

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
نبنى عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمساهمين في شركة مدينة المعرفة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مدقق حسابات آخر أصدر رأياً غير متحفظ حول تلك القوائم في ٨ مارس ٢٠٢٠م. كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية في ٨ يونيو ٢٠٢٠م و ٥ أغسطس ٢٠١٩م على التوالي.

عن إرنست ويونغ



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٧٦

٦ محرم ١٤٤٢هـ
٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م

جدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	٥٠,٢٩٩,٢٧٠	٤٩,٢٦٠,٨٥٨
موجودات حق الاستخدام	٤,٧١٥,٦٧٥	٤,١١٣,٦٧٤
عقارات استثمارية	٢,٥٢٤,٣٠٣,٣٣٥	٢,٥٦٨,٥٤٥,٠٤٩
موجودات غير ملموسة	٩١٣,١١٠	١,٠٨٣,٥٨٣
موجودات العقود	٨١,٨٤٢,٧٦٥	١٢٢,٠١٩,١٩٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,٦٦٢,٠٧٤,١٥٥	٢,٧٤٥,٠٢٢,٣٦٣
الموجودات المتداولة		
عقارات قيد التطوير	١٦٤,٦٢٥,٠٨٦	١١٨,٤١٢,٠٩٥
ذمم مدينة تجارية	١٦,٦٨٤,٤٦٩	١٨,٢١٦,٨٤٥
موجودات العقود	٤١,٠٤٥,٧٦٦	٤٠,٩٨٥,١٧٥
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٤,٣٣٨,١٣٦	٥,٢٩٥,٦٠٢
استثمارات قصيرة الأجل	٢٦٥,٩٨٩,٨٨٩	١٨١,٧٩٦,٦١٩
نقد وما في حكمه	١٩٦,٨٦٤,٢١٧	٢٥٣,٩٢٠,١٤٦
	٦٨٩,٥٤٧,٥٦٣	٦١٨,٦٢٦,٤٨٢
	—	٧,٠٥٤,٨٦٠
مجموع الموجودات المتداولة	٦٨٩,٥٤٧,٥٦٣	٦٢٥,٦٨١,٣٤٢
مجموع الموجودات	٣,٣٥١,٦٢١,٧١٨	٣,٣٧٠,٧٠٣,٧٠٥
حقوق الملكية والمطلوبات		
رأس المال		
خسائر مترجمة	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم	(٢٦٩,٧٢٢,٥٠٦)	(٢٧٦,٧٩٨,٤٩٢)
حصص غير مسيطرة	٣,١٢٣,٢٧٧,٤٩٤	٣,١١٦,٢٠١,٥٠٨
مجموع حقوق الملكية	٩٣,٤٤٨,١٩١	٩٣,٤٢٨,٢٩٠
المطلوبات غير المتداولة	٣,٢١٦,٧٢٥,٦٨٥	٣,٢٠٩,٦٢٩,٧٩٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى	١٩,٦٣٨,٠٧٩	٣٠,٩٣٤,٤٩٦
مناقص الموظفين	٧,٠٢٤,٣١٣	٦,٠٠٢,٦٨٠
التزامات عقود الإيجار	٣,١٢٨,٥٦٨	٢,٥٣٤,٦٣١
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٩,٧٩٠,٩٦٠	٣٩,٤٧١,٨٠٧
المطلوبات المتداولة		
ذمم دائنة تجارية	٤,٣١٢,٣٧٥	٦,٢٩٧,٢٠٨
التزامات عقود إيجار	١,١٤١,٤٦٣	١,٨٤١,١٠٥
التزامات العقود	٥٠٤,٣٠٠	—
مكاسب مؤجلة	٢٣٣,٦٣٣	١,٢١٧,٩٥١
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٨٨,١٢٦,٧٦١	٨٨,٠١٢,٧٧١
زكاة مستحقة الدفع	١٠,٧٨٦,٥٤١	١٧,٣٠٢,٦٥٧
	١٠٥,١٠٥,٠٧٣	١١٤,٦٧١,٦٩٢
	—	٦,٩٣٠,٤٠٨
مجموع المطلوبات المتداولة	١٠٥,١٠٥,٠٧٣	١٢١,٦٠٢,١٠٠
مجموع المطلوبات	١٣٤,٨٩٦,٠٣٣	١٦١,٠٧٣,٩٠٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣,٣٥١,٦٢١,٧١٨	٣,٣٧٠,٧٠٣,٧٠٥

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة للإصدار من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

الدكتور جاسم التريحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

سامي بن عبد العزيز المخضوب
الرئيس التنفيذي

عبد المعيم محمد
المدير المالي التنفيذي

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
١٠٨,٠١٥,٦٧١	٨٢,٤٦٠,٠٥٩	٢٧,٧٥٢,٣٩٤	٥٨,٩٩١,٢٦٣		العمليات المستمرة
(٧٠,٧٢٩,٦١٦)	(٦٥,٤٨٩,٦٣٩)	(٢١,٤١٤,٧٦٨)	(٤٦,١٠٦,٦٠٦)		إيرادات
٣٧,٢٨٦,٠٥٥	١٦,٩٧٠,٤٢٠	٦,٣٣٧,٦٢٦	١٢,٨٨٤,٦٥٧		تكلفة الإيرادات
(٢,٤٨٦,٤٦٢)	(٤,٩٧٠,٩٤٨)	(١,١٩٠,٨٠٩)	(٢,٩١٦,٥٧١)		إجمالي الربح
(٢١,٢٢٦,١٢٦)	(١٤,٨١٦,٢٢٩)	(١١,٣٣٨,٦٧١)	(٦,٤٣٥,٩٤٥)		مصروفات بيع وتسويق
٨٧٧,٧٤٣	(٥٦,٥٢٠)	(٣١٣,٤٨٩)	٦٩,٩٢٩		مصروفات عمومية وإدارية
١٤,٤٥١,٢١٠	(٢,٨٧٣,٢٧٧)	(٦,٥٠٥,٣٤٣)	٣,٦٠٢,٠٧٠		إيرادات (مصروفات) أخرى، بالصافي
٧,٤١٠,٧٥٠	٤,٢٣١,١٤٨	٣,٦٠٥,٦٩٤	١,٧٢٦,١٦٢		أرباح (خسائر) تشغيلية
(٤٤٩,٥١٧)	—	—	—		إيرادات تمويل
١٩,٧٥٧,١١٧	—	١٩,٧٥٧,١١٧	—		خسائر استبعاد شركة تابعة
٨١٢,٨٩٠	—	٨١٢,٨٩٠	—		إعادة قياس القيمة العادلة للحصة الموجودة مسبقاً في شركة
(١٢٨,٦١٠)	(١٠٦,١٧٥)	(٦٦,٦٤٣)	(٥٠,٠٥٧)		محاسبة
٤١,٨٥٣,٨٤٠	١,٢٥١,٦٩٦	١٧,٦٠٣,٧١٥	٥,٢٧٨,١٧٥		مكسب من اقتناء شركة تابعة
(١٦,٢٥٧,٩٨٧)	(٦,٥١٦,١١٦)	(١٢,٧٢٦,٩٧٥)	(٣,٧٨٧,٤٢٩)	١٢	تكاليف تمويل
٢٥,٥٩٥,٨٥٣	(٥,٢٦٤,٤٢٠)	٤,٨٧٦,٧٤٠	١,٤٩٠,٧٤٦		الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٥٥٥,٩١٨)	(١,٨٣١,٤٦٧)	٦٠٢,٤٢٦	(١,٨٣١,٤٦٧)	١٨	الزكاة
٢٥,٠٣٩,٩٣٥	(٧,٠٩٥,٨٨٧)	٥,٤٧٩,١٦٦	(٣٤٠,٧٢١)		صافي الدخل (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة
٦٥,٥٤١	—	—	—		العمليات غير المستمرة
٢٥,١٠٥,٤٧٦	(٧,٠٩٥,٨٨٧)	٥,٤٧٩,١٦٦	(٣٤٠,٧٢١)		(الخسارة) الدخل بعد الزكاة للفترة من العمليات غير المستمرة
٢٥,٠٤٧,١٠٦	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	٥,٤٨٢,٩٨٧	(٣٢٤,١٧٠)		صافي (الخسارة) الدخل للفترة
(٧,١٧١)	(١٩,٩٠١)	(٣,٨٢١)	(١٦,٥٥١)		المساهمون في الشركة الأم
٢٥,٠٣٩,٩٣٥	(٧,٠٩٥,٨٨٧)	٥,٤٧٩,١٦٦	(٣٤٠,٧٢١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,١١٢,٦٤٧	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	٥,٤٨٢,٩٨٧	(٣٢٤,١٧٠)		مجموع (الخسارة) الدخل المتعلق بـ:
(٧,١٧١)	(١٩,٩٠١)	(٣,٨٢١)	(١٦,٥٥١)		المساهمون في الشركة الأم
٢٥,١٠٥,٤٧٦	(٧,٠٩٥,٨٨٧)	٥,٤٧٩,١٦٦	(٣٤٠,٧٢١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٧٤	(٠,٠٢١)	٠,٠١٦	(٠,٠٠١)	١٤	(الخسارة) الربح للسهم العائد إلى حملة الأسهم بالشركة:
٠,٠٧٥	(٠,٠١٥)	٠,٠١٤	٠,٠٠٤	١٤	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة للإصدار من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

الدكتور جاسم الرميحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

سامي بن عبد العزيز المخضوب
الرئيس التنفيذي

عبد المعيد محمد
المدير المالي التنفيذي

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم بالشركة الأم				
الحصص	غير المسيطرة	المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال
المجموع				
٣,١٩٩,١١١,١٦٩	٩٤,٤٤٩,١٦٩	٣,١٠٤,٦٦٢,٠٠٠	(٢٨٨,٣٣٨,٠٠٠)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٣٩,٩٣٥	(٧,١٧١)	٢٥,٠٤٧,١٠٦	٢٥,٠٤٧,١٠٦	—
٦٥,٥٤١	—	٦٥,٥٤١	٦٥,٥٤١	—
٢٥,١٠٥,٤٧٦	(٧,١٧١)	٢٥,١١٢,٦٤٧	٢٥,١١٢,٦٤٧	—
(٩٨٣,٠٥٠)	(٩٨٣,٠٥٠)	—	—	—
٣,٢٢٣,٢٣٣,٥٩٥	٩٣,٤٥٨,٩٤٨	٣,١٢٩,٧٧٤,٦٤٧	(٢٦٣,٢٢٥,٣٥٣)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢١٦,٧٢٥,٦٨٥	٩٣,٤٤٨,١٩١	٣,١٢٣,٢٧٧,٤٩٤	(٢٦٩,٧٢٢,٥٠٦)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٠٩٥,٨٨٧)	(١٩,٩٠١)	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	—
—	—	—	—	—
(٧,٠٩٥,٨٨٧)	(١٩,٩٠١)	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	—
٣,٢٠٩,٦٢٩,٧٩٨	٩٣,٤٢٨,٢٩٠	٣,١١٦,٢٠١,٥٠٨	(٢٧٦,٧٩٨,٤٩٣)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	صافي الدخل (الخسارة) للفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	الدخل الشامل الآخر للفترة
	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
	استبعاد شركة تابعة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

صافي الدخل (الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
استبعاد شركة تابعة

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة للإصدار من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

الدكتور جاسم الرميحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

سامي بن عبد العزيز المضموب
الرئيس التنفيذي

عبد المعين محمد
المدير المالي التنفيذي

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الانشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة من العمليات المستمرة	١,٢٥١,٦٩٦	٤١,٨٥٧,٨٦٣
الخسارة بعد الزكاة من العمليات غير المستمرة	(١,٨٣١,٤٦٧)	(٥٥٥,٩١٨)
	(٥٧٩,٧٧١)	٤١,٣٠١,٩٤٥
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
خسائر استبعاد شركة تابعة	-	٤٤٩,٥١٧
إعادة قياس القيمة العادلة للحصة الموجودة مسبقاً في شركة محاصة	-	(١٩,٧٥٧,١١٧)
مكسب من صفقة لاقتناء شركة تابعة	-	(٨١٢,٨٩٠)
إيرادات التمويل	(٤,٢٣١,١٤٨)	(٧,٤١٠,٧٥٠)
مخصص منافع الموظفين	٦٠٥,٩٣٩	١,٣٦٣,١٢٦
تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار	١٠٥,٧٠٥	١٢٨,٦١٠
استهلاك ممتلكات ومعدات	١,٢٠٠,٣٩٧	٨٩٩,٠٨٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦٠٢,٠٠١	٦٠٢,٠٠٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٠٦,٠٢٢	٢٠٥,٥٩٦
	(٢,٠٩٠,٨٥٥)	١٦,٩٦٩,١١٧
تعديلات على رأس المال العامل:		
عقارات قيد التطوير	٤٦,٢١٢,٩٩١	١٦,٥٤٦,٦٩٨
ذمم مدينة تجارية	(٦,٦٠٣,٥٥٤)	(١٤,٦٧٧,٤٥١)
موجودات العقود	(٤٠,١١٥,٨٤٣)	(٦٧,١٣٦,٩٤٦)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(١,٤٥٧,٢٨٣)	(٥,٨٥٢,٣٦٤)
ذمم دائنة تجارية	٤,٢١٧,٦٨٤	(٢,٣٢١,٩٥٢)
مكاسب مؤجلة	٩٨٤,٣١٨	٧٤٦,١٣٥
التزامات العقود	(٥٠٤,٣٠٠)	(١,٥٨٠,٤٩٢)
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى	١٤,٥٢٨,٨٠٠	٢٥,٠٨٨,١٨٨
النقد من (المستخدم في) العمليات	١٥,١٧١,٩٥٨	(٣٢,٢١٩,٠٦٧)
منافع موظفين مدفوعة	(٢٧٦,٣٨٨)	(٩٠٦,٦٩٧)
زكاة مدفوعة	-	(٢١,٧٦١,١٦٧)
صافي النقد من (المستخدم في) الانشطة التشغيلية	١٤,٨٩٥,٥٧٠	(٥٤,٨٨٦,٩٣١)
الانشطة الاستثمارية		
استثمارات قصيرة الأجل	(١٨١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
متحصلات من استثمارات قصيرة الأجل	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات تمويل مستلمة	٤,٤٢٤,٤١٨	٦,٠٩٧,٧٢٣
صافي النقد المدفوع عند اقتناء شركة تابعة	-	(٢٦,٥٥٨,٥٢٨)
إضافات على عقارات استثمارية	(٤٤,٢٤١,٧١٤)	(١٢,٨٤٢,٦٠٧)
إضافات على ممتلكات ومعدات	(١٦٩,٥٥٣)	(٦٤,٢٢٦)
إضافات على موجودات غير ملموسة	(٣٧٦,٤٩٥)	(١٣١,٣٥٥)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	٤٣,٦٣٦,٦٥٦	(٨٣,٤٩٨,٩٩٣)
الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	٥٨,٥٣٢,٢٢٦	(١٣٨,٣٨٥,٩٢٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٩٦,٨٦٤,٢١٧	١٦٧,١٤٠,٦٠٢
زائد: النقد وما في حكمه عند اقتناء شركة تابعة	-	٥٠
ناقص: النقد وما في حكمه من العمليات غير المستمرة	(١,٤٧٦,٢٩٧)	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة من العمليات المستمرة	٢٥٣,٩٢٠,١٤٦	٢٨,٧٥٤,٧٢٨
معلومات إضافية غير نقدية	-	١,٠٩٠,٦١٠
المقابل من استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٨)	-	-

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة للإصدار من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

الدكتور جاسم الترمحي
عضو مجلس الإدارة المفوض

سامي بن عبد العزيز المخضوب
الرئيس التنفيذي

عبد المعيد محمد
المدير المالي التنفيذي

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات عن الشركة

تتكون شركة مدينة المعرفة الاقتصادية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة السعودية المختلفة. تعمل المجموعة في مجال تطوير العقارات في المدن الاقتصادية وفي غيرها بما في ذلك مشاريع البنية التحتية وشبكات الاتصالات محطات توليد الطاقة الكهربائية، ومحطات معالجة المياه والأعمال الأخرى المرتبطة بتطوير المدن الاقتصادية في المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة قطع أراضي في المدينة المنورة وتعتبر المطور الرئيسي المسؤول عن تحويل هذه الأراضي إلى مدن اقتصادية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٢٥٦/ق بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٠م) وسجلت الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٧١١٩٦ الصادر في المدينة المنورة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣١هـ (٤ أغسطس ٢٠١٠م). وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول).

إن العنوان المسجل للشركة هو ديوان المعرفة، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب. ٤٣٠٣٣ المدينة المنورة ٤١٥٦١، المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة فرع تحت اسم معهد المدينة للقيادة وريادة الأعمال (مايل) والذي يقوم بتنفيذ برامج التعليم العملي والتدريب، ويقع في المدينة المنورة بموجب الترخيص رقم ٤٦٥٠٠٥٣٣١٨ الصادر بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١١م) من قبل المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني في المملكة العربية السعودية. تم تصنيف عمليات الفرع كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (انظر الإيضاح ١٨).

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفرعها بالإضافة إلى شركاتها التابعة التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفردة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	نسبة الملكية الفعلية
شركة منشآت المعرفة العقارية المحدودة ("منشآت")	السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة مشاريع المعرفة العقارية المحدودة ("مشاريع")	السعودية	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة ("الغراء")	السعودية	٤٦٧,٧٦٥,٠٠٠	%٨٠	%٨٠	
شركة مدار للإدارة والتطوير المحدودة ("مدار") (إيضاح ١٨)	السعودية	١,٣٣٣,٣٠٠	—	—	
شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك")	السعودية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة مكارم المعرفة للضيافة المحدودة ("مكارم المعرفة للضيافة") (انظر الإيضاح أدناه)	السعودية	٥٦,٤٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة بوابة المدينة العقارية ("بوابة المدينة") (انظر الإيضاح أدناه)		٢٠,٠٠٠	%٨٠	—	

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

في يوم ٢٤ يونيو ٢٠٢٠م، بدأت الشركة مشروعاً جديداً من خلال إنشاء شركة تابعة، وهي شركة بوابة المدينة (الشركة التابعة). تمتلك المجموعة نسبة ٨٠٪ من الشركة التابعة. وقد تم تحويل الأراضي وتكاليف البنية التحتية ذات الصلة من شركة الغراء.

خلال عام ٢٠١٩م، وافق مجلس إدارة الشركة على الاستحواذ المقترح لحصص الملكية المتبقية البالغة خمسين بالمائة من شركة مكارم المعرفة للضيافة مقابل ٢٦,٥٥٨,٥٢٨ ريال سعودي. بعد موافقة مجلس الإدارة، قدمت الشركة عرضاً رسمياً للمساهم الآخر في شركة مكارم المعرفة للضيافة (والذي يمتلك ما نسبته خمسين بالمائة من رأس مال) لشراء رأس مالها بالكامل بالمقابل المذكور أعلاه، والذي تم الموافقة عليه من المساهم الآخر خلال ٢٠١٩م. أكمل الطرفان جميع الإجراءات المطلوبةية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأقامت الشركة سيطرتها على شركة مكارم المعرفة للضيافة بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٩م. ونتيجة لذلك، ألغت الشركة استثمارها في المشروع مشترك بالقيمة العادلة مما أدى إلى تحقيق مكاسب بمبلغ ١٩,٧٥٧,١١٧ ريال سعودي.

لم تباشر أي من شركة منشآت وشركة مشاريع أعمالها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

٢- أساس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وكذلك المعايير والاصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (انظر الإيضاح ٢-٥).

أعلنت هيئة السوق المالية في يوم ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م أنها تلزم الشركات المدرجة بالاستمرار في اتباع نموذج التكلفة لقياس الممتلكات (معيار المحاسبة الدولي ١٦) والعقارات الاستثمارية (معيار المحاسبة الدولي ٤٠) في القوائم المالية المعدة للفترة المالية ضمن السنوات المالية، التي تبدأ قبل سنة ٢٠٢٢م. كما تلزم هيئة السوق المالية الشركات المدرجة باتباع نموذج التكلفة لقياس المعدات والموجودات غير الملوسة لخمس سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠م. التزمت المجموعة بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

٢-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والمذكورة في الإيضاح (١).

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

٢- أساس الاعداد (تتمة)

٣-٢ أساس القياس

تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة لمنافع الموظفين ومنافع ما بعد التوظيف.

٤-٢ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للمجموعة وعملة العرض.

٥-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استخدام تقديرات جوهرية تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة في ظل هذه الظروف. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير، إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقدير نفسها الموضحة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م الأخيرة، باستثناء التغيرات المبينة أدناه:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة لاستمرار أنشطتها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تثير الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. بالإضافة إلى ذلك، تم الإفصاح عن تقييم أثر فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في الإيضاح ١٩.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تم تطبيق عدة تعديلات وتفسيرات للمرة الأولى في ٢٠٢٠ م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) أن العمل التجاري كي يعتبر عملاً تجارياً يجب أن يتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، وعلى الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم في قدرة الشركة على توليد منتجات. كما توضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون وجود جميع المدخلات والعمليات الضرورية لتوليد منتجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في عمليات تجميع أعمال.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة"

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بصورة مباشرة بإعادة تشكيل مؤشر أسعار الفائدة. تتأثر العلاقة التحوطية فيما إذا أدت عملية إعادة تشكيل مؤشر الفائدة على زيادة الضابطة حول توقيت و/أو مقدار التدفقات النقدية من البند أو الأداة المتحوط لها والمرتبطة بمؤشر الفائدة. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لكون المجموعة ليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

توفر التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية حيث تبين بأن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية". توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو ضخامة المعلومات أو كليهما مع المعلومات الأخرى في صياغة فحوى القوائم المالية. إن تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير في المستقبل على المجموعة.

هيكل مفاهيم إعداد التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

إن هيكل المفاهيم ليس معياري وليس لأي مفهوم من المفاهيم الواردة فيه أي تجاوز على أي مفاهيم أو متطلبات واردة في أي معيار. والغرض من هيكل المفاهيم هو مساعدة المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تطوير معايير ومساعدة معدي القوائم المالية في تطوير سياسات محاسبية ثابتة في الحالات التي تتوافر فيها معايير قابلة للتطبيق ولمساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. يتضمن هيكل المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعريفات محدثة وضوابط للاعتراف بالموجودات والمطلوبات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤- عقارات استثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٢,٥٢٤,٣٠٣,٣٣٥	٢,٤٣٦,٧٤٦,٠٩٨
٤٤,٢٤١,٧١٤	٣٥,٨٢٩,٠٨٧
—	٥٥,٦٦٩,٥٦٠
—	(٣,٩٤١,٤١٠)
٢,٥٦٨,٥٤٥,٠٤٩	٢,٥٢٤,٣٠٣,٣٣٥

في بداية الفترة / السنة

إضافات، تتعلق بشكل رئيسي بتكاليف بنية تحتية

استحواذ من خلال دمج أعمال

المحول إلى عقارات قيد التطوير

في نهاية الفترة / السنة

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة من عقارات تجارية في المدينة المنورة، المملكة العربية السعودية. وقررت الإدارة أن العقارات الاستثمارية تتكون من فئتين من الموجودات، وهما أرض بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٣ مليار ريال سعودي) وتكلفة البنية التحتية بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٢ مليار ريال سعودي) بناء على طبيعة وخصائص ومخاطر كل عقار. تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بقيمة ٥,١ مليار ريال سعودي من قبل مقيم مستقل ومؤهل مهنيًا وهو شركة جونز لانغ لاسال العربية السعودية للتقييم العقاري باستخدام كل من منهج السوق المماثل ومنهج القيمة المتبقية. تم تطبيق نموذج تطبيق وفقاً لذلك الموصى به من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. قامت المجموعة بتقييم التأثير الناتج عن كوفيد-١٩ وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري على المشاريع الاستراتيجية للمجموعة. إضافة لذلك، ونظراً إلى الفرق الجوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، والذي تم تحديده من قبل مقيم مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما هو مذكور أعلاه، فلا يوجد مؤشر على انخفاض القيمة. على سبيل المثال، كما في تاريخ التقرير المالي، إذا انخفضت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بنسبة ٢٥٪ مقارنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، فلا يوجد مخاطر انخفاض في القيمة.

٥- عقارات قيد التطوير

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
١٦٤,٦٢٥,٠٨٦	١٧٦,٠٦١,٣٧٠
١٧,٧١٥,٠٣٤	٨٦,٣٥٢,٤٥٠
—	٣,٩٤١,٤١٠
(٦٣,٩٢٨,٠٢٥)	(١٠١,٧٣٠,١٤٤)
١١٨,٤١٢,٠٩٥	١٦٤,٦٢٥,٠٨٦

في بداية الفترة / السنة

إضافات

محول من عقارات استثمارية

محول إلى تكلفة الإيرادات

في نهاية الفترة / السنة

٥- عقارات قيد التطوير (تتمة)

تمثل الإضافات خلال سنتي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بشكل رئيسي دفعات مقدمة ودفعات حسب العمل المنجز إلى المقاول لأعمال الانشاء على المشروع. بلغت القيمة العادلة للعقارات قيد التطوير للمجموعة وفقاً لتقرير مقيم مستقل ومؤهل مهنيًا وهو شركة جونز لانغ لاسال العربية السعودية للتقييم العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حوالي ٣١٢ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أي مؤشرات أن صافي القيمة القابلة للاسترداد للعقارات قيد التطوير أقل من القيمة الدفترية وخلصت إلى أنه لا يوجد أي أثر جوهري. على سبيل المثال، كما في تاريخ التقرير المالي، إذا انخفضت القيمة العادلة للعقارات قيد التطوير بنسبة ٢٥٪ مقارنة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، فلا يوجد مخاطر انخفاض في القيمة.

إن الأرصدة أعلاه مفصلة وفقاً لهذه الفئات كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٤٦,٥٨٥,٩٢٨	٤٦,٥٨٥,٩٣٢
٧١,٨٢٦,١٦٧	١١٨,٠٣٩,١٥٤
١١٨,٤١٢,٠٩٥	١٦٤,٦٢٥,٠٨٦

أراضي
عقارات قيد التطوير

٦- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
١٨,٢١٦,٨٤٥	٩,٨٢٥,٣٧٩
—	٦,٨٥٩,٠٩٠
١٨,٢١٦,٨٤٥	١٦,٦٨٤,٤٦٩

عملاء تجاريون لبيع قطع أراضي/ فلل سكنية
عملاء تجاريون مقابل خدمات

٧- موجودات العقود ومطلوبات العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٢٠٦,٦٨٩,٥٨٨	١٤٢,٧٦١,٥٦٥
٨٣,٤٥٨,٣٨٧	٦١,٤٦٩,٣٢٧
٢٩٠,١٤٧,٩٧٥	٢٠٤,٢٣٠,٨٩٢
(١٢٧,١٤٣,٦٠١)	(٨١,٨٤٦,٦٦١)
١٦٣,٠٠٤,٣٧٤	١٢٢,٣٨٤,٢٣١

تكاليف متكبدة لعقود مكتملة
الأرباح المقدرة

يخصم: الفواتير الصادرة حتى تاريخه

٧- موجودات العقود ومطلوبات العقود (تتمة)

إن المبالغ المذكورة أعلاه مدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة تحت المسميات التوضيحية التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
١٢٢,٠١٩,١٩٩	٨١,٨٤٢,٧٦٥	موجودات العقود – الجزء غير المتداول
٤٠,٩٨٥,١٧٥	٤١,٠٤٥,٧٦٦	موجودات العقود – الجزء المتداول
–	(٥٠٤,٣٠٠)	مطلوبات العقود
<u>١٦٣,٠٠٤,٣٧٤</u>	<u>١٢٢,٣٨٤,٢٣١</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تم الانتهاء من مشروع دار الجوار ٢، وقامت الإدارة بتخفيض الدفعة المقدمة المطلوبة قبل تاريخ تسليم الوحدات المباعة لعملائها وتم تمديد شروط الدفع لفترات أطول. بناءً عليه طبقت الإدارة العنصر التمويلي الجوهري على جميع العقود المبرمة خلال الفترة ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٠م.

٨- استثمار قصير الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
١٨١,٧٩٦,٦١٩	٢٦٥,٩٨٩,٨٨٩	ودائع مربحة

يمثل الاستثمار قصير الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الاستثمار في ودائع مربحة ذات آجال استحقاق أصلية تتراوح ما بين ٣ إلى ٦ أشهر. يتم عرض ودائع المربحة ذات تواريخ الاستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ضمن النقد وما في حكمه. يتم إيداع ودائع المربحة لدى بنوك تجارية محلية والمقومة بالريال السعودي. إن ودائع المربحة تدر دخل مالي بمعدلات السوق السائدة.

٩- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
٥٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	نقد في الصندوق
٥٣,٥٩٤,٨٠٥	٣٦,٢٧٦,٦٣٧	نقد لدى البنوك*
٢٠٠,٢٧٠,٣٤١	١٦٠,٥٧٩,٥٨٠	ودائع مربحة
٢٥٣,٩٢٠,١٤٦	١٩٦,٨٦٤,٢١٧	

إن ودائع المربحة والنقد لدى البنوك مودعة لدى بنوك تجارية محلية، وتكون مقومة بالريال السعودي (انظر الإيضاح ٨). تدر ودائع المربحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق السائدة.

* يتعين على المجموعة الاحتفاظ بحسابات ودائع للعقارات قيد التطوير المباعة بموجب خطة وفقاً لتصريح هيئة المدن الاقتصادية. يقتصر استخدام هذا النقد على خصائص التطوير المحددة التي تتعلق بها تحصيلات النقد، وبالتالي يتم اعتبارها على أنها نقد وما في حكمه. بلغ الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م ما قيمته ٤١,٦٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ما قيمته ١٩,١٤ مليون ريال سعودي). إن هذه الودائع ليست تحت امتياز.

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١٠-١ معاملات مع جهات ذات علاقة

لا توجد معاملات جوهرية مع جهات ذات علاقة خلال الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م. إضافة لذلك، تم استبعاد جميع المعاملات ضمن المجموعة لأغراض التوحيد. تم اعتماد سياسات التسعير والشروط لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة للمجموعة.

١٠-٢ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٢,٠٥٦,٣٠٠	٢,٩٠٦,٨٩٨	١,٥٢٤,٣٢٤	٩٦٣,١٥١	مكافآت المديرين والمصاريف ذات العلاقة
٣,٤٤٠,٥٠٠	١,٨٦٨,٦٢٧	٩٤٦,٩٨٣	١,٧١٥,٢٥٠	مكافآت موظفي الإدارة العليا
٤٣٥,٤٩٦	٥٥٢,٢٨٩	٥١٩,٤٨٢	٥٩,٢٦٣	منافع نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١٠-٣ فيما يلي ملخص الأرصدة المستحقة من (إلى) كبار موظفي الإدارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦,٤٤٤,٥٥٩	٦,٣٧٢,٠٩٢
مكافآت المديرين المستحقة	

١١- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١١-١ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة مكافآت منافع نهاية خدمة معتمدة وغير ممولة لموظفيها كما هو مطلوب من قبل نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٦,٠٠٢,٦٨٠	٧,٠٢٤,٣١٣
خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً عن طريق اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١-٢ الافتراضات الاكتوارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٢,٤٠٪ - ٢,٥٠٪	٢,٤٠٪ - ٢,٥٠٪
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪
٠,٣٨٪	٠,٣٨٪
١٨,٣٣٪	١٨,٣٣٪
سنة ٦٠	سنة ٦٠
معدل الخصم	
زيادات الرواتب المستقبلية / المعدل المتوقع لزيادات الرواتب	
معدل الوفيات	
معدل دوران الموظفين / معدل الانسحاب	
سن التقاعد	

١٢- الزكاة

اعتباراً من ٢٠١٧م، فإن الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ تقدم إقرار زكوي مجمع على أساس موحد. وبالنسبة للشركات التابعة التي تكون فيها ملكية الشركة أقل من ١٠٠٪، فيجب عليها تقديم إقرارات زكوية منفصلة. قبل ٢٠١٧م، كانت الشركات التابعة تقدم إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وعقارات قيد التطوير والاستثمارات.

إن الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
١٠,٧٨٦,٥٤١	١٢,٥٦٩,٥٩٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٣٨,١٩١	الاستحواذ على شركة تابعة
٦,٥١٦,١١٦	١١,٤٧٨,٩٠٨	<u>المخصص:</u>
-	٨,٤٦١,١١٤	السنة الحالية
		السنوات السابقة
-	(١٣,٣٠٠,١٥١)	<u>المدفوع:</u>
-	(٨,٤٦١,١١٤)	السنة الحالية
		السنوات السابقة
١٧,٣٠٢,٦٥٧	١٠,٧٨٦,٥٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة

الوضع الزكوي

الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

قدمت الشركة وشركاتها التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٩م باستثناء شركة الغراء التي ستقدم إقرارها الزكوي بعد اكمال بعض الإجراءات المطلوبة. بالنسبة للسنتين ٢٠١٧م إلى ٢٠١٩م، قامت الشركة بتقديم إقرار زكوي موحد لها وللشركات التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م. خلال ٢٠١٧م، استلمت الشركة ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٤م، تطالب بموجب الهيئة بالتزام زكاة إضافي بقيمة ٢,٦٨ مليون ريال سعودي يتعلق بشكل أساسي بتعديلات مصاريف ما قبل التشغيل وأرباح غير محققة من بيع عقارات قيد التطوير والخسائر المتراكمة والاستثمارات.

١٢- الزكاة (تتمة)

خلال ٢٠١٩ م، استلمت ربطاً معدلاً للسنوات من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٤ م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٤٦ مليون بدلاً من الالتزام المقرر السابق البالغ ٢,٦٨ مليون ريال سعودي. تم تسوية الالتزام الإضافي المذكور البالغ ٨,٤٦ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٤ م من قبل الشركة خلال ٢٠١٩ م. إن الإقرار الزكوي للشركة للسنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٩ م قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الغراء

لم تقدم الشركة إقراراتها منذ تاريخ إنشائها، والتي تم تسجيلها مؤخراً عبر نظام التقديم الإلكتروني ("إيراد") وفي انتظار موافقة الهيئة.

شركة أماك

خلال ٢٠١٧ م أصدرت الهيئة ربطاً للسنتين ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م لشركة أماك منفصلاً عن الربط الموحد للمجموعة لأن لم يكن جزء من ترتيب الزكاة الموحد المعتمد سابقاً حتى ٢٠١٧ م. وطالبت بزيادة إضافية بمبلغ ١,٥٦ مليون ريال سعودي عن سنة ٢٠١٥ م، مرتبطة بشكل أساسي بحسميات من مؤسسة الملك عبدالله لوالديه والتطوير العقاري. كان قد تم تخفيض هذا المبلغ إلى ٠,٩٩ مليون ريال سعودي. كما طالبت الهيئة بزيادة إضافية بمبلغ ٠,٣٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٦ م. قامت المجموعة وشركة أماك بتسجيل المخصص الإضافي وقدمت استئنافاً لدى الهيئة ضد ربوطات للسنتين ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م حيث إن الشركة على ثقة من أن القرار سيكون لصالحها. لم تستلم الشركات التابعة الأخرى للمجموعة أي ربوطات إضافية لعامي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م.

١٣- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، يتكوّن رأس مال الشركة البالغ ٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٤- (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم كما يلي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٢٥,٠٤٧,١٠٦	(٧,٠٧٥,٩٨٦)	٥,٤٨٢,٩٨٧	(٣٢٤,١٧٠)	(الخسارة) الربح للسهم:
٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	صافي (الخسارة) الربح العائد إلى مالكي الشركة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٧٤	(٠,٠٢١)	٠,٠١٦	(٠,٠٠١)	(الخسارة) الربح الأساسي للسهم (بالريال السعودي للسهم)
				الربح (الخسارة) للسهم من العمليات المستمرة:
				صافي الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
٢٥,٦٠٣,٠٢٤	(٥,٢٤٤,٥١٩)	٤,٨٨٠,٥٦١	١,٥٠٧,٢٩٧	العائدة لمالك الشركة
٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٧٥	(٠,٠١٥)	٠,٠١٤	٠,٠٠٤	الربح (الخسارة) الأساسية للسهم (بالريال السعودي للسهم)

ليس لدى الشركة أي أسهم مخفضة تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

١٥- المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربع قطاعات يتم التقرير عنها كما هو مبين أدناه والتي تعتبر وحدات النشاط الإستراتيجي للمجموعة. تعرض وحدات النشاط الاستراتيجي أنواعاً مختلفة من الخدمات تتم إدارتها بشكل مستقل حيث أنها تتطلب استراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات النشاط الاستراتيجي تراجع الإدارة العليا للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل على أساس ربع سنوي. يصف الملخص التالي العمليات في كل من قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها:

- يمثل قطاع التطوير العقاري الأنشطة المتعلقة بتطوير العقارات والمدن الاقتصادية ومشاريع تنمية أخرى في المملكة العربية السعودية.
 - يمثل القطاع الاستثماري المركز المالي والنتائج المالية للشركات المستثمر بها من قبل المجموعة والتي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية واستثمارات قصيرة أجل أخرى في المملكة العربية السعودية.
 - تمثل خدمات إدارة العقار والخدمات الاستشارية أنشطة متعلقة بمجموعة كبيرة من خدمات إدارة العقارات والخدمات الاستشارية المقدمة في المملكة العربية السعودية.
 - يمثل قطاع التعليم والتدريب للموظفين التنفيذيين أنشطة ذات صلة ببرامج مختلفة لتعليم وتدريب التنفيذيين المقدمة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تم تصنيف فرع الشركة للتدريب كفرع مستبعد محتفظ به للبيع وعمليات متوقفة.
- تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها للإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير المالي التنفيذي) بنوداً تتعلق بشكل مباشر بقطاع معين بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.
- يتضمن الإيضاح معلومات حول نتائج كل قطاع يتم التقرير عنه. يقاس الأداء بناءً على إيرادات القطاعات وصافي (الخسارة) الربح كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تراجعها الإدارة العليا. فيما يلي تلخيص لمعلومات مالية مختارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م والملخصة حسب القطاع:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

التطوير العقاري	الاستثمار	خدمات الإدارة والاستشارات العقارية	محتفظ به للبيع	التعليم العملي والتدريب	المجموع
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)					
٢,٥٦٨,٥٤٥,٠٤٩	—	—	—	—	٢,٥٦٨,٥٤٥,٠٤٩
١١٨,٤١٢,٠٩٥	—	—	—	—	١١٨,٤١٢,٠٩٥
—	١٨١,٧٩٦,٦١٩	—	—	—	١٨١,٧٩٦,٦١٩
٢,٩٨١,٥٨١,٨٨٥	٣٨٢,٠٦٦,٩٦٠	—	٧,٠٥٤,٨٦٠	—	٣,٣٧٠,٧٠٣,٧٠٥
١٥٤,١٤٣,٤٩٩	—	—	٦,٩٣٠,٤٠٨	—	١٦١,٠٧٣,٩٠٧
مجموع الموجودات					
مجموع المطلوبات					
٢,٥٢٤,٣٠٣,٣٣٥	—	—	—	—	٢,٥٢٤,٣٠٣,٣٣٥
١٦٤,٦٢٥,٠٨٦	—	—	—	—	١٦٤,٦٢٥,٠٨٦
—	٢٦٥,٩٨٩,٨٨٩	—	—	—	٢٦٥,٩٨٩,٨٨٩
٢,٩١٥,٤٦٣,٧٠٧	٤٢٦,٥٦٩,٤٦٩	—	—	٩,٥٨٨,٥٤٢	٣,٣٥١,٦٢١,٧١٨
١٢٦,١٢٨,٦٥٠	—	—	—	٨,٧٦٧,٣٨٣	١٣٤,٨٩٦,٠٣٣
مجموع الموجودات					
مجموع المطلوبات					

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

التعليم العملي والتدريب	محتفظ به للبيع	خدمات الإدارة والاستشارات العقارية	الاستثمار	التطوير العقاري	المجموع
٢,٢٤١,٤٢٥	—	٧٥٩,٤٨٨	—	١,٤٨١,٩٣٧	٨٠,٩٧٨,١٢٢
٨٠,٩٧٨,١٢٢	—	—	—	٨٠,٩٧٨,١٢٢	—
٤,٢٣١,١٤٨	—	—	٤,٢٣١,١٤٨	—	—
(١,٤٠٦,٤١٩)	—	(٧,٠٥٦)	—	(١,٣٩٩,٣٦٣)	—
(٦,٥١٦,١١٦)	—	—	—	(٦,٥١٦,١١٦)	—
(٧,٠٩٥,٨٨٧)	—	(١,٨٣١,٤٦٧)	٤,١٠١,٩٣٩	(٩,٣٦٦,٣٥٩)	—
صافي (الخسارة) الربح					
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)					
١٦,٢٦٣,٤٤٣	—	٤,٢٦٣,٤٤٣	—	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٠١٥,٦٧١
٩٦,٠١٥,٦٧١	—	—	—	٩٦,٠١٥,٦٧١	—
٧,٤١٠,٧٥٠	—	—	٧,٤١٠,٧٥٠	—	—
(١,١٠٤,٦٧٦)	—	(٢٧,٤١٣)	—	(١,٠٧٧,٢٦٣)	—
(١٦,٢٥٧,٩٨٧)	—	—	—	(١٦,٢٥٧,٩٨٧)	—
٢٥,٠٣٩,٩٣٥	—	(٥٥٥,٩١٨)	٧,٤١٠,٧٥٠	١٨,١٨٥,١٠٣	—
صافي الربح (الخسارة)					

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

الإيرادات من العملاء الخارجيين

الإيرادات - عند نقطة من الزمن
الإيرادات - على مدى زمني

إيرادات تمويل
استهلاك وإطفاء
مصرف الزكاة

الإيرادات من العملاء الخارجيين

الإيرادات - عند نقطة من الزمن
الإيرادات - على مدى زمني

إيرادات تمويل
استهلاك وإطفاء
مصرف الزكاة

١٦- ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، بلغت النفقات الرأسمالية والاستشارية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها في ذلك التاريخ حوالي ١٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٣٨ مليون ريال سعودي).

إن المجموعة مدعى عليها في دعاوى قضائية فيما يتعلق ببعض الحالات مع المتعاقدين معها. خلال نوفمبر ٢٠١٩م، منحت المحكمة حكماً مبدئياً لصالح المجموعة يملك فيه كلا الطرفين حقاً للاستئناف. ومع ذلك، فإن المجموعة لم تتلق بعد الحكم النهائي الموقع والمختوم من المحكمة. بناءً على حكم المحكمة المذكور، فإن التحديد النهائي لأي أثر مالي لا يمكن التأكد منه تحت أي درجة من التأكد فيما يتعلق بأي من هذه الأمور، لا تعتقد الإدارة أن أي التزام نهائي ناتج عن هذه الأمور التي تشارك فيها حالياً سيكون فردياً أو كلياً لها تأثير سلبي مادي على المركز المالي أو السيولة أو نتائج عمليات المجموعة. يؤكد رأي المستشار القانوني أن المحكمة قد أصدرت حكماً مبدئياً لصالح المجموعة كما في تاريخ التقرير.

١٧- قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام ما بين طرفين بمعرفتهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة في ظل هذه الظروف والتي تكون فيها بيانات متاحة لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

جميع الأدوات المالية التي يتم من أجلها قياس القيمة العادلة أو الإفصاح عنها تصنف في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

١٧- قياس القيم العادلة (تتمة)

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس. تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث فيها هذه التغيرات. لم تحدث تغيرات بين المستويات خلال الفترة.

تقيم الإدارة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة نتيجة الاستحقاقات قصيرة الأجل لتلك الأدوات.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتشرف لجنة المراجعة بالمجموعة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، كما تقوم بفحص مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتم مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة لتأدية دورها الرقابي من قبل المراجعة الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بإجراء الفحص المنتظمة والمؤقت بخصوص ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم إبلاغ النتائج إلى لجنة المراجعة.

١٨- موجودات محتفظ بها للبيع

في يوم ٨ يونيو ٢٠٢٠م، قرر مجلس إدارة المجموعة تحويل معهد مدينة المعرفة للقيادة والريادة والتدريب (فرع للشركة) إلى مؤسسة خيرية غير هادفة للربح وكيان مستقل. وبعد انتهاء الفترة، تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية الخاصة بهذا التحويل في ١٩ يوليو ٢٠٢٠م.

وفي يوم ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تم تصنيف معهد مدينة المعرفة للقيادة والريادة والتدريب كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة. فيما يلي نتائج معهد المدينة للريادة وريادة الأعمال للفترة:

١٨- موجودات محتفظ بها للبيع (تتمة)

فترة السنة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٧٥٩,٤٨٨	٤,٢٦٣,٤٤٣	الإيرادات
(٢,١٥٣,٢٦٣)	(٤,٢٧٧,٥٦٧)	تكلفة الإيرادات
(١,٣٩٣,٧٧٥)	(١٤,١٢٤)	إجمالي الخسارة
(٤٣٧,٦٩٢)	(٥٥٠,٣١٣)	مصاريف بيع وتسويق
—	١٢,٥٤٢	إيرادات أخرى
(١,٨٣١,٤٦٧)	(٥٥١,٨٩٥)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة
—	(٤,٠٢٣)	الزكاة
(١,٨٣١,٤٦٧)	(٥٥٥,٩١٨)	صافي الخسارة للفترة

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالفرع كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٠ م		
١,٤٧٦,٢٩٧	٥,٠٧١,١٧٨	الموجودات
٤٩٩,٨١٧	٧,٥٦٨	النقد وما في حكمه
٧,٠٥٤,٨٦٠		ذمم مدينة تجارية
		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
		ممتلكات ومعدات
٢,٢٣٢,٨٥١	٣,٣٤٦,٣٧٣	المطلوبات
١,٣٥١,١٨٤	٦,٩٣٠,٤٠٨	ذمم دائنة تجارية
		مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة
		منافع الموظفين
١٢٤,٤٥٢		صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات المتوقفة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١٨ - موجودات محتفظ بها للبيع (تتمة)

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) العمليات المتوقفة للفرع:

فترة السنة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو

٢٠١٩م

٢٠٢٠م

٦٩٣,٠١٦

(١,٥١٤,٠٧٢)

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية

إضافة لذلك، خلال ٢٠١٨م، قرر مجلس إدارة المجموعة بيع حصة المجموعة في شركة مدرار، وبالتالي، تم تصنيف الشركة التابعة على أنها محتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. في ٢٦ مارس ٢٠١٩م، دخلت الشركة في اتفاقية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م مع المساهمين الحاليين في شركة مدرار لبيع حصصها التي تمثل ٦٠٪ من إجمالي رأس مال شركة مدرار إلى المساهمين الحاليين بقيمة ١,٠٩٠,٦١٠ ريال سعودي والتي تم سدادها في عام ٢٠١٩م. وبالتالي، تم استبعاد الشركة التابعة في الفترة الحالية وتم تسجيل صافي الخسارة البالغة ٣٨٣,٩٧٦ ريال سعودي (بعد عمل مقاصة مع الخسارة والاكتوارية البالغة ٦٥,٥٤١ ريال سعودي التي تم إلغاؤها الاعتراف بها عند استبعاد الشركة التابعة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة على أنها فرق بين متحصلات عملية البيع البالغة ١,٠٩٠,٦١٠ ريال سعودي والقيمة الدفترية للاستثمار البالغة ١,٤٧٤,٥٨٦ ريال سعودي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩ - تأثير كوفيد - ١٩

تم تأكيد انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) عبر العديد من المناطق الجغرافية في بدايات سنة ٢٠٢٠م، مما تسبب في عدم وجود تيقن جوهري حول الاقتصاد الكلي، وتعطل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. خلال شهر مارس ٢٠٢٠م، اتخذت حكومة المملكة العربية السعودية العديد من المبادرات حتى وصلت لما بعد مارس ٢٠٢٠م لاحتواء انتشار الفيروس والتي تضمنت فرض قيود على السفر والتجمعات وفرض أوقات حظر التجول. وبالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة الشركة تقييماً لأثر ذلك على عمليات الشركة ككل والجوانب التجارية وتوصلت إلى أنه في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة، لم يكن للمجموعة تأثير سلبي جوهري على عملياتها وأعمالها بسبب كوفيد-١٩، ولا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وخاصة فيما يتعلق بانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية والعقارات قيد التطوير نتيجة طبيعة العقارات وهامش الربح كما هو مبين في الإيضاحين ٤ و ٥. ومع ذلك، وفي ضوء حالة الضبابية الحالية، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتوقعات يمكن أن يسفر عن نتائج التي قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات الضبابية المستقبلية، تقوم الإدارة والمكلفين بالحوكمة بتقييم الأثر على أساس التطورات المستقبلية، وستقوم بإطلاع المساهمين بالمستجدات بمجرد توفر المزيد من المعلومات. كذلك، وبناءً على المركز المالي وتقييم السيناريوهات المحتملة، لا تعتقد الإدارة وجود أي مخاطر جوهريّة تتعلق بمبدأ الاستمرارية.

٢٠ - معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة. تم إجراء هذه التغييرات لتحسين جودة المعلومات المقدمة والتوافق مع عرض الفترة الحالية. لا يؤثر إعادة التصنيف هذا على حساب الأرباح أو حقوق الملكية المعلن عنه مسبقاً.

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٥ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠م).