

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

٢	تقرير فحص أولي
٣	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الخسارة الشاملة الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٧ - ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

تقرير فحص حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ والقوائم الموجزة الموحدة الأولية للخسارة الشاملة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج 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 نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا شيء 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

١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ
١٠ مايو 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	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥١,٢٩١,٠١٧	٥١,٠٦٣,٤٨١	٤٥,٦٢٥,٥٨٣
موجودات غير ملموسة	١,٩٤٤,٥٥٦	٢,١٢١,٢٤٩	٨٣٤,٩٥١
عقارات استثمارية	٢,٤٠٦,٣٣١,٢٢١	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠
استثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٦,٤٠٩,٥٠٧	٢٦,٧٧٥,١٧٩	٤٤,٦٣٩,٠٥٥
ذمم مدينة تجارية - غير متداولة	٦,٤٤٣,١٥٠	٦,٤٤٣,١٥٠	٩,٦٦٤,٧٢٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,٤٩٢,٤١٩,٤٥١	٢,٤٨٥,٨٠١,٠٦٨	٢,٥٨٤,٢٤٨,٣٩٤
الموجودات المتداولة			
عقارات قيد التطوير	١١٢,٦٢٦,٢١٥	١١٢,٦٢٦,٢١٥	-
ذمم مدينة تجارية - متداولة	٥٦,٣٣٢,٠٢٤	٦٢,١٩٣,٩٩٠	٤٦,٢٦٣,٢٥٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥,٩٩٢,٤٤٤	٥,٠٢٠,١٠٣	٣,٠٤٥,٧١٢
ذمم مدينة غير تجارية	٨٥٤,١٨٢	٥٩٣,٨١١	١,٢٧٨,٠٣٩
استثمار قصير الأجل	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥٢,٤٢١,١٩١
نقد وما يعادله	١٤٣,٨٣٨,٨٧٤	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	١٧,٣١٩,١٧٨
مجموع الموجودات المتداولة	٨٤٩,٦٤٣,٧٣٩	٨٦٥,٨٣٤,٠٢٣	٧٢٠,٣٢٧,٣٧٤
مجموع الموجودات	٣,٣٤٢,٠٦٣,١٩٠	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى	١١,١٦٧,٩٤٢	١١,١٦٧,٩٤٢	١٤,٨٢٩,١١٥
ربح مؤجل	٨,٧٠٤,١٥١	٨,٧٠٤,١٥١	٨,٧٠٤,١٥١
مطلوبات استثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة	٩١٧,٨٧٣	٩١٧,٨٧٣	-
حقوق الملكية	٧,٥٨٤,٩٣٨	٧,٢٦٩,٦٤٦	٥,٩٦١,٣٠٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٨,٣٧٤,٩٠٤	٢٨,٠٥٩,٦١٢	٢٩,٤٩٤,٥٧٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٨,٨٤٠,٠٧٧	٥٠,١٤٠,٧١٥	٣,٤٩٤,٩٩٥
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	٤٠,١٦١,٢٣١	٤٥,٦٨٨,٦٠٢	١٣,٦٦٦,٠٦٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٦,٣٣٧,٦٦٢	١٣,٥٥١,٧٩٤	١٢,٤٣٨,٧٥٣
زكاة مستحقة	٦١,٣٣٨,٩٧٠	٦٤,٢٥٥,١١١	٢٩,٥٩٩,٨١٣
مجموع المطلوبات المتداولة	٨٩,٧١٣,٨٧٤	٩٢,٣١٤,٧٢٣	٥٩,٠٩٤,٣٨٦
حقوق الملكية			
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	(٢٣٦,٦٨٥,٤٠٣)	(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة	٣,١٥٥,٧٠٠,١٤١	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢
حقوق الأقلية	٩٦,٦٤٩,١٧٥	٩٦,٧٢٠,٨٩٢	٩٦,٧٩٢,٩٨٠
مجموع حقوق الملكية	٣,٢٥٢,٣٤٩,٣١٦	٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨	٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣,٣٤٢,٠٦٣,١٩٠	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨

تم الإعتماد والموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مايو ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

عبد الرحمن يوسف المدير المالي
خالد التلمساني الرئيس التنفيذي
المهندس/ عبد العزيز الحصين عضو معتمد

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥,٣٦٢,٧٥١	٨,٦٨٥,٣٢٦		الإيرادات
(٥,٧٠٠,٤٣٤)	(٦,٩٩٣,١٢٤)		تكلفة الإيرادات
(٣٣٧,٦٨٣)	١,٦٩٢,٢٠٢		إجمالي الربح (الخسارة)
(١١٨,٨٤٧)	(١,٢٨٢,٢٧٢)	١٠	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٧٤٩,٧١٠)	(٨,٤٧٥,٣٧٩)		مصاريف عمومية وإدارية
٥٨٧,٩٣٣	٦٨١,٤٦٥		إيرادات أخرى - صافي
(٥,٦١٨,٣٠٧)	(٧,٣٨٣,٩٨٤)		الخسارة من العمليات
٢,٣٧٨,٩٤٥	٣,٥٦٤,٤٧٢	٨	دخل من ودائع مرابحة لأجل وإستثمار قصير الأجل
(٣,٢٣٩,٣٦٢)	(٣,٨١٩,٥١٢)		حصة الشركة من خسارة إستثمارات تمت المحاسبة
(٨٢١,٥٥٨)	(٣٦٥,٦٧٢)	٦	عنها بطريقة حقوق الملكية
(٤,٠٦٠,٩٢٠)	(٤,١٨٥,١٨٤)		الخسارة قبل الزكاة
(٢,٠٨٣,٤٣٧)	(٢,٧٨٥,٨٦٨)	١٢	مصرف الزكاة
(٧,١٤٤,٣٥٧)	(٦,٩٧١,٠٥٢)		الخسارة للفترة
(٧,٤٥٥,٢٠٧)	(٦,٨٩٩,٣٣٥)		الخسارة العائدة على:
٣١٠,٨٥٠	(٧١,٧١٧)		ملاك الشركة
(٧,١٤٤,٣٥٧)	(٦,٩٧١,٠٥٢)		حقوق الأقلية
(١٨,٦٦٣)	-		الخسارة الشاملة الأخرى
(٧,١٦٣,٠٢٠)	(٦,٩٧١,٠٥٢)		نمود لن يعاد تصنيفها الأرباح والخسائر
			إعادة قياس لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع الخسارة الشاملة
(٧,٤٧٩,٤٥٤)	(٦,٨٩٩,٣٣٥)		مجموع الخسارة الشاملة العائدة على:
٣١٦,٤٣٤	(٧١,٧١٧)		ملاك الشركة
(٧,١٦٣,٠٢٠)	(٦,٩٧١,٠٥٢)		حقوق الأقلية
(٠,٠٢١)	(٠,٠٢١)	١٤	خسارة الأسهم العائدة لملاك حقوق ملكية الشركة:
			خسائر السهم الأساس والمخفضة

تم الاعتماد والموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مايو ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

عبد الرحمن يوسف المدير المالي
خالد التلمساني الرئيس التنفيذي
المهندس/ عبد العزيز الحصين عضو معتمد

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

[illegible]

تم الاعتماد والموافقة على القوائم المالية المبرجرة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مايو ٢٠١٧ وتم التوقيع

عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

المهندس / عبد العزيز الحصين
عضو معتمد

خالد التمساني
الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن يوسف
المدير المالي

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من العمليات
(٤,٠٦٠,٩٢٠)	(٤,١٨٥,١٨٤)	الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية:
١٦٠,١٥٥	٣٦٥,٦٧٢	حصة الشركة من خسارة إستثمارات تمت المحاسبة عنها
٤٥٠,٣٩٤	٤١٧,٦١٦	بطريقة حقوق الملكية
٥٠١,٨٦٣	٣٧٣,٧٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٣,٧١٧	١٧٦,٦٩٣	إستهلاك
١٥٨	-	إطفاء
		خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
٦٨١,٢٥٢	٥,٨٦١,٩٦٦	ذمم مدينة تجارية
(١٦٠,٠٨٢)	(٢٦٠,٣٧١)	ذمم مدينة غير تجارية
(٤,٧٨٨,٦٢٤)	(٩٧٢,٣٤١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦٤,٧١٠	(١٧٤,٦٣٨)	ذمم دائنة
١٤,٥٢٧,٦٣٢	(٥,٥٢٧,٣٧١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٤٨٠,٠٥٤)	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى
(٦,٩٠٩,٧٩٩)	(٣,٩٢٤,١٦٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(١٤١,٩٧٢)	(١٠٢,٣٢٤)	صافي النقد المستخدم في العمليات
(٧,٠٥١,٧٧١)	(٤,٠٢٦,٤٩٠)	
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦٥٢,٤٢١,١٩١	(٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي الحركة في إستثمار قصير الأجل
(١٣,٥٩٥,٧١٩)	(٦,٩٣٣,٢١٢)	إضافات لعقارات إستثمارية
(٨٢,٦٨٩)	(٦٠١,٣٢٨)	إضافات لممتلكات ومعدات
٤٢٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٦٣٨,٧٤٣,٢٠٣	(٥٣٧,٥٣٤,٥٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الإستثمار
		صافي التغير في النقد وما يعادله
٦٣١,٦٩١,٤٣٢	(٥٤١,٥٦١,٠٣٠)	نقد وما يعادله في بداية الفترة
١٧,٣١٩,١٧٨	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	نقد وما يعادله في نهاية الفترة
٦٤٩,٠١٠,٦١٠	١٤٣,٨٣٨,٨٧٤	

تم الإعتماد والموافقة على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مايو ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

عبد الرحمن يوسف
المدير المالي

خالد التلمساني
الرئيس التنفيذي

المهندس/ عبد العزيز الحصين
عضو معتمد

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم (٧) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 في تحويل قطع الأراضي إلى مدينة اقتصادية.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥٦/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 ٣٣٠٤٣
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 القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مايو ٢٠١٧.

في ٣١ مارس ٢٠١٧ تتضمن القوائم 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	٢٠١٦	٢٠١٧
شركة منشآت المعرفة العقارية المحدودة ("منشآت")	السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مشاريع المعرفة العقارية المحدودة ("مشاريع")	السعودية	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة ("الغراء")	السعودية	٤٦٧,٧٦٥,٠٠٠	%٨٠	%٨٠	%٨٠
شركة مدرار العامة للإنشاءات المحدودة ("مدرار")	السعودية	١,٣٣٣,٣٠٠	%٦٠	%٦٠	%٦٠

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة (تتمة)

لم تبدأ شركة منشآت وشركة مشاريع وشركة الغراء أعمالها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. تعمل شركة مدرار في تقديم خدمات عقارية إدارية وإستشارية.

تتضمن حسابات مدرار النتائج المالية للعمليات المشتركة التالية والتي تمت المحاسبة عنها بناءً على حصة الشركة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف في العمليات المشتركة:

نسبة الملكية %	
٢٠١٧	٢٠١٦
٣٩,١٤	٣٩,١٤

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

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" وفقاً لمعايير وتفسيرات أخرى معتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. وان هذه هي أول قوائم مالية موجزة موحدة أولية للشركة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تعد تقاريرها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الموحدة لأول مرة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ان تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦ وبالتالي فإن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" قد تم تطبيقها عند اعداد هذه القوائم الموجزة الموحدة الأولية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. يشير معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) إلى أنه يقصد من التقرير المالي الأولي أن يوفر تحديناً لآخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية وبالتالي فهو يتطلب إفصاحات أقل في التقارير المالية الأولية عن تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية. إلا أنه حيث تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للشركة بإستخدام المبادئ المحاسبية المقبولة لها في السابق، فإن هذه القوائم المالية والأولية الموجزة الموحدة تتضمن إيضاحات إضافية لتمكين القاريء من فهم مدى تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية الأولية والسنوية التي تم التقرير عنها سابقاً. تم اعتماد كافة المعايير الدولية للتقارير المالية وتم تطبيقها في هذه القوائم المالية والتي ستكون ملزمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتضمن الإيضاح رقم ١٩ توضيحاً لمدى تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ التي تم التقرير عنها في قائمة المركز المالي الموحدة وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة. وكجزء من تحولها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية اختارت المجموعة تعديل جميع الأعمال المشتركة التي حدثت في أو بعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٦).

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ ملزمة الشركات المساهمة تطبق طريقة تكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة ثلاث سنوات من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. لقد التزمت الشركة بذلك في القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قائمة دخل شامل موحدة واحدة وأن تعرض مصاريفها بموجب وظيفتها.

تقرر المجموعة التدفقات النقدية الموحدة 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 الاستحواذ على العقارات الاستثمارية ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية حيث تظهر أنشطة المجموعة بشكل أفضل.

أ. أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل عادل من خلال الربح والخسارة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ب. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٢ تقديرات وافترضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام تقديرات وافترضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم 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 كاملاً، ويتم توزيع هذه التكاليف على كل قطعة أرض. إن هذه التقديرات يتم مراجعتها بشكل منتظم ويتم تعديلها إذا دعت الحاجة. أي تغيير جوهري 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 الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التهلك الطبيعي. تراجع إدارة المجموعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً. وتتم تسوية مصاريف الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) تصنيف العقارات

يتم تصنيف عقارات المجموعة إما كعقارات قيد التطوير أو عقارات استثمارية. لقد قامت الإدارة بعدة إفتراضيات لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري (عقارات مملوكة لتحقيق إيرادات إيجارات و / أو محتفظ بها إنتظاراً لارتفاع قيمتها)، أو كعقار قيد التطوير والتي تتكون من مشاريع أراضي قيد التطوير وأراضي في إنتظار التطوير. وعند قيام الإدارة بالإفتراضيات، تأخذ بعين الإعتبار إستخدامها المقصود للعقار. عندما يتم إجراء تغيير في القصد من إستخدام عقار استثماري، مثبت ببدا التطوير بنية البيع، يتم تحويل العقار إلى عقار قيد التطوير بتكاليفه الدفترية للمحاسبة عنه لاحقاً كعقار قيد التطوير.

(د) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين – خطة مكافأة محددة

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بإستخدام التقييم الإكتواري. يتطلب التقييم الإكتواري إجراء عدة إفتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. لقد تم تطبيق إفتراضات اكتوارية معينة موضحة في الإيضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الموحدة لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات المكافآت المحددة. قد تؤثر أي تغييرات في هذه الإفتراضات في سنوات مستقبلية عن أرباح وخسائر تلك السنوات.

(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 إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو،
- أنه نقد أو ما يعادله إلا إذا كان محظوراً من صرفه أو إستخدامه لتسوية إلتزام خلال إثني 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
- توقع تسويته خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(و) قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن إستلامه من بيع أصل أو تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة مرتبة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على فرضية مسبقة أن عملية بيع الأصل أو تحويل المطلوبات 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 المتعاملون في السوق يتصرفون بأفضل ما يحقق لهم منافع إقتصادية،
 - يأخذ القياس بالقيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة مشارك في السوق على تحقيق منافع إقتصادية من خلال إستخدام الأصل في أعلى وأفضل إستخدام له أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيقوم بإستخدام الأصل في أعلى وأفضل إستخدام له،
 - تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع توفر معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع الإعتماد 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 القوائم المالية بناءً على المستويات العمومية للقيمة العادلة الموضحة أدناه إعتماد على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة بوجه عام:
- المستوى الأول – أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني – أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهري بالنسبة لقياس القيمة العادلة والقابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث – أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر الجوهري 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 لا يوجد الإدارة حلة عدم التأكد الجوهري التي قد تؤدي إلى الشك حول قدرة المجموعة على الإستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لأساس الإستمرارية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية بشكل متلائم على كافة الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تتكون القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. يكون للمجموعة سيطرة عند تعرضها، أو عندما يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من خلال مدخلات مع الشركات المستثمر فيها والقدرة على التأثيرات في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في الشركات. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- قوة تحكم على الشركة المستثمر فيها (أي وجود الحقوق التي تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة من خلال تدخلات مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام صلاحياتها على 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 الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة مستثمر فيها بما في ذلك:

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

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر أو لا تسيطر على شركة مستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من الثلاثة عناصر المتعلقة بسيطرة. 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 القوائم المالية الموحدة 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 الأقلية حتى ولو أدى هذا إلى عجز في حقوق الأقلية. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم بالكامل عند التوحيد إستبعاد جميع موجودات ومطلوبات المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية ذات الصلة بمعاملات بين أعضاء المجموعة.

يفقد التغير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد للسيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة سيطرة على شركة تابعة يتم:

- إلغاء الإعتراف بقيد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إلغاء الإعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق أقلية.
- إلغاء الإعتراف بفروقات التحويل المتراكمة المدرجة في حقوق الملكية.
- الإعتراف بالقيمة العادلة لمبلغ التعويض المستلم.
- الإعتراف بالقيمة العادلة لأي إستثمار تم إبقاؤه.
- الإعتراف بأي فائض أو عجز في ربح أو خسارة.

يعاد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات التي تم الإعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباحال مبقاة، كما هو مناسب، وكما قد يكون مطلوب إذا قامت المجموعة بإستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (شركات مستثمر فيها 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 تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية والإستراتيجية.

تفيد الإستثمارات في الشركات الزميلة وترتيبات المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية (إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها ابتداءً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة الشركة من الدخل والمصاريف والتغيرات في حقوق الملكية إستثمارات تحت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بعد إجراء تعديلات بحيث تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموع من تاريخ بداية ذلك التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة إلى تاريخ توقف التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

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

(ج) أعمال مشتركة

تثبت المجموعة فيما يتعلق بحصتها في الأعمال المشاريع 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 الأعمال المشتركة، (٤) 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 القوائم المالية الموحدة. 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ الأدوات المالية

الموجودات المالية:

(أ) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية من خلال فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج نشاط الشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل شامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات دين، سيعتمد هذا على نموذج النشاط الذي يتم فيه الاحتفاظ بالاستثمار. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد عملت إختباراً غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(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 بالاستحواذ على الأصل المالي بالقيمة العادلة ويتم تحملها كمصروف من خلال الربح أو الخسارة.

أداة حقوق الملكية

تقيس المجموعة جميع استثمارات حقوق الملكية بقيمة عادلة ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عند إثبات حق الشركة في إستلام دفعات. لا تدرج خسائر إنخفاض القيمة (عكس خسائر القيمة) من استثمارات 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 الإثبات الأولي كمطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة وكقروض وكذمم دائنة. يتم إثبات هذه المطلوبات المالية ابتداء بالقيمة العادلة، بالنسبة إلى القروض والذمم الدائنة يتم إثباتها بالصافي من أي تكاليف معاملات مباشرة. وتثبت المجموعة ابتداء الأوراق المالية المدينة الصادرة عند تاريخ نشوئها. ويتم إثبات كافة المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ابتداء في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء.

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

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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ الممتلكات والمعدات

(أ) الإثبات والقياس

تشمل التكاليف سعر الشراء وأية تكاليف تعود مباشرة إلى شراء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى جعل الأصول في الوضع التشغيلي المستهدف وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وتجهيز الموقع التي توجد فيها هذه الأصول وتكاليف الاقتراض 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 استبعاد بند من الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الربح أو الخسارة.

(ب) تكاليف لاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال 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.

(ج) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك والذي هو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بدليل 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 أعمار الإنتاجية أيهما أقل ما لم يكون من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستمتلك الأصل بنهاية مدة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 بغية 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.

٣-٦ عقارات إستثمارية

يتم تصنيف العقار المملوك لتحقيق إيرادات إيجار طويلة الأجل أو لإنماء رأس المال أو كليهما والذي لا تشغله المجموعة كعقار إستثماري. تتضمن العقارات الإستثمارية العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقارات إستثمارية. 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 كممتلكات ومعدات وتصبح تكلفته الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة للمحاسبة عنه لاحقاً كممتلكات ومعدات. عندما يتم إجراء تغيير في الاستخدام بدليل البدء بالتطوير بنية البيع، يتم تحويل العقار إلى عقار قيد التطوير بتكلفته الدفترية للمحاسبة عنه لاحقاً كعقار قيد التطوير.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٧ مدفوعات عقد إيجار

(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 (بالصافي أي حوافز مستمle من المؤجر) ويتم تحميلها على قائمة الدخل 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 إلزام الإيجار ونفقات التمويل بحيث تحقيق معدل فائدة ثابت من الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج إلزامات الإيجار بالصافي من نفقات التمويل ضمن القروض المتداولة وغير المتداولة. يتم إدراج الفائدة المتعلقة بنفقات التمويل كتكاليف تمويل ويتم تحميلها كمصاريف أو تتم رسالتها 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.

٣-٨ انخفاض القيمة

(أ) الموجودات المالية (بما فيها ذمم مدينة)

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 الجوهري 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 مؤشراً 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، باستثناء الموجودات غير الملموسة، التي 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٩ مكافآت الموظفين

(أ) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تقاس إلتزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص 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 احتساب صافي إلتزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المكافآت المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المكافأة المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة مع خصم ذلك المبلغ وطرح القيمة العادلة لأي موجودات خطة.

يتم احتساب مكافأة نهاية خدمة الموظفين سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة الوحدات الإئتمانية المتوقعة عندما ينتج عن الحساب أصل مالي محتمل للمجموعة يتم تقييد الأصل في حدود القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة على شكل أموال مستردة في المستقبل من الخطة أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة. ولإحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يتم الأخذ بعين الإعتبار أي متطلبات تمويل قابلة للتطبيق بالحد الأدنى.

يتم إثبات إعادة قياس إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تتضمن من أرباح وخسائر اكتوارية وقياس العائد على أصول الخطة (باستثناء الفوائد) وتأثير الحد الأعلى للموجودات (إن وجدت باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصاريف الفائدة (الدخل) على صافي الإلتزام المحدد (الأصل) للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس إلتزام المكافأة المحدد في بداية الفترة السنوية إلى صافي مطلوب المكافأة المحدد (الأصل) مع الأخذ بعين الإعتبار أي تغيرات في صافي إلتزام المكافأة المحددة (الأصل) خلال الفترة نتيجة لسداد المساهمات. يتم إثبات صافي مصاريف الفائدة والمصاريف الأخرى ذات صلة بخطط المكافأة المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم تغيير مكافآت خطة معينة أو يتم تقليص الخطة فإن التغير الناتج في المكافأة التي تتعلق بخدمة سابقة أو الربح أو الخسارة عند التقليص يتم إثباتها مباشرة في الربح أو الخسارة. تثبت المجموعة الأرباح والخسائر عند سداد خطة المكافأة المحددة عند حدوث التسوية.

٣-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) مخصص إزالة التجهيزات

يتم إثبات المخصصات مقابل تكاليف إزالة التجهيزات بالقيمة الحالية التكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزامات باستخدام تدفقات نقدية تقديرية ويتم قيدها كجزء من تكلفة الأصل المحدد. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزامات إزالة التجهيزات. يقيد مصروف إلغاء الخصم عند تكبده ويتم إثباته في قائمة الربح والخسارة كتكلفة تمويل. يتم سنوياً مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لإزالة التجهيزات ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم خصم التغيرات 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 ولا ليس 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.

٣-١٢ الدخل التمويلي والدخل من توزيعات الأرباح وتكلفة التمويل

يتكون الدخل المالي 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 الفائدة الفعلية.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 لبنود مالية يمثل الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة والمعدلة بالفائدة فعالة 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 احتساب 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 احتساب 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.

٣-١٦ التقرير القطاعي

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

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

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٧ المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتسويق والعمومية التكاليف التي تكبدتها المجموعة ولها ارتباط مباشر ببيع وتسويق الخدمات. جميع المصاريف الأخرى بما في ذلك تكاليف أفيروادات المباشرة والمصاريف التمويلية يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية.

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 إستحقاقه الأصلية عن ٣ شهور وتقل عن ١٢ شهراً كاستثمارات قصيرة الأجل.

٣-١٩ مصاريف مدفوعة مقدماً

تقيد المصاريف المدفوعة مقدماً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض 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، بالصافي من ضريبة، من المتحصلات.

٣-٢١ توزيعات الأرباح

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

٤ عقارات إستثمارية

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
٦,٩٣٣,٢١٢	٣٨,٢٥٦,٥١٩	إضافات
-	(١٢٢,٣٤٢,٥٩٠)	المحول إلى عقارات قيد التطوير
٢,٤٠٦,٣٣١,٢٢١	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم تقييم القيمة العادلة لعقارات المجموعة الإستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ٦,٦٥ مليار ريال سعودي من قبل مقيمين مؤهلين ومستقلين ولديهم تأهيل إحترافي معترف به ولديهم خبرة حديثة في المواقع وقطاعات العقارات الإستثمارية التي تم تقييمها.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ عقارات قيد التطوير

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	نسبة الملكية	
٢٦,٤٠٩,٥٠٧	٢٦,٧٧٥,١٧٩	٥٠٪	إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
			شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك")
(٩١٧,٨٧٣)	(٩١٧,٨٧٣)	٥٠٪	خسارة من إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية
			شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم")

إن حركة الإستثمار في شركة أماك هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٢٦,٧٧٥,١٧٩	٤٤,٦٣٩,٠٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
(٣٦٥,٦٧٢)	(٢,٨٦٣,٨٧٦)	حصة الشركة في صافي (خسارة) دخل أماك
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	تعديل لربح محقق
٢٦,٤٠٩,٥٠٧	٢٦,٧٧٥,١٧٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الحركة في الخسارة من الإستثمار في شركة مكارم:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(٩١٧,٨٧٣)	-
-	(٩١٧,٨٧٣)
(٩١٧,٨٧٣)	(٩١٧,٨٧٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦

حصة الشركة في صافي خسارة مكارم

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الاسم	بلد التأسيس/ المقر الرئيسي للنشاط	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الدخل (الخسارة)
٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)					
أماك	السعودية	٦٤,٤٩٣,٦٢٨	١٠,٠٧٨,٧١٠	١,٣٤٩,٨٦٥	(٧٣١,٣٤٤)
مكارم	السعودية	٥٦,٣٢٤,٥٦٠	٣٦,٧٦٠,٣٠٥	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)					
أماك	السعودية	٦٥,٤٦٩,١٣٣	١٠,٦٤٧,٠٤٠	-	(٧,١٧٤,٦٨٧)
مكارم	السعودية	٥٦,٣٢٤,٥٦٠	٣٦,٧٦٠,٣٠٥	-	(٥١٢,٩٤١)

ذمم مدينة تجارية

٧

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
١٠ من بيع أراضي:	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١٩,٥٠٢,٨٥٥	١٩,٢٧٩,٦٣٨
طرف آخر	٨,٢٧٢,٣١٩	١٤,٣٥٧,٥٠٢
عملاء تجاريون آخرون مقابل خدمات	٦٢,٧٧٥,١٧٤	٦٨,٦٣٧,١٤٠
ناقصاً: أفساط مدينة مستحقة بعد سنة واحدة	(٦,٤٤٣,١٥٠)	(٦,٤٤٣,١٥٠)
	٥٦,٣٣٢,٠٢٤	٦٢,١٩٣,٩٩٠

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١,٥٥٧,٧٥٠	-
-	١,٥٥٧,٧٥٠
١,٥٥٧,٧٥٠	١,٥٥٧,٧٥٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
إضافات
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ استثمار قصير الأجل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١-٨ ودائع مربحة
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	

١-٨ في ١ يناير ٢٠١٦، يمثل الإستثمار قصير الأجل إستثماراً في صندوق متاجرة بالسلع بالريال السعودي الذي يديره شركة تابعة لبنك تجاري محلي وتم قيده بقيمته العادلة. تم تصفية هذا الإستثمار بالكامل خلال عام ٢٠١٦. تمثل الإستثمارات قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ الإستثمارات في ودائع مربحة ذات فترة إستحقاق ٤ إلى ٦ أشهر. أن ودائع المربحة مودعة لدى بنوك تجارية محلية ومقيمة بالريال السعودي. تحقق ودائع المربحة دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة.

٩ نقد وما يعادله

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦٠,٢٥٤	١,٦٤٧
٤٣,٧٧٨,٦٢٠	٢٠,٣٩٨,٢٥٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤٣,٨٣٨,٨٧٤	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
ودائع مربحة

تودع ودائع المربحة والنقد لدى بنوك تجارية محلية وتقوم بالريال السعودي. تحقق ودائع المربحة دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة.

١٠ 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 القوائم المالية الموحدة بما يلي:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
١٤٦,٠٠٠	١,٢٧٢,١٢٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف ذات صلة
١,٢٨٣,٨٤٩	٢,١٢٤,٧٥٧	مكافآت كبار موظفي الإدارة
		مصاريف إدارة مشاريع ومصاريف أخرى مدفوعة من
١٦٠,٠٨٢	٢٦٠,٣٧١	الشركة نيابة عن شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

أرض مبيعة إلى شركة أماك

في ٢٧ مارس ٢٠١١، أبرمت الشركة إتفاقية لبيع قطع معينة من الأراضي لشركة أماك. يتم إثبات الربح المؤجل ذي الصلة بصفقة البيع هذه كدخل عندما تقيد أماك بيع عقارات سكنية (مبنية على الأرض المبيعة من قبل الشركة) إلى أطراف خارجية. في ٣١ مارس 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. في ٣١ مارس ٢٠١٧، تم بالكامل إستلام المبلغ المستحق مقابل هذا البيع.

أرض مبيعة إلى شركة مكارم

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٢م باعت الشركة قطعة أرض لشركة مكارم لتطوير فندق. بلغ الربح غير المحقق ذي الصلة بالشركة والمتعلق بصفقة البيع إلى مكارم ١٩,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,٤ مليون ريال سعودي). من أصل ذلك تم إستبعاد مبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠,٧ مليون ريال سعودي) والذي يمثل صافي قيمة الإستثمار وذلك عن طريق تعديل إستثمار الشركة في شركة مكارم وتم قيد مبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي الذي يمثل القيمة التي تجاوزت قيمة إستثمار الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ كربح مؤجل (مدرج ضمن مطلوبات غير متداولة).

في ٣١ مارس ٢٠١٧ بلغ المستحق مقابل بيع الأرض المذكورة أعلاه ٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥ مليون ريال سعودي) والذي تم إدراجه ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح رقم ٧). المبلغ القائم مضمون بضمانات تجارية غير قابلة للنقض وغير مشروطة من مساهمين آخرين في شركة مكارم بما يتناسب مع حصة ملكيتهم فيها.

معاملات أخرى مع شركة تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ قدمت شركة مدرار خدمات مشاريع وخدمات إستشارية للشركة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٠,١٢ مليون ريال سعودي) والذي تم استبعاده في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أرصدة أطراف ذوي علاقة

فيما يلي أهم أرصدة نهاية السنة الناتجة عن المعاملات مع أطراف ذوي علاقة:

أ) ذمم مدينة غير تجارية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٥٤,١٨٢	٥٩٣,٨١١	أماك
٨٥٤,١٨٢	٥٩٣,٨١١	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١١ الوصف العام للخطة

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

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٧,٥٨٤,٩٣٨	٧,٢٦٩,٦٤٦
٧,٥٨٤,٩٣٨	٧,٢٦٩,٦٤٦

خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢-١١ إفتراضات إكتوارية

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
%٣,٦٥	%٣,٦٥
%٥	%٥
%٥	%٥
%٧	%٧
٦٥ سنة	٦٥ سنة

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب المستقبلي

المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

معدل الوفيات

معدل دورة الموظفين/ معدلات الإستقالة

عمر التقاعد

١٢ زكاة

١-١٢ 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 والاستثمارات.

٢-١٢ مخصص الزكاة

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
١٣,٥٥١,٧٩٤	١٢,٤٣٨,٧٥٣
٢,٧٨٥,٨٦٨	١٣,٣٧٧,١٦٨
-	(١٢,٢٦٤,١٢٧)
١٦,٣٣٧,٦٦٢	١٣,٥٥١,٧٩٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦

المخصص

المدفوعات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٢ وضع الربوط

قدمت الشركة وشركاتها التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٥ وحصلت على شهادات زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ باستثناء شركة الغراء التي ستقوم بتقديم إقرارها الزكوي بعد إستكمال بعض المتطلبات الإجرائية.

١٣ رأس المال

كما في ٣١ مارس 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.

١٤ خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بقسمة صافي الخسارة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه الفترات.

١٥ معلومات قطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات يتم التقرير عنها كما هو مبين أدناه التي 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 والإستشارات أنشطة ذات صلة بمجموعة كبيرة من خدمات إدارة العقار والإستشارات 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 وبالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

فيما يلي معلومات حول نتائج كل قطاع يتم التقرير عنه. يقاس الأداء بناءً على إيرادات القطاعات وصافي الدخل كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تراجعها الإدارة العليا. فيما يلي تلخيص لمعلومات مالية مختارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ والملخصة حسب القطاع:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

التطوير العقاري	الإستثمارات	الخدمات الإدارية والإستشارية للعقارات	برامج التعليم والتدريب للتقنيين	الإستيعادات	المجموع
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧					
(غير مراجعة)					
٢,٤٠٦,٣٣١,٢٢١	-	-	-	-	٢,٤٠٦,٣٣١,٢٢١
١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	-	-	-	١١٢,٦٢٦,٢١٥
-	٢٦,٤٠٩,٥٠٧	-	-	-	٢٦,٤٠٩,٥٠٧
-	-	-	-	-	-
-	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٥٩,٦٨٤,٩٢١	٦٥٦,٤٠٩,٥٠٧	١٦,٢٧٥,٥٨٠	٩,٨٢٧,٤٣٣	(١٣٤,٢٥١)	٣,٣٤٢,٠٦٣,١٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
(مراجعة)					
٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	-	-	-	-	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩
١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	-	-	-	١١٢,٦٢٦,٢١٥
-	٢٦,٧٧٥,١٧٩	-	-	-	٢٦,٧٧٥,١٧٩
-	-	-	-	-	-
-	٢,٦٣٢,٦٥٧,٠٨٣	٦٩١,٧٧٥,١٧٩	١٨,٢٩٥,٠٢٨	٩,٤٢٩,٧١٣	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					
(غير مراجعة)					
إيرادات محققة من عملاء خارجيين					
٢٦٨,٠٥٠	-	٣,٢٨٠,٣٦٢	٥,١٣٦,٩١٤	-	٨,٦٨٥,٣٢٦
-	-	٤٩٨,٠٠٠	-	(٤٩٨,٠٠٠)	-
-	-	-	-	-	-
-	٣,٥٦٤,٤٧٢	-	-	-	٣,٥٦٤,٤٧٢
-	-	-	-	-	-
-	(٣٦٥,٦٧٢)	-	-	-	(٣٦٥,٦٧٢)
-	(٥٠٩,٥٣٧)	(١٧,٤٦٢)	(٢٣,٤٨٦)	-	(٥٥٠,٤٨٥)
-	(٢,٧٢١,٦٧١)	(٦٤,١٩٧)	-	-	(٢,٧٨٥,٨٦٨)
(١١,٤٤٨,٥٨٣)	٣,١٩٨,٨٠٠	(٢٣٥,٢٣٧)	١,٥١٣,٩٦٨	-	(٦,٩٧١,٠٥٢)

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

التطوير العقاري	الإستثمارات	الخدمات الإدارية والإستشارية	برامج التعليم والتدريب للتنفذين	الإستيعادات	المجموع
فترة الثلاثة أشهر المنتهية					
في ٣١ مارس ٢٠١٦					
(غير مراجعة)					
إيرادات محققة من عملاء خارجيين					
٢٦٨,٠٥٠	-	٤,٧٥٣,٩١١	٣٤٠,٧٩٠	-	٥,٣٦٢,٧٥١
إيرادات من معاملات بين القطاعات					
-	-	١٢١,٢٥٠	-	(١٢١,٢٥٠)	-
دخل من ودائع مرابحة بالمرابحة وإستثمار قصير الأجل					
-	٢,٣٧٨,٩٤٥	-	-	-	٢,٣٧٨,٩٤٥
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية					
-	(٨٢١,٥٥٨)	-	-	-	(٨٢١,٥٥٨)
إستهلاك وإطفاء مصاريف الزكاة صافي (الخسارة) الدخل					
(٥٢٥,٦١٦)	-	(٤٥,٧٩٥)	(٢٤,١٦٩)	-	(٥٩٥,٥٨٠)
(٣,٠٢٨,٦٩٦)	-	(٥٤,٧٤١)	-	-	(٣,٠٨٣,٤٣٧)
(٧,٦٥٧,٧١٤)	١,٥٥٧,٣٨٧	٥٣٥,٣١٦	(١,٥٧٩,٣٤٦)	-	(٧,١٤٤,٣٥٧)

١٦ التزامات محتملة وتعهدات

في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت النفقات الرأسمالية والإستشارية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها في ذلك التاريخ حوالي ٧٣,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي).

أيضاً، في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة خطاب ضمان قائم بمبلغ ٠,١٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٧ مليون ريال سعودي).

١٧ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بحيث تقارب القيمة الدفترية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية مسجلة بقيمتها العادلة.

١٨ تغيرات متوقعة في سياسات محاسبية

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية 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 قوائمها المالية ووقت تطبيقها.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أ) معايير محاسبية جديدة

ساري المفعول على الفترة التي تبدأ في أو بعد	المعيار أو التعديل أو التفسير	ملخص المتطلبات
القوائم المالية 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 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).
القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ يسمح بالتطبيق المبكر	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود لإيجار	يقترح المعيار للتقارير المالية 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 الأيجار في قوائم المركز المالي كمطلوبات إيجار مع ما يقابلها من حق الاستخدام.
القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ يسمح بالتطبيق المبكر	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية	يشير 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو وارد في الإيضاح رقم ١-٢، تعد هذه أول قوائم مالية موجزة موحدة أولية للمجموعة يتم اعتمادها 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 القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ومعلومات المقارنة المفصّل عنها في هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ وفي 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 المتعرف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. فيما يلي توضيح مدى تأثير التحول من المعايير المحاسبية المتعرف عنها 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.

١-١٩ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول)

الموجودات	إيضاح	(مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية	قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية المالية في تاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	٤-٢٠، ٥-٢٠	٤٦,٦١٧,١١٨	(٩٩١,٥٣٥)	٤٥,٦٢٥,٥٨٣
موجودات غير ملموسة	٥-٢٠	-	٨٣٤,٩٥١	٨٣٤,٩٥١
عقارات إستثمارية	٦-٢٠	٢,٤٨٤,٨٠٨,١٩٨	(١,٣٢٤,١١٨)	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٧-٢٠	٤٤,٢٧٣,٣٤٢	٣٦٥,٧١٣	٤٤,٦٣٩,٠٥٥
ذمم 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	١-٢٠	٤٧,٠٧٠,٤٢٧	(٨٠٧,١٧٣)	٤٦,٢٦٣,٢٥٤
ذمم مدينة تجارية - متداولة		٣,٠٤٥,٧١٢	-	٣,٠٤٥,٧١٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى متداولة		١,٢٧٨,٠٣٩	-	١,٢٧٨,٠٣٩
ذمم مدينة غير تجارية		٦٥٢,٤٢١,١٩١	-	٦٥٢,٤٢١,١٩١
إستثمار قصير الأجل		١٧,٣١٩,١٧٨	-	١٧,٣١٩,١٧٨
نقد وما يعادله		٧٢١,١٣٤,٥٤٧	(٨٠٧,١٧٣)	٧٢٠,٣٢٧,٣٧٤
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٣٠٦,٤٩٧,٩٣٠	(١,٩٢٢,١٦٢)	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨
مجموع الموجودات				

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)		تأثير التحول إلى المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٦ للتقارير المالية (مراجعة)		قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية المالية في تاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)		إيضاح
المطلوبات						
المطلوبات غير المتداولة						
٦-٢٠	-	١٤,٨٢٩,١١٥	١٤,٨٢٩,١١٥	١٤,٨٢٩,١١٥	١٤,٨٢٩,١١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - غير متداولة
١-٢٠	١٤,٥٤١,٦٤٤	(٥,٨٣٧,٤٩٣)	٨,٧٠٤,١٥١	٨,٧٠٤,١٥١	٨,٧٠٤,١٥١	ربح مؤجل
٢-٢٠	٥,٥٣٨,٢٥٢	٤٢٣,٠٥٥	٥,٩٦١,٣٠٧	٥,٩٦١,٣٠٧	٥,٩٦١,٣٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	٢٠,٠٧٩,٨٩٦	٩,٤١٤,٦٧٧	٢٩,٤٩٤,٥٧٣	٢٩,٤٩٤,٥٧٣	٢٩,٤٩٤,٥٧٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة						
ذمم دائنة						
٦-٢٠، ١-٢٠	٢٨,٧٧٣,٧٠٣	(١٥,١٠٧,٦٣٨)	١٣,٦٦٦,٠٦٥	١٣,٦٦٦,٠٦٥	١٣,٦٦٦,٠٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة
	١٢,٤٣٨,٧٥٣	-	١٢,٤٣٨,٧٥٣	١٢,٤٣٨,٧٥٣	١٢,٤٣٨,٧٥٣	زكاة مستحقة
١-٢٠	١,٩٤٥,٨٣١	(١,٩٤٥,٨٣١)	-	-	-	ربح مؤجل
	٤٦,٦٥٣,٢٨٢	(١٧,٠٥٣,٤٦٩)	٢٩,٥٩٩,٨١٣	٢٩,٥٩٩,٨١٣	٢٩,٥٩٩,٨١٣	مجموع المطلوبات المتداولة
	٦٦,٧٣٣,١٧٨	(٧,٦٣٨,٧٩٢)	٥٩,٠٩٤,٣٨٦	٥٩,٠٩٤,٣٨٦	٥٩,٠٩٤,٣٨٦	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية						
حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة						
٢-٢٠	-	(٥١٧,٤٦٩)	(٥١٧,٤٦٩)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	(٢٤٩,٩٣٣,٨١٤)	٦,١٣٩,٦٨٥	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)	احتياطي خسارة إكتوارية
	٣,١٤٣,٠٦٦,١٨٦	٥,٦٢٢,٢١٦	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢	خسائر متراكمة
٢-٢٠	٩٦,٦٩٨,٥٦٦	٩٤,٤١٤	٩٦,٧٩٢,٩٨٠	٩٦,٧٩٢,٩٨٠	٩٦,٧٩٢,٩٨٠	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
	٣,٢٣٩,٧٦٤,٧٥٢	٥,٧١٦,٦٣٠	٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢	٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢	٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢	حقوق الأقلية
	٣,٣٠٦,٤٩٧,٩٣٠	(١,٩٢٢,١٦٢)	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨	مجموع حقوق الملكية
						مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)		تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)		إيضاح
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٤٥,٢٠٥,٨٣١	(٩٠٧,٦٠٥)	٤٦,١١٣,٤٣٦	٥-٢٠	ممتلكات ومعدات
٧٤١,٢٣٤	٧٤١,٢٣٤	-	٥-٢٠	موجودات غير ملموسة
٢,٤٩٧,٠٧٩,٧٩٩	(١,٣٣٤,٣٥٢)	٢,٤٩٨,٤١٤,١٥١	٦-٢٠	عقارات إستثمارية
٤٤,٤٧٨,٩٠٠	٥٤٦,٥٨٣	٤٣,٩٣٢,٣١٧	٧-٢٠	إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٩,٦٦٤,٧٢٥	-	٩,٦٦٤,٧٢٥		ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٢,٥٩٧,١٧٠,٤٨٩	(٩٥٤,١٤٠)	٢,٥٩٨,١٢٤,٦٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
٤٥,٥٨٢,٠٠٢	(٧١٨,٨١٣)	٤٦,٣٠٠,٨١٥	١-٢٠	ذمم مدينة تجارية - متداولة
٧,٨٣٤,٣٣٦	-	٧,٨٣٤,٣٣٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى متداولة
١,٤٣٨,١٢١	-	١,٤٣٨,١٢١		ذمم مدينة غير تجارية
-	-	-		إستثمار قصير الأجل
٦٤٩,٠١٠,٦١٠	-	٦٤٩,٠١٠,٦١٠		نقد وما يعادله
٧٠٣,٨٦٥,٠٦٩	(٧١٨,٨١٣)	٧٠٤,٥٨٣,٨٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٠١,٠٣٥,٥٥٨	(١,٦٧٢,٩٥٣)	٣,٣٠٢,٧٠٨,٥١١		مجموع الموجودات
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
٣٤٩,٠٦١	٣٤٩,٠٦١	-	٦-٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - غير متداولة
٨,٧٠٤,١٥١	(٦,٤٩٨,٨٩٦)	١٥,٢٠٣,٠٤٧	١-٢٠	ربح مؤجل
-	-	-		خسارة من إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦,٢٨٨,٣٩٢	٤٠٩,٨٨٩	٥,٨٧٨,٥٠٣	٢-٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٣٤١,٦٠٤	(٥,٧٣٩,٩٤٦)	٩,٦٠١,٦٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداول
المطلوبات المتداولة				
٣,٦٥٩,٧٠٥	-	٣,٦٥٩,٧٠٥		ذمم دائنة
٢٨,١٩٣,٦٩٧	٧٤,١٥٤	٢٨,١١٩,٥٤٣	٧-٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة
١٥,٥٢٢,١٩٠	-	١٥,٥٢٢,١٩٠		زكاة مستحقة
-	(١,٩٤٥,٨٣١)	١,٩٤٥,٨٣١	١-٢٠	ربح مؤجل
٤٧,٣٧٥,٥٩٢	(١,٨٧١,٦٧٧)	٤٩,٢٤٧,٢٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٧١٧,١٩٦	(٧,٦١١,٦٢٣)	٥٥,١٠٥,٥٧٣		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية				
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٥٤١,٧١٦)	(٥٤١,٧١٦)	-	٢-٢٠	احتياطي خسارة إكتوارية
(٢٥١,٢٤٩,٣٣٦)	٦,٣٠٣,٧٣٨	(٢٥٧,٥٥٣,٠٧٤)		خسائر متراكمة
٣,١٤١,٢٠٨,٩٤٨	٥,٧٦٢,٠٢٢	٣,١٣٥,٤٤٦,٩٦٦		حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٩٧,١٠٩,٤١٤	١٧٦,٦٤٨	٩٦,٩٣٢,٧٦٦	٢-٢٠	حقوق الأقلية
٣,٢٣٨,٣١٨,٣٦٢	٥,٩٣٨,٦٧٠	٣,٢٣٢,٣٧٩,٦٩٢		مجموع حقوق الملكية
٣,٣٠١,٠٣٥,٥٥٨	(١,٦٧٢,٩٥٣)	٣,٣٠٢,٧٠٨,٥١١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٩ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)			تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)			قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية المالية في تاريخ التحول كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)			إيضاح		
٥,٠٩٤,٧٠١	٢٦٨,٠٥٠	٥,٣٦٢,٧٥١							٧-٢٠	الإيرادات	
(٥,٤٧٩,٧٧٥)	(٢٢٠,٦٥٩)	(٥,٧٠٠,٤٣٤)							٧-٢٠	تكلفة الإيرادات	
(٣٨٥,٠٧٤)	٤٧,٣٩١	(٣٣٧,٦٨٣)								إجمالي الخسارة	
(١١٨,٨٤٧)	-	(١١٨,٨٤٧)								مصاريف بيع وتسويق	
(٥,٧٣٩,٩٢٣)	(٩,٧٨٧)	(٥,٧٤٩,٧١٠)							٤-٢٠	مصاريف عمومية وإدارية	
٥٦٥,٧٠٦	٢٢,٢٢٧	٥٨٧,٩٣٣							١-٢٠ ، ٢-٢٠		
(٥,٦٧٨,١٣٨)	٥٩,٨٣١	(٥,٦١٨,٣٠٧)							٦-٢٠	إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي	
										الخسارة من العمليات	
٢,٣٧٨,٩٤٥	-	٢,٣٧٨,٩٤٥								دخل من ودائع مرابحة لأجل وإستثمار قصير الأجل	
(٣,٢٩٩,١٩٣)	٥٩,٨٣١	(٣,٢٣٩,٣٦٢)									
(١,٠٠٢,٤٢٨)	١٨٠,٨٧٠	(٨٢١,٥٥٨)							٧-٢٠	حصة الشركة من (خسارة) إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	
(٤,٣٠١,٦٢١)	٢٤٠,٧٠١	(٤,٠٦٠,٩٢٠)								الخسارة قبل الزكاة	
(٣,٠٨٣,٤٣٧)	-	(٣,٠٨٣,٤٣٧)								مصاريف الزكاة	
(٧,٣٨٥,٠٥٨)	٢٤٠,٧٠١	(٧,١٤٤,٣٥٧)								الخسارة للفترة	
الربح العائدة:											
(٧,٦١٩,٢٥٨)	١٦٤,٠٥١	(٧,٤٥٥,٢٠٧)								لملاك الشركة	
٢٣٤,٢٠٠	٧٦,٦٥٠	٣١٠,٨٥٠								لحقوق الأقلية	
(٧,٣٨٥,٠٥٨)	٢٤٠,٧٠١	(٧,١٤٤,٣٥٧)								الخسارة الشاملة الأخرى	
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة											
-	(١٨,٦٦٣)	(١٨,٦٦٣)							٢-٢٠	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
(٧,٣٨٥,٠٥٨)	٢٢٢,٠٣٨	(٧,١٦٣,٠٢٠)								مجموع الخسارة الشاملة	
مجموع الخسارة الشاملة العائدة:											
(٧,٦١٩,٢٥٨)	١٣٩,٨٠٤	(٧,٤٧٩,٤٥٤)								لملاك الشركة	
٢٣٤,٢٠٠	٨٢,٢٣٤	٣١٦,٤٣٤								لحقوق الأقلية	
(٧,٣٨٥,٠٥٨)	٢٢٢,٠٣٨	(٧,١٦٣,٠٢٠)									

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٤ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح	٢٠١٦ كما في ٣١ ديسمبر للمحاسبين القانونيين الهيئة السعودية عليها والمعتمدة من المحاسبية المتعارف عنها بموجب المعايير أرصدة سبق التقرير	٢٠١٦ كما في ٣١ ديسمبر للمحاسبين القانونيين الهيئة السعودية عليها والمعتمدة من المحاسبية المتعارف عنها بموجب المعايير أرصدة سبق التقرير	٢٠١٧ كما في ٣١ ديسمبر للمحاسبين القانونيين الهيئة السعودية عليها والمعتمدة من المحاسبية المتعارف عنها بموجب المعايير أرصدة سبق التقرير	٢٠١٧ كما في ٣١ ديسمبر للمحاسبين القانونيين الهيئة السعودية عليها والمعتمدة من المحاسبية المتعارف عنها بموجب المعايير أرصدة سبق التقرير	٢٠١٧ كما في ٣١ ديسمبر للمحاسبين القانونيين الهيئة السعودية عليها والمعتمدة من المحاسبية المتعارف عنها بموجب المعايير أرصدة سبق التقرير
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
٢٠-٤،	٥٣,٣٨٠,٤٦٠	(٢,٣١٦,٩٧٩)	٥١,٠٦٣,٤٨١		
٥-٢٠	-	٢,١٢١,٢٤٩	٢,١٢١,٢٤٩		
٥-٢٠	٢,٤٠٠,٧٣٣,٨٩٦	(١,٣٣٥,٨٨٧)	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩		
٦-٢٠	٧٠,٢٧٧,٠١٣	(٧٠,٢٧٧,٠١٣)	-		
٨-٢٠	٢٥,٦٨٥,٩٨٦	١,٠٨٩,١٩٣	٢٦,٧٧٥,١٧٩		
٧-٢٠	٦,٤٤٣,١٥٠	-	٦,٤٤٣,١٥٠		
	٢,٥٥٦,٥٢٠,٥٠٥	(٧٠,٧١٩,٤٣٧)	٢,٤٨٥,٨٠١,٠٦٨		
الموجودات المتداولة					
٨-٢٠	٤٢,٣٤٩,٢٠٢	٧٠,٢٧٧,٠١٣	١١٢,٦٢٦,٢١٥		
١-٢٠	٦٢,٥٧٩,٠٧٧	(٣٨٥,٠٨٧)	٦٢,١٩٣,٩٩٠		
	٥,٠٢٠,١٠٣	-	٥,٠٢٠,١٠٣		
	٥٩٣,٨١١	-	٥٩٣,٨١١		
	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	-	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤		
	٧٩٥,٩٤٢,٠٩٧	٦٩,٨٩١,٩٢٦	٨٦٥,٨٣٤,٠٢٣		
	٣,٣٥٢,٤٦٢,٦٠٢	(٨٢٧,٥١١)	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١		
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
٦-٢٠	١٢,٥٩٥,٨١٥	(٣,٨٩١,٦٦٤)	٨,٧٠٤,١٥١		
	٩١٧,٨٧٣	-	٩١٧,٨٧٣		
٢-٢٠	٦,٥٨٠,٦٣٨	٦٨٩,٠٠٨	٧,٢٦٩,٦٤٦		
	٣١,٢٦٢,٢٦٨	(٣,٢٠٢,٦٥٦)	٢٨,٠٥٩,٦١٢		
المطلوبات المتداولة					
٧-٢٠	٤٥,٨٢٩,٧٨٢	(١٤١,١٨٠)	٤٥,٦٦٨,٦٠٢		
	١٣,٥٥١,٧٩٤	-	١٣,٥٥١,٧٩٤		
١-٢٠	١,٩٤٥,٨٣٠	(١,٩٤٥,٨٣٠)	-		
	٦٦,٣٤٢,١٢١	(٢,٠٨٧,٠١٠)	٦٤,٢٥٥,١١١		
	٩٧,٦٠٤,٣٨٩	(٥,٢٨٩,٦٦٦)	٩٢,٣١٤,٧٢٣		
حقوق الملكية					
٢-٢٠	-	(٦١٤,٤٥٦)	(٦١٤,٤٥٦)		
	(٢٣٤,٧٠٣,٦٥٧)	٤,٩١٧,٥٨٩	(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)		
	٣,١٥٨,٢٩٦,٣٤٣	٤,٣٠٣,١٣٣	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦		
٢-٢٠	٩٦,٥٦١,٨٧٠	١٥٩,٠٢٢	٩٦,٧٢٠,٨٩٢		
	٣,٢٥٤,٨٥٨,٢١٣	٤,٤٦٢,١٥٥	٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨		
	٣,٣٥٢,٤٦٢,٦٠٢	(٨٢٧,٥١١)	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١		

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-١٩ تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية المالية في تاريخ التحول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
١٠٥,٣١١,٦٣٥	١,٠٧٢,٢٠٠	١٠٤,٢٣٩,٤٣٥	٧-٢٠ الإيرادات
(٤٧,٨٧٤,٧٩٦)	(٨٠٩,٤٧٦)	(٤٧,٠٦٥,٣٢٠)	٧-٢٠ تكلفة الإيرادات
٥٧,٤٣٦,٨٣٩	٢٦٢,٧٢٤	٥٧,١٧٤,١١٥	إجمالي الربح
-	(١,٩٤٥,٨٣٠)	١,٩٤٥,٨٣٠	١-٢٠ ربح غير محقق من تعديلات مبيعات أراضي، صافي
(٤,٩٨٧,٦٩٠)	-	(٤,٩٨٧,٦٩٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٩٠٦,٣٦٥)	(٣٩,١٤٦)	(٣٧,٨٦٧,٢١٩)	٤-٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
٥١٩,٧٦٠	(١٨١,٠٥٤)	٧٠٠,٨١٤	٢-٢٠، ١-٢٠ إيرادات أخرى - صافي
١٥,٠٦٢,٥٤٤	(١,٩٠٣,٣٠٦)	١٦,٩٦٥,٨٥٠	٦-٢٠ دخل من العمليات
١٧,١٦٢,٠٤٢	-	١٧,١٦٢,٠٤٢	دخل من ودائع لأجل مرابحة وإستثمار قصير الأجل
٣٢,٢٢٤,٥٨٦	(١,٩٠٣,٣٠٦)	٣٤,١٢٧,٨٩٢	حصة الشركة من خسارة إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٧٨١,٧٤٩)	٧٢٣,٤٨٠	(٤,٥٠٥,٢٢٩)	٧-٢٠ الدخل قبل الزكاة
٢٨,٤٤٢,٨٣٧	(١,١٧٩,٨٢٦)	٢٩,٢٦٢,٦٦٣	مصاريف الزكاة
(١٣,٣٧٧,١٦٨)	-	(١٣,٣٧٧,١٦٨)	الدخل للفترة
١٥,٠٦٥,٦٦٩	(١,١٧٩,٨٢٦)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	
١٤,٠٠٨,٠٦١	(١,٢٢٢,٠٩٦)	١٥,٢٣٠,١٥٧	<u>الربح العائد:</u>
١,٠٥٧,٦٠٨	٤٢,٢٧٠	١,٠١٥,٣٣٨	لملاك الشركة
١٥,٠٦٥,٦٦٩	(١,١٧٩,٨٢٦)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	لحقوق الأقلية
			الدخل الشامل الآخر
(٧٤,٦٤٩)	(٧٤,٦٤٩)	-	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٤,٩٩١,٠٢٠	(١,٢٥٤,٤٧٥)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	٢-٢٠ إعادة قياس لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع الدخل الشامل
١٣,٩١١,٠٧٤	(١,٣١٩,٠٨٣)	١٥,٢٣٠,١٥٧	مجموع الدخل الشامل العائد:
١,٠٧٩,٩٤٦	٦٤,٦٠٨	١,٠١٥,٣٣٨	لملاك الشركة
١٤,٩٩١,٠٢٠	(١,٢٥٤,٤٧٥)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	لحقوق الأقلية

١٩-٦ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

إيضاحات حول التسويات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الربح المؤجل بمبلغ ٥,٨٥ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الذمم المدينة بمبلغ ٠,٣٨ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الأرباح المبقة بمبلغ ٥,٤٥ مليون ريال سعودي.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٢ 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 الفرق ٠،٤٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول بين الإحتياطي الحالي والإحتياطي المبني على تقييم أكتواري والذي أدى زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠،٤٢ 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 ٣١ مارس ٢٠١٦ نتج من التعديل المذكور أعلاه زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠،٤١ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،٤٤ مليون ريال سعودي وإنخفاض في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،٠٣ مليون ريال سعودي. ونتج عن إدراج التعديل أعلاه في الشركة التابعة للشركة (مدرار) زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ ٠،١٧٧ مليون ريال سعودي وإنخفاض في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،١ مليون ريال سعودي وزيادة في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٧٧ 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،٢٥ مليون ريال سعودي.

٢٠-٣ التزام 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 بم يعكس على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٠-٤ إحتساب المكونات والأعمار الإنتاجية

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب الإستهلاك بشكل منفصل عن كل جزء من بنود الممتلكات والمعدات ذو كلفة مهمة مقارنة بتكلفة 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 إنخفاضاً في الممتلكات والمعدات وزيادة في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٦ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،١٧ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٦ مليون ريال سعودي وإنخفاض في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،٠١ 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولى

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٥ تصنيف البرامج

سبق وأن صنفنا 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 وارتفعت الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٠,٨٣ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠,٧٤ مليون ريال سعودي وارتفاع في الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٠,٧٤ مليون ريال سعودي.

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

٢٠-٦ أرصدة 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 التزاماً 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 وارتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ١,٣٢ مليون ريال سعودي و ٠,٤٠ مليون ريال سعودي و 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 ٠,٣١ مليون ريال سعودي وارتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في مصاريف أخرى بمبلغ ٠,١ 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 بمبلغ ٠,٨٢ مليون ريال سعودي وارتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في مصاريف أخرى بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي.

٢٠-٧ الالتزام بالصيانة

باعت الشركة ومشروعها المشترك (أماك)، استثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية مع عقد صيانة لفترة خمس سنوات تم تضمينه في سعر الفلل المحملة على العملاء. لقد وضعت الشركة والمشروع المشترك التزاماً جانبياً للتكلفة التقديرية لالتزام الصيانة وأثبتت رصيد الالتزام 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 لالتزام الصيانة حتى تاريخ المعاملة التي تمثل فائض التزام الصيانة المتكبد مقابل المبلغ الذي سيعتبر كإيراد وتم زيادة التزام الصيانة والخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن تأثير مماثل في المشروع المشترك للشركة (أماك) ارتفاع في الإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إرتفاع في التزام الصيانة بمبلغ ٠,٠٧ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الإيرادات بمبلغ ٠,٢٦ مليون ريال سعودي وإرتفاع في تكلفة الإيرادات بمبلغ ٠,٢١ مليون ريال سعودي. كما نتج عن تأثير مماثل في المشروع المشترك للشركة (أماك) إرتفاع في الإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,٥٥ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي وإنخفاض في حصة الشركة من خسائر في الإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠,١٨ مليون ريال سعودي.

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

٨-٢٠ إعادة تصنيف عقارات قيد التطوير

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بإعادة 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.

المهندس المحاسب
المضد للصحة

خالد محمد لفتحي
الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن يوسف
المدير المالي