خلال السنة |
| | | | | | حصة المجموعة من أرباح السنة |

تم إعداد البيانات المالية ذات الصلة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المذكورة أعلاه حسب ترتيب السيولة، وبالتالي يتم أخذ إجمالي الأصول والخصوم في الاعتبار لإعداد التقارير. تم الإفصاح عن تفاصيل المعاملات مع الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بموجب إيضاح ٢٣ "معاملات الأطراف ذات العلاقة" في هذه البيانات المالية الموحدة. تم تفصيل طبيعة العلاقة والعمليات لكل من الكيانات المبلغ عنها أدناه.

(١) قامت المجموعة في الأصل باستثمار ١٢٠ مليون ريال سعودي وتمثل ١٥٪ من رأس المال المدفوع في الشركة السعودية لتمويل المساكن (SHL) وخلال عام ٢٠١٧ قامت شركة SHL بزيادة رأس المال المدفوع عن طريق إصدار ٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال لكل منها إلى المساهمين بنفس النسبة من حصتهم من خلال تحويل مبلغ مساوي من الأرباح المبقاة (عن طريق رسملة الأرباح). تمت الموافقة على هذه الزيادة في رأس المال في إجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٤ مايو ٢٠١٧، وبناءً على ذلك، تم تعديل قيمة الاستثمار من ١٢٠ مليون ريال إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي ليعكس قيمة الزيادة في رأس المال.

- (٢) قامت المجموعة في الأصل باستثمار ١٠٢ مليون ريال سعودي وتمثل ٣٤٪ من رأس المال المدفوع في شركة الخير كابيتال العربية السعودية (ACS)، وخلال عام ٢٠١٩، قامت ACS بزيادة رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي إضافية. حصلت المجموعة على رأس مال إضافي من خلال استثمار ٣٢٠ مليون ريال سعودي، وبناءً على ذلك، تم تعديل الاستثمار الأصلي البالغ ١٠٢ مليون ريال سعودي إلى ٤٢٢ مليون ريال سعودي لتعكس التغيير في استثمار المجموعة في رأس مال ACS.
- (٣) استثمرت المجموعة بنسبة ٥١% في شركة خزام للتطوير العقاري، مع شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني. وفقاً للترتيبات المشتركة، يتم منح المساهمين بشكل مشترك القدرة على التحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية التي تؤثر على عوائد شركة خزام للتطوير العقاري. وبناءً على ذلك ليس لدى المجموعة حق في العائدات المتغيرة أو القدرة المطلقة للسيطرة مع القدرة على التأثير في عائدات الشركة المستثمر بها وبالتالي فإن استثمار المجموعة في شركة خزام للتطوير العقاري يتم المحاسبة عنه كاستثمار في مشروع مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- يتضمن الاستثمار في مشروع خزام للتطوير العقاري ٢٥٠ مليون ريال سعودي كحق حصري للمشاركة في مشروع خزام التطويري و ٢٧٦ مليون ريال سعودي كمساهمة رأسمالية مدفوعة بالكامل نقداً، وقد ساهم المساهم الآخر (شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني) بأرض قيمتها ٢٦٥ مليون ريال سعودي كمساهمة رأسمالية في شركة تطوير خزام العقارية. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي هبوط في مجموع قيمة الاستثمار.
- (٤) خلال عام ٢٠١٦، استثمرت المجموعة في شركة جمان الشرقية وهي ذات مسؤولية محدودة، تأسست بشكل أساسي لتطوير مشروع جمان بين الدمام ورأس تنورة. الشركة مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٢٧٩١ بتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠/٠٧/٢٠١٦) برأس مال قدره ٨,٢ مليون ريال سعودي. دفعت المجموعة ١,٥ مليون ريال سعودي بما يعادل ١٨,٢٩٪ من رأس المال وترى الإدارة أن قيمة الاستثمار الكلي لم تقل أو تنخفض قيمتها.

٩- موجودات أخرى (أعباء مؤجلة)، صافي
إن حركة الأعباء المؤجلة خلال الفترة هي كالتالي :

| لفترة السنة | أشهر المنتهية | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| اللسنة المنتهية | في ٣٠ يونيو | في ٣١ ديسمبر |
| (غير مدققة) | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | السعودية |
| الرصيد، بداية الفترة/ السنة | ١,٥٠١ | ٢,٥١١ |
| الإضافات خلال الفترة/ السنة | - | - |
| الإطفاء المحمل على الفترة/ السنة | (٥٠٤) | (١,٠١٠) |
| الرصيد، نهاية الفترة/ السنة | ٩٩٧ | ١,٥٠١ |

١٠- ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|------------------------------|---------------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣,٢٢٦,٦٧٦ | ٣,٩٠٦,٦٩٨ | ذمم مدينة تجارية - بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢١,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢١,٠٢ مليون ريال سعودي) |
| ٥٥٩,٦٧٠ | ٦٤٠,٦٧٠ | دفعات مقدمة لشراء أراضي |
| ٩,٩٩١ | ٢,٦٨٧ | إيرادات مستحقة |
| ١٨٤,٣٢٦ | ٢٠٧,٢١٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٨٦٣ | ٨٦٣ | استثمارات قصيرة الأجل للمتاجرة (إيضاح ١٠/ج) |
| ٣,٩٨١,٥٢٦ | ٤,٧٥٨,١٢٨ | المجموع |

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة أعلاه تقارب القيمة الدفترية. لا تُفرض أية غرامات على الدفعات المتأخرة.

تتضمن الذمم المدينة التجارية المفصح عنها أعلاه المبالغ التي تجاوزت موعد استحقاقها من تاريخ الفاتورة (تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة أدناه). في نهاية فترة التقرير، لم تقم المجموعة بعمل أي مخصصات إضافية كديون مشكوك في تحصيلها وذلك لعدم حدوث أي تغيرات جوهرية في الجودة الائتمانية للمدينين.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٠١,٣٠٣ | ٧١٨,١٦٥ | ٠-٦٠ يوم |
| ٦٤٩,١٧٣ | ٨٠٤,٤٤٣ | ٦١-١٢٠ يوم |
| ٧١٧,٦٨٣ | ٩٣٣,٠٥٩ | ١٢١-١٨٠ يوم |
| ١,٣٥٨,٥١٧ | ١,٤٥١,٠٣١ | ما يزيد عن ١٨٠ يوم |
| ٣,٢٢٦,٦٧٦ | ٣,٩٠٦,٦٩٨ | المجموع |

تبدأ أعمار الذمم المدينة من تاريخ إصدار الفاتورة وتتضمن الذمم المدينة حوالي ٩٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٧٪) ذمم من مبيعات أراضي ومشاريع، وهي مضمونة بالكامل مقابل صكوك هذه الأراضي والأجزاء الخاصة بالمشاريع.

ب) تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

قامت المجموعة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المقدر للذمم المدينة، تقوم المجموعة باحتساب مخصص يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى خبراتها وتجربتها السابقة مع العميل / المستأجر، كما تقوم بإجراء تحليل محدد لكل عميل/ مستأجر لتقييم وضعه المالي الحالي وأي عوامل أخرى ذات صلة إلى جانب الظروف الاقتصادية للصناعة التي يعمل فيها العميل / المستأجر وتقييم كل من الاتجاه التوقعات المستقبلية للظروف المحيطة في تاريخ التقرير.

تم تكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة بكامل الأرصدة المدينة التي تبين لها عدم إمكانية تحصيلها. لم تقم المجموعة بعمل أي مخصصات مقابل الذمم المدينة من بيع الأراضي والمشروعات وذمم المستأجرين والمستحقات من الجهات الحكومية.

لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية. كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

| للفترة المنتهية | للسنة المنتهية | |
|------------------|-------------------|------------------------------|
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| (غير مدققة) | (مدققة) | |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | السعودية |
| ٢١٤٠١٩ | ١٩٤٠١٩ | الرصيد ، بداية الفترة/ السنة |
| - | ٢٤٠٠٠ | المكون خلال الفترة/ السنة |
| ٢١٤٠١٩ | ٢١٤٠١٩ | الرصيد ، نهاية الفترة/ السنة |

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

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

| للفترة المنتهية | للسنة المنتهية | |
|------------------|-------------------|---|
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| (غير مدققة) | (مدققة) | |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | السعودية |
| ٨٦٣ | ٨٦٣ | الرصيد، بداية الفترة/ السنة |
| - | - | المشتريات / المبيعات خلال الفترة/ السنة |
| ٨٦٣ | ٨٦٣ | المجموع |
| - | - | أرباح محققة |
| ٨٦٣ | ٨٦٣ | المجموع |
| - | - | تحويلات/ مسحوبات |
| ٨٦٣ | ٨٦٣ | الرصيد، نهاية الفترة/ السنة |

تتضمن الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة مبلغ ٨٦٣ ألف ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٦٣ ألف ريال سعودي) يمثل وديعة نقدية محتفظ بها لدى مدير الصندوق. ومن المتوقع استثمار هذا المبلغ النقدي للوديعة في الفترات اللاحقة.

١١- نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|------------------------------|---------------------------------|----------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٩٣٧ | ٧٠٧ | نقد في الصندوق |
| ٣,٩٤٩,٠٨٣ | ٥,٤٨٥,٦٠٤ | نقد لدى البنوك |
| ٣,٩٥٠,٠٢٠ | ٥,٤٨٦,٣١١ | المجموع |

١٢- القروض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|------------------------------|---------------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | صكوك إسلامية |
| ١,٨٣٢,٤٥٠ | ٢,٢٧٣,٧٥٠ | مراجعة إسلامية |
| ٧,٨٣٢,٤٥٠ | ٩,٧٧٣,٧٥٠ | المجموع |
| (٩٩,٧٦٧) | (١٠٢,٤٥٠) | يطرح: تكاليف معاملات غير مطفأة (إيضاح ١٢/ب) |
| ٧,٧٣٢,٦٨٣ | ٩,٦٧١,٣٠٠ | القروض - نهاية الفترة/ السنة |
| (٤٠٥,٩٤٣) | (٢٨٨,٧٧١) | يطرح: |
| ٧,٣٢٦,٧٤٠ | ٩,٣٨٢,٥٢٩ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| | | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل |

(أ) تستحق القروض السداد كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤١١,٤٠٠ | ٢٨٨,٧٧١ | خلال سنة |
| ٩٨,٣٠٠ | ٢,١٧٣,٤٢٨ | خلال السنة الثانية |
| ٧,٣٢٢,٧٥٠ | ٧,٣١١,٥٥١ | خلال السنوات من الثالثة إلى الخامسة |
| ٧,٨٣٢,٤٥٠ | ٩,٧٧٣,٧٥٠ | المجموع |

(ب) تكاليف معاملات الإقتراض الإسلامية:

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | |
|---|--|----------------------------------|
| ٩٩,٧٦٧ | ٨٢,٦٨٥ | الرصيد، بداية الفترة/ السنة |
| ٢٣,٧٤٣ | ٥٠,١٩١ | الإضافات خلال الفترة/ السنة |
| (٢١,٠٦٠) | (٣٣,١٠٩) | الإطفاء المحمل على الفترة/ السنة |
| ١٠٢,٤٥٠ | ٩٩,٧٦٧ | الرصيد، نهاية الفترة/ السنة |

تحليل القروض:

تتمثل القروض في الصكوك الإسلامية وتبلغ ٧,٥ مليار ريال سعودي، وتشمل ما يلي:
(١) ١,٨٨ مليار ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في سجلات المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٦,٨٨٪ وتستحق في ٢٠٢٢.

(٢) ١,٨٨ مليار ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في سجلات المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٦,٨٨٪ وتستحق في ٢٠٢٣.

(٣) ٢,٢٥ مليار ريال سعودي (٦٠٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في سجلات المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٦,٧٥٪ وتستحق في ٢٠٢٥.

(٤) ١,٥٠ مليار ريال سعودي (٤٠٠ مليون دولار أمريكي) من الصكوك الإسلامية المدرجة في سجلات المجموعة، والتي تم إصدارها من قبل شركة دار الأركان صكوك المحدودة بسعر ٦,٨٨٪ وتستحق في ٢٠٢٧.

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

تتضمن إتفاقيات الصكوك تعهدات مالية والتي التزمت بها المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
المرايحات الإسلامية:

تمثل المرايحات الإسلامية تسهيلات مرابحة ثنائية من بنوك تجارية محلية ودولية مضمونة مقابل بعض ممتلكات عقارية على شكل مرايحات إسلامية وخطابات ضمان واعتمادات مستندية. هذه التسهيلات تتكون من فترات طويلة الأجل وقصيرة الأجل تتراوح من ٦ أشهر إلى ٩ سنوات مع جداول سداد مختلفة مثل دفعات سنوية دوارة، ودفعات تسدد على شكل دفعة واحدة ودفعات تسدد بشكل ربع سنوي أو نصف سنوي على النحو المبين في الملخص أدناه:

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

ملخص المراجحات:

| طويل الأجل | قصير الأجل | الرصيد القائم | تاريخ الاستحقاق |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٦٩,٥٥٠ | ١٧٠,٧٠٠ | ٤٨٧,٢٥٠ | ٢٠٢٣ |
| ٦٢١,٤٢٩ | ١٢٨,٥٧١ | ٧٥٠,٠٠٠ | ٢٠٢٤ |
| ٢٠٦,٠٠٠ | ٥١,٠٠٠ | ٢٥٧,٠٠٠ | ٢٠٢٧ |
| ٦٨٨,٠٠٠ | ٩١,٥٠٠ | ٧٧٩,٥٠٠ | ٢٠٢٩ |
| ١,٩٨٤,٩٧٩ | ٢٨٨,٧٧١ | ٢,٢٧٣,٧٥٠ | المجموع |

بلغ إجمالي المتوسط المرجح للعمولة السنوية الفعلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ما نسبته ٦,٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٦,٨٥٪).
تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات مالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتي كانت قد التزمت بها المجموعة.

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية للشركات المعنية ضمن المجموعة. وتستند التعويضات المدفوعة بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم وفقاً للشروط الواردة في قانون العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.
وقد كانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|---|--|--|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٩٠,١١ | ٢١٠,٦١٤ | الرصيد، بداية الفترة/ السنة |
| ٤٠,٣١٣ | ٢٠,٢٥٣ | المحمل على المصاريف خلال الفترة/ السنة |
| ٤٣٥ | - | خسائر (أرباح) إعادة القياس الاكتوارية |
| (٢٠,١٤٥) | (١٠,٣٠٦) | المدفوع خلال الفترة/ السنة |
| ٢١٠,٦١٤ | ٢٢٠,٥٦١ | الرصيد، نهاية الفترة/ السنة |

(أ) تأثير خطة المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة:
المتوسط المرجح لمدة خطة التزامات منافع الموظفين ٨,٧٣ سنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
فيما يلي تحليل فترة استحقاق الالتزامات المحددة غير المخصومة:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|---|--|-------------------------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية | |
| ١٤,٠١٠ | %٥ | خلال سنة |
| ٣,٠٩٨ | %١٥ | خلال السنة الثانية |
| ٣,٥٦٤ | %١٧ | خلال السنوات من الثالثة إلى الخامسة |
| ١٣,٠٣٣ | %٦٣ | خلال السنوات ما بعد الخامسة |
| ٢٠,٤٧٥ | %١٠٠ | المجموع |

١٤ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٧٠,٠٤٥ | ٢٩٤,٣١٥ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٨٩,٣٩٧ | ١٨٩,٧٩١ | مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣/أ) |
| ١٤٧,٧٨٢ | ٢٥٩,٣٨٠ | مصاريف مستحقة |
| ٣٥,٤٢٣ | ٣٥,٤٢٣ | دائنو توزيعات أرباح |
| ٨٧٢ | ٥٥٠ | التزامات إيجار (إيضاح ٢٢/ب) |
| ١٠٨,٥٩٠ | ٣٣٦,١٣٠ | إلتزامات عقود (إيضاح ١٤/أ) |
| ٤٦,٦٧٠ | ٢٣,٤٧٨ | إيرادات غير محققة |
| ٧٩٨,٧٧٩ | ١,١٣٩,٠٦٧ | المجموع |

تتكون ذمم دائنة تجارية وأخرى بشكل رئيسي من المبالغ المستحقة عن مشتريات تجارية معتادة وتكاليف مستمرة. بلغ متوسط فترة الائتمان على المشتريات التجارية ٣٠ يوم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٠ يوم).
إن القيمة العادلة للمطلوبات المالية المدرجة أعلاه لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

(أ) التزامات عقود

تتمثل التزامات عقود في دفعات مقدمة تم استلامها بموجب عقود مع عملاء، ملزمة للطرفين لبيعهم عقارات وفقاً لشروط متفق عليها، وما زالت هذه العقارات في مراحل غير مكتملة وفقاً لتلك الشروط المتفق عليها.

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | |
|---|---|---|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية | |
| ١٠٨,٥٩٠ | ٦٩,٣٦١ | الرصيد، بداية الفترة/ السنة |
| ٢٢٧,٥٤٠ | ٣٩,٢٢٩ | المحصل خلال الفترة/ السنة |
| - | - | إلغاءات خلال الفترة/ السنة |
| - | - | المحول إلى تكلفة الإيرادات خلال الفترة/ السنة |
| ٣٣٦,١٣٠ | ١٠٨,٥٩٠ | الرصيد، نهاية الفترة/ السنة |

١٥- مخصص الزكاة

(أ) الحركة على مخصص الزكاة :

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

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | |
|--|--|--|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٨٦,٦٦٥ | ٥٥٦,٨٢٨ | الرصيد ، بداية الفترة/ السنة |
| ٥٨٥ | ٧,٧٩٩ | الزكاة التقديرية الفترة/ السنة |
| (٥٠,٠٥٦) | (٧٧,٩٦٢) | المدفوع خلال الفترة/ السنة |
| ٤٣٧,١٩٤ | ٤٨٦,٦٦٥ | مخصص الزكاة التقديرية، نهاية الفترة/ السنة |

(ب) الربوط الزكوية :

استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٤. قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية الموحدة للأعوام من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨. وجاري العمل على تقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٦- رأس المال

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | |
|--|---|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد |
| ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | في بداية الفترة/ السنة |
| ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | ١٠,٨٠٠,٠٠٠ | في نهاية الفترة/ السنة |

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

١٧- الإيرادات

تتحصل المجموعة على إيراداتها من تطوير العقارات من خلال عقود مع العملاء لتسليم هذه العقارات في وقت معين. تتوافق تفاصيل الإيرادات أدناه مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم الإبلاغ عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ (انظر إيضاح ٤).

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) | الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | أساس الإعراف / المعيار المرجعي |
|---|---|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | مبيعات عقارات تطويرية الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية |
| ١,٦٢٠,١٠٦ | ٨٧٩,٥٢٦ | مبيعات عقارات سكنية الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية |
| ٦١,٢٧٧ | ١١٣,٩٥٥ | إيرادات تأجير للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ |
| ٧٠,١٤٣ | ٦٣,٨٨٣ | الإجمالي |
| ١,٧٥١,٥٢٦ | ١,٠٥٧,٣٦٤ | |

١٨- تكلفة المبيعات

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) | الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | |
|--|--|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | تكلفة مبيعات - عقارات تطويرية |
| ١,٣١٢,٤٣٣ | ٦٢٠,٤٥٨ | تكلفة مبيعات - عقارات سكنية |
| ٥٥,٦٠٢ | ٩٨,٢٦٠ | تكاليف تأجير مباشرة - استهلاك (إيضاح ٥) |
| ٢٢,٤٨٧ | ٢٢,٥٦٧ | الإجمالي |
| ١,٣٩٠,٥٢٢ | ٧٤١,٢٨٥ | |

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | |
|---|---|--------------------------|
| ٨١,٦٩٥ | ٧٦,٧٥٣ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٤,٤٢٤ | ٥,٠١١ | استهلاك (إيضاح ٧ و ١/٢٢) |
| ٨٦,١١٩ | ٨١,٧٦٤ | الإجمالي |

٢٠- أعباء تمويلية

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | |
|---|---|--|
| ١٦٨,٠٠٠ | ٢٣٩,٣٨١ | أعباء صكوك إسلامية |
| ٥١,٢٣٧ | ٤٩,٧٣٩ | أعباء مرابحات إسلامية |
| ٣٠ | ١٢ | أعباء تمويلية على التزامات عقود الايجار (إيضاح ٢٢ / ب) |
| ١٦,٨٣٦ | ٢١,٠٦٠ | إطفاء تكلفة معاملات قروض إسلامية (إيضاح ١٢ / ب) |
| ٢٣٦,١٠٣ | ٣١٠,١٩٢ | الإجمالي |

٢١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض على أساس البيانات التالية:

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية |
|---|---|
| ١٠٠,٤٦٨ | ٢٢,٧٨٤ |
| العدد | العدد |
| ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الأرباح لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد
(صافي دخل الفترة)

عدد الأسهم:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
لأغراض العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٢٢- ترتيبات عقود الإيجار

(أ) المجموعة كمستأجر

• حق استخدام الأصول

فيما يلي (حق استخدام الأصول) لترتيبات عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة وساري مفعولها بتاريخ التقرير المالي والمؤهلة للمحاسبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يتم تحميل الاستهلاك المحتسب على هذه الأصول على مصروفات الاستهلاك. فيما يلي ملخص للتفاصيل والتحويلات لهذه الأصول:

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | |
|---|---|---|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية | |
| ٣,٩٦٢ | ٣,٩٦٢ | التكلفة : |
| - | - | في بداية الفترة/ السنة |
| - | - | الإضافات خلال الفترة/ السنة |
| ٣,٩٦٢ | ٣,٩٦٢ | تحويلات/ استبعادات |
| | | في نهاية الفترة/ السنة |
| | | الاستهلاك المتراكم : |
| ٢,٩٣٢ | ١,٧٦٨ | في بداية الفترة/ السنة |
| ٥٨٦ | ١,١٦٤ | المحمل خلال الفترة/ السنة |
| - | - | تحويلات / استبعادات |
| ٣,٥١٨ | ٢,٩٣٢ | في نهاية الفترة/ السنة |
| ٤٤٤ | ١,٠٣٠ | صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة |

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

• التزامات عقود الإيجار

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

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) |
|--|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ٤,٧٦٩ | ٤,٧١٩ |
| - | - |
| - | - |
| ١٢ | ٥٠ |
| ٤,٧٨١ | ٤,٧٦٩ |
| الدفعات : | |
| ٣,٨٩٧ | ٢,٦٧٢ |
| ٣٣٤ | ١,٢٢٥ |
| ٤,٢٣١ | ٣,٨٩٧ |
| ٥٥٠ | ٨٧٢ |

تم إدراج رصيد التزامات عقود الإيجار التشغيلي ضمن الذمم الدائنة التجارية وأخرى (راجع الإيضاح (١٤)).

• الحد الأدنى لدفعات الإيجار

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية، غير القابلة للإلغاء، هي كما يلي:

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) |
|--|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ٨٥٦ | ٧٢٩ |
| ١,٩٨١ | ١,٨٧٤ |
| - | - |
| ٢,٨٣٧ | ٢,٦٠٣ |

(ب) المجموعة كمؤجر

لدى المجموعة عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٥) تتكون من عقارات سكنية وتجارية. يتم الاحتفاظ بها بقصد توليد دخل متكرر ثابت. يتم تأجير هذه العقارات، على المدى القصير وطويل الأجل بموجب ترتيبات عقود تأجير تشغيلية لمختلف العملاء، بما في ذلك الشركات والجهات الحكومية والأفراد لتلبية متطلباتهم السكنية والتجارية. بالنسبة لفترة التقارير ذات الصلة، فإن تفاصيل الدخل المحقق والتكلفة المباشرة للتأجير هي تقارير تفصيلية قطاعية (راجع إيضاح ٤).

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

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | المبالغ المستحقة: خلال سنة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات الإجمالي |
|--|--|---|
| ٩٣،١١١ | ٨٧،٢٠٨ | |
| ١٦٧،٩٢١ | ١٧٤،٢٠٧ | |
| ٦٨،٠٣٠ | ٧٥،٠٥٧ | |
| ٣٢٩،٠٦٢ | ٣٣٦،٤٧٢ | |

٢٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

(أ) المستحق إلى طرف ذي علاقة

طلبت إدارة شركة خزام للتطوير العقاري (KDC)، وهي شركة زميلة للمجموعة (راجع الإيضاح ٨)، استثمار الرصيد النقدي الزائد لها لدى المجموعة ببيع رمزي. إن تفاصيل المعاملات المدرجة في الذمم الدائنة التجارية وأخرى (راجع الإيضاح ١٤) هي كما يلي:

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | الرصيد، بداية السنة إعادة تسديد المدفوعات المقدمة خلال السنة أرباح محملة خلال السنة الرصيد، نهاية السنة |
|--|--|--|
| ١٨٩،٣٩٧ | ١٨٨،٨٦٢ | |
| (٨٦) | (٤٢٥) | |
| ٤٨٠ | ٩٦٠ | |
| ١٨٩،٧٩١ | ١٨٩،٣٩٧ | |

(ب) مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

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

| للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) بالآلاف الريالات السعودية | منافع - قصيرة الأجل مستحقات مكافأة نهاية الخدمة مكافآت وبدلات حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية الإجمالي |
|--|--|--|
| ٣،٢٤٠ | ١،٨١٦ | |
| ٨٨ | ٥٠ | |
| - | - | |
| ٣،٣٢٨ | ١،٨٦٦ | |

(ج) معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

• الشركة السعودية لتمويل المساكن

الشركة السعودية لتمويل المساكن هي شركة زميلة (لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح ٨). خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع منازل سكنية لأفراد سعوا للحصول على تمويل من الشركة السعودية لتمويل المساكن. في هذه الحالات، تقوم الشركة السعودية لتمويل المساكن بدفع قيمة العقارات السكنية للمجموعة بالنيابة عن هؤلاء الأفراد. ليس لدى الشركة السعودية لتمويل المساكن حق اللجوء إلى المجموعة في حالة التعثر في تحصيل تلك القروض من الأفراد المعنيين. فيما يلي تفاصيل المعاملات المدرجة في الذمم التجارية المدينة (راجع الإيضاح ١٠):

| للسنة المنتهية | للفترة المنتهية في | | |
|----------------|--------------------|----------------|-----------------------------|
| في ٣١ ديسمبر | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | | |
| (٢٠١٩ مدققة) | (غير مدققة) | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | | |
| - | - | | الرصيد، بداية الفترة/ السنة |
| ٢٣,٦٣٢ | ١٣,٦٦٠ | | مبيعات خلال الفترة/ السنة |
| (٢٣,٦٣٢) | (١٣,٦٦٠) | | المدفوع خلال الفترة/ السنة |
| - | - | | الرصيد، نهاية الفترة/ السنة |

• شركة الخير كابيتال دبي المحدودة

قامت المجموعة بتعيين شركة الخير كابيتال دبي، وهي شركة زميلة، لتقديم استشارات مالية عامة وخدمات إعاره موظفين بشكل مؤقت للشركات الدولية التابعة للمجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات المدرجة في الذمم الدائنة التجارية ضمن بند ذمم دائنة تجارية وأخرى (راجع الإيضاح ١٤):

| للسنة المنتهية | للفترة المنتهية في | | |
|----------------|--------------------|----------------|--|
| في ٣١ ديسمبر | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | | |
| (٢٠١٩ مدققة) | (غير مدققة) | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | | |
| - | - | | الرصيد بداية الفترة/ السنة |
| ٢,٢٥٠ | ١,٥٠٠ | | الرسوم والمصروفات على المشاركة غير المباشرة مع مجموعة الخير كابيتال دبي خلال الفترة/ السنة |
| (٢,٢٥٠) | (١,٥٠٠) | | المدفوع خلال الفترة/ السنة |
| - | - | | الرصيد، نهاية الفترة/ السنة |

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لم يتم إبرام أي معاملات أخرى مع الشركات التي لديها أعضاء مجلس إدارة مشتركين أو مساهمين لدى المجموعة. علاوة على ذلك، دخلت المجموعة في معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة والتي لم يكن لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الدخل الشامل للمجموعة، (راجع الإيضاح ٨).

٢٤- خطط منافع التقاعد

تقوم المجموعة بدفع مبالغ لخطط المساهمة المحددة لمزايا التقاعد لموظفيها إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية و يتم تحميلها كمصروف عند استحقاقها. يتم الدفع على أساس نسبة مئوية من الراتب لبعض الموظفين المؤهلين إلى هذا البرنامج الذي تديره الدولة. بلغ إجمالي التكلفة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٣١ مليون ريال سعودي)، كما أن قيمة المساهمة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ هي ١٥٧ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٢١ ألف ريال سعودي).

٢٥- إدارة رأس المال

تقوم اللجنة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال للمجموعة على أساس نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة، تنظر اللجنة في تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن الشركات في المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار كمنشأة عاملة مع تعظيم العائد إلى الشركة الأم من خلال الاستفادة المثلى من أرصدة الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن عام ٢٠٠٧، عندما قامت المجموعة بتوزيع مصادر تمويلها وأصدرت صكوك عدد اثنين متوسطي الأجل تتراوح بين ٣-٥ سنوات. وبالنظر إلى السجل الحافل لسداد أول إصدارين صكوك وخبرة المجموعة التي تم تطويرها على مدى السنوات الخمس الماضية للوصول إلى الأسواق الدولية للتمويل المتوافق مع الشريعة الإسلامية، تواصل الإدارة الحفاظ على علاقتها بأسواق رأس المال ومراقبة الأسواق للإصدار المستقبلي. تلتزم المجموعة بأفضل الممارسات الدولية في مجال حوكمة الشركات والنظر في معاملات سوق رأس المال لخلق قيمة إضافية للمساهمين.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من صافي الدين (قروض معدلة) مع النقد وما في حكمه وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المبقاة). لا تخضع المجموعة إلى متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

نسبة المديونية

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

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | الفترة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) |
|--|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ٩,٦٧١,٣٠٠ | ٧,٧٣٢,٦٨٣ |
| (٥,٤٨٦,٣١١) | (٣,٩٥٠,٠٢٠) |
| ٤,١٨٤,٩٨٩ | ٣,٧٨٢,٦٦٣ |
| ١٩,٠٣٢,٢٧٢ | ١٩,٠٠٩,٤٨٨ |
| ٢٢ % | ٢٠ % |

قروض إسلامية
نقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل
صافي الدين
إجمالي حقوق المساهمين
نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق المساهمين

٢٦- إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة بشكل رئيسي من التزامات مرابحات إسلامية (التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل والسنوية) التي تم الحصول عليها من عدد من البنوك، إصدار صكوك إسلامية، دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى لصالح مقاولين وموردين. تهدف المجموعة من خلال هذه الأدوات المالية بشكل أساسي إلى توسيع القاعدة التمويلية لمشاريعها المختلفة إلى جانب توفير التمويل اللازم لمتطلبات رأس المال العامل لدى المجموعة.

تمتلك المجموعة أيضاً موجودات مالية بصورة ودائع بنكية، نقد في الصندوق، مستحقات من أطراف ذات علاقة بالإضافة إلى مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، والتي تعتبر جزءاً أساسياً ومشتقة بشكل مباشر من أعمالها التجارية العادية. كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم تدخل المجموعة في أي عقود مالية متغيرة غير إسلامية كعقود تحوط العملة أو اتفاقيات مقايضة أسعار العملات أو أدوات مماثلة. تتعرض العمليات المالية لدى المجموعة للمخاطر التالية:

- (١) مخاطر الائتمان .
- (٢) مخاطر سعر العملة .
- (٣) مخاطر السيولة .
- (٤) مخاطر العملات الأجنبية .

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية .

إن سياسة المبيعات لدى المجموعة بشكل عام لا تعتمد على المبيعات الآجلة، ولكن في بعض الحالات المعززة بضمانات لصالح المجموعة يتم جدولة المبالغ في دفعات محددة من بعض العملاء الذين يتم منحهم هذا الخيار بعناية وحسب المصلحة التجارية للمجموعة . وفي مثل هذه الحالات ، قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من هؤلاء العملاء . وفي جميع الأحوال، تقوم المجموعة بتأجيل التسليم النهائي للعقار المباع أو تأخير نقل الملكية للمستفيد للتقليل من المخاطر إلى أن يتم دفع كامل المبلغ المستحق حسب عقد البيع. يتم مراقبة ومتابعة تحصيل الدفعات بشكل منتظم ولذلك فإن تعرض المجموعة لخسائر الائتمان يعتبر محدود.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان للموجودات المالية الأخرى الخاصة بالمبالغ المستحقة من اطراف ذات علاقة بالمجموعة والودائع البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، فإن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الذي تتعرض له المجموعة يقتصر على قيمتها الدفترية، في حال عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتهم المرتبطة بها .

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ليس لدى المجموعة مخاطر ائتمانية هامة من تركيزات ائتمانية لطرف واحد أو مجموعة.

فيما يلي الأصول المالية المعرضة للمخاطر الائتمانية:

| الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة) | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) |
|--|---|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٥,٤٨٦,٣١١ | ٣,٩٥٠,٠٢٠ |
| ٣,٩٠٦,٦٩٨ | ٣,٢٢٦,٦٧٦ |
| ٨٥١,٤٣٠ | ٧٥٤,٨٥٠ |
| ١٠,٢٤٤,٤٣٩ | ٧,٩٣١,٥٤٦ |

نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل
مدنيون تجاريون
أصول أخرى
الإجمالي

مخاطر أسعار العملات

تتعلق مخاطر أسعار العملات في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة التغير في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن التزاماتها الخاصة بعقود الاقتراض الخاصة بتسهيلات مرابحة إسلامية (التسهيلات الدائنة) التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية في كل مرة يتم تجديد عقود الاقتراض قصيرة الأجل يتم التفاوض من قبل المجموعة على معدلات وشروط الاقتراض للحصول على أفضل شروط تعاقدية وأفضل سعر عمولة ممكن لتقليل حجم المخاطر المتعلقة بها. ليس لدى المجموعة عقد مقابضة أسعار محدد لإدارة مخاطر أسعار العمولة. تستند أسعار عمولة الاقتراض الدولية للمجموعة بشكل اساسي على سعر ليبور، وتستند قروضها المحلية على سايبور. وبالتالي فإن تعرض المجموعة لمخاطر العمولة متغير وفقاً للتغيرات في سعر ليبور وسايبور.

يتم تحليل حساسية أسعار العملات بناء على تعرض المجموعة لمخاطر العملات المتغيرة كما في تاريخ القوائم المالية. وتتم عملية الاحتساب على أسعار العمولة العائمة بافتراض أن المطلوبات كما في تاريخ التقرير هي قائمة لسنة كاملة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تراوح متوسط سعر الفائدة بين البنوك ليبور ٣ أشهر ما بين ٠,٢٩٪ و ١,٤٤٪ (٢,٠٩٪ و ٢,٣٤٪ لعام ٢٠١٩)، وتراوحت أسعار سايبور ما بين ٠,٩٩٪ و ١,٢٣٪ (٢,٣٦٪ و ٢,٧١٪ لعام ٢٠١٩).

إن حساسية تباين أسعار العملات على القروض الخارجية والتي تؤثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مبينة أدناه:

| للفترة المنتهية | للسنة المنتهية في |
|-----------------|-------------------|
| في ٣٠ يونيو | ٣١ ديسمبر |
| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| (غير مدققة) | (مدققة) |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية |
| ٥,٦٨٤ | ٤,٥٨١ |
| (٥,٦٨٤) | (٤,٥٨١) |
| + نقطة أساس | |
| - ٢٥ نقطة أساس | |

إن صافي ربح المجموعة قد يتأثر بالمبلغ أعلاه نتيجة لهذه التغيرات التي قد تحدث في أسعار العمولات في السوق، وذلك في حال وجود رسملة لتكاليف الاقتراض التي ترتبط بصورة مباشرة بمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل، تحمل الفروقات في الفترة التي تحدث فيها على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يوجد تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لعدم وجود رسملة لتكاليف الاقتراض خلال الفترة الحالية وكذلك الفترة المقارنة. المجموعة تقوم برسملة ما يعادل ١٠٪ من تكاليف الاقتراض التي تنطبق عليها شروط الرسملة على مشاريع تحت التنفيذ كما هو مبين في الإيضاح (٩/٢).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير .
للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة؛ تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.
إن المتوسط المرجح للعمولة السنوية الفعلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ هو ٦,٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٦,٨٥٪). (لمزيد من التفاصيل راجع الايضاحات ١٢ و ١٤).

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة مع إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة للاستحقاقات التعاقدية المتبقية لكل من رأس المال والفائدة، حيثما ينطبق ذلك، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

| ٣ أشهر أو أقل | ٣ أشهر إلى سنة | سنة إلى سنتين | ٣ إلى ٥ سنوات | أكثر من خمس سنوات | استحقاق محدد | ليس لها تاريخ | الإجمالي |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف |
| الريالات السعودية | الريالات السعودية | الريالات السعودية | الريالات السعودية | الريالات السعودية | الريالات السعودية | الريالات السعودية | الريالات السعودية |
| ٢٤٩,١٧١ | ٧٢٨,٢٤٢ | ٢,٧٥٥,٢٤٥ | ٦,٤١٧,٨٠٠ | ٢,٢١٧,٥٩٩ | - | ١٢,٣٦٨,٠٥٧ | ١٢,٣٦٨,٠٥٧ |
| - | - | - | - | - | ٢٢,٥٦١ | ٢٢,٥٦١ | ٢٢,٥٦١ |
| ٢٣٦,٤٥٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | - | - | ٥٠٢,٦١٧ | ١,١٣٩,٠٦٧ | ١,١٣٩,٠٦٧ |
| ٤٨٥,٦٢١ | ٩٧٨,٢٤٢ | ٢,٩٠٥,٢٤٥ | ٦,٤١٧,٨٠٠ | ٢,٢١٧,٥٩٩ | ٥٢٥,١٧٨ | ١٣,٥٢٩,٦٨٥ | ١٣,٥٢٩,٦٨٥ |

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة):

المطلوبات المالية

| | | | | | | | |
|--------------------------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| قروض إسلامية | ٢٤٩,١٧١ | ٧٢٨,٢٤٢ | ٢,٧٥٥,٢٤٥ | ٦,٤١٧,٨٠٠ | ٢,٢١٧,٥٩٩ | - | ١٢,٣٦٨,٠٥٧ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | - | - | - | - | - | ٢٢,٥٦١ | ٢٢,٥٦١ |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ٢٣٦,٤٥٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | - | - | ٥٠٢,٦١٧ | ١,١٣٩,٠٦٧ |
| الإجمالي | ٤٨٥,٦٢١ | ٩٧٨,٢٤٢ | ٢,٩٠٥,٢٤٥ | ٦,٤١٧,٨٠٠ | ٢,٢١٧,٥٩٩ | ٥٢٥,١٧٨ | ١٣,٥٢٩,٦٨٥ |

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة):

المطلوبات المالية

| | | | | | | | |
|--------------------------|---------|---------|----------|-----------|-----------|---------|------------|
| قروض إسلامية | ٣٨٩,٨٧٢ | ٤٩٦,٠٧٤ | ٦,٠٠,٦١٥ | ٥,٤٥١,٥٩٥ | ٢,٩٣٥,٥٥٦ | - | ٩,٨٧٣,٧١٢ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | - | - | - | - | - | ٢١,٦١٤ | ٢١,٦١٤ |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | ٨٤,٣٢٥ | ٩٤,١٣٤ | - | - | - | ٦٢٠,٣٢٠ | ٧٩٨,٧٧٩ |
| الإجمالي | ٤٧٤,١٩٧ | ٥٩٠,٢٠٨ | ٦,٠٠,٦١٥ | ٥,٤٥١,٥٩٥ | ٢,٩٣٥,٥٥٦ | ٦٤١,٩٣٤ | ١٠,٦٩٤,١٠٥ |

مخاطر العملات الأجنبية

ترتبط مخاطر العملات الأجنبية بالتذبذب في القيمة الدفترية للأدوات المالية بالعملية الوظيفية الناتجة عن التغيرات التي تحدث في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال السعودي المرتبط بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت قدره ٣,٧٥ ريال سعودي لكل دولار أمريكي. لم تقم المجموعة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي و الدولار الأمريكي خلال الفترة.

٢٧- الالتزامات والارتباطات الرأسمالية

لإكمال البناء والقيام بأعمال التطوير على المدى الطويل للممتلكات الاستثمارية والتطويرية، التزمت المجموعة بعدد من الترتيبات التعاقدية والاتفاقات. إن هذه الترتيبات التعاقدية قابلة للإلغاء في حال رغبت المجموعة في ذلك بدون أي غرامات. بلغت تقديرات العقود غير المكتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨٥ مليون ريال سعودي) والالتزامات الأداء من خلال ضمان بنكي بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٤ مليون ريال سعودي) مقابل الذمم المدينة المحصلة. ومن المتوقع أن يتم تسوية هذه الإلتزامات خلال فترة تنفيذ المشاريع ويتم تمويلها من خلال بيع عقارات مستقبلا أو الاقتراض الخارجي، إذا استدعت الضرورة لذلك.

بالنسبة للدعاوى العامة والمطالبات القانونية في السياق العادي للأعمال، تعتمد الإدارة على الإستشارة القانونية فيما يتعلق باحتمالات نجاح هذه القضايا أو فشلها ولا يتم عمل مخصصات لها عندما يكون من غير المرجح أن ينجح الإجراء أو الدعوى.

لا توجد أية قضايا على المجموعة أو مطالبات قانونية ذات أهمية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

٢٨- آثار انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩)
فيما يتعلق بالآثار الناجمة عن انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) والذي ظهر خلال الفترة المشمولة بالتقرير كجائحة عالمية والإجراءات الاحترازية التي أخذت حكومة المملكة العربية السعودية في تنفيذها لمواجهة هذا الوباء، فإن الشركة تعتقد أن هذا الحدث لم يكن له تأثير مادي على نتائج عمليات الشركة حتى تاريخ البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة. لا تستطيع الشركة حاليًا توقع التأثير المالي لهذه الأزمة، وتتابع الشركة التطورات وتتخذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية الممكنة من أجل التخفيف من الآثار السلبية المحتملة لهذه الأزمة، وقد تتطلب التغييرات في الظروف المستقبلية بعض الإفصاحات أو تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في الفترات اللاحقة خلال العام الحالي ٢٠٢٠.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤١هـ.