

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٥م

مع

تقرير فحص مراجعي الحسابات

الأمل بلازا، الدور الثاني ، مكتب ٢٠٤ ، شارع حائل
ص.ب ٦٦٥٩ - جدة ٢١٤٥٢ - المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٦٦ ٢ ٦٥٣٤٠٢١ + ، فاكس : ٩٦٦ ٢ ٦٥٧٨٩٥٧ +
ص.ب ٨٢٤٦ الرياض ٣٩٨٨ - ١٢٢٧٤
هاتف : ٩٦٦ ١١ ٤٥٦٢٩٧٤ + ، فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٩٤٠٥٨٧ +
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

الموقرين

السادة المساهمين
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
شركة مساهمة سعودية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية (الشركة) وشركاتها التابعة (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة. إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هو من مسؤولية إدارة المجموعة ، وقد قدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي التعبير عن نتيجة الفحص للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١ رجب ١٤٣٦هـ
الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٥م

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٨٣٦,٤٠٩,٣٤٩	٢١,٧٤٩,٩٨٨	٤	الموجودات المتداولة :
-	٧٠١,٧٩٩,٥٥٩	٥	نقد وما في حكمه
٦٤,٨٩٤,٥١٧	٤٤,٢٠٣,١٦١	٦	إستثمار قصير الأجل
٨٤,٢٦٩,١٥٠	٣,٣٥٧,٠٣٣	٧	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٦٨٧,٤٠٩	-		ذمم مدينة غير تجارية
٦,٤٦١,٥٣٨	١٠,٩٠٠,١٢٥		عقارات التطوير
١,٠١٤,٧٢١,٩٦٣	٧٨٢,٠٠٩,٨٦٦		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
١٦,١٠٧,٨٧٥	١٢,٨٨٦,٣٠٠	٦	الموجودات غير المتداولة :
١٥,٠٤٥,٥٧٢	٥٥,٣١٦,٤٨٦	١٨	ذمم مدينة غير تجارية
٢,٣٠٦,٥٨٥,٧٣٤	٢,٤٤٣,٣٣٠,٤٧٦	٩	إستثمار في شركات زميلة
٥٠,٣٦١,٠٤٩	٤٨,٢٦٣,٥٠١		عقارات إستثمارية
٢,٣٨٨,١٠٠,٢٣٠	٢,٥٥٩,٧٩٦,٧٦٣		ممتلكات ومعدات
٣,٤٠٢,٨٢٢,١٩٣	٣,٣٤١,٨٠٦,٦٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
٣,٥٩٩,٢٩٠	٥,٤١٧,٤٦٦		المطلوبات وحقوق الملكية
-	١,٩٤٥,٨٣١		المطلوبات المتداولة :
٦٤,٨٧١,٥١٢	٥١,١٠١,٨٥١		ذمم دائنة
٢١,٢٩٢,٦٩٧	١٦,٥٦٣,٥٠٧		إيرادات مؤجلة
٨٩,٧٦٣,٤٩٩	٧٥,٠٢٨,٦٥٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			الزكاة المستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٤٣٣,٣٠٧	١٦,٤٨٧,٤٧٥		المطلوبات غير المتداولة :
٣,٦٦٤,٩٤٢	٤,١٩٠,٨٢٨		إيرادات مؤجلة
٢٢,٠٩٨,٢٤٩	٢٠,٦٧٨,٣٠٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١١,٨٦١,٧٤٨	٩٥,٧٠٦,٩٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية :
(٢١٢,٧٧٧,٠٥٢)	(٢٤٣,٢٧١,٦٧٥)		حقوق المساهمين :
٣,١٨٠,٢٢٢,٩٤٨	٣,١٤٩,٧٢٨,٣٢٥		رأس المال
			خسائر متراكمة
			صافي حقوق المساهمين
١١٠,٧٣٧,٤٩٧	٩٦,٣٧١,٣٤٦		حقوق الأقلية
٣,٢٩٠,٩٦٠,٤٤٥	٣,٢٤٦,٠٩٩,٦٧١		مجموع حقوق الملكية
٣,٤٠٢,٨٢٢,١٩٣	٣,٣٤١,٨٠٦,٦٢٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تعتبر جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١,٦٧١,٠٦٠	٤,١١١,٣٤٧	الإيرادات
(١٧,١٦٥,١٦٦)	(٤,٨٥١,٦٠١)	تكلفة الإيرادات
٤,٥٠٥,٨٩٤	(٧٤٠,٢٥٤)	
٨٤٤,٦٦٩	١,٣٣٩,٨٣٥	٨ تسوية إيرادات مؤجلة من بيع أراضي
٥,٣٥٠,٥٦٣	٥٩٩,٥٨١	مجمّل الربح
(١٢٩,٢٨١)	(١٤٥,١١٥)	مصروفات بيع وتسويق
(٦,١٤٦,٤٣٧)	(٦,٥٥٦,١٩٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٢٥,١٥٥)	(٦,١٠١,٧٢٦)	(الخسارة) من العمليات
٦٦٨,٥٣٧	٢,٦٠٩,٧٢٤	حصة الشركة في أرباح الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية
٢,٠١٠,٦٩٦	١,٤٩٥,٧٨٠	إيرادات ودائع مرابحة آجلة وإستثمار قصير الأجل
٢١٤,٦٥٦	٤٢٤,٩٩١	إيرادات (مصروفات) أخرى - صافي
١,٩٦٨,٧٣٤	(١,٥٧١,٢٣١)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية
(٤,٢١٢,٩٨٢)	(٣,٣٣٨,٠٧٧)	الزكاة الشرعية
(٢,٢٤٤,٢٤٨)	(٤,٩٠٩,٣٠٨)	صافي (الخسارة) قبل حقوق الأقلية
(٢٤٣,٢٠٢)	١٠٣,٣٣٨	حقوق الأقلية
(٢,٤٨٧,٤٥٠)	(٤,٨٠٥,٩٧٠)	صافي (الخسارة)
(٠,٠٠٣)	(٠,٠١٨)	(خسارة) السهم :
(٠,٠٠٧)	(٠,٠١٤)	- (الخسارة) من العمليات
		- صافي (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تعتبر جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
(٢,٤٨٧,٤٥٠)	(٤,٨٠٥,٩٧٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
		صافي (الخسارة)
(٦٦٨,٥٣٧)	(٢,٦٠٩,٧٢٤)	تعديلات لينود غير نقدية:
(٨٤٤,٦٦٩)	(١,٣٣٩,٨٣٥)	الحصة في (أرباح) حقوق الملكية لشركات زميلة
٢٤٣,٢٠٢	(١٠٣,٣٣٨)	تسوية إيرادات مؤجلة من بيع أراضي - صافي
٧٥٦,٦٨٠	٥٩٧,٧٤٩	حقوق الأقلية
(٢٥,٠٠٠)	(٣١٣)	إستهلاك
		إرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١٢,١٨٥,٨٧٦	٢,٨٦٤,٧٩٠	تغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية
(٤٥,٠٤٠)	(٨٧٢,٨٣١)	نقص في ذمم مدينة تجارية
١١,٢١١,٤٨٢	-	(زيادة) في ذمم مدينة غير تجارية
(٣,٧٠٤,٦٧٥)	٦,٣٣٧,٣٠٢	نقص في عقارات تطويرية
٢,٠٩٢,٢٣١	(٢,١٢٩,٧٤٤)	نقص (زيادة) في مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٤٣٩,٩٧٣	(٩,٢٤٦,٩١٩)	(نقص) زيادة في ذمم دائنة
٤,٢١٢,٩٨٢	٣,٣٣٨,٠٥٦	(نقص) زيادة في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٣٦,٣٢٨	٤٤١,٥٥٧	زيادة في الزكاة المستحقة
٢٤,٠٠٣,٣٨٣	(٧,٥٢٩,٢٢٠)	زيادة في مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من أنشطة العمليات
-	٢٨,٥٠٤,٢٢٠	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
(١٧,٢٠٥,٨٧٠)	(٢٤,٦٧٧,٢٢٩)	صافي حركة استثمار قصير الأجل
(٤٥,٩٠٢)	(٩٩,٦٥٧)	إضافات للعقارات الإستثمارية
-	٣١٣	إضافات لممتلكات ومعدات - صافي
(١٧,٢٥١,٧٧٢)	٣,٧٢٧,٦٤٧	متحصلات من بيع موجودات ثابتة
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
-	-	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
٦,٧٥١,٦١١	(٣,٨٠١,٥٧٣)	صافي (نقص) زيادة في النقد وما في حكمه
٨٢٩,٦٥٧,٧٣٨	٢٥,٥٥١,٥٦١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٣٦,٤٠٩,٣٤٩	٢١,٧٤٩,٩٨٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تعتبر جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الأقلية	حقوق الملكية الخاصة لمساهمي الشركة		
		صافي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	رأس المال
٣,٢٥١,٠٠٨,٩٧٩	٩٦,٤٧٤,٦٨٤	٣,١٥٤,٥٣٤,٢٩٥	(٢٣٨,٤٦٥,٧٠٥)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٩٠٩,٣٠٨)	(١٠٣,٣٣٨)	(٤,٨٠٥,٩٧٠)	(٤,٨٠٥,٩٧٠)	-
٣,٢٤٦,٠٩٩,٦٧١	٩٦,٣٧١,٣٤٦	٣,١٤٩,٧٢٨,٣٢٥	(٢٤٣,٢٧١,٦٧٥)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٩٣,٢٠٤,٦٩٣	١١٠,٤٩٤,٢٩٥	٣,١٨٢,٧١٠,٣٩٨	(٢١٠,٢٨٩,٦٠٢)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٢٤٤,٢٤٨)	٢٤٣,٢٠٢	(٢,٤٨٧,٤٥٠)	(٢,٤٨٧,٤٥٠)	-
٣,٢٩٠,٩٦٠,٤٤٥	١١٠,٧٣٧,٤٩٧	٣,١٨٠,٢٢٢,٩٤٨	(٢١٢,٧٧٧,٠٥٢)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(غير مراجعة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

صافي (خسارة) الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(غير مراجعة)

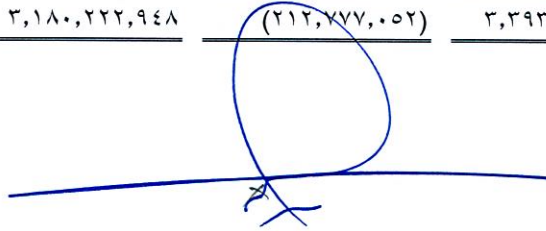
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

صافي (خسارة) ربح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تعتبر جزءاً
لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة





شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

تتألف شركة مدينة المعرفة الاقتصادية "الشركة" وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركات سعودية متعددة تابعة لها. يتمثل نشاط المجموعة في تطوير العقارات المستخلصة والأراضي الأخرى في المدن الاقتصادية أو في غيرها بإعتباره إستخدام مختلط أو عمليات تطوير أخرى بما فيها البنى الأساسية وشبكات الاتصالات ومحطات توليد الكهرباء ، ومحطات تنقية المياه وغيرها من الأعمال المتعلقة بتطوير المدن الاقتصادية. تمتلك الشركة قطعة أرض في المدينة المنورة ، والتي تم إستلامها كمساهمة عينية في رأس المال من أحد المساهمين المؤسسين، والذي يعتبر مطور رائد في تحويل مثل هذه الأرض إلى مدينة إقتصادية.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥٦/ ق بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣١هـ (٢٧ يوليو ٢٠١٠م) وسجلت الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٧١١٩٦ بسجل المدينة المنورة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣١هـ. قامت الشركة بإستكمال الطرح العام الأولي لها من رأس مال الشركة في سوق المال السعودي وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول).

عنوان الشركة المسجل على النحو التالي:

شارع الملك عبد العزيز ،

ص.ب ٤٣٠٣٣

المدينة المنورة ٤١٥٤٦١

المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة فرع تحت اسم معهد المدينة المنورة للقيادة والريادة (مايل) الذي ينفذ برامج للتعليم والتدريب التنفيذي ومقرها في المدينة المنورة تحت الترخيص رقم ٤٦٥٠٠٥٣٣١٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٢هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١١م صدر عن المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني، وأنشطتها ليست جوهرية.

القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة تتضمن حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية (توصف تضامنياً "المجموعة") والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

نسبة الملكية فعلي (%)		رأس المال المدفوع	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٤م	٢٠١٥م			
٩٩%	١٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	شركة منشآت المعرفة العقارية المحدودة (منشآت)
٩٩%	١٠٠%	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	شركة مشاريع المعرفة العقارية المحدودة (مشاريع)
٨٠%	٨٠%	٤٦٧,٧٦٥,٠٠٠	السعودية	شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة (الغراء)
٦٠%	٦٠%	١,٣٣٣,٣٠٠	السعودية	شركة مدرار العامة للإنشاءات المحدودة (مدرار)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (تابع)

لم تبدأ شركة منشآت وشركة مشاريع المعرفة العقارية وشركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة أية عمليات كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، وتساهم شركة مدرار في توفير إدارة العقارات والخدمات الاستشارية.

خلال العام ٢٠١٤ م قامت شركة مدينة المعرفة بزيادة حصتها في شركتي منشآت ومشاريع المعرفة من ٩٩٪ إلى ١٠٠٪ ، كما تم تخفيض رأس مال هاتين الشركتين التابعتين وقد اكتملت الإجراءات القانونية لهذا التغير في الملكية ورأس المال في نوفمبر ٢٠١٤ م.

قد لا تمثل نتائج العمليات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة مؤشراً عادلاً لنتائج العمليات لسنة كاملة.

٢ - أسس الإعداد

أ - المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٥ م.

ب - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج - عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

د - استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل ، والتي وفقاً لتعريفها ، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

تمت مناقشة التقديرات والإفتراضات ذات المخاطر العالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة على النحو التالي :

i. تقدير تكلفة الإيرادات

لدى المجموعة أرض تتكون من عدد من القطع المستقلة. ولتحديد تكاليف الإيرادات المتعلقة بكل قطعة أرض مبيعة خلال الفترة ، تقدر الإدارة تكاليف البنية التحتية لكل مشروع تطويري. ويتم توزيع هذه التكاليف على كل قطعة أرض. إن هذه التقديرات يتم مراجعتها وتقييمها بشكل مستمر حسب الحاجة. أي تغيير جوهرية في هذه التقديرات يمكن أن يؤدي إلى تحقيق تكاليف إضافية تسجل في الفترات المستقبلية والمتعلقة بتحقيق إيرادات الفترة السابقة.

ii. تصنيف العقارات

تم تصنيف عقارات المجموعة إلى عقارات تطويرية وعقارات استثمارية. قامت الإدارة بإعداد تقييمات متعددة لتحديد إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري أو عقار تطويري. عند تصنيف عقارات المجموعة كعقارات استثمارية ، ومن أجل إعداد هذه التصنيفات فإن الإدارة تأخذ بعين الاعتبار الغرض من استخدام هذه العقارات. عندما تحدد الإدارة أن عدد من العقارات الاستثمارية سوف يتم تطويرها من أجل البيع ، فإنه يتم تحويلها بناءً على القيمة الدفترية إلى عقارات تطويرية ويتم تسويتها عندما تباع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك السياسات المتبعة لإعداد القوائم المالية السنوية. فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة:

أ - أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة القوائم المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١) أعلاه . تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية . الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. تتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها . لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان . يتم إدراج القوائم المالية الأولية الموجزة للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها.

لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما يتم إستبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب - استثمار قصير الأجل

تمتلك الشركة استثمار في صندوق متاجرة بالسلع بالريال. تم تصنيفه على أنه استثمار قصير الأجل. يتم قيد الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسه ويظهر بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ويُدْرَج تحت الموجودات المتداولة. وتقيّد المكاسب المحققة أو الخسائر عند بيع الاستثمار والتغيرات في القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ج - الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية ناقصاً المخصصات التي تمت للمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. يتم شطب الديون المتعثرة عند تحديدها .

د - استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية . يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. تتم محاسبة الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة المحددة عند الإقْتناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض متراكمة . تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة حصة المجموعة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه . عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة إلتزامات قانونية أو ضمانية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة . تظهر قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

هـ - عقارات التطوير

تتمثل العقارات التطويرية بصفة رئيسية في العقارات المقتناة وتم تشييدها أو تحت التشييد أو التطوير، معدة للبيع. تكلفة العقارات التطويرية تشمل قيمة الأرض وتكلفة تطوير البنية التحتية وأي تكاليف إضافية ذات علاقة ، وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق تتمثل في سعر البيع المقدّر ضمن النشاط العادي للشركة. بناءً على أسعار السوق كما هو في تاريخ التقرير ويتم خصمها بالقيمة الزمنية للنقد إذا كان جوهرياً ، ناقصاً التكاليف حتى الإنتهاء والتكاليف المقدرة للبيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و - عقارات استثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية عقارات معدة للإيجار وعقارات رأسمالية وعقارات لم يتم تحديد أغراضها. تقيد العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة ، إن وجدت ، حالياً قيمة عقارات المجموعة الاستثمارية تشمل تكلفة الأرض وتكاليف البنية التحتية. يتم تحويل العقارات من استثمارية إلى تطويرية عندما تقرر الإدارة بيعها.

ز - ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل . تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات .

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . لا يتم إستهلاك الأراضي. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية و فترات المقارنة هي كما يلي :-

عدد السنوات	
٤٠	مباني
١٠ (أو فترة الإيجار أيهما أقل)	تحسينات على مباني مستأجرة
٣	معدات مكتبية
٥	أثاث ، مفروشات وتركيبات
٤	سيارات

ح - الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للإسترداد . يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الإستخدام، أيهما أعلى . لغرض تقدير الهبوط ، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد) . يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة ، بخلاف الموجودات غير الملموسة ، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط ، وذلك في تاريخ كل فترة مالية .

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد ، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط - ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة ، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا .

ي - مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق ، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام ، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه .

ك - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الأولية. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

ل - تحقق الإيرادات

أ. بيع العقارات

يتم تحقيق الإيرادات من بيع العقارات عند تحقق الشروط التالية :-

- عندما تنتقل المجموعة المخاطر والعوائد وملكية العقار للمشتري .
- المجموعة لا تحتفظ بأي درجة من العلاقة الإدارية ذات صلة بالملكية ولا تحتفظ برقابة على العقار المباع .
- يتم قياس الإيرادات على نحو موثوق .
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية على المجموعة .
- التكاليف المتعلقة بعملية البيع التي تم تحملها أو سيتم تحملها يمكن قياسها على نحو موثوق .

ب. تقديم الخدمات :

يتم تحقيق الإيرادات من برامج التعليم والتدريب التنفيذي وخدمات إدارة العقارات عندما يتم تنفيذ الخدمات.

ج. إيرادات مرابحة آجلة :

تتحقق الإيرادات من ودائع المرابحة الآجلة المضمنة ببند النقد وما في حكمه على أساس الإستحقاق .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م - المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتسويق. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر ، على أساس منظم .

ن - عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي ، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار . يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار .

س - الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل "المصلحة". يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية للفترة المالية على أساس تقديري يحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة . أية فروقات بين التقديرات الزكوية خلال الفترات المالية الأولية و الإحتساب الزكوي النهائي تتم تسويتها في نهاية السنة.

ع - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات . يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة ، والتي لم تكن جوهرية للفترة ، ضمن قائمة الدخل الأولية.

ف - تقارير قطاعات الأعمال

يتم عرض معلومات القطاعات فيما يتعلق بأعمال المجموعة والقطاعات الجغرافية . يعتمد النموذج الرئيسي لتقارير قطاع المجموعة على قطاعات الأعمال ، ويتم تحديد قطاعات الأعمال من إدارة الشركة ووفقاً للشكل العام لهيكل التقارير الداخلية للشركة .

ص - توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم إعتماها من قبل مجلس الإدارة . كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي يتم إعتماها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .

ق - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود .

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - نقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في ٣١ مارس فيما يلي :-

٢٠١٤م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	
٦٠,٧٥٤	٥٨,٨٩٩	نقد بالصندوق
٥٠,٩٠٤,٥٢٩	٢١,٦٩١,٠٨٩	أرصدة حسابات جارية لدى البنوك
٧٨٥,٤٤٤,٠٦٦	-	ودائع مربحة آجلة
٨٣٦,٤٠٩,٣٤٩	٢١,٧٤٩,٩٨٨	

ودائع المربحة الآجلة والنقد لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية مقومة بالريال السعودي. ودائع المربحة الآجلة تدر عوائد مالية بأسعار السوق السائدة .

٥ - استثمار قصير الأجل

خلال ديسمبر ٢٠١٤م إستثمرت شركة مدينة المعرفة في صندوق متاجرة بالسلع بالريال ، يدار بواسطة شركة مالية تابعة لبنك تجاري.

٦ - ذمم مدينة تجارية

تتمثل الذمم المدينة التجارية في ٣١ مارس فيما يلي :-

٢٠١٤م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	
٥٧,٥٢٠,٨١٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	من بيع أراضي:
١٦,١٠٧,٨٧٥	١٦,١٠٧,٨٧٥	شركات زميلة (إيضاح ٨ - ب)
٧,٣٧٣,٧٠٧	٥,٩٨١,٥٨٦	أطراف أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
٨١,٠٠٢,٣٩٢	٥٧,٠٨٩,٤٦١	عملاء تجاريين آخرين - خدمات (إيضاح ٨ - ج)
(١٦,١٠٧,٨٧٥)	(١٢,٨٨٦,٣٠٠)	ناقصاً: أقساط مستحقة بعد سنة
٦٤,٨٩٤,٥١٧	٤٤,٢٠٣,١٦١	

في ٣١ مارس ٢٠١٢م دخلت الشركة في عقد بيع مع المركز الطبي الدولي بجدة لبيع أرض بالمدينة المنورة بقيمة بيعية ٢٢,٨١٠,٥٠٠ ريال سعودي على أساس الدفع المؤجل . القيمة البيعية تسدد على أقساط على مدى سبعة أعوام ، آخر قسط يستحق السداد في ١٥ سبتمبر ٢٠١٩م. ينتج عن هذه الصفقة إجمالي ربح ١٤,٠٨١,٦٨٢ ريال سعودي عند إتمام الصفقة سوف يتم قيدها بقائمة الدخل الأولية على أساس الأقساط المحصلة. في ٣١ مارس ٢٠١٥م بلغ إجمالي المبالغ الغير محصلة ٩,٧٢٩,١٥٧ ريال سعودي تم تصنيفها ضمن إيرادات مؤجلة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧ - ذمم مدينة غير تجارية

تتمثل الذمم المدينة غير التجارية في ٣١ مارس فيما يلي :-

٢٠١٤م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	
٧٩,٧٤٠,٥٢٤	-	شركة مجموعة صافولا (مساهم)
٤,٢٩٩,٤٩٧	-	أمانة المدينة المنورة
٢٢٩,١٢٩	٣,٣٥٧,٠٣٣	شركة المعرفة العقارية المحدودة - أرصدة الحسابات الجارية
٨٤,٢٦٩,١٥٠	٣,٣٥٧,٠٣٣	

خلال عام ٢٠١٣م سجلت مدينة المعرفة الاقتصادية مديونية على شركة مجموعة صافولا (صافولا) وأمانة المدينة المنورة، تمثل الحصة في تكاليف البنية التحتية للأرض ذات الصلة بالمذكورين أعلاه بموجب عقد تطوير الأرض المشتركة بينهم وذلك بتحويل تكلفة البنية التحتية من العقارات الإستثمارية . خلال الفترة التطويرية للأرض باعت صافولا ٨٠٪ من حقوق ملكية شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري (شركة تابعة لمجموعة صافولا مالك الأرض) إلى شركة مشاريع المعرفة المملوكة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية. على أساس المناقشات التي تمت بين صافولا وشركة مدينة المعرفة الاقتصادية حول تفسير حصة شراء شركة الغراء و إتفاقية البيع ظهرت هناك ملاحظات فيما يتعلق بصحة هذه المديونية، ونسبة لإرتباط تكلفة البنية التحتية المتكبدة للأرض المملوكة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية، تم في عام ٢٠١٤م عكس هذه المديونية وإعادة تصنيفها ضمن عقارات استثمارية تحت التطوير. في غياب أي ترتيبات لدعم المديونية المستحقة من أمانة المدينة المنورة ، ولعدم توفر المستندات اللازمة لم تتمكن شركة مدينة المعرفة الاقتصادية التحقق من صحة هذه المديونية قانونياً. لذا قررت إدارة الشركة شطب تكلفة البنية التحتية المتكبدة وتحميلها على قائمة الدخل خلال عام ٢٠١٤م.

٨ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أ/ معاملات إستثمار

تمتلك شركة المعرفة الاقتصادية ٥٠٪ من حقوق ملكية الشركات الزميلة الآتية:

١ - شركة المعرفة العقارية ("شركة أماك").

٢ - شركة مكارم المعرفة العقارية.

الشركة لديها تأثير كبير على الشركات المذكورة أعلاه ولكن بدون حق السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها. وعليه ، تم إعتبارها شركات زميلة وفقاً لذلك يتم إحتساب الإستثمارات أعلاه على أساس حقوق الملكية .

فيما يلي تحليل للإستثمارات في الشركات الزميلة:

٢٠١٤م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة في رأس المال:
١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	شركة المعرفة العقارية
١١,٦٣٧,٢٧٨	٣٢,٣٩٤,٤٦٩	شركة مكارم
(٣٢,٢٩١,٧٠٦)	(١٢,٧٧٧,٩٨٣)	حصة في الأرباح المتركمة (شركة المعرفة العقارية)
١٥,٠٤٥,٥٧٢	٥٥,٣١٦,٤٨٦	تسوية ربح غير محقق من بيع أراضي

٨ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ب/ معاملات بيعية

الأرض المباعة لشركة المعرفة العقارية ("أماك")

في ٢٧ مارس ٢٠١١م أبرمت الشركة اتفاقاً لبيع قطع معينة من الأراضي إلى شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك"). يتم احتساب الربح المؤجل المرتبط بهذه الصفقة كإيرادات عندما تقوم (أماك) ببيع العقارات السكنية (التي بنيت على الأرض) إلى طرف ثالث ، في ٣١ مارس ٢٠١٥م بلغ الربح المؤجل المرتبط ببيع المعاملة لشركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك") ٢,٠٧٧,٩٨٣ ريال سعودي وتم إستبعاده من خلال تسويته مقابل إستثمار الشركة في ("أماك").

في ٣١ مارس ٢٠١٥م تم تحصيل جميع المبالغ المستحقة عن عملية بيع الأرض لـ (أماك).

الأرض المباعة لشركة مكارم المعرفة العقارية

خلال سبتمبر ٢٠١٢م قامت الشركة ببيع قطعة أرض لتطوير فندق لشركة مكارم. تم إستبعاد الربح غير المحقق المتعلق بعملية البيع إلى شركة مكارم البالغ ١٩,٤٠٤,١٥٠ ريال سعودي وتم تسوية مبلغ ١٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منه مقابل الإستثمار في شركات وما زاد على إستثمار الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بلغ ٨,٧٠٤,١٥٠ ريال سعودي تم قيده كأرباح مؤجلة (ضمن المطلوبات غير المتداولة) .

في ٣١ مارس ٢٠١٥م بلغ المبلغ المستحق من عملية البيع ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) والتي تم تضمينها ضمن الذمم التجارية (إيضاح رقم ٦)، المبلغ المستحق مغطى بضمانات غير قابلة للنقض وغير مشروطة من الشركاء في شركة مكارم بما يتناسب مع حصة ملكيتهما فيها.

رفض المساهمون الموافقة على صفقة بيع الأراضي المذكورة أعلاه مع شركة مكارم في إجتماع الجمعية العمومية لشركة مدينة المعرفة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٣م ، وخلال الربع الحالي أصدر مجلس الإدارة في إجتماعه رقم ٣٣ بتاريخ ٢٣/٠٢/٢٠١٥م قرار بالموافقة على تفعيل الشراكة مع شركة الفنادق السعودية (شراكو) واستكمال جميع الاجراءات المرتبطة بالشراكة بما في ذلك اكمال نقل ملكية الأرض لصالح شركة مكارم المعرفة للضيافة المحدودة وعرضها على الجمعية العامة للمساهمين للموافقة.

ج/ معاملات أخرى

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م لم تقدم شركة مدار العام للإنشاءات المحدودة - شركة زميلة - خدمات إدارية وإستشارية لأطراف ذات علاقة مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠١٤م والبالغة ٢,٣١٢,٨٥٠ ريال سعودي .

كافة المعاملات مع أطراف ذات العلاقة تتم بالأسعار المتفق عليها ويتم إستخدامها بواسطة مجلس الإدارة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- عقارات استثمارية

تتمثل عقارات استثمارية في تكلفة أرض المساهم بها كحصة عينية من قبل مؤسسة الملك عبدالله لوالديه، (أحد المساهمين المؤسسين) وتكاليف البنية التحتية ذات الصلة المتكبده.

١٠- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم بقسمة الخسارة من العمليات التشغيلية وصافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م والتي بلغت ٣٣٩,٣ مليون سهم.

١١- تعهدات

في ٣١ مارس ٢٠١٥ م بلغت نفقات الخدمات المتعلقة باستثمارات العقارات التطويرية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تنفيذها بذلك التاريخ بلغت تقريباً ٨٥ مليون (٢٠١٤ م: ٢٤٤,٦ مليون) ريال سعودي. بالإضافة لذلك على المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٥ م إتمادات مستندية قائمة لصالح مقاولي وموردي مشاريع تطوير البنية التحتية بلغت ٥,٣ مليون (٢٠١٤ م: ١٤ مليون) ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٣ م، قدمت شركة مدرار العامة للإنشاءات المحدودة (شركة تابعة) ضمان بنكي بمبلغ ٢,٢١٨,١٠٠ ريال سعودي لأداء مشروع مشترك مع أطراف أخرى بموجب إتفاقية إتحاد. حصة مدرار في مبلغ الضمان ٨٨٧,٢٤٠ ريال سعودي.