

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير فحص المعلومات الأولية المالية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	
٢	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية
٣	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٧ - ٤٣	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والمعلومات الموجزة الموحدة للدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات الأولية من توجيه إستفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأينا حول المراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١٧ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
٩ أغسطس ٢٠١٧ م

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
	٥١,٥٢١,٧٤٦	٥١,٠٦٣,٤٨١	٤٥,٦٢٥,٥٨٣
ممتلكات ومعدات	١,٧٨٠,٩٦٥	٢,١٢١,٢٤٩	٨٣٤,٩٥١
موجودات غير ملموسة	٢,٤١٣,٥٣٤,٧٠٠	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠
٤ عقارات استثمارية	٣٣,٥٩٧,٠٢٠	٢٦,٧٧٥,١٧٩	٤٤,٦٣٩,٠٥٥
٦ استثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٦,٤٤٣,١٥٠	٦,٤٤٣,١٥٠	٩,٦٦٤,٧٢٥
٧ ذمم مدينة تجارية - غير متداولة	٢,٥٠٦,٨٧٧,٥٨١	٢,٤٨٥,٨٠١,٠٦٨	٢,٥٨٤,٢٤٨,٣٩٤
مجموع الموجودات غير المتداولة			
	١١٢,٦٢٦,٢١٥	١١٢,٦٢٦,٢١٥	-
٥ عقارات قيد التطوير	٢٢,٧٤٨,٠٤٤	٦٢,١٩٣,٩٩٠	٤٦,٢٦٣,٢٥٤
٧ ذمم مدينة تجارية - متداولة	٧,١٤٧,٦١٨	٥,٠٢٠,١٠٣	٣,٠٤٥,٧١٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,٠٧٢,١٨٩	٥٩٣,٨١١	١,٢٧٨,٠٣٩
٩ ذمم مدينة غير تجارية	-	-	٦٥٢,٤٢١,١٩١
٨ استثمار قصير الأجل	٦٥٩,٦٩٩,٩٤٥	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	١٧,٣١٩,١٧٨
نقد وما يعادله	٨٠٣,٢٩٤,٠١١	٨٦٥,٨٣٤,٠٢٣	٧٢٠,٣٢٧,٣٧٤
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
	٣,٣١٠,١٧١,٥٩٢	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
	١١,١٦٧,٩٤٢	١١,١٦٧,٩٤٢	١٤,٨٢٩,١١٥
٩ مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى	-	٨,٧٠٤,١٥١	٨,٧٠٤,١٥١
ربح مؤجل	-	٩١٧,٨٧٣	-
٦ مطلوبات استثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية	٧,٣٢٩,٨٣٩	٧,٢٦٩,٦٤٦	٥,٩٦١,٣٠٧
١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨,٤٩٧,٧٨١	٢٨,٠٥٩,٦١٢	٢٩,٤٩٤,٥٧٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
	٣,٩٨٨,١٢٦	٥,٠١٤,٧١٥	٣,٤٩٤,٩٩٥
١١ ذمم دائنة	٣٨,٩٣٨,٤٧٨	٤٥,٦٨٨,٦٠٢	١٣,٦٦٦,٠٦٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٦,٠٩١,٢١٥	١٣,٥٥١,٧٩٤	١٢,٤٣٨,٧٥٣
١١ زكاة مستحقة	٤٩,٠١٧,٨١٩	٦٤,٢٥٥,١١١	٢٩,٥٩٩,٨١٣
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
	٦٧,٥١٥,٦٠٠	٩٢,٣١٤,٧٢٣	٥٩,٠٩٤,٣٨٦
حقوق الملكية			
١٢ رأس المال	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي خسارة إكتوارية	(٦١٤,٤٥٦)	(٦١٤,٤٥٦)	(٥١٧,٤٦٩)
خسائر متراكمة	(٢٤٥,٨٨٩,١٤١)	(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)	(٢٤٢,٧٩٤,١٢٩)
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة	٣,١٤٦,٤٩٦,٤٠٣	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	٩٦,١٥٩,٥٨٩	٩٦,٧٢٠,٨٩٢	٩٦,٧٩٢,٩٨٠
مجموع حقوق الملكية			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			
	٣,٣١٠,١٧١,٥٩٢	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

المهندس/ عبد العزيز الحصين

عضو معتمد

السعيد أحمد البيلي

الرئيس التنفيذي بالنيابة

عبد الرحمن يوسف

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٥,٢٦٢,٦٤٨	١٧,١١٨,٩١٤	٢٩,٨٩٩,٨٩٧	الإيرادات
(١٨,٥١٩,٦١٨)	(١٤,٨١٩,٠٢٨)	(١٢,٨١٩,١٨٤)	تكلفة الإيرادات
١٦,٧٤٣,٠٣٠	٢,٢٩٩,٨٨٦	١٧,٠٨٠,٧١٣	إجمالي الربح
(٨١٧,٢١٤)	(٢,٣٥١,٣٦٤)	(٦٩٨,٣٦٧)	مصاريف بيع وترويج
(١٤,٣٧٤,٢٠٨)	(١٦,٩٩٣,٠٢٥)	(٨,٦٢٤,٤٩٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٠٧,٨٧٠	١,٥٦١,٢٣٩	(٨٠,٠٦٣)	(مصاريف) إيرادات أخرى - صافي
٢,٠٥٩,٤٧٨	(١٥,٤٨٣,٢٦٤)	٧,٦٧٧,٧٨٥	(الخسارة) الربح من العمليات
٦,٩٨١,٩٤٥	٦,٢٢٣,٠١٤	٤,٦٠٣,٠٠٠	دخل من ودائع مرابحة لأجل
٩,٠٤١,٤٢٣	(٩,٢٦٠,٢٥٠)	١٢,٢٨٠,٧٨٥	وإستثمار قصير الأجل
(١,٤٤٥,٦٤١)	(١,٠٥٦,١٣٥)	(٦٢٤,٠٨٣)	حصة الشركة في خسائر إستثمارات تمت
٧,٥٩٥,٧٨٢	(١٠,٣١٦,٣٨٥)	١١,٦٥٦,٧٠٢	المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦,١٥٤,٩٨٧)	(٦,٠٩٦,٧١٥)	(٣,٠٧١,٥٥٠)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
١,٤٤٠,٧٩٥	(١٦,٤١٣,١٠٠)	٨,٥٨٥,١٥٢	مصرف الزكاة
			(الخسارة) الربح للفترة
١,٠٩٥,٠٨٣	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	٨,٥٥٠,٢٩٠	(الخسارة) الربح العائد على:
٣٤٥,٧١٢	(٣١٠,٠٢٧)	٣٤,٨٦٢	ملاك الشركة
١,٤٤٠,٧٩٥	(١٦,٤١٣,١٠٠)	٨,٥٨٥,١٥٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			يُتوَد لِن يعاد تصنيفها إلى الأرباح
			والخسائر
			إعادة قياس مخصص مكافآت
			نهاية الخدمة للموظفين
(٣٧,٣٢٥)	-	(١٨,٦٦٢)	مجموع (الخسارة) الربح الشامل
١,٤٠٣,٤٧٠	(١٦,٤١٣,١٠٠)	٨,٥٦٦,٤٩٠	العائد على:
			ملاك الشركة
١,٠٤٦,٥٨٩	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	٨,٥٢٦,٠٤٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥٦,٨٨١	(٣١٠,٠٢٧)	٤٠,٤٤٧	مجموع (الخسارة) الربح الشامل العائدة على:
١,٤٠٣,٤٧٠	(١٦,٤١٣,١٠٠)	٨,٥٦٦,٤٩٠	ملاك الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			(خسارة) ربح الأسهم العائدة لملاك حقوق
			ملكية الشركة:
٠,٠٠٤	(٠,٠٤٨)	٠,٠٢٥	(خسارة) ربح السهم الأساس والمخفض
			١٣

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

المهندس/ عبد العزيز الحصين
عضو معتمد

السعيد أحمد البيلي
الرئيس التنفيذي بالنيابة

عبد الرحمن يوسف
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة		حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق المساهمين		مجموع حقوق المساهمين		مجموع حقوق الملكية	
رأس المال	إيضاح	احتياطي خسارة	إكتوارية	مخاطر متراكمة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	رأس المال	إيضاح
٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨ (١٦,٤١٣,١٠٠)	٥-١٨	(٦١٤,٤٥٦)	-	(٧٢٩,٧٨٦,٦١٨)	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	٩٦,٧٢٠,٨٩٢ (٣١٠,٠٢٧)	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦ (١٦,١٠٣,٠٧٣)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ (مراجعة)
(١٦,٤١٣,١٠٠)		-	-	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	-	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) الخسارة للفترة خسارة شاملة أخرى مجموع الخسارة الشاملة للفترة معاملات مع ملاك توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(٢٥١,٢٧٦)		-	-	-	-	(٢٥١,٢٧٦)	-	-	
٣,٢٤٢,٦٥٥,٩٩٢		(٦١٤,٤٥٦)	-	(٢٤٥,٨٨٩,١٤١)	٣,١٤٦,٤٩٦,٤٠٣	٩٦,١٥٩,٥٨٩	٣,١٤٦,٤٩٦,٤٠٣	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢ ١,٤٤٠,٧٩٥ (٣٧,٣٢٥)	١-١٨	(٥١٧,٤٦٩)	-	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢	٩٦,٧٩٧,٩٨٠ ٣٤٥,٧١٢	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢ ١,٠٩٥,٠٨٣	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ (مراجعة)
١,٤٠٣,٤٧٠		(٤٨,٤٩٤)	-	-	(٤٨,٤٩٤)	٣٥٦,٨٨١	١,٠٤٦,٥٨٩	-	الربح للفترة الخسارة) ربح شامل آخر مجموع (الخسارة) الربح الشامل للفترة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٣,٢٤٦,٨٨٤,٨٥٢		(٥٦٥,٩٦٣)	-	(٢٤٢,٦٩٩,٠٤٦)	٣,١٤٩,٧٣٤,٩٩١	٩٧,١٤٩,٨٦١	٣,١٤٩,٧٣٤,٩٩١	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل



المهندس/ عبد العزيز الحصين
عضو معتمد



السعيد أحمد البليبي
الرئيس التنفيذي بالنيابة



عبد الرحمن يوسف
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة لأولية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٦	إيضاح
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من العمليات			
(الخسارة) الربح قبل الزكاة	(١٠,٣١٦,٣٨٥)	٧,٥٩٥,٧٨٢	
تعديلات لينود غير نقدية:			
حصة الشركة في خسائر إستثمارات تمت المحاسبة عنها	١,٠٥٦,١٣٥	١,٤٤٥,٦٤١	٦
بطريقة حقوق الملكية	٥٥٠,٠٣٦	٦٧٧,٩٤١	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨١٠,٠٤٣	١,٠١٥,٠١٣	
إستهلاك	٣٥٤,٨٧١	١٨١,٤٣٣	
إطفاء	-	٧,٨١٠	
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات			
تغيرات في رأس المال العامل			
ذمم مدينة تجارية	٣٩,٤٤٥,٩٤٦	(١٢,٢٣٩,٠٨١)	
ذمم مدينة غير تجارية	(٤٧٨,٣٧٨)	٣٣٥,٥٦٧	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(٢,١٢٧,٥١٥)	(٤,٥٥٠,٦٤٤)	
ذمم دائنة	(١,٠٢٦,٥٨٩)	٢,٠٩٣,٤٧٠	
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	(٦,٧٥٠,١٢٤)	١٥,٩٧١,١١٠	
مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى	-	(١٤,٨٢٩,١١٥)	
زكاة مدفوعة	٢١,٥١٨,٠٤٠	(٢,٢٩٥,٠٧٣)	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(١٣,٥٥٧,٢٩٤)	(١١,٩١٢,٢٢٩)	
صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) العمليات	(٤٨٩,٨٤٣)	(٦١,٠٩٦)	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
صافي الحركة في إستثمار قصير الأجل	-	٦٥٢,٤٢١,١٩١	
إضافات إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	
توزيعات أرباح مستلمة من إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
إضافات لعقارات إستثمارية	(١٤,١٣٦,٦٩١)	(٢٣,٠٥٩,٢٢٤)	
إضافات لممتلكات ومعدات	(١,٢٦٨,٣٠٨)	(٢,٥٢٠,٣٠٨)	
إضافات لموجودات غير ملموسة	(١٤,٥٨٧)	-	
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	-	١٠,٣٤٠	
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الإستثمار	(٣٢,٩١٩,٥٨٦)	٦٤١,٨٥١,٩٩٩	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة	(٢٥١,٢٧٦)	-	
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٢٥١,٢٧٦)	-	
صافي التغير في النقد وما يعادله	(٢٥,٦٩٩,٩٥٩)	٦٢٧,٥٨٣,٦٠١	
نقد وما يعادله في بداية الفترة	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	١٧,٣١٩,١٧٨	
نقد وما يعادله في نهاية الفترة	٦٥٩,٦٩٩,٩٤٥	٦٤٤,٩٠٢,٧٧٩	٨

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

المهندس/ عبد العزيز الحصين
عضو معتمد

السعيد أحمد البيلي
الرئيس التنفيذي بالنيابة

عبد الرحمن يوسف
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تتكون شركة مدينة المعرفة الاقتصادية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة السعودية المختلفة. تعمل المجموعة في تطوير العقارات والمدن الاقتصادية ومشاريع تطوير أخرى بما فيها البنية التحتية وشبكات الاتصالات ومحطات الكهرباء ومحطات معالجة المياه وأعمال أخرى متعلقة بتطوير المدن الاقتصادية في المملكة العربية السعودية. تملك الشركة قطع أراضي في المدينة المنورة، وهي المطور الرئيسي لتحويل قطع الأراضي هذه إلى مدينة اقتصادية.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢/٥٦ ق بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣١هـ (٢٧ يوليو ٢٠١٠) وسجلت الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٦٥٠٠٧١١٩٦ الصادر في المدينة المنورة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣١هـ (٤ أغسطس ٢٠١٠). وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية السعودية (تداول).

العنوان المسجل للشركة على النحو التالي:

ديوان المعرفة
طريق الملك عبد العزيز
ص.ب ٣٣٠٣٣
المدينة المنورة ٤١٥٦١
المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة فرع باسم معهد المدينة للقيادة والريادة (مايل) الذي ينفذ برامج للتعليم والتدريب لكبار الموظفين ومقره في المدينة المنورة بموجب الترخيص رقم ٤٦٥٠٠٥٣٣١٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٢هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١١ الصادر عن المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بالمملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٩ أغسطس ٢٠١٧.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠١٧	٢٠١٦
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 مدرار العامة للإنشاءات المحدودة ("مدرار")	السعودية	١,٣٣٣,٣٠٠	%٦٠	%٦٠

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة (تتمة)

لم تبدأ شركة منشآت وشركة مشاريع أعمالها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تمارس شركة الغراء أنشطة مماثلة لأنشطة الشركة. تعمل شركة مدرار في تقديم خدمات عقارية إدارية وإستشارية.

تتضمن حسابات مدرار النتائج المالية للعمليات المشتركة التالية والتي تمت المحاسبة عنها لحصة شركة مدرار في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف في العمليات المشتركة:

نسبة الملكية %	
٢٠١٦	٢٠١٧
٣٩,١٤	٣٩,١٤

شركة نيكن سيكي المحدودة/ شركة مدرار لإدارة التطوير/
مجموعة الإستشارات الهندسية

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الإلتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" وللمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير وتفسيرات أخرى معتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية ("الهيئة").

كانت المجموعة لكل الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تعد قوائمها المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في السابق" سوف تعد المجموعة قوائمها المالية الموحدة السنوية الأولى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير وتفسيرات أخرى معتمدة من الهيئة. أعدت المجموعة أولى معلوماتها المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) كما هو مطبق في المملكة العربية السعودية كجزء من الفترة التي تشملها أول قوائم مالية موجزة موحدة معدة بالمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة. يشير معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) إلى أنه يقصد من المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية أن توفر تحديثاً لآخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي فإن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) يتطلب إفصاحات أقل في المعلومات المالية الأولية عن تلك التي يتطلبها المعيار الدولي للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية. وحيث تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة باستخدام المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، فإن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية (الأولى) تتضمن السياسات المحاسبية المعتمدة وبعض إيضاحات إضافية لتمكين مستخدميها من فهم مدى تأثير التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية على المبالغ التي تم التقرير عنها سابقاً.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

أعدت المجموعة أولى معلوماتها المالية الموجزة الموحدة الأولية لغرض عام لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ كما هو مطبق في المملكة العربية السعودية ومعايير وتفسيرات أخرى معتمدة من الهيئة للفترات إلى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت المجموعة قوائمها المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة الصادرة عن الهيئة.

وبناءً على ذلك، أعدت المجموعة معلومات مالية موجزة موحدة أولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذلك قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. عند إعدادها للمعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية، تم إعداد قائمة المركز الإفتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. إن توضيحات مدى تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ التي تم التقرير عنها في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة مدرجة في الإيضاح رقم ١٨ والإيضاح رقم ١٩.

وكجزء من تحولها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إختارت المجموعة تعديل جميع الأعمال فقط التي حدثت في أو بعد تاريخ التحول.

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ ملزمة الشركات المساهمة بتطبيق طريقة التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة ثلاث سنوات من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. وقد إلتزمت الشركة بتلك المتطلبات الواردة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة.

قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية

لقد إختارت المجموعة أن تعرض قائمة دخل شامل موجزة موحدة أولية واحدة وأن تعرض مصاريفها بموجب وظيفتها.

تقرر المجموعة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية من العمليات باستخدام الطريقة غير المباشرة. يتم عرض الفائدة المستلمة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية، ويتم عرض الفائدة المدفوعة ضمن التدفقات النقدية من العمليات. يتم عرض الإستحواذ على العقارات الإستثمارية ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية حيث يعكس هذا أنشطة المجموعة بشكل أفضل.

أ. أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تم تقييمها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ب. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ تقديرات وافترضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام تقديرات وافترضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ المعلومات المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافترضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافترضات متعلقة بالمستقبل والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. يتم إثبات تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتعرض للتأثير.

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

(أ) قيد تكلفة الإيرادات

لدى المجموعة أجزاء كبيرة من أراضي تتكون من عدد من القطع المستقلة. ولتحديد تكلفة الإيرادات المتعلقة بقطع الأراضي المباعة خلال الفترة، تقدر الإدارة تكاليف تطوير البنية التحتية كامله، ويتم توزيع هذه التكاليف على كل قطعة أرض. إن هذه التقديرات يتم مراجعتها بشكل منتظم ويتم تعديلها إذا دعت الحاجة أي تغيير جوهرية في هذه التقديرات يمكن أن يؤدي إلى تكبد تكاليف إضافية تسجل في الفترات المستقبلية والمتعلقة بإيرادات تم تحقيقها في فترة سابقة.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التهلك الطبيعي. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً. وتتم تسوية مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) تصنيف العقارات

يتم تصنيف عقارات المجموعة إما كعقارات قيد التطوير أو عقارات استثمارية. لقد قامت الإدارة بعدة افترضيات لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري (عقارات مملوكة لتحقيق إيرادات إيجارات و / أو محتفظ بها إنتظاراً لإرتفاع قيمتها)، أو كعقار قيد التطوير والتي تتكون من مشاريع أراضي قيد التطوير وأراضي سيتم تطويرها. وعند قيام الإدارة بالافترضيات، تأخذ بعين الاعتبار استخدامها المقصود للعقار. عندما يتم إجراء تغيير في القصد من استخدام عقار استثماري، مثبت يبدأ التطوير بنية البيع، يتم تحويل العقار إلى عقار قيد التطوير بتكلفته الدفترية للمحاسبة عنه لاحقاً كعقار قيد التطوير.

(د) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين - خطة مكافأة محددة

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييم الإكتواري. يتطلب التقييم الإكتواري إجراء عدة افترضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. لقد تم تطبيق افترضات اكتوبرية معينة موضحة في الإيضاح رقم (١٠) حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لتحديد القيمة الحالية لإلتزامات المكافآت المحددة. قد تؤثر أي تغييرات في هذه الإفترضات في سنوات مستقبلية عن أرباح وخسائر تلك السنوات.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

(هـ) متداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول/ غير متداول:

يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع بيعه أو تكون هناك نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة العمل العادية أو،
- يكون محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع بيعه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو،
- أنه نقد أو ما يعادله إلا إذا كان محظوراً من صرفه أو استخدامه لتسوية إلتزام خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة العمل العادية، أو
- يكون محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

(و) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بقيمة عادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن إستلامه عند بيع أصل أو سداده لتسوية أحد المطلوبات بموجب معاملة مرتبة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على فرضية مسبقة أن عملية بيع الأصل أو تسوية المطلوب يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو المطلوبات أو،
- في حال عدم توفر سوق رئيسي في السوق الأكثر قيمة للأصل أو المطلوب،
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر قيمة متاحاً للمجموعة،
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب بإستخدام إفتراضات يستند عليها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصل أو المطلوب على فرض أن المتعاملين في السوق يتصرفون بأفضل ما يحقق لهم منافع إقتصادية،
- يأخذ القياس بالقيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الإعتبار قدرة متعامل في السوق على تحقيق منافع إقتصادية من خلال إستخدام الأصل في أعلى وأفضل إستخدام له أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم بإستخدام الأصل في أعلى وأفضل إستخدام له،
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع الإعتداد بدرجة كبيرة على إستخدام المدخلات القابلة للملاحظة والتقليل من تلك التي لا يمكن ملاحظتها،
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي من أجلها يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بناءً على المستويات العمومية للقيمة العادلة الموضحة أدناه إعتدماً على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهرى لقياس القيمة العادلة بوجه عام:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

(و) قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول – أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني – أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة والقابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث – أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهرية لقياس القيمة العادلة والغير قابلة للملاحظة.

(ز) الإستمرارية

لقد قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى قدرتها على الإستمرار في أعمالها وهي مقتنعة بأن لديها الموارد الكافية للإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة لا تعلم عن أي حالات عدم تأكد جوهرية قد تؤدي إلى الشك حول قدرة المجموعة على الإستمرارية. وبالتالي، تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية بشكل متلائم على كافة الفترات المعروضة في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وعند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ما لم يشار إلى غير ذلك.

٣-١ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تتكون هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. يكون للمجموعة سيطرة عند تعرضها، أو عندما يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من خلال مدخلات مع الشركات المستثمر فيها والقدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في الشركات. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- سلطة على أعمال الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرض أو حقوق متقلبة من إرتباطها بأعمال الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على أعمال الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها،

وبوجه عام، هناك إفتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولتأييد هذا الإفتراض وعندما لا يكون لدى المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة لشركة مستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة مستثمر فيها بما في ذلك:

- وجود اتفاق تعاقدي مع أصحاب التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن إتفاقيات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر أو لا تسيطر على شركة مستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من الثلاثة عناصر المتعلقة بالسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الموجودات والمطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ إنتهاء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعزى الربح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولحقوق الملكية غير المسيطرة حتى ولو أدى هذا إلى عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على المعلومات المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم عند التوحيد إستبعاد جميع موجودات ومطلوبات المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية ذات الصلة بمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يقيد التغيير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد للسيطرة كعامله حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة سيطرة على شركة تابعة يتم:

- إلغاء الاعتراف بقيد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- إلغاء الاعتراف بفروقات التحويل المتراكمة المدرجة في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لمبلغ التعويض المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار تم إبقاؤه.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

يعاد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، وعند الحاجة إذا قامت المجموعة بإستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر.

(ب) استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية)

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها، ويصاحب ذلك، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. المشاريع المشتركة هي تلك الترتيبات التي يكون للمجموعة سيطرة مشتركة على أنشطتها مقيدة بترتيب تعاقدي وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية والإستراتيجية.

تقيد الإستثمارات في الشركات الزميلة وترتيبات المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية (إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها إبتداءً بالتكلفة. تتضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية حصة المجموعة من الدخل والمصاريف والتغيرات في حقوق ملكية الإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بعد إجراء تعديلات بحيث تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة من تاريخ بداية ذلك التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة إلى تاريخ توقف التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

عندما تكون حصة المجموعة تجاوزت حصتها في إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، بما في ذلك أي إستثمارات طويلة الأجل، يتم خفض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى الصفر ولا يتم إثبات أي خسائر إضافية إلا في حدود إلزام المجموعة أو عند أي مدفوعات قامت بها بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) عمليات مشتركة

تثبت المجموعة فيما يتعلق بحصتها في العمليات المشتركة ما يلي: (١) موجوداتها أو بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بصفة مشتركة، (٢) مطلوباتها بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات تم تحملها بصفة مشتركة، (٣) إيرادات تقديم خدمات ناشئة عن حصتها في العمليات المشتركة، (٤) حصتها من إيرادات تقديم خدمات العمليات المشتركة، (٥) مصاريفها بما في ذلك حصتها من أي مصاريف تم تحملها بصفة مشتركة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف ذات الصلة بحصتها في عمل مشترك وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة التي تطبق على تلك الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف.

(د) معاملات تستبعد عند التوحيد

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات ما بين شركات المجموعة وأي إيرادات غير محققة ومصاريف ناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة وذلك عند إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية. ويتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات مع الإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وذلك مقابل الإستثمار بقدر حصة المجموعة في الإستثمار.

يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى المدى الذي لا يشير إلى وجود دليل على الهبوط في القيمة.

٣-٢ الأدوات المالية

الموجودات المالية:

(أ) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى المدى المقبول، إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة (خلال الربح أو الخسارة).
- قروض وذمم مدينة.
- إستثمارات محتفظ بها إلى تاريخ الإستحقاق.
- موجودات مالية متاحة للبيع.

يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم الاستحواذ على الإستثمار. تحدد الإدارة تصنيف إستثمارها عند الإثبات الأولي، وفي حالة تصنيف الموجودات كمحتفظ بها إلى تاريخ الإستحقاق، تعيد تقييم هذا التصنيف في نهاية كل فترة مالية.

(ب) القياس

عند الإثبات الأولي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة أو في حال تتم المحاسبة عن الأصل المالي بقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقيد تكاليف المعاملات التي تتعلق بشكل مباشر بالإستحواذ على الأصل المالي بالقيمة العادلة ويتم تحملها كمصروف من خلال الربح أو الخسارة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أداة حقوق الملكية

تقيس المجموعة جميع إستثمارات حقوق الملكية بقيمة عادلة ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عند إثبات حق الشركة في إستلام دفعات. لا تدرج خسائر إنخفاض القيمة (وعكس خسائر إنخفاض القيمة) من إستثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها بقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن تغيرات أخرى في القيمة العادلة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاثبات الاولي كمطلوبات مالية من خلال الربح او الخسارة وكقروض وكذمم دائنة. يتم اثبات هذه المطلوبات المالية ابتداء بالقيمة العادلة، بالنسبة للقروض والذمم الدائنة يتم إثباتها بالصافي من أي تكاليف معاملات مباشرة. وتثبت المجموعة ابتداء الاوراق المالية المدينة الصادرة عند تاريخ نشوئها. ويتم اثبات كافة المطلوبات المالية الاخرى (بما في ذلك المطلوبات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة) ابتداء في تاريخ المتاجرة الذي تصيح فيه المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء.

تلغي المجموعة اثبات المطلوب المالي عند تسديد أو الغاء أو انتهاء مدة الالتزام التعاقدية.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية اما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٣-٣ الممتلكات والمعدات

(أ) الاثبات والقياس

تشمل التكاليف سعر الشراء وأية تكاليف تعود مباشرة إلى شراء الاصل. تتضمن تكلفة الموجودات ذاتية الانشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة الى جعل الأصول في الوضع التشغيلي المستهدف وتكاليف تفكيك وازالة المواد وتجهيز الموقع التي توجد فيها هذه الأصول وتكاليف الأقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند في الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند إستبعاد بند من الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الربح أو الخسارة.

(ب) تكاليف لاحقة

يتم إثبات تكلفة إستبدال جزء من بند في الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف تقديم الخدمات اليومية للممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة حال تكبدها.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

(ج) الاستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك والذي هو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من هذه الممتلكات والمعدات حيث أن ذلك يعكس النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في هذه الأصول. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة خلال مدة تأجيرها أو الأعمار الإنتاجية أيهما أقل ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستمتلك الأصل بنهاية مدة الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات	
٤٠	• مباني
١٠ (أو فترة الإيجار أيهما أقل)	• تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥-٣	• معدات مكتبية وأخرى
٥	• أثاث وتركيبات وتجهيزات
٤	• سيارات

يتم فحص طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

٣-٤ موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج أعمارها الإنتاجية محددة ويتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي ويتم تقييمها لتحديد الإخفاض في القيمة عندما يوجد ما يشير إلى أن الموجودات غير الملموسة قد إنخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة مالية. تعامل أي تغييرات في العمر الإنتاجي التقديري أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية كتغير في التقديرات المحاسبية.

يتم فحص العمر الإنتاجي لأصل غير ملموس على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الربح والخسارة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإعراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الإعراف للأصل.

تبلغ مدة الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية والمقارنة ثلاث سنوات.

٣-٥ عقارات قيد التطوير

تنشأ عقارات المجموعة قيد التطوير عندما يوجد تغير في استخدام العقار الإستثماري بدليل البدء في التطوير بنية البيع ويعاد تصنيف العقارات الإستثمارية كعقارات قيد التطوير بقيمتها الدفترية كما في تاريخ إعادة تصنيفها. وتقيد لاحقاً بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديري في السياق العادي للنشاط ناقصاً التكاليف المتبقية لإكمال إعادة التطوير ومصاريف البيع.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٣-٦ عقارات استثمارية

يتم تصنيف العقار المملوك لتحقيق إيرادات إيجار طويلة الأجل أو لإنماء رأس المال أو كليهما والذي لا تشغله المجموعة كعقار استثماري. تتضمن العقارات الإستثمارية العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. ويقاس العقار الإستثماري بتكلفته بما في ذلك تكاليف الصفقة وتكاليف الإقتراض عند الزوم.

يتم إلغاء إثبات العقارات الإستثمارية عند إستبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء إثبات العقار (يحسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها إلغاء إثبات العقار.

في حال شغل المالك أي عقار إستثماري، فإنه يعاد تصنيفه كمتلكات ومعدات وتصبح تكلفته الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة للمحاسبة عنه لاحقاً كمتلكات ومعدات. عندما يتم إجراء تغيير في استخدام العقار الإستثماري بدليل البدء بالتطوير بنية البيع، يتم تحويل العقار إلى عقار قيد التطوير بتكلفته الدفترية للمحاسبة عنه لاحقاً كعقار قيد التطوير.

٣-٧ مدفوعات عقد ايجار

(أ) عقد إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ من خلالها طرف آخر، المؤجر، بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات بما في ذلك المصاريف المدفوعة مقدماً والتي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية وذلك في الربح أو الخسارة (من أي حوافز مستمle من المؤجر) ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار. يتم إدراج ضمن العقارات الإستثمارية العقارات المؤجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية ضمن العقارات الإستثمارية.

(ب) عقد إيجار تمويلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي بموجبها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقود إيجار تمويلية. يتم إثبات عقود الإيجار التمويلية عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين التزام الإيجار ونفقات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل فائدة ثابت من الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج التزامات الإيجار بالصافي من نفقات التمويل ضمن القروض المتداولة وغير المتداولة. يتم إدراج الفائدة المتعلقة بنفقات التمويل كتكاليف تمويل ويتم تحميلها كمصاريف أو تتم رسملتها خلال فترة الإيجار لكي يحقق معدل فائدة ثابتة للرصيد المتبقي من التزامات الإيجار لكل فترة. يتم إثبات العقارات الإستثمارية المثبتة كجزء لا يتجزأ من مجموع الإيجار خلال مدة عقد الإيجار بموجب عقود إيجار تمويلية وذلك بقيمتها العادلة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ انخفاض القيمة

(أ) الموجودات المالية (بما فيها الذمم المدينة)

تقيم المجموعة في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يكون انخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر تم بعد الإثبات الأولي للأصل المالي (حدث خسارة) وكان لحدث الخسارة (أو الأحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو لمجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. فيما يتعلق بالإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية والمصنفة كإستثمار متاح للبيع، يعد الانخفاض الجوهرى أو الدائم في القيمة العادلة للأوراق المالية عن تكلفته مؤشراً على انخفاض قيمة الموجودات.

(ب) موجودات غير مالية

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد والتي هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الانخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بإستثناء الشهرة والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الشاملة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في الشهرة.

٣-٩ مكافآت الموظفين

(أ) مكافآت الموظفين قصيرة الاجل

تقاس إلتزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على اساس غير مخصوم وتحمل كمصاريف عند تقديم الخدمات المرتبطة بها.

يتم إثبات الإلتزام مقابل المبالغ المتوقع سدادها بموجب المكافآت النقدية أو خطط المشاركة في الأرباح قصيرة الأجل في حال كان لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو مستقبلي لسداد هذه المبالغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين وكان من الممكن تقدير الإلتزام بشكل يعتمد عليه.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب إلتزام المجموعة وفقاً لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مكافأة محددة غير التي إكتسبها الموظفون في الفترة الحالية وفترات سابقة وخصم ذلك المبلغ بتقدير مبلغ المكافأة المستقبلية.

يتم حساب مكافأة إلتزامات المكافأة المحددة المطلوب سنوياً من قبل مختصين مؤهلين بإستخدام طريقة الوحدات الإئتمانية المتوقعة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ مكافآت الموظفين (تتمة)

يتم إثبات إعادة قياس للمكافأة المحددة التي تتضمن أرباح وخسائر اكتوارية في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصاريف الفائدة على المطلوب المحدد للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس إلزام المكافأة المحدد في بداية الفترة السنوية إلى مطلوب المكافأة المحدد مع الأخذ بعين الاعتبار أي تغييرات في مطلوب المكافأة المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد المكافأة. يتم إثبات مصاريف الفائدة والمصاريف الأخرى ذات الصلة بخطط المكافأة المحددة في المصاريف الشخصية في الربح أو الخسارة.

٣-١٠ المخصصات

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. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة مالية.

(أ) مخصص إزالة التجهيزات

يتم إثبات المخصصات مقابل تكاليف إزالة التجهيزات بالقيمة الحالية التكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزامات بإستخدام تدفقات نقدية تقديرية ويتم قيدها كجزء من تكلفة الأصل المحدد. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزامات إزالة التجهيزات. يقيد مصروف إلغاء الخصم عند تكبده ويتم اثباته في قائمة الربح والخسارة كتكلفة تمويل. يتم سنوياً مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لإزالة التجهيزات ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم خصم التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق وذلك من تكلفة الأصل.

٣-١١ الإيرادات

(أ) بيع العقارات

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

- تحول المجموعة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العقار بشكل جوهري للمشتري .
- لا تحتفظ المجموعة بأي درجة من العلاقة الإدارية ذات الصلة بالملكية وليس لديها قدرة على التحكم بالعقار المباع.
- من الممكن قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية ذات الصلة بعملية البيع إلى الشركة.
- التكاليف المتعلقة بعملية البيع التي تم تحملها أو سيتم تحملها يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

(ب) تقديم الخدمات

إن الإيرادات من تقديم إدارة المرافق وتقديم برامج التعليم والتدريب التنفيذي وتقديم خدمات إدارة العقارات يتم تحقيقها عندما يتم تقديم هذه الخدمات.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ الدخل التمويلي والدخل من توزيعات الأرباح وتكلفة التمويل

يتكون الدخل التمويلي من إيراد فوائد عن ودائع مستثمرة وإيرادات من توزيعات الأرباح مثبتة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات إيراد الفائدة حال إستحقاقها في الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيراد توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عند إستحقاق الشركة لإستلام الدفعة.

تتكون تكاليف التمويل من مصاريف الفائدة من الإقتراض وإلغاء الخصم للمخصصات وخسائر إنخفاض القيمة المثبتة في الموجودات المالية. يتم إثبات تكاليف التمويل التي لا تتعلق بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٣-١٣ تحويلات العملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة بأسعار الصرف في تواريخ تلك المعاملات.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة فروق العملة الأجنبية لبندود مالية يمثل الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة والمعدلة بالفائدة الفعالة والمدفوعات خلال الفترة وبين التكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية التي يتم تحويلها بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

٣-١٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل الشاملة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. تقوم المجموعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٣-١٥ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساس والمخفضة لأسهمها العادية. يتم إحتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة التي تعزى للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والمعدلة لأسهمها المملوكة. يتم إحتساب ربحية السهم المخفضة من خلال تعديل الربح أو الخسارة التي تعزى للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المعدلة لأسهمها المملوكة لتعكس أثر جميع الأسهم العادية المحتمل إصدارها.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ التقرير القطاعي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- أ) تعمل في أنشطة تدر إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك إيرادات ومصاريف ذات صلة بمعاملات مع أي من الوحدات الأخرى للمجموعة،
- ب) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من قبل صاحب القرار التشغيلي الرئيسي من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- ج) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم التقرير عنها إلى صاحب القرار التشغيلي الرئيسي بنوداً تتعلق بشكل مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٣-١٧ المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتسويق تلك التكاليف التي تكبدتها المجموعة ولها ارتباط مباشر ببيع وتسويق الخدمات. جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف الإيرادات المباشرة والمصاريف التمويلية، يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والبيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية عند الحاجة على أساس ثابت.

٣-١٨ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والتي تتاح للشركة بدون أي قيود. يتم تصنيف الاستثمار قصير الأجل التي تزيد مدة استحقاقه الأصلية عن ٣ شهور وتقل عن ١٢ شهراً كاستثمارات قصيرة الأجل.

٣-١٩ مصاريف مدفوعة مقدماً

تفيد المصاريف المدفوعة مقدماً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة متراكمة.

٣-٢٠ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم كحقوق ملكية عندما لا يوجد إلزام لتحويل نقد أو موجودات أخرى. إن التكاليف الإضافية التي تتعلق بشكل مباشرة بإصدار أسهم جديدة تظهر ضمن حقوق الملكية كتخفيض، الضريبة، من المتحصلات.

٣-٢١ توزيعات الأرباح

تفيد توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من مجلس الإدارة. تفيد توزيعات الأرباح النهائية خلال السنة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ عقارات استثمارية

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
١٤,١٣٦,٦٩١	٣٨,٢٥٦,٥١٩	إضافات
-	(١٢٢,٣٤٢,٥٩٠)	المحول إلى عقارات قيد التطوير
٢,٤١٣,٥٣٤,٧٠٠	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ٦,٦٥ مليار ريال سعودي من قبل مقيم مؤهل ومستقل ولديه تأهيل إحترافي معترف به ولديه خبرة حديثة في المواقع وقطاعات العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها. ترى إدارة المجموعة أن القيمة البالغة ٦,٦٥ مليار ريال سعودي تقارب القيمة السوقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٥ عقارات قيد التطوير

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
-	١٢٢,٣٤٢,٥٩٠	المحول من عقارات استثمارية
-	١١,١٦٧,٩٤٢	إستحقاق تكلفة البنية التحتية
-	(٢٠,٨٨٤,٣١٧)	إستبعادات
١١٢,٦٢٦,٢١٥	١١٢,٦٢٦,٢١٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

خلال شهر ديسمبر لعام ٢٠١٦، وافق مجلس الإدارة على مشروعين عقاريين جديدين سيتم طرحهما في عام ٢٠١٧. ويتعلق هذان المشروعان ببناء وبيع فلل سكنية وبيع قطع أراضي مطوره.

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية			
٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٥٠٪	٥٠٪	شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك")	شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك")
٥٠٪	٥٠٪	شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم")	شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم")
٢٥,٧١٩,٠٤٤	٢٦,٧٧٥,١٧٩	٣٣,٥٩٧,٠٢٠	٢٦,٧٧٥,١٧٩
٧,٨٧٧,٩٧٦	-		

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

نسبة الملكية			
٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٥٠٪	٥٠٪	-	(٩١٧,٨٧٣)

مطلوبات لإستثمارات تمت المحاسبة عنها
عن طريقة حقول الملكية

شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم")

فيما يلي حركة الإستثمار في شركة أماك:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦ حصة الشركة في صافي خسارة "أماك" توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٦,٧٧٥,١٧٩	٤٤,٦٣٩,٠٥٥	
(١,٠٥٦,١٣٥)	(٢,٨٦٣,٨٧٦)	
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٥,٧١٩,٠٤٤	٢٦,٧٧٥,١٧٩	

خلال الفترة وافق مجلس الإدارة في الشركة على الإستحواذ المقترح لرأس المال المتبقي في شركة أماك مقابل مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. إلحاقاً إلى موافقة المجلس، قدمت الشركة عرضاً رسمياً إلى الشركاء الآخرين في "أماك" (يملكون نسبة ٥٠٪ من رأس المال) وذلك للإستحواذ على رأس المال كاملاً مقابل ثمن البيع المذكور آنفاً والذي وافق عليه الشركاء الآخرون في ١٣ مارس ٢٠١٧. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كان كلا الطرفين في طور إكمال الإجراءات النظامية لإتمام الإستحواذ، وبعد الإستحواذ ستسيطر الشركة على "أماك" وسيتم توحيدها.

فيما يلي حركة الإستثمار في شركة مكارم:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦ إضافات حصة الشركة في صافي خسارة "مكارم" تعديل للربح المؤجل الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٩١٧,٨٧٣)	-		
١٧,٥٠٠,٠٠٠	-		
-	(٩١٧,٨٧٣)		
(٨,٧٠٤,١٥١)		٩	
٧,٨٧٧,٩٧٦	(٩١٧,٨٧٣)		

إن قيمة الإستثمار السالبة في مكارم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ معروضة ضمن مطلوبات لإستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية ضمن مطلوبات غير متداولة في قائمة المركز المالي.

خلال الفترة قامت الشركة والمساهم الآخر في مكارم بالإستثمار الإضافي بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي لكل منهما. وحيث أدى الإستثمار الإضافي إلى قيمة إستثمار إيجابية في حقوق الملكية، فقد تم إستبعاد الربح المؤجل المتبقي بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي مقابل قيمة الإستثمار. أنظر الإيضاح رقم ٩ لمزيد من التفاصيل.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي تلخيص للمعلومات المالية للإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية كما في والفترة/ للسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

صافي الدخل (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	بلد التأسيس/ المقر الرئيسي للنشاط	
					٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) أمك
(٢,١١٢,٢٧٠)	٢,٦٩٩,٧٣١	٩,٠٣٩,٤٣٩	٦١,٧٤٩,٢٦٢	السعودية	مكارم
-	-	١,٧٦٠,٣٠٨	٥٦,٣٢٤,٥٦٠	السعودية	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) أمك
(٧,١٧٤,٦٨٧)	-	١٠,٦٤٧,٠٤٠	٦٥,٤٦٩,١٣٣	السعودية	مكارم
(٥١٢,٩٤١)	-	٣٦,٧٦٠,٣٠٥	٥٦,٣٢٤,٥٦٠	السعودية	

٧ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٩	من بيع أراضي: إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية طرف آخر عملاء تجاريون آخرون مقابل خدمات
١٩,٢٧٩,٦٣٨	١٩,٣٢٧,٦١٥		
١٥,٩١٥,٢٥٢	١١,٤٢١,٣٢٩		
٧٠,١٩٤,٨٩٠	٣٠,٧٤٨,٩٤٤		
(١,٥٥٧,٧٥٠)	(١,٥٥٧,٧٥٠)		ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٤٤٣,١٥٠)	(٦,٤٤٣,١٥٠)		ناقصاً: أفساط مدينة مستحقة بعد سنة واحدة
٦٢,١٩٣,٩٩٠	٢٢,٧٤٨,٠٤٤		

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
-	١,٥٥٧,٧٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
١,٥٥٧,٧٥٠	-	إضافات
١,٥٥٧,٧٥٠	١,٥٥٧,٧٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨ نقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٥٩,٤٣٤	١,٦٤٧	نقد في الصندوق
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	شيك مصدق
١١٢,٦٤٠,٥١١	٢٠,٣٩٨,٢٥٧	نقد لدى البنوك
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة
٦٥٩,٦٩٩,٩٤٥	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	

يمثل الشيك المصدق حوالة عند الطلب تعدها الشركة لغرض البدء في الإجراءات النظامية للإستحواذ المقترح على الملكية المتبقية في "أماك" (انظر الإيضاح رقم ٦). تودع ودائع المربحة والنقد الذي لدى بنوك تجارية محلية وتقوم بالريال السعودي. تحقق ودائع المربحة دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة.

٩ معاملات وأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨٢,٥٠٠	٢,٥٤٤,٢٥٢	٣٦,٥٠٠	١,٢٧٢,١٢٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان أخرى ومصاريف ذات صلة
٦,٥٤٧,٩٩٤	٧,٢٠٨,٢١٦	٤,٢٤٢,٣٨٦	٣,٣٨٦,٥٥٢	مكافآت كبار موظفي الإدارة مصاريف إدارة مشاريع ومصاريف أخرى مدفوعة من الشركة نيابة عن إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية
١,٩٦٠,٧١٠	٢,١٠٧,٢٧٢	١,٨٠٠,٦٢٨	١,٨٤٦,٩٠١	

أرض مبيعة إلى شركة أماك

في ٢٧ مارس ٢٠١١، أبرمت الشركة إتفاقية لبيع قطع معينة من الأراضي لشركة أماك. لقد أعتبر الربح ذي الصلة بهذا البيع غير محقق (مؤجل) ويتم الاعتراف به عندما تبيع أماك عقارات سكنية (مبنية على الأرض المبيعة من قبل الشركة) إلى أطراف خارجية. في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم إستبعاد الربح المؤجل ذي الصلة بصفقة البيع لشركة أماك بمبلغ ٠,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٦٤ مليون ريال سعودي) وذلك بالتعديل مقابل إستثمار الشركة في شركة أماك.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

معاملات وأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

٩

أرض مبيعة إلى شركة مكارم

خلال عام ٢٠١٢ باعت الشركة قطعة أرض لشركة مكارم أدت إلى ربح غير محقق بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم إستبعاد الربح غير المحقق كاملاً والبالغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي مقابل قيمة إستثمار "مكارم". كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إستبعاد ربح غير محقق بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي مقابل قيمة الإستثمار وتم قيد الربح غير المحقق الفائض والبالغ ٨,٧ مليون ريال سعودي كربح مؤجل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، إستلمت الشركة المبلغ القائم المتبقي وقدره ٣٥ مليون ريال سعودي مقابل بيع الأرض المذكورة أعلاه.

معاملات أخرى مع شركة تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قدمت شركة مدرار خدمات مشاريع وخدمات إستشارية للشركة بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٥,٥ مليون ريال سعودي) والذي تم استبعاده في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة.

أرصدة أطراف ذوي علاقة

فيما يلي أهم أرصدة نهاية الفترة/ السنة الناتجة عن معاملات مع أطراف ذوي علاقة:

أ) ذمم مدينة غير تجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	أماك
١,٠٧٢,١٨٩	٥٩٣,٨١١	
١,٠٧٢,١٨٩	٥٩٣,٨١١	

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٠

١-١٠ الوصف العام للخطة

تدير الشركة برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٣٢٩,٨٣٩	٧,٢٦٩,٦٤٦	
٧,٣٢٩,٨٣٩	٧,٢٦٩,٦٤٦	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٠ إفتراضات إكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٣,٦٥%	٣,٦٥%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب المستقبلي
٠,٦٥%	٠,٦٥%	معدل الوفيات
٧%	٧%	معدل دورة الموظفين
٦٥ سنة	٦٥ سنة	عمر التقاعد

١١ زكاة

١-١١ مكونات الوعاء الزكوي

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة لها بتقديم إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والعقارات قيد التطوير والإستثمارات.

٢-١١ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
١٢,٤٣٨,٧٥٣	١٣,٥٥١,٧٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
١٣,٣٧٧,١٦٨	٦,٠٩٦,٧١٥	المخصص
(١٢,٢٦٤,١٢٧)	(١٣,٥٥٧,٢٩٤)	المدفوعات
١٣,٥٥١,٧٩٤	٦,٠٩١,٢١٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-١١ وضع الربوط

قدمت الشركة وشركاتها التابعة للإقرارات الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٦ وحصلت على شهادات زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ بإستثناء شركة الغراء التي ستقوم بتقديم إقرارها الزكوي بعد إستكمال بعض المتطلبات الإجرائية.

١٢ رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان رأس مال الشركة البالغ ٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل.

١٣ (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٢٠١٦ بقسمة صافي (الخسارة) الربح للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه الفترات. وحيث أنه ليس لدى الشركة أسهم عادية محتمل إصدارها مخفضة، فإن ربحية السهم الأساسي والمخفض متساوية.

١٤ معلومات قطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات يتم التقرير عنها كما هو مبين أدناه والتي تعتبر وحدات النشاط الإستراتيجي للمجموعة. تعرض وحدات النشاط الإستراتيجي أنواعاً مختلفة من الخدمات تتم إدارتها بشكل مستقل حيث أنها تتطلب إستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات النشاط الإستراتيجي 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 أنشطة ذات صلة بتطوير العقارات والمدن الاقتصادية ومشاريع تنمية أخرى في المملكة العربية السعودية.

يمثل القطاع الإستثماري المركز المالي والنتائج المالية لإستثمارات المجموعة التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وإستثمارات قصيرة أجل أخرى في المملكة العربية السعودية.

تمثل خدمات إدارة العقار والخدمات الإستشارية أنشطة ذات صلة بمجموعة كبيرة من خدمات إدارة العقار والخدمات الإستشارية المقدمة في المملكة العربية السعودية.

يمثل قطاع التعليم والتدريب للموظفين التنفيذيين أنشطة ذات صلة ببرامج مختلفة لتعليم وتدريب التنفيذيين المقدمة في المملكة العربية السعودية.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها للإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للعمليات والمسؤول المالي الأول) بنوداً تتعلق بشكل مباشر بقطاع معين بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

في الإيضاح معلومات حول نتائج كل قطاع يتم التقرير عنه. يقاس الأداء بناءً على إيرادات القطاعات وصافي (الخسارة) الدخل كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تراجعها الإدارة العليا. فيما يلي تلخيص لمعلومات مالية مختارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٢٠١٦ والملخصة حسب القطاع:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات قطاعية (تتمة) ١٤

التطوير العقاري	الإستثمارات	للعقارات	والإستشارية	والإستشارية	برامج التعليم	والإستشارات	المجموع
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧							
(غير مراجعة)							
عقارات إستثمارية	٢,٤١٣,٥٣٤,٧٠٠	-	-	-	-	-	٢,٤١٣,٥٣٤,٧٠٠
عقارات قيد التطوير	١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	-	-	-	-	١١٢,٦٢٦,٢١٥
إستثمارات تمت المحاسبة							
عنها بطريقة حقوق							
الملكية	-	٣٣,٥٩٧,٠٢٠	-	-	-	-	٣٣,٥٩٧,٠٢٠
مجموع الموجودات	٢,٧٢٠,١٧٥,٥٤٢	٥٦٣,٥٩٧,٠٢٠	١٦,٦٤٢,٨٧٧	٩,٨٩٠,٤٠٤	(١٣٤,٢٥١)	-	٣,٣١٠,١٧١,٥٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
(مراجعة)							
عقارات إستثمارية	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	-	-	-	-	-	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩
عقارات قيد التطوير	١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	-	-	-	-	١١٢,٦٢٦,٢١٥
إستثمارات تمت المحاسبة							
عنها بطريقة حقوق الملكية	-	٢٦,٧٧٥,١٧٩	-	-	-	-	٢٦,٧٧٥,١٧٩
مجموع الموجودات	٢,٦٣٢,٦٥٧,٠٨٣	٦٩١,٧٧٥,١٧٩	١٨,٢٩٥,٠٢٨	٩,٤٢٩,٧١٣	(٥٢١,٩١٢)	-	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١
فترة الثلاثة أشهر المنتهية							
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧							
(غير مراجعة)							
إيرادات محققة من عملاء	٢٦٨,٠٥٠	-	٤,١٢٨,٨٤٦	٤,٠٣٦,٦٩٢	-	-	٨,٤٣٣,٥٨٨
إيرادات من معاملات							
بين القطاعات	-	-	-	-	-	-	-
دخل من ودائع مريحة							
وإستثمار قصير الأجل	-	٢,٦٥٨,٥٤٢	-	-	-	-	٢,٦٥٨,٥٤٢
الحصة في خسائر إستثمارات							
تمت المحاسبة عنها بطريقة							
حقوق الملكية	-	(٦٩٠,٤٦٣)	-	-	-	-	(٦٩٠,٤٦٣)
إستهلاك وإطفاء	(٥٨٢,٠٣٤)	-	(٥,٢٧٥)	(٢٧,١٢٠)	-	-	(٦١٤,٤٢٩)
مصاريف الزكاة	(٣,٢٣٧,٠٦٧)	-	(٧٣,٧٨٠)	-	-	-	(٣,٣١٠,٨٤٧)
صافي (الخسارة) الدخل	(١١,١٧٧,٢٦١)	١,٩٦٨,٠٧٩	(٦١٥,١٥٦)	٣٨٢,٢٨٩	-	-	(٩,٤٤٢,٠٤٩)

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات قطاعية (تتمة) ١٤

التطوير العقاري	الإستثمارات	للعقارات	للتنفيذيين	الإستيعادات	المجموع
فترة الستة أشهر المنتهية في					
٣٠ يونيو ٢٠١٦					
(غير مراجعة)					
إيرادات محققة من عملاء خارجيين					
١٩,٦٣٠,٠٥٠	-	٨,١٩٣,٩٩٢	٢,٠٧٥,٨٥٥	-	٢٩,٨٩٩,٨٩٧
إيرادات من معاملات بين القطاعات					
-	-	٣٦٣,٧٥٠	-	(٣٦٣,٧٥٠)	-
دخل من ودائع مراهجة وإستثمار قصير الأجل					
-	٤,٦٠٣,٠٠٠	-	-	-	٤,٦٠٣,٠٠٠
الحصة في خسائر إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية					
-	(٦٢٤,٠٨٣)	-	-	-	(٦٢٤,٠٨٣)
إستهلاك وإطفاء					
(٥٤٠,٦٨٩)	-	(٤٥,٠٥٢)	(١٥,١٢٥)	-	(٦٠٠,٨٦٦)
مصاريف الزكاة					
(٣,٠٤٠,٣٨٣)	-	(٣١,١٦٧)	-	-	(٣,٠٧١,٥٥٠)
صافي (الخسارة) الدخل					
٤,٤٦١,٧٩٨	٣,٩٧٨,٩١٧	١٧٩,٦٠٢	(٣٥,١٦٥)	-	(٨,٥٨٥,١٥٢)
فترة الستة أشهر المنتهية في					
٣٠ يونيو ٢٠١٧					
(غير مراجعة)					
إيرادات محققة من عملاء خارجيين					
٥٣٦,١٠٠	-	٧,٤٠٩,٢٠٨	٩,١٧٣,٦٠٦	-	١٧,١١٨,٩١٤
إيرادات من معاملات بين القطاعات					
-	-	٤٩٨,٠٠٠	-	(٤٩٨,٠٠٠)	-
دخل من ودائع مراهجة وإستثمار قصير الأجل					
-	٦,٢٢٣,٠١٤	-	-	-	٦,٢٢٣,٠١٤
الحصة في خسائر إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية					
-	(١,٠٥٦,١٣٥)	-	-	-	(١,٠٥٦,١٣٥)
إستهلاك وإطفاء					
(١,٠٩٧,١٠٨)	-	(١٧,٢٠٠)	(٥٠,٦٠٦)	-	(١,١٦٤,٩١٤)
مصاريف الزكاة					
(٥,٩٥٨,٧٣٨)	-	(١٣٧,٩٧٧)	-	-	(٦,٠٩٦,٧١٥)
صافي (الخسارة) الدخل					
(٢٢,٦٢٥,٨٤٣)	٥,١٦٦,٨٧٩	(٨٥٠,٣٩٣)	١,٨٩٦,٢٥٧	-	(١٦,٤١٣,١٠٠)

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ معلومات قطاعية (تتمة)

المجموع	الإستيعادات	الخدمات			الإستثمارات	التطوير العقاري
		برامج التعليم والتدريب	للتنفيذيين	للعملاء		
						فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
						إيرادات محققة من عملاء خارجيين
٣٥,٢٦٢,٦٤٨	-	٢,٤١٦,٦٤٥	١٢,٩٤٧,٩٠٣	-	١٩,٨٩٨,١٠٠	
						إيرادات من معاملات بين القطاعات
-	(٤٨٥,٠٠٠)	-	٤٨٥,٠٠٠	-	-	
						دخل من ودائع مرابحة وإستثمار قصير الأجل
٦,٩٨١,٩٤٥	-	-	-	٦,٩٨١,٩٤٥	-	
						الحصة في خسائر إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١,٤٤٥,٦٤١)	-	-	-	(١,٤٤٥,٦٤١)	-	
(١,١٩٦,٤٤٦)	-	(٣٩,٢٩٤)	(٩٠,٨٤٧)	-	(١,٠٦٦,٣٠٥)	إستهلاك وإطفاء
(٦,١٥٤,٩٨٧)	-	-	(٨٥,٩٠٨)	-	(٦,٠٦٩,٠٧٩)	مصاريف الزكاة
١,٤٤٠,٧٩٥	-	(١,٦١٤,٥١١)	٧١٤,٩١٨	٥,٥٣٦,٣٠٤	(٣,١٩٥,٩١٦)	صافي (الخسارة) الدخل

١٥ إلتزامات محتملة وتعهدات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغت النفقات الرأسمالية والإستشارية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها في ذلك التاريخ حوالي ٣٠٩,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٦,٧ مليون ريال سعودي).

أيضاً، في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كان لدى المجموعة خطاب ضمان قائم بمبلغ ٠,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٧ مليون ريال سعودي).

١٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بحيث تقارب قيمتها الدفترية.

١٧ تغيرات متوقعة في سياسات محاسبية

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة. يوضح هذا الجدول المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع المجموعة بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. تقوم الشركة حالياً بتقييم آثار المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية ووقت تطبيقها.

تغيرات متوقعة في سياسات محاسبية (تتمة)

أ) معايير محاسبية جديدة

ساري المفعول للفترات

السنوية التي تبدأ

في أو بعد

المعيار أو التعديل أو التفسير

ملخص المتطلبات

فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يسمح بالتطبيق المبكر	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء	يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لكافة أنواع عقود الإيرادات وبناءً عليه، إما أن يكون الإيراد مثبتاً في وقت محدد أو خلال فترة من الزمن. يحل المعيار محل إرشادات الإعراف بالإيراد بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (الإيرادات) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ (عقود الإنشاء) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ١٣ (برامج ولاء العملاء) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ١٥ (اتفاقيات لتشييد العقار) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ١٨ (تحويلات الأصول من العملاء).
فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، يسمح بالتطبيق المبكر	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود إيجار	يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصنيف عقد إيجار بناءً على طبيعة الأصل موضوع عقد الإيجار. وبناءً على ذلك، سيتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار من النوع أ أو النوع ب. إن المعيار يمثل نموذج حق استخدام يتطلب من المستأجرين إثبات معظم موجودات عقود الإيجار في قوائم المركز المالي كمطلوبات إيجار مع ما يقابلها من حق الاستخدام.
فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يسمح بالتطبيق المبكر	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية	يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى تصنيف وقياس وإلغاء قيد الموجودات والمطلوبات المالية وي طرح قواعد جديدة للمحاسبة عند التحوط ونموذج جديد للإنخفاض في القيمة للموجودات المالية.
فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يسمح بالتطبيق المبكر	تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملة الأجنبية والدفق مقدماً	يتناول تفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢ كيفية تحديد تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف لإستخدامه عند الإثبات الأولي للأصل أو المصروف أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء قيد أصل أو مطلوب غير نقدي ينشأ عند سداد أو إستلام الثمن مقدماً بعملة أجنبية.
فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، يسمح بالتطبيق المبكر	تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٣ - عدم التأكد من معاملات ضريبة الدخل	يوضح تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية تطبيق متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ عندما لا يوجد تأكيد حول معاملات ضريبة الدخل. وفي هذه الحالة يتعين على منشأة أن تثبت وتقيس للتزامات وأصول الضريبة المؤجلة أو حالية بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ بناءً على الربح الخاضع للضريبة (خسارة ضريبة) وأوعية ضريبة والخسائر لأغراض الضريبة غير المستعملة والإعفاءات الضريبية غير المستعملة ومعدلات الضريبة المحددة من خلال تطبيق التفسير

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو وارد في الإيضاح رقم ٢-١، تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" ووفقاً لمعايير وتفسيرات أخرى والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ومعلومات المقارنة المفصّل عنها في هذه المعلومات المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعند إعداد قائمة مركز مالي إفتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعدادها لقائمة المركز المالي الإفتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل مبالغ سبق التقرير عنها في قوائم مالية تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. فيما يلي توضيح مدى تأثير التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتدفقات النقدية في الجداول التالية والإيضاحات المرفقة بالجدول.

١-١٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول)

الموجودات	إيضاح	أرصدة سيق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	١٩-٤	٤٦,٦١٧,١١٨	(٩٩١,٥٣٥)	٤٥,٦٢٥,٥٨٣
موجودات غير ملموسة	١٩-٥	-	٨٣٤,٩٥١	٨٣٤,٩٥١
عقارات إستثمارية	١٩-٦	٢,٤٨٤,٨٠٨,١٩٨	(١,٣٢٤,١١٨)	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١٩-٧	٤٤,٢٧٣,٣٤٢	٣٦٥,٧١٣	٤٤,٦٣٩,٠٥٥
نم مدينة تجارية - غير متداولة		٩,٦٦٤,٧٢٥	-	٩,٦٦٤,٧٢٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٥٨٥,٣٦٣,٣٨٣	(١,١١٤,٩٨٩)	٢,٥٨٤,٢٤٨,٣٩٤
الموجودات المتداولة				
عقارات قيد التطوير		-	-	-
نم مدينة تجارية - متداولة	١٩-١	٤٧,٠٧٠,٤٢٧	(٨٠٧,١٧٣)	٤٦,٢٦٣,٢٥٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى متداولة		٣,٠٤٥,٧١٢	-	٣,٠٤٥,٧١٢
نم مدينة غير تجارية		١,٢٧٨,٠٣٩	-	١,٢٧٨,٠٣٩
إستثمار قصير الأجل		٦٥٢,٤٢١,١٩١	-	٦٥٢,٤٢١,١٩١
نقد وما يعادله		١٧,٣١٩,١٧٨	-	١٧,٣١٩,١٧٨
مجموع الموجودات المتداولة		٧٢١,١٣٤,٥٤٧	(٨٠٧,١٧٣)	٧٢٠,٣٢٧,٣٧٤
مجموع الموجودات		٣,٣٠٦,٤٩٧,٩٣٠	(١,٩٢٢,١٦٢)	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨

١-١٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦
(تاريخ التحول) (تتمة)

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (مراجعة)	قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٤,٨٢٩,١١٥	١٤,٨٢٩,١١٥	٦-١٩ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - غير متداولة
١٤,٥٤١,٦٤٤	(٥,٨٣٧,٤٩٣)	٨,٧٠٤,١٥١	١-١٩ ربح مؤجل
٥,٥٣٨,٢٥٢	٤٢٣,٠٥٥	٥,٩٦١,٣٠٧	٢-١٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٠٧٩,٨٩٦	٩,٤١٤,٦٧٧	٢٩,٤٩٤,٥٧٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة
٣,٤٩٤,٩٩٥	-	٣,٤٩٤,٩٩٥	٦-١٩، ٧-١٩ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة
٢٨,٧٧٣,٧٠٣	(١٥,١٠٧,٦٣٨)	١٣,٦٦٦,٠٦٥	٧-١٩، ٦-١٩ زكاة مستحقة
١٢,٤٣٨,٧٥٣	-	١٢,٤٣٨,٧٥٣	١-١٩ ربح مؤجل
١,٩٤٥,٨٣١	(١,٩٤٥,٨٣١)	-	١-١٩ ربح مؤجل
٤٦,٦٥٣,٢٨٢	(١٧,٠٥٣,٤٦٩)	٢٩,٥٩٩,٨١٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦,٧٣٣,١٧٨	(٧,٦٣٨,٧٩٢)	٥٩,٠٩٤,٣٨٦	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٢-١٩ احتياطي خسارة إكتوارية
-	(٥١٧,٤٦٩)	(٥١٧,٤٦٩)	خسائر متراكمة
(٢٤٩,٩٣٣,٨١٤)	٦,١٣٩,٦٨٥	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٣,١٤٣,٠٦٦,١٨٦	٥,٦٢٢,٢١٦	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢	٢-١٩ حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٦,٦٩٨,٥٦٦	٩٤,٤١٤	٩٦,٧٩٢,٩٨٠	مجموع حقوق الملكية
٣,٢٣٩,٧٤٤,٧٥٢	٥,٧١٦,٦٣٠	٣,٢٤٥,٤٦١,٣٨٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٣٠٦,٤٩٧,٩٣٠	(١,٩٢٢,١٦٢)	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨

٢-١٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤٧,١١٢,٧٢٨	(٨٢٩,٦٧٥)	٤٧,٩٤٢,٤٠٣	٥-١٩، ٤-١٩
٦٥٣,٥١٨	٦٥٣,٥١٨	-	٥-١٩
٢,٥٠٦,٥٤٣,٣٠٤	١,٣٣٤,٣٥٢	٢,٥٠٧,٨٧٧,٦٥٦	٦-١٩
٢٨,١٩٣,٤١٤	٧٢٧,٤٥٤	٢٧,٤٦٥,٩٦٠	٧-١٩
٩,٦٦٤,٧٢٥	-	٩,٦٦٤,٧٢٥	
٢,٥٩٢,١٦٧,٦٨٩	(٧٨٣,٠٥٥)	٢,٥٩٢,٩٥٠,٧٤٤	
الموجودات المتداولة			
٥٨,٥٠٢,٣٣٥	(٦٢٨,٨١٤)	٥٩,١٣١,١٤٩	١-١٩
٧,٥٩٦,٣٥٦	-	٧,٥٩٦,٣٥٦	
٩٤٢,٤٧٢	-	٩٤٢,٤٧٢	
٦٤٤,٩٠٢,٧٧٩	-	٦٤٤,٩٠٢,٧٧٩	
٧١١,٩٤٣,٩٤٢	(٦٢٨,٨١٤)	٧١٢,٥٧٢,٧٥٦	
٣,٣٠٤,١١١,٦٣١	(١,٤١١,٨٦٩)	٣,٣٠٥,٥٢٣,٥٠٠	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٨,٧٠٤,١٥١	(٥,٨٣٧,٤٩٤)	١٤,٥٤١,٦٤٥	١-١٩
-	-	-	
٦,٦١٥,٤٧٧	٥٥٧,٩٤٩	٦,٠٥٧,٥٢٨	٢-١٩
١٥,٣١٩,٦٢٨	(٥,٢٧٩,٥٤٥)	٢٠,٥٩٩,١٧٣	
المطلوبات المتداولة			
٥,٥٨٨,٤٦٥	-	٥,٥٨٨,٤٦٥	
٢٩,٦٣٧,١٧٥	(٢١٦,٦٧٧)	٢٩,٨٥٣,٨٥٢	٧-١٩
٦,٦٨١,٥١١	-	٦,٦٨١,٥١١	
-	(١٠,١٤٨,١٢٧)	١٠,١٤٨,١٢٧	١-١٩
٤١,٩٠٧,١٥١	(١٠,٣٦٤,٨٠٤)	٥٢,٢٧١,٩٥٥	
٥٧,٢٢٦,٧٧٩	(١٥,٦٤٤,٣٤٩)	٧٢,٨٧١,١٢٨	
حقوق الملكية			
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٦٥,٩٦٣)	(٥٦٥,٩٦٣)	-	٢-١٩
(٢٤٢,٦٩٩,٠٤٦)	١٤,٦٢٦,٣٨٩	(٢٥٧,٣٢٥,٤٣٥)	
٣,١٤٩,٧٣٤,٩٩١	١٤,٠٦٠,٤٢٦	٣,١٣٥,٦٧٤,٥٦٥	
٩٧,١٤٩,٨٦١	١٧٢,٠٥٤	٩٦,٩٧٧,٨٠٧	٢-١٩
٣,٢٦٤,٨٨٤,٨٥٢	١٤,٢٣٢,٤٨٠	٣,٢٣٢,٦٥٢,٣٧٢	
٣,٣٠٤,١١١,٦٣١	(١,٤١١,٨٦٩)	٣,٣٠٥,٥٢٣,٥٠٠	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨

٣-١٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترة
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	كما سبق التقرير عنه بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
٢٩,٨٩٩,٨٩٧	٢٦٨,٠٥٠	٢٩,٦٣١,٨٤٧	٧-١٩ الإيرادات
(١٢,٨١٩,١٨٤)	(١٨٦,٩٧٢)	(١٢,٦٣٢,٢١٢)	٧-١٩ تكلفة الإيرادات
١٧,٠٨٠,٧١٣	٨١,٠٧٨	١٦,٩٩٩,٦٣٥	إجمالي الربح
-	٨,٢٠٢,٢٩٧	(٨,٢٠٢,٢٩٧)	أرباح غير محققة من بيع أراضي، صافي
(٦٩٨,٣٦٧)	-	(٦٩٨,٣٦٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٦٢٤,٤٩٨)	(٩,٧٨٦)	(٨,٦١٤,٧١٢)	٤-١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٨٠,٠٦٣)	(١٤١,٩٨٦)	٦١,٩٢٣	٥-١٩، ١-١٩ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي
٧,٦٧٧,٧٨٥	٨,١٣١,٦٠٣	(٤٥٣,٨١٨)	٦-١٩ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي (الخسارة) الربح من العمليات
٤,٦٠٣,٠٠٠	-	٤,٦٠٣,٠٠٠	دخل من ودائع مربحة لأجل وإستثمار قصير الأجل
١٢,٢٨٠,٧٨٥	٨,١٣١,٦٠٣	٤,١٤٩,١٨٢	الحصة في (خسائر) إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦٢٤,٠٨٣)	١٨٠,٨٧١	(٨٠٤,٩٥٤)	٧-١٩ الربح قبل الزكاة
١١,٦٥٦,٧٠٢	٨,٣١٢,٤٧٤	٣,٣٤٤,٢٢٨	مصاريف الزكاة
(٣,٠٧١,٥٥٠)	-	(٣,٠٧١,٥٥٠)	الربح للفترة
٨,٥٨٥,١٥٢	٨,٣١٢,٤٧٤	٢٧٢,٦٧٨	
٨,٥٥٠,٢٩٠	٨,٣٢٢,٦٥٣	٢٢٧,٦٣٧	الربح العائد: لملاك الشركة
٣٤,٨٦٢	(١٠,١٧٩)	٤٥,٠٤١	ل حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٥٨٥,١٥٢	٨,٣١٢,٤٧٤	٢٧٢,٦٧٨	
(١٨,٦٦٢)	(١٨,٦٦٢)	-	الدخل الشامل الآخر بُود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٨,٥٦٦,٤٩٠	٨,٢٩٣,٨١٢	٢٧٢,٦٧٨	٢-١٩ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٥٢٣,٧٣٧	٧,٢٩٦,١٠٠	٢٢٧,٦٣٧	مجموع الدخل الشامل
١,٠٤٢,٧٥٣	٩٩٧,٧١٢	٤٥,٠٤١	مجموع الخسارة الشاملة العائدة: لملاك الشركة
٨,٥٦٦,٤٩٠	٨,٢٩٣,٨١٢	٢٧٢,٦٧٨	لحقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨

١٨-٤ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترة
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	كما سبق التقرير عنه بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
٣٥,٢٦٢,٦٤٨	٥٣٦,١٠٠	٣٤,٧٢٦,٥٤٨	٧-١٩ الإيرادات
(١٨,٥١٩,٦١٨)	(٤٠٧,٦٣١)	(١٨,١١١,٩٨٧)	٧-١٩ تكلفة الإيرادات
١٦,٧٤٣,٠٣٠	١٢٨,٤٦٩	١٦,٦١٤,٥٦١	إجمالي الربح
-	٨,٢٠٢,٢٩٧	(٨,٢٠٢,٢٩٧)	أرباح غير محققة من بيع أراض
(٨١٧,٢١٤)	-	(٨١٧,٢١٤)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٣٧٤,٢٠٨)	(١٩,٥٧٣)	(١٤,٣٥٤,٦٣٥)	٤-١٩ مصاريف عمومية وإدارية
٥٠٧,٨٧٠	(١١٩,٧٥٩)	٦٢٧,٦٢٩	١٩-١, ١٩-٢ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي
٢,٠٥٩,٤٧٨	٨,١٩١,٤٣٤	(٦,١٣١,٩٥٦)	٦-١٩ (الخسارة) الربح من العمليات
٦,٩٨١,٩٤٥	-	٦,٩٨١,٩٤٥	دخل من ودائع مرابحة وإستثمار قصير الأجل
٩,٠٤١,٤٢٣	٨,١٩١,٤٣٤	٨٤٩,٩٨٩	حصة الشركة في (خسائر) إستثمارات تمت
(١,٤٤٥,٦٤١)	٣٦١,٧٤١	(١,٨٠٧,٣٨٢)	٧-١٩ المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧,٥٩٥,٧٨٢	٨,٥٥٣,١٧٥	(٩٥٧,٣٩٣)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٦,١٥٤,٩٨٧)	-	(٦,١٥٤,٩٨٧)	مصاريف الزكاة
١,٤٤٠,٧٩٥	٨,٥٥٣,١٧٥	(٧,١١٢,٣٨٠)	الربح (الخسارة) للفترة
الربح العائد:			
١,٠٩٥,٠٨٣	٨,٤٨٦,٧٠٤	(٧,٣٩١,٦٢١)	لملاك الشركة
٣٤٥,٧١٢	٦٦,٤٧١	٢٧٩,٢٤١	لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٤٠,٧٩٥	٨,٥٥٣,١٧٥	(٧,١١٢,٣٨٠)	
الدخل الشامل الآخر			
<i>ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>			
(٣٧,٣٢٥)	(٣٧,٣٢٥)	-	٢-١٩ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٠٣,٤٧٠	٨,٥١٥,٨٥٠	(٧,١١٢,٣٨٠)	مجموع الخسارة الشاملة
مجموع الدخل الشامل العائد:			
١,٠٤٦,٥٨٩	٨,٤٣٨,٢١٠	(٧,٣٩١,٦٢١)	لملاك الشركة
٣٥٦,٨٨١	٧٧,٦٤٠	٢٧٩,٢٤١	لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٠٣,٤٧٠	٨,٥١٥,٨٥٠	(٧,١١٢,٣٨٠)	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨-٥ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١,٠٦٣,٤٨١	(٢,٣١٦,٩٧٩)	٥٣,٣٨٠,٤٦٠	٥-١٩، ٤-١٩
٢,١٢١,٢٤٩	٢,١٢١,٢٤٩	-	٥-١٩
٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	(١,٣٣٥,٨٨٧)	٢,٤٠٠,٧٣٣,٨٩٦	٦-١٩
-	(٧٠,٢٧٧,٠١٣)	٧٠,٢٧٧,٠١٣	٨-١٩
٢٦,٧٧٥,١٧٩	١,٠٨٩,١٩٣	٢٥,٦٨٥,٩٨٦	٧-١٩
٦,٤٤٣,١٥٠	-	٦,٤٤٣,١٥٠	
٢,٤٨٥,٨٠١,٠٦٨	(٧٠,٧١٩,٤٣٧)	٢,٥٥٦,٥٢٠,٥٠٥	
			الموجودات المتداولة
١١٢,٦٢٦,٢١٥	٧٠,٢٧٧,٠١٣	٤٢,٣٤٩,٢٠٢	٨-١٩
٦٢,١٩٣,٩٩٠	(٣٨٥,٠٨٧)	٦٢,٥٧٩,٠٧٧	١-١٩
٥,٠٢٠,١٠٣	-	٥,٠٢٠,١٠٣	
٥٩٣,٨١١	-	٥٩٣,٨١١	
٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	-	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	
٨٦٥,٨٣٤,٠٢٣	٦٩,٨٩١,٩٢٦	٧٩٥,٩٤٢,٠٩٧	
٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	(٨٢٧,٥١١)	٣,٣٥٢,٤٦٢,٦٠٢	
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,١٦٧,٩٤٢	-	١١,١٦٧,٩٤٢	
٨,٧٠٤,١٥١	(٣,٨٩١,٦٦٤)	١٢,٥٩٥,٨١٥	٦-١٩
٩١٧,٨٧٣	-	٩١٧,٨٧٣	
٧,٢٦٩,٦٤٦	٦٨٩,٠٠٨	٦,٥٨٠,٦٣٨	٢-١٩
٢٨,٠٥٩,٦١٢	(٣,٢٠٢,٦٥٦)	٣١,٢٦٢,٢٦٨	
			المطلوبات المتداولة
٥,٠١٤,٧١٥	-	٥,٠١٤,٧١٥	
٤٥,٦٦٨,٦٠٢	(١٤١,١٨٠)	٤٥,٨٢٩,٧٨٢	٧-١٩
١٣,٥٥١,٧٩٤	-	١٣,٥٥١,٧٩٤	
-	(١,٩٤٥,٨٣٠)	١,٩٤٥,٨٣٠	١-١٩
٦٤,٢٥٥,١١١	(٢,٠٨٧,٠١٠)	٦٦,٣٤٢,١٢١	
٩٢,٣١٤,٧٢٣	(٥,٢٨٩,٦٦٦)	٩٧,٠٢٥,٠٥٧	
			حقوق الملكية
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٦١٤,٤٥٦)	(٦١٤,٤٥٦)	-	٢-١٩
(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)	٤,٩١٧,٥٨٩	(٢٣٤,٧٠٣,٦٥٧)	
٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	٤,٣٠٣,١٣٣	٣,١٥٨,٢٩٦,٣٤٣	
٩٦,٧٢٠,٨٩٢	١٥٩,٠٢٢	٩٦,٥٦١,٨٧٠	٢-١٩
٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨	٤,٤٦٢,١٥٥	٣,٢٥٤,٨٥٨,٢١٣	
٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	(٨٢٧,٥١١)	٣,٣٥٢,٤٦٢,٦٠٢	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨

٦-١٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبلغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (مراجعة)	كما سبق التقرير عنه بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
١٠٥,٣١١,٦٣٥	١,٠٧٢,٢٠٠	١٠٤,٢٣٩,٤٣٥	٧-١٩ الإيرادات
(٤٧,٨٧٤,٧٩٦)	(٨٠٩,٤٧٦)	(٤٧,٠٦٥,٣٢٠)	٧-١٩ تكلفة الإيرادات
٥٧,٤٣٦,٨٣٩	٢٦٢,٧٢٤	٥٧,١٧٤,١١٥	إجمالي الربح
-	(١,٩٤٥,٨٣٠)	١,٩٤٥,٨٣٠	١-١٩ تعديل لربح غير محقق من بيع أراضي
(٤,٩٨٧,٦٩٠)	-	(٤,٩٨٧,٦٩٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٩٠٦,٣٦٥)	(٣٩,١٤٦)	(٣٧,٨٦٧,٢١٩)	٤-١٩ مصاريف عمومية وإدارية
٥١٩,٧٦٠	(١٨١,٠٥٤)	٧٠٠,٨١٤	٢-١٩ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي
١٥,٠٦٢,٥٤٤	(١,٩٠٣,٣٠٦)	١٦,٩٦٥,٨٥٠	ربح (خسارة) دخل من العمليات
١٧,١٦٢,٠٤٢	-	١٧,١٦٢,٠٤٢	دخل من ودائع بالمرابحة وإستثمار قصير الأجل
٣٢,٢٢٤,٥٨٦	(١,٩٠٣,٣٠٦)	٣٤,١٢٧,٨٩٢	٧-١٩ حصة الشركة من (خسارة) دخل إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٧٨١,٧٤٩)	٧٢٣,٤٨٠	(٤,٥٠٥,٢٢٩)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٢٨,٤٤٢,٨٣٧	(١,١٧٩,٨٢٦)	٢٩,٢٦٢,٠١١	مصاريف الزكاة
(١٣,٣٧٧,١٦٨)	-	(١٣,٣٧٧,١٦٨)	الربح (الخسارة) للفترة
١٥,٠٦٥,٦٦٩	(١,١٧٩,٨٢٦)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	
الربح العائد إلى:			
١٤,٠٠٨,٠٦١	(١,٢٢٢,٠٩٦)	١٥,٢٣٠,١٥٧	ملاك الشركة
١,٠٥٧,٦٠٨	٤٢,٢٧٠	١,٠١٥,٣٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٠٦٥,٦٦٩	(١,١٧٩,٨٢٦)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	
الدخل الشامل الآخر			
(٧٤,٦٤٩)	(٧٤,٦٤٩)	-	٢-١٩ بُود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٩١,٠٢٠	(١,٢٥٤,٤٧٥)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	مجموع الدخل الشامل
مجموع الدخل الشامل العائد:			
١٣,٩١١,٠٧٤	(١,٣١٩,٠٨٣)	١٥,٢٣٠,١٥٧	لملاك الشركة
١,٠٧٩,٩٤٦	٦٤,٦٠٨	١,٠١٥,٣٣٨	لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٩٩١,٠٢٠	(١,٢٥٤,٤٧٥)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٨

٧-١٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
صافي التدفقات النقدية من العمليات	(١٤,٢٥٨,١٦٤)	(١٤,٢٦٨,٣٩٨)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	٦٤١,٨٤١,٧٦٥	٦٤١,٨٥١,٩٩٩
صافي التغير في النقد وما يعادله	٦٢٧,٥٨٣,٦٠١	٦٢٧,٥٨٣,٦٠١
النقد وما يعادله في بداية الفترة	١٧,٣١٩,١٧٨	١٧,٣١٩,١٧٨
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٦٤٤,٩٠٢,٧٧٩	٦٤٤,٩٠٢,٧٧٩

إيضاحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

١٩

١-١٩ إثبات الإيرادات - بيع الأرض (المركز الطبي الدولي)

باعت المجموعة قطعة أرض خالية إلى المركز الطبي الدولي بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي يستحق سدادها على أقساط خلال ٧ سنوات. بموجب متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين نتج عن معاملة البيع المذكورة أعلاه ربح غير محقق بمبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي تم الإعتراف به في قائمة الدخل الشامل عند تحصيل الأقساط خلال فترة السبع سنوات. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وفي تاريخ التحول أثبتت المجموعة إيرادات من بيع أرض إلى المركز الطبي الدولي بقيمتها الحالية. في تاريخ التحول، أدى هذا إلى إنخفاض الربح المؤجل بمبلغ ٧,٧٨ مليون ريال سعودي (يتضمن الجزء المتداول وغير متداول) وإنخفاض في الذمم المدينة بمبلغ ٠,٨١ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٦,٩٨ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الربح المؤجل بمبلغ ١٥,٩٩ مليون ريال سعودي (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول) وإنخفاض في الذمم المدينة بمبلغ ٠,٦٣ مليون ريال سعودي وارتفاع في أرباح مبقاة بمبلغ ١٥,٣٦ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الربح المؤجل بمبلغ ٥,٨٥ مليون ريال سعودي (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول) وإنخفاض في الذمم المدينة بمبلغ ٠,٣٨ مليون ريال سعودي وارتفاع في الأرباح المبقاة بمبلغ ٥,٤٥ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢-١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أثبتت المجموعة تكاليف ذات صلة بمكافآتها لنهاية الخدمة للموظفين كقيمة حالية لمكافآت مكتسبة يستحقها الموظف. بينما وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يتم إثبات هذا الالتزام على أساس أكتواري. بلغ التغيير ٠،٤٢٣ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول بين الإحتياطي الحالي والإحتياطي المبني على تقييم أكتواري والذي أدى إلى زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠،٤٢٣ مليون ريال سعودي تم إثباته في إحتياطي الخسارة الإكتوارية الإفتتاحية. ونتج عن إدراج تأثير التعديل أعلاه في الشركة التابعة للشركة (مدرار) زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ ٠،٠٩٤ مليون ريال سعودي وإنخفاض في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،٠٩٤ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠،٥٦ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،٤٦ مليون ريال سعودي وإنخفاض في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،١ مليون ريال سعودي. ونتج عن إدراج التعديل أعلاه في الشركة التابعة للشركة (مدرار) زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ ٠،١٧ مليون ريال سعودي وإنخفاض في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،١ مليون ريال سعودي وزيادة في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٠٧ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠،٦٩ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي الخسارة الإكتوارية بمبلغ ٠،٥ مليون ريال سعودي وزيادة في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،١٩ مليون ريال سعودي. ونتج عن إدراج تأثير التعديل أعلاه في الشركة التابعة للشركة (مدرار) زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ ٠،١٤٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،١٢ مليون ريال سعودي وزيادة في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٠٢٥ مليون ريال سعودي.

٣-١٩ إلتزام إزالة التجهيزات لمرافق المكاتب المؤجرة

أبرمت إحدى الشركات التابعة (مدرار) إتفاقية عقد إيجار تشغيلي لتأجير مرافق مكاتب من مركز سلامة. بموجب إتفاقية الإيجار يتعين على شركة مدرار تسليم المرافق بحالتها الأصلية في نهاية فترة الإيجار. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب على المجموعة أن تكون مخصصاً لهذه التكاليف في بداية عقد الإيجار بقيمة حالية. وحيث أن التأثير غير جوهري، فقد قررت إدارة المجموعة عدم إحتساب هذا التأثير وبالتالي لم يظهر ذلك في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية.

٤-١٩ إحتساب المكونات والأعمار الإنتاجية

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب الإستهلاك بشكل منفصل عن كل جزء من بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة مهمة مقارنة بمجموع تكلفة البند. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإحتساب المكونات لبنود معينة من الممتلكات والمعدات وحددت نظام تبريد مدرج كجزء من مبنى الذي سيتم المحاسبة عنه بشكل منفصل بناءً على عمره الإنتاجي. لم يتم إعتداد إحتساب المكونات بموجب نظام الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

إن تأثير إعتداد إحتساب المكونات على الممتلكات والمعدات والخسائر المتراكمة كما في تاريخ التحول ينتج عنه إنخفاض في الممتلكات والمعدات وزيادة في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٦ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٩

٤-١٩ إحتساب المكونات والأعمار الإنتاجية (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،١٨ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٦ مليون ريال سعودي وإنخفاض في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،٠٢ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،٢ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٦ مليون ريال سعودي وإرتفاع في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،٠٤ مليون ريال سعودي.
١٩-٥ تصنيف البرامج

سبق وأن صنفت المجموعة البرامج والتراخيص تحت بند "برامج وتطوير" كجزء من الموجودات الملموسة. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أعادت المجموعة تصنيف هذه الموجودات إلى موجودات غير ملموسة. ونتيجة لذلك، وفي تاريخ التحول إنخفضت الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،٨٣ ريال سعودي وإرتفعت الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٠،٨٣ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،٦٥ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٠،٦٥ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٢،١٢ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٢،١٢ مليون ريال سعودي.

١٩-٦ ارصدة محتجزة

يستحق سداد الأرصدة المحتجزة من قبل المجموعة لأحد المقاولين عند إكمال تنفيذ العقد بشكل مرضي والذي يمتد بصفة عامة لأكثر من ١٢ شهراً. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يتم تقييم الأرصدة المحتجزة، التي تمثل إلزاماً مالياً، بالقيمة العادلة ويتم قيد الفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة كتخفيض من الأصل ذي الصلة. ونتج عن هذا إنخفاض في العقارات الإستثمارية (أصل) وإنخفاض في الأرصدة المحتجزة المستحقة وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ١،٣٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠،٤٠ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠،٩٢ مليون ريال سعودي على التوالي. وكذلك في تاريخ التحويل أعيد تصنيف الأرصدة المحتجزة والبالغة ١٥،٢٣ مليون ريال سعودي من مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في العقارات الإستثمارية بمبلغ ١،٣٣ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الأرصدة المحتجزة بمبلغ ٠،٢١ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٩٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في مصاريف أخرى بمبلغ ٠،٢ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في العقارات الإستثمارية بمبلغ ١،٣٤ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الأرصدة المحتجزة المستحقة بمبلغ ٠،٨٢ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٩٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في مصاريف أخرى بمبلغ ٠،٤ مليون ريال سعودي.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١٩

٧-١٩ الإلتزام بالصيانة

باعت الشركة ومشروعها المشترك (أماك)، استثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية، فلل مع عقد صيانة لفترة خمس سنوات تم تضمينه في سعر الفلل المحملة على العملاء. لقد وضعت الشركة والمشروع المشترك التزاماً جانبياً للتكلفة التقديرية للإلتزام بالصيانة وأثبتت رصيد الإلتزام في الوقت الفعلي للسداد. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وعندما يتضمن العقد أكثر من مكون من مكونات الإيرادات يتعين على الشركة تخصيص مجموع المتحصل وتوزيعه على المكونات المختلفة وإثبات الإيرادات عند الوفاء بمعايير إثبات الإيرادات.

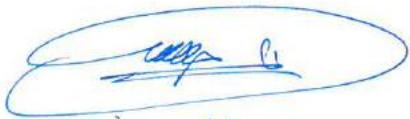
في تاريخ المعاملة، حددت الشركة الفرق بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي بين المبلغ الواجب إثباته كإيراد والدفعة الفعلية التي تم تكبدها للإلتزام بالصيانة حتى تاريخ المعاملة التي تمثل فائض إلتزام الصيانة المتكبد مقابل المبلغ الذي سيعتبر كإيراد وتمت زيادة الإلتزام بالصيانة والخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن تأثير مماثل في المشروع المشترك للشركة (أماك) ارتفاع في الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي وانخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه ارتفاع في الإلتزام بالصيانة بمبلغ ٠,٠١ مليون ريال سعودي وارتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,١٤ مليون ريال سعودي وارتفاع في الإيرادات بمبلغ ٠,٥٤ مليون ريال سعودي وارتفاع في تكلفة الإيرادات بمبلغ ٠,٤١ مليون ريال سعودي. كما نتج عن تأثير مماثل في المشروع المشترك للشركة (أماك) ارتفاع في الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٧٣ مليون ريال سعودي وانخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي وانخفاض في حصة الشركة من خسائر في الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٣٦ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه ارتفاع في الإلتزام بالصيانة بمبلغ ٠,١٤ مليون ريال سعودي وارتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي وارتفاع في الإيرادات بمبلغ ١,٠٧ مليون ريال سعودي وارتفاع في تكلفة الإيرادات بمبلغ ٠,٨١ مليون ريال سعودي. كما نتج عن تأثير مماثل في المشروع المشترك للشركة (أماك) ارتفاع في الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١,٠٩ مليون ريال سعودي وانخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي وانخفاض في حصة الشركة في خسائر الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٧٢ مليون ريال سعودي.

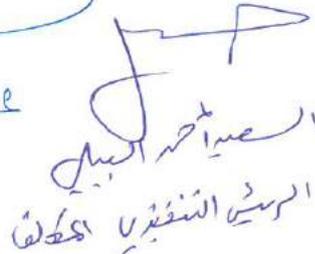
٨-١٩ إعادة تصنيف عقارات قيد التطوير

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بأعدت تصنيف عقاراتها قيد التطوير من موجودات غير متداولة إلى موجودات متداولة وفقاً لمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقارير المالية للعقارات قيد التطوير والتي تعامل كمخزون ويتعين الإفصاح عنها في الموجودات المتداولة.

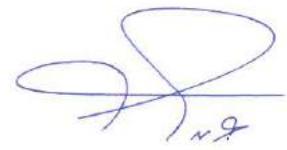


عبد العزيز الطيب

رئيس مجلس



السيد محمد السبيح
الرئيس التنفيذي



عبد الرحمن يوسف

مدير مالي