

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى المساهمين المحترمين
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
جدة - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ذات الصلة للخسارة الشاملة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم الأولية من توجيه إستفسارات بشكل رئيسي 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، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل شركة محاسبين قانونيين أخرى التي أبدت في تقريرها المؤرخ في ٢٧ مارس ٢٠١٨ رأياً غير متحفظ بشأنها. كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ من قبل نفس شركة المحاسبين القانونيين التي أبدت في تقريرها المؤرخ في ١ مايو ٢٠١٨ استنتاج غير متحفظ بشأنها.



ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

١٩ ذو القعدة ١٤٣٩
١ أغسطس ٢٠١٨

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة/ معدلة - إيضاح ٥-٢)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥١,٣٠٩,٧٨٤	٥١,٠٠٩,٢٩٩		ممتلكات ومعدات
١,٦٢٥,٩٢٨	١,٣٨٧,٧٠٨		موجودات غير ملموسة
٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	٢,٤٣٥,٠٨١,٥٠٧	٤	عقارات استثمارية
٧,٦٣٨,٥٩٢	٧,٦٢٨,٥٩٢	٦	إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣,٠٦٣,٠٧١	٣,١٠٨,٣٠٠	٧	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٢,٤٨٧,٨٣٣,٤٣٩	٢,٤٩٨,٢١٥,٤٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	١٦٧,٠٣٦,٨٧٤	٥	عقارات قيد التطوير
١٥,٣١١,٠٥٥	١٥,٤١٢,٣٧٨	٧	ذمم مدينة تجارية - متداولة
٣,٧٣٣,٤٠٧	١٤,٧٨٥,١٩٤	٨	تكاليف متكبدة وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير عقود غير مكتملة
٢,٦٣٣,٤٣٠	٥,١٧٨,٣٣٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	٤٤٢,٧٠٦,٧٢٢	٩	إستثمار قصير الأجل
١١٢,٧٣٦,٠٠٨	١٦٤,٤١٢,٠٢٠	١٠	نقد وما في حكمه
٨٣٣,٦٤٤,٥١٩	٨٠٩,٥٣١,٥٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨	٣,٣٠٧,٧٤٦,٩٢٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١١,٨٠٧,٩٦٩	١٣,٠٣٠,٨٦٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى
٩,٨٠٥,٢٦٨	١٠,٢٣٢,٠٤٠	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٦١٣,٢٣٧	٢٣,٢٦٢,٩٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩,٨٦٨,٦٧٤	٤,٣٦٢,٠٩١		ذمم دائنة
٤٧٥,٠٠٧	٨٤٠,٩٨٠	٨	فواتير تجاوزت التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة
-	١٢٨,٠٩٧		إيرادات مؤجلة
٣٥,٥٦١,٩٨٣	٤١,٨٦٥,٧١٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,١٦٥,١٥٩	٢١,٦٦٣,٢٨٠	١٣	زكاة مستحقة الدفع
٦١,٠٧٠,٨٢٣	٦٨,٨٦٠,١٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,٦٨٤,٠٦٠	٩٢,١٢٣,٠٧١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(١,٣٧٧,٤٨٩)	(١,٣٧٧,٤٨٩)		احتياطي الخسارة الاكتوارية
(٢٤٨,٤٧٢,٨٩١)	(٢٧٠,٨١٨,٢١٦)		خسائر متراكمة
٣,١٤٣,١٤٩,٦٢٠	٣,١٢٠,٨٠٤,٢٩٥		حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٩٥,٦٤٤,٢٧٨	٩٤,٨١٩,٥٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٣٨,٧٩٣,٨٩٨	٣,٢١٥,٦٢٣,٨٥٥		مجموع حقوق الملكية
٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨	٣,٣٠٧,٧٤٦,٩٢٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ يوليو ٢٠١٨ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

المهندس/ عبدالعزيز الحصين
عضو معتمد

السيد/ سعيد احمد البيلي
الرئيس التنفيذي بالنيابة

السيد/ سعد فلاح القحطاني
المدير المالي

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
الإيرادات	١٧,١١٨,٩١٤	٢٦,٧٥٠,٨٦٢	٨,٤٣٣,٥٨٨	١٧,٥٣٤,٧١٥
تكلفة الإيرادات	(١٤,٨١٩,٠٢٨)	(٢٦,٢٤٨,٨٥٥)	(٧,٨٢٥,٩٠٤)	(١٥,٥١٣,٥٢٤)
إجمالي الربح	٢,٢٩٩,٨٨٦	٥٠٢,٠٠٧	٦٠٧,٦٨٤	٢,٠٢١,٢٤١
مصاريف بيع وتسويق	(٢,٣٥١,٣٦٤)	(٢,٨٢٥,٨٦٩)	(١,٠٦٩,٠٩٢)	(١,٢٦١,٨٨٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦,٩٩٣,٠٢٥)	(١٩,٩٦١,٢٧٢)	(٨,٥١٧,٦٤٧)	(٩,٣٩٩,٥٩٥)
إيرادات أخرى - صافي	١,٥٦١,٢٣٩	٩٥,٧٧٠	٨٧٩,٧٧٤	٧,٦٤١
الخسارة من العمليات	(١٥,٤٨٣,٢٦٤)	(٢٢,١٨٩,٣٦٤)	(٨,٠٩٩,٢٨١)	(٨,٦٣٢,٥٩٦)
إيرادات ودائع مرابحة واستثمار قصير الأجل	٦,٢٢٣,٠١٤	٥,٧٦٤,٢٠١	٢,٦٥٨,٥٤٢	٣,٠٣١,٣٥٤
الحصة في خسارة من إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١,٠٥٦,١٣٥)	(١٠,٠٠٠)	(٦٩٠,٤٦٣)	(٥,٠٠٠)
الخسارة قبل الزكاة	(١٠,٣١٦,٣٨٥)	(١٦,٤٣٥,١٦٣)	(٦,١٣١,٢٠٢)	(٥,٦٠٦,٢٤٢)
مصرف الزكاة	(٦,٠٩٦,٧١٥)	(٦,٧٣٤,٨٨٠)	(٣,٣١٠,٨٤٧)	(٣,٦٦١,١٢١)
الخسارة للفترة	(١٦,٤١٣,١٠٠)	(٢٣,١٧٠,٠٤٣)	(٩,٤٤٢,٠٤٩)	(٩,٢٦٧,٣٦٣)
الخسارة العائدة إلى:				
ملاك الشركة	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	(٢٢,٣٤٥,٣٢٥)	(٩,٢٠٣,٧٣٩)	(٨,٨٦٢,٦٩١)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣١٠,٠٢٧)	(٨٢٤,٧١٨)	(٢٣٨,٣١٠)	(٤٠٤,٦٧٢)
الخسارة الشاملة الأخرى	(١٦,٤١٣,١٠٠)	(٢٣,١٧٠,٠٤٣)	(٩,٤٤٢,٠٤٩)	(٩,٢٦٧,٣٦٣)
مجموع الخسارة الشاملة	-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى:				
ملاك الشركة	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	(٢٢,٣٤٥,٣٢٥)	(٩,٢٠٣,٧٣٩)	(٨,٨٦٢,٦٩١)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣١٠,٠٢٧)	(٨٢٤,٧١٨)	(٢٣٨,٣١٠)	(٤٠٤,٦٧٢)
خسارة السهم العائدة لملاك حقوق ملكية الشركة:	(١٦,٤١٣,١٠٠)	(٢٣,١٧٠,٠٤٣)	(٩,٤٤٢,٠٤٩)	(٩,٢٦٧,٣٦٣)
خسارة السهم الأساس والمخفض	(٠,٠٤٧)	(٠,٠٦٦)	(٠,٠٢٧)	(٠,٠٢٦)

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٨ تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة الى ملاك الشركة						
حقوق الملكية		احتياطي الخسائر			رأس المال	إيضاح
المجموع	غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	الاكتوارية		
٣,٢٣٥,٧٠٤,٢٥٧	٩٥,٦٤٤,٢٧٨	٣,١٤٠,٠٥٩,٩٧٩	(٢٥١,٥٦٢,٥٣٢)	(١,٣٧٧,٤٨٩)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٣,٠٨٩,٦٤١	-	٣,٠٨٩,٦٤١	٣,٠٨٩,٦٤١	-	-	٥-٢ التغير في السياسة المحاسبية
٣,٢٣٨,٧٩٣,٨٩٨	٩٥,٦٤٤,٢٧٨	٣,١٤٣,١٤٩,٦٢٠	(٢٤٨,٤٧٢,٨٩١)	(١,٣٧٧,٤٨٩)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)
(٢٣,١٧٠,٠٤٣)	(٨٢٤,٧١٨)	(٢٢,٣٤٥,٣٢٥)	(٢٢,٣٤٥,٣٢٥)	-	-	صافي الخسارة للفترة
٣,٢١٥,٦٢٣,٨٥٥	٩٤,٨١٩,٥٦٠	٣,١٢٠,٨٠٤,٢٩٥	(٢٧٠,٨١٨,٢١٦)	(١,٣٧٧,٤٨٩)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨	٩٦,٧٢٠,٨٩٢	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)	(٦١٤,٤٥٦)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
(١٦,٤١٣,١٠٠)	(٣١٠,٠٢٧)	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	(١٦,١٠٣,٠٧٣)	-	-	صافي الخسارة للفترة
(٢٥١,٢٧٦)	(٢٥١,٢٧٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣,٢٤٢,٦٥٥,٩٩٢	٩٦,١٥٩,٥٨٩	٣,١٤٦,٤٩٦,٤٠٣	(٢٤٥,٨٨٩,١٤١)	(٦١٤,٤٥٦)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
(١٠,٣١٦,٣٨٥)	(١٦,٤٣٥,١٦٣)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات:
-	(٥,٧٦٤,٢٠١)	الدخل من ودائع مرباحة واستثمار قصير الأجل
١,٠٥٦,١٣٥	١٠,٠٠٠	الحصة في خسارة من استثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٥٠,٠٣٦	١,١٠١,٤٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨١٠,٠٤٣	٨٢٥,٢٧٦	استهلاك
٣٥٤,٨٧١	٢٨٥,٠٩٤	إطفاء
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(١٠,٣٩٧,٦٤٤)	عقارات قيد التطوير
٣٩,٤٤٥,٩٤٦	(١٤٦,٥٥٢)	ذمم مدينة تجارية
-	(١١,٠٥١,٧٨٧)	تكاليف وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير عقود غير مكتملة
(٤٧٨,٣٧٨)	-	ذمم مدينة غير تجارية
(٢,١٢٧,٥١٥)	(٢,٥٤٤,٩٠٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	(٥,٥٠٦,٥٨٣)	ذمم دائنة
(١,٠٢٦,٥٨٩)	٣٦٥,٩٧٣	فواتير تجاوزت التكاليف والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة
-	١٢٨,٠٩٧	إيرادات مؤجلة
(٦,٧٥٠,١٢٤)	٦,٣٠٣,٧٣٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١,٢٢٢,٨٩٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى
٢١,٥١٨,٠٤٠	(٤١,٦٠٤,٢٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من العمليات
(٤٨٩,٨٤٣)	(٦٧٤,٧١١)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(١٣,٥٥٧,٢٩٤)	(٢٣٦,٧٥٩)	الزكاة المدفوعة
٧,٤٧٠,٩٠٣	(٤٢,٥١٥,٧٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	استثمار في ودائع مرباحة قصيرة الأجل
-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	سحب استثمارات قصيرة الأجل
-	٥,٦٤٨,٨٦٨	إيرادات مالية مستلمة عن ودائع مرباحة
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	إضافات استثمارات تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٤,١٣٦,٦٩١)	(١٠,٨٨٥,٤٤٣)	إضافات لعقارات استثمارية
(١,٢٦٨,٣٠٨)	(٥٢٤,٧٩١)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٤,٥٨٧)	(٤٦,٨٧٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٢,٩١٩,٥٨٦)	٩٤,١٩١,٧٦٠	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٥١,٢٧٦)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٥١,٢٧٦)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٥,٦٩٩,٩٥٩)	٥١,٦٧٦,٠١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	١١٢,٧٣٦,٠٠٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٥٩,٦٩٩,٩٤٥	١٦٤,٤١٢,٠٢٠	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

- ٥ -

١. التكوين والنشاط

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

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب قرار وزارة التجارة 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).

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

لدى الشركة فرع تحت اسم معهد المدينة للقيادة وريادة الأعمال (مايل) والذي يقوم بتنفيذ برامج التعليم العملي والتدريب، ويقع في المدينة المنورة بموجب الترخيص رقم ٤٦٥٠٠٥٣٣١٨ الصادر بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٢هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١١ من قبل المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني في المملكة العربية السعودية.

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة وهي كالتالي:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة الملكية الفعلية
شركة منشآت المعرفة العقارية المحدودة ("منشآت")	السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة مشاريع المعرفة العقارية المحدودة ("مشاريع")	السعودية	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	
شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة ("الغراء")	السعودية	٤٦٧,٧٦٥,٠٠٠	%٨٠	%٨٠	
شركة مدرار للإدارة والتطوير المحدودة ("مدرار")	السعودية	١,٣٣٣,٣٠٠	%٦٠	%٦٠	
شركة المعرفة العقارية المحدودة ("أماك")	السعودية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	

لم تبدأ شركة منشآت وشركة مشاريع وشركة الغراء أعمالها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. إن نشاط شركة أماك هو في تطوير والاستثمار في المشاريع العقارية. كما أن نشاط شركة مدرار هو تقديم خدمات إدارة واستشارات عقارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفتري الثالثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

تتضمن حسابات مدرار النتائج المالية للعملية المشتركة التالية والتي كان قد تم المحاسبة عنها لحصة شركة مدرار في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف في العمليات المشتركة:

نسبة الملكية %		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٩,١٤	٣٩,١٤	شركة نيكين سيكي المحدودة/ شركة مدرار لإدارة التطوير/ مجموعة الإستشارات الهندسية

٢. أساس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير وتفسيرات أخرى صادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد بالمملكة العربية السعودية، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإفصاحات الصادرة عنها في ١ يناير ٢٠١٦ ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لأول مرة" تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٦.

تم تبني وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ في إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية. أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ أنها تلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمصنع والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. التزمت الشركة بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة.

أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٢ تقديرات وأحكام محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعتها وتأثيرها على الفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات والافتراسات التي لها خطر كبير والذي يؤدي إلى تعديل جوهري على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة والمختلفة عما تم تطبيقها في الفترات السابقة وسوف يتم مناقشتها أدناه:

أ) الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل على أساس نسبة الإنجاز عندما تستطيع الإدارة بشكل موثوق تقدير المخرجات من هذه العقود. تقوم الإدارة بإعداد تقديرات للتكاليف اللازمة لإنهاء العقود والتي لا تزال قيد التنفيذ كما في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والاختلافات في التقديرات الأولية ومراحل الإتمام للعقود. يتم استخدام هذه التقديرات في تحديد نسبة الإنجاز للعقود بالاعتماد على الإيراد والربح المعترف به لهذه العقود. إن التغيرات اللاحقة في الظروف قد تؤدي إلى اختلاف التكلفة الفعلية عن التقديرات الأولية.

٣-٢ التغيرات المستقبلية في السياسات المحاسبية

لم تطبق المجموعة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول.

ساري المفعول للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية قيام مراسل المعايير الدولية للتقارير المالية بالاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. يوفر المعيار نموذجاً واحداً لمحاسبة المستأجر، مما يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل الأساسي كانت له قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي مع منهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لمحاسبة المؤجر بشكل كبير دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن أي منشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك بشكل جزئياً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

ساري المفعول للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين

تعديلات منافع الموظفين بتعديلات الخطة والتقليصات والتسويات.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

تعديلات تتعلق بميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديلات المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

التعديلات الناتجة عن دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ (إعادة قياس الفائدة المحفوظ بها سابقاً)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه القوائم المالية الموحدة.

طبقت المجموعة، لأول مرة، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والتي يلزم تطبيقهما بأثر رجعي مع التعديل في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يتم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في الإيضاح ٢-٥ حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

في الفترة الحالية، طبقت المجموعة أيضاً التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تكون سارية المفعول بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. وتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ الاعتماد لأول مرة للمعايير التقارير المالية الدولية مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للجهات التي تتبنى ذلك لأول مرة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ معاملات الدفع على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.
- تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على عقود التأمين.
- تعديلات على المعيار الدولي للعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات حول التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- تعديلات للسماح لمنشأة ما بالانتخاب لمواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للتحوط من القيمة العادلة للتعرض لمخاطر معدل الفائدة لجزء من محفظة الموجودات والمطلوبات المالية عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتمديد خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية التي توضح التحويلات أو الممتلكات إلى أو من العقار الاستثماري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ دورة لإلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة.
 - التفسير الدولي للجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) معاملات العملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي توفر توضيحات بشأن قياس القيمة المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهي خيار الاستثمار بالاستثمار.
- بخلاف ما ذكر أعلاه، لا توجد معايير دولية وتعديلات جوهرية أخرى سارية المفعول بالنسبة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

٥-٢ التغير في السياسات المحاسبية

يبين هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ على المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية. ويبين الإيضاح رقم ٣ السياسات المحاسبية الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ والتي تختلف عن تلك التي تم تطبيقها في الفترات السابقة.

التأثير على القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية

نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، تم تعديل القوائم المالية للسنوات السابقة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

لم يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى تعديل المعلومات المالية المقارنة. انظر الإيضاح رقم ٢-٥-٢.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ما أدى إلى تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المثبتة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية. ووفقاً لأحكام التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، طبقت المجموعة القواعد الجديدة بأثر رجعي وقامت بتعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠١٧.

يبين الجدول التالي التعديلات المثبتة لكل بند على حدة. تم تضمين البنود التي لم تتأثر بالتغيرات. ونتيجة لذلك، لا يمكن إعادة حساب المجاميع الفرعية والمجاميع المفصح عنها من الأرقام المقدمة. وتم تفسير التعديلات بشكل مفصل أدناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

٢-٥-١ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

موجودات	كما عرضت أصلاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)
موجودات متداولة			
عقارات قيد التطوير	١٦٠,٢١٤,٦٥٧	(٣,٥٧٥,٤٢٧)	١٥٦,٦٣٩,٢٣٠
تكاليف وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير لعقود غير مكتملة	-	٣,٧٣٣,٤٠٧	٣,٧٣٣,٤٠٧
مجموع الموجودات المتداولة	٨٣٣,٤٨٦,٥٣٩	١٥٧,٩٨٠	٨٣٣,٦٤٤,٥١٩
مجموع الموجودات	٣,٣٢١,٣١٩,٩٧٨	١٥٧,٩٨٠	٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى	١١,١٦٧,٩٤٢	٦٤٠,٠٢٧	١١,٨٠٧,٩٦٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٠,٩٧٣,٢١٠	٦٤٠,٠٢٧	٢١,٦١٣,٢٣٧
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	١٣,٩١٥,٣٦٩	(٤,٠٤٦,٦٩٥)	٩,٨٦٨,٦٧٤
فواتير تجاوزت تكاليف وأرباح مقدرة لعقود غير مكتملة	-	٤٧٥,٠٠٧	٤٧٥,٠٠٧
مجموع المطلوبات المتداولة	٦٤,٦٤٢,٥١١	(٣,٥٧١,٦٨٨)	٦١,٠٧٠,٨٢٣
مجموع المطلوبات	٨٥,٦١٥,٧٢١	(٢,٩٣١,٦٦١)	٨٢,٦٨٤,٠٦٠
حقوق الملكية			
خسائر متراكمة	(٢٥١,٥٦٢,٥٣٢)	٣,٠٨٩,٦٤١	(٢٤٨,٤٧٢,٨٩١)
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	٣,١٤٠,٠٥٩,٩٧٩	٣,٠٨٩,٦٤١	٣,١٤٣,١٤٩,٦٢٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣,٣٢١,٣١٩,٩٧٨	١٥٧,٩٨٠	٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا يؤثر على قائمة الخسارة الشاملة الموجزة الموحدة الأولية وقائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حيث تم ادخال عقود الإيرادات خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٧.

٢-٥-٢ إيضاحات حول تأثير التحول من المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ١٥

أ) يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بالإعتراف والتصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الاعتراف بالأدوات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التغطية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية (أنظر إيضاح رقم ٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفتري الثالثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١٢,٧٣٦,٠٠٨	بالكلفة المطفأة	١١٢,٧٣٦,٠٠٨	قروض وذمم مدينة	الموجودات المالية	
٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	بالكلفة المطفأة	٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	قروض وذمم مدينة	النقد وما يعادله	
١٨,٣٧٤,١٢٦	بالكلفة المطفأة	١٨,٣٧٤,١٢٦	قروض وذمم مدينة	استثمار قصيرة الأجل	
				ذمم تجارية مدينة	
				قروض وسلف للموظفين وودائع	
				هامشية مقابل ضمانات بنكية	
				(والموجودة ضمن المصاريف	
				المدفوعة مقدماً والذمم المدينة	
١,١٩٤,٧٧٤	بالكلفة المطفأة	١,١٩٤,٧٧٤	قروض وذمم مدينة	الأخرى	
				المطلوبات المالية	
				مطلوبات مالية أخرى	
٤٩,٤٧٧,٣٥٢	بالكلفة المطفأة	٤٩,٤٧٧,٣٥٢	بالكلفة المطفأة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج الخسارة التكبدة بنموذج خسائر الائتمان المتوقعة على أساس استطلاع المستقبل. يتم إيداع النقد والاستثمارات القصيرة الأجل وودائع هامشية مقابل ضمانات بنكية مع بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر هذه الموجودات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولهذا تم استخدام نموذج الخسارة الموقعة للائتماني عشر شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للإنخفاض في القيمة، فإنه ليس هناك أي مخصص مطلوب تسجيله فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر جميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص الائتمان وتواريخ التأخر في السداد. وبالإضافة إلى ذلك، تأخذ الخسائر المتوقعة في عين الاعتبار معلومات استطلاع المستقبل. وبناءً على هذا الأساس، فإنه ليس هناك تأثير جوهري على مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لم يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى تغيرات جوهرية في السياسات المحاسبية الخاص بالشركة فيما يتعلق يتعلق بالإعتراف والقياس والعرض للمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل والشامل وقائمة المركز المالي. ولهذا، لم يكن لتطبيق هذا المعيار الجديد التأثير الجوهري على القوائم المالية للشركة.

ب) نظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، تم تغير الاعتراف بالإيرادات وتكلفة الإيرادات فيما يتعلق بمشروع الفيلات السكنية الذي انطلق في عام ٢٠١٧. حيث أن أداء المجموعة لا يُنشأ أصلاً له استخدام بديل، وأن لدى المجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه، وبالتالي، سوف تقوم المجموعة بتسجيل إيراداتها بمرور الوقت عوضاً عن تسجيلها في وقت محدد. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بتسجيل تعديلات على "التكاليف والأرباح المقدرة الزائدة عن الفواتير" و"الفواتير الزائدة عن التكاليف والأرباح المقدرة" للعقود غير المكتملة. وتمثل التعديلات الأخرى في المصاريف المستحقة والمطلوبات غير المتداولة الأخرى مستحقات التكلفة المستقبلية القابلة للتوزيع المتعلقة بالوحدات المباعة خلال عام ٢٠١٧.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا التغيرات في السياسات التالية المطبقة نتيجة اعتماد المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ كما هو موضح فسي الفقرات ٣ - ١ الى ٣ - ٤ ادناه:

١-٣ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية:

تصنف المجموعة موجوداتها المالية حسب الفئات التالية:

- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- بالتكلفة المطفأة.

تعتمد هذه التصنيفات على نموذج الأعمال للمجموعة فيما يتعلق بإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تحدد في نموذج أعمالها أن تحتفظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وأن البنود التعاقدية لهذا الموجود المالي تمنح الحق في تواريخ محددة لتدفقات نقدية وتتكون بشكل أساسي من أصل الدين والفائدة على أصل الدين المستحق.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر بالنسبة للموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، تقاس الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم تسجيل تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة. في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يعد مبلغ القياس الأولي هو قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملات العائدة للاستحواذ أو الاصدار للموجود أو المطلوب المالي. تقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يستبعد أو يقلل جوهرياً عدم التطابق في القياس أو الاعتراف أو عندما تدار مجموعة من المطلوبات المالية أو يقيم أدائها على أساس القيمة العادلة.

تمثل هذه المبالغ التزامات غير مسددة لبضائع وخدمات قدمت للمجموعة قبل نهاية السنة. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتستحق عادةً خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاعتراف. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم قياس جميع المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات وإثبات الصافي بقائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس صافٍ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما يكون تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما يكون هناك تغير في نية الإدارة إما الاحتفاظ لفترة قصيرة أو طويلة. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

الكلفة المطفأة: الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، حيث يتم قياس تلك التدفقات النقدية، والتي تتمثل فقط في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات بشكل مباشر في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة، ودخل الإيرادات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ومصروفات الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تتوافق مع معايير التكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين، الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية للموجود المالي أو عند الانتقال الجوهري لجميع مخاطر ومنافع الملكية لذلك الموجود المالي.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الاعفاء أو إلغاء أو انتهاء الالتزامات المحددة في العقد. يعتبر التغير الجوهري في بنود أداة الدين كانهاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد.

٢-٣ الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم على أساس استطلاع المستقبل خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يعرض الايضاح رقم ٢-٥-٢ كيفية تحديد المجموعة لطريقة انخفاض القيمة للذمم المدينة الأخرى.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر جميع الذمم المدينة التجارية ابتداءً من الاثبات الأولى للذمم المدينة.

موجودات غير مالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المدرة للنقد ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة عند الاستخدام - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية للشركة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية المقدرة المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات المتداولة علنا أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة. تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية.

يتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة الموحدة. يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على عدم وجود خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو وحدة مدرة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً - فقط إذا - كان هناك أي تغيير في الافتراضات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي سبق تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا تم إثبات خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة الموحدة إلا إن تم تحميل الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، تتم معاملة هذا العكس كزيادة إعادة تقييم.

٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

أ) بيع ممتلكات

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة ١ - تحديد العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل;

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما تفي المنشآت بالتزام أداء.

تغطي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

١. يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.
٢. يُشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه;
٣. إن أداء المجموعة لا يترتب عليه أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل عقد قائم على المقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز المبالغ المفوترة للعميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المدين، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد.

تثبت الإيرادات في قائمة الخسارة الشاملة الموجزة الموحدة الأولية إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن، إذا اقتضى الأمر، أن يتم قياس الإيرادات والتكاليف بصورة يعتمد عليها.

تظهر التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة التي تفوق فواتير العقود غير المكتملة المتضمنة في الموجودات المتداولة. وتظهر الفواتير التي تفوق التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة للعقود غير المكتملة ضمن المطلوبات المتداولة.

ب) تقديم الخدمات

يتم اثبات إيرادات إدارة المرافق وتنفيذ برامج التعليم والدورات التدريبية وخدمات إدارة العقارات عند تقديم تلك الخدمات.

٤-٣ تكلفة الإيرادات

تمتلك المجموعة عدداً كبيراً من قطع الأراضي المنفصلة. ولتحديد تكلفة الإيرادات المرتبطة بقطع الأراضي المباعة خلال الفترة، تقوم الإدارة بتقدير تكاليف البنية التحتية لكامل مشروع التطوير. يتم تخصيص تلك التكاليف لكل قطعة أرض. يتم فحص هذه التقديرات بشكل منتظم كما يتم تعديلها عندما تستدعي الحاجة ذلك. قد يؤدي تغير جوهري في هذه التقديرات إلى وجود تكاليف إضافية يتم تسجيلها في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بالإيرادات المثبتة في فترات سابقة.

تشمل تكلفة إيرادات مشاريع الفلل السكنية تكلفة الأرض والتطوير وتكاليف الخدمات الأخرى ذات العلاقة. وتعتمد تكلفة الإيراد على نسبة التكلفة المتكبدة حتى تاريخه فيما يتعلق بالوحدات المباعة إلى إجمالي التكلفة الإجمالية لكل حدة. وتعتمد تكاليف الإيرادات من إدارة المرافق والبرامج التعليمية الدورات التدريبية وخدمات إدارة العقارات على التكلفة الفعلية لتقديم الخدمات.

٥-٣ 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 الاستثمارية العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. ويقاس العقار الاستثماري بتكلفته بما في ذلك تكاليف الصفقة وتكاليف الاقتراض عند اللزوم.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء إثبات العقار (يحسب كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها إلغاء إثبات العقار.

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

٦-٣ عقارات قيد التطوير

تنشأ عقارات المجموعة قيد التطوير عندما يوجد تغير في استخدام العقار الاستثماري بدليل البدء في التطوير بنية البيع ويعاد تصنيف العقارات الاستثمارية كعقارات قيد التطوير بقيمتها الدفترية كما في تاريخ إعادة تصنيفها. وتقيّد 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.

٤. عقارات استثمارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	١ يناير
١٠,٨٨٥,٤٤٣	٢٤,٧٩٨,٠٥٥	إضافات وتكلفة البنية التحتية
٢,٤٣٥,٠٨١,٥٠٧	٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	٣٠ يونيو ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٧ بقيمة ٥,٩٣ مليار ريال سعودي من قبل مقيم مستقل مؤهل مهنيًا وهو لانج لاسال إنكوربوريتد (JLL). وتعلم إدارة المجموعة أيضاً أن القيمة العادلة البالغة ٥,٩٣ مليار ريال سعودي تقارب القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٥. عقارات قيد التطوير

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة / معدلة)
١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	١١٢,٦٢٦,٢١٥
٢٤,٢١٠,٩١٦	٤٣,٩٩١,٩٢٩
-	٤,٢٣٦,٥٤٠
(١٣,٨١٣,٢٧٢)	(٤,٢١٥,٤٥٤)
١٦٧,٠٣٦,٨٧٤	١٥٦,٦٣٩,٢٣٠

١ يناير
إضافات، تتعلق بشكل رئيسي ببناء الفلل
الاستحواذ على شركة تابعة
استبعاات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ديسمبر ٢٠١٦، وافق مجلس الإدارة على إطلاق مشروع العقارات الجديدة في عام ٢٠١٧. وتتعلق هذه المشاريع ببناء وبيع الفلل السكنية وقطع الأراضي المطورة. وخلال عام ٢٠١٧، أطلقت المجموعة مشروع فللها السكنية. تتعلق بالاضافات بشكل رئيسي بدفعات مقدمة ودفعات حسب العمل المنجز في المشروع للمقاول.

٦. استثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٧,٦٢٨,٥٩٢	٧,٦٣٨,٥٩٢	٧,٦٢٨,٥٩٢	٧,٦٣٨,٥٩٢

استثمار في شركات تمت المحاسبة عنها
بطريقة حقوق الملكية

شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم
للضيافة")

فيما يلي حركة الاستثمار في مكارم للضيافة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٧,٦٣٨,٥٩٢	(٩١٧,٨٧٣)
-	١٧,٥٠٠,٠٠٠
(١٠,٠٠٠)	(٢٣٩,٣٨٤)
-	(٨,٧٠٤,١٥١)
٧,٦٢٨,٥٩٢	٧,٦٣٨,٥٩٢

١ يناير
الإضافات
الحصة في صافي خسارة شركة مكارم للضيافة
تعديلات للأرباح المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات المستثمر بها التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية كما في والفترة/ للسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

بلد التأسيس / المركز الرئيسي للنشاط	موجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الخسارة
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) مكارم للضيافة	٥٤,٩٤٤,٦٢٧	٨٧٩,١٤١	-	(٢٠,٠٠٠)
السعودية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) مكارم للضيافة	٥٧,٢٥٧,٨٩٢	٣,١٧٨,٤٨٢	-	(٤٧٨,٧٦٨)
السعودية				

أماك

خلال عام ٢٠١٧، وافق مجلس إدارة الشركة على الاستحواذ المقترح على الحصة المتبقية من رأس مال أماك مقابل ١٧ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٧، أنهى كل من الطرفين جميع الإجراءات النظامية المطلوبة، وأسست الشركة سيطرة على أماك ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتوحيد نتائج أماك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتسجيل ربح في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقيمة ١٢,٢٦ مليون ريال سعودي متعلق بزيادة القيمة الدفترية في الاستثمار في أماك عن الاستحواذ على نسبة ٥٠% من حصة ملكية أماك وإعادة قياس نسبة ٥٠% المتبقية. وكانت الشركة قادرة على الحصول على سعر صفقة ما أدى إلى تحقيق أرباح حيث لم يكن المساهم الآخر مهتماً في الاستمرار في مساهمته في أماك لأنها تقع في الرياض وتقع العقارات التطويرية لأماك ومكان العمليات في المدينة المنورة.

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة أماك:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
-	٢٦,٧٧٥,١٧٩	الرصيد في ١ يناير
-	(٩٠٨,١٧٩)	الحصة في صافي خسارة أماك
-	١,٠٥٩,١٣٥	إعادة قياس حصة ملكية بنسبة ٥٠% للاستحواذ على نسبة ٥٠% إضافية من الملكية.
-	(٢٦,٩٢٦,١٣٥)	تعديل الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٥٠%
-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٦,٧٥٠,٣٤٨	٦,٢٨٤,٦٤٦	ذمم مدينة متعلقة ببيع عقارات
١٣,٣٣١,٠٨٠	١٣,٦٥٠,٢٣٠	عملاء متاجرة آخرون مقابل خدمات
٢٠,٠٨١,٤٢٨	١٩,٩٣٤,٨٧٦	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٥٦٠,٧٥٠)	(١,٥٦٠,٧٥٠)	ناقصاً: أقساط تستحق بعد سنة واحدة
١٨,٥٢٠,٦٧٨	١٨,٣٧٤,١٢٦	
(٣,١٠٨,٣٠٠)	(٣,٠٦٣,٠٧١)	
١٥,٤١٢,٣٧٨	١٥,٣١١,٠٥٥	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١,٥٦٠,٧٥٠	١,٥٥٧,٧٥٠
-	٣,٠٠٠
١,٥٦٠,٧٥٠	١,٥٦٠,٧٥٠

الرصيد في ١ يناير
المخصص خلال الفترة/السنة
٣٠ يونيو ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨. التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة للعقود غير المكتملة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة/معدلة)
١٨,٠٢٨,٧٢٦	٤,٢١٥,٤٥٤
٨,٥٠٣,٨٣١	٣,٠٨٩,٦٤١
٢٦,٥٣٢,٥٥٧	٧,٣٠٥,٠٩٥
(١٢,٥٨٨,٣٤٣)	(٤,٠٤٦,٦٩٥)
١٣,٩٤٤,٢١٤	٣,٢٥٨,٤٠٠

تكاليف متكبدة لعقود مكتملة
الأرباح المقدرة
ينزل: المبالغ المفوترة حتى تاريخه

تم قيد المبالغ المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة/معدلة)
١٤,٧٨٥,١٩٤	٣,٧٣٣,٤٠٧
(٨٤٠,٩٨٠)	(٤٧٥,٠٠٧)
١٣,٩٤٤,٢١٤	٣,٢٥٨,٤٠٠

تكاليف متكبدة وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير عقود غير مكتملة
فواتير تجاوزت التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة

٩. استثمارات قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٤٤٢,٧٠٦,٧٢٢	٥٤٢,٥٩١,٣٨٩

ودائع مربحة

يمثل الاستثمار قصير الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الاستثمارات في ودائع مربحة ذات تواريخ استحقاق أصلية لستة أشهر. وتعرض ودائع مربحة ذات تواريخ الاستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ضمن النقد وما يعادله. يتم إيداع ودائع مربحة لدى بنوك تجارية محلية وتقوم بالريال السعودي. تدر ودائع مربحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق الثابتة. وخلال سنة ٢٠١٧، حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من بنك تجاري محلي يبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي. إن هذا التسهيل معزز بضمانات مقابل ودائع مربحة بنفس القيمة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تستخدم المجموعة التسهيل المذكور وبالتالي لم يكن هناك قيود على ودائع مربحة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٧٧,٦٩٦	١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
٧٩,٢٥٣,٩٩٨	٨٢,٧١٠,٢٥٨	نقد لدى البنك
٨٥,٠٨٠,٣٢٦	٣٠,٠١٥,٧٥٠	ودائع مرابحة (إيضاح ٩)
١٦٤,٤١٢,٠٢٠	١١٢,٧٣٦,٠٠٨	

يتم إيداع ودائع المرابحة والنقد لدى البنوك مع بنوك تجارية محلية، وتكون مقومة بالريال السعودي. تُدر ودائع المرابحة دخلاً مالياً بمعدلات السوق السائدة.

١١. معاملات وأرصدة جهات ذات علاقة

معاملات مع جهات ذات علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
١,٩٠٥,٨٤٥	٢,٥٤٤,٢٥٢	١,٢٧٢,١٢٥	٥٢٣,٢٧١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمصاريف ذات العلاقة
٣,٧٥٣,٣٢٧	٧,٢٠٨,٢١٦	٣,٣٨٦,٥٥٢	١,٨٧٦,٦٦٣	مكافآت موظفي الإدارة العليا

معاملات أخرى مع شركات تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قدمت مدرار مشروعاً وخدمات استشارية للشركة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٠,٥ مليون ريال سعودي) وقد تمت إستبعادها من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، دفعت الشركة مقابل إدارة المشروع ومصاريف أخرى بالنيابة عن أملاك بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١,٨ مليون ريال سعودي) وقد تمت إستبعادها من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

١٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١-١٢ وصف عام للخطة

تطبق الشركة خطط مكافآت نهاية خدمة غير ممولة ومعتمدة لموظفيها وفقاً لشروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١٠,٢٣٢,٠٤٠	٩,٨٠٥,٢٦٨

خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢-١٢ الافتراضات الاكتوارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
%٣,٩	%٣,٩
%٥	%٥
%٠,٦٥	%٠,٦٥
%٩,٩	%٩,٩
٦٠ سنوات	٦٠ سنوات

نسبة الخصم

زيادات الرواتب المستقبلية / المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

معدل الوفيات

حركة الموظفين / معدل الانسحاب

سن التقاعد

١٣. الزكاة

منذ عام ٢٠١٧، فإن الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ ملزمة بتقديم ربط زكوي مجمع على أساس موحد. إن الشركات التابعة المملوكة بنسبة أقل من ١٠٠٪ ملزمة بتقديم ربط زكوي بشكل منفصل. قبل عام ٢٠١٧، قامت الشركات التابعة بتقديم إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وعقارات قيد التطوير والاستثمارات.

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى مصروف الزكاة للفترة/ السنة.

إن الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١٥,١٦٥,١٥٩	١٣,٥٥١,٧٩٤
٦,٧٣٤,٨٨٠	١١,٦١٦,٢٦٢
-	٢,٦٧٨,١٣٣
-	٨٧٦,٢٦٤
(٢٣٦,٧٥٩)	(١٣,٥٥٧,٢٩٤)
٢١,٦٦٣,٢٨٠	١٥,١٦٥,١٥٩

١ يناير

المخصص:

للفترة/ السنة الحالية

للسنوات السابقة

الاستحواذ على شركة تابعة

المدفوعات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(بالريال السعودي)

وضع الربوطات

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٦ وحصلت على شهادات زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م، باستثناء شركة الغراء التي لم تقدم إقرارها الزكوي بعد استكمال بعض المتطلبات الإجرائية. أما بالنسبة لعام ٢٠١٧ فقد قامت الشركة بتقديم إقرار زكوي موحد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠% وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ تطالب بموجبها بالتزام زكاة إضافي بقيمة ٢,٦٨ مليون ريال سعودي تتعلق بشكل أساسي بتعديلات تخص مصاريف ما قبل التشغيل وأرباح غير محققة من بيع عقارات قيد التطوير وخسائر متراكمة واستثمارات. إن الإقرار الزكوي للشركة للعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ مازالت قيد المراجعة من قبل الهيئة. قامت شركة مدرار أيضاً بتقديم إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٧ وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م. علاوة على ذلك، وخلال عام ٢٠١٧، أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٥ لشركة أمالك طالبت بموجبه بزكاة إضافية بمبلغ ١,٥٦ مليون ريال سعودي مرتبطة بشكل أساسي بحسميات من مؤسسة الملك عبدالله الخيرية مقابل حصة الشركة الأم والعقار قيد التطوير. سجلت الشركة وشركة أمالك مخصص إضافي خلال العام الماضي وقدمت اعتراضها لدى الهيئة. لم تستلم الشركات التابعة الأخرى للشركة أي ربوطات إضافية لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

١٤. رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يتكوّن رأس مال الشركة البالغ ٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي من ٣٣٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٥. خسارة السهم

تم احتساب الخسارة لكل سهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧ عن طريق قسمة صافي الخسارة العائدة إلى ملاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

١٦. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات كما هو مبين أدناه، والتي تعتبر وحدات الأعمال الاستراتيجية للشركة. تقدّم وحدات الأعمال الاستراتيجية خطوط خدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استخدام استراتيجيات تسويق مختلفة. بالنسبة لكل من وحدات الأعمال الاستراتيجية، تقوم إدارة المجموعة العليا بفحص تقارير الإدارة الداخلية بشكل ربع سنوي على الأقل. يصف الملخص التالي عمليات كل من قطاعات المجموعة التشغيلية:

يمثل قطاع التطوير العقاري الأنشطة المتعلقة بالتنمية العقارية والمدن الاقتصادية ومشاريع التنمية الأخرى في المملكة العربية السعودية.

يمثل قطاع الاستثمار المركز المالي والنتائج المالية لاستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية للمجموعة والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل في المملكة العربية السعودية.

تمثل خدمات الاستشارة والإدارة العقارية الأنشطة المتعلقة بمجموعة واسعة من خدمات الاستشارة والإدارة العقارية في المملكة العربية السعودية.

يمثل قطاع التدريب والتعليم التنفيذي الأنشطة المتعلقة بالعديد من البرامج التنفيذية والتعليمية والتدريبية في المملكة العربية السعودية.

يتم عرض النتائج القطاعية على الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والمدير التنفيذي والمدير المالي). وتشتمل النتائج على بنود متعلقة مباشرة بأحد البنود بالإضافة إلى بنود يمكن توزيعها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع وصافي الربح كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول أدناه معلومات قطاعية مختارة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و لفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

التطوير العقاري	الاستثمار	خدمات الاستشارة والإدارة العقارية	التعليم العملي والتدريب	الحذف	المجموع
٢,٤٣٥,٠٨١,٥٠٧	-	-	-	-	٢,٤٣٥,٠٨١,٥٠٧
١٦٧,٠٣٦,٨٧٤	-	-	-	-	١٦٧,٠٣٦,٨٧٤
-	٧,٦٢٨,٥٩٢	-	-	-	٧,٦٢٨,٥٩٢
-	٤٤٢,٧٠٦,٧٢٢	-	-	-	٤٤٢,٧٠٦,٧٢٢
٢,٧٥٢,٤٢٠,٧٤٨	٥٣٥,٤١٥,٦٤٠	١٢,٢٤٩,٢٣٤	٦,٤٨٤,٨٢٩	١,١٧٦,٤٧٥	٣,٣٠٧,٧٤٦,٩٢٦
٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	-	-	-	-	٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤
١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	-	-	-	-	١٥٦,٦٣٩,٢٣٠
-	٧,٦٣٨,٥٩٢	-	-	-	٧,٦٣٨,٥٩٢
-	٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	-	-	-	٥٤٢,٥٩١,٣٨٩
٢,٧١٨,٢٥١,٣٥٣	٥٨٠,٢٤٥,٧٣١	١٣,٩٨٨,٥٣٩	٩,٥٤٦,٦٨٥	(٥٥٤,٣٥٠)	٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨
١٤,١٤٠,٧٣٦	-	٢,٥٥٢,٨٩٠	١,٤٩٨,٢٢١	(٦٥٧,٠٨٢)	١٧,٥٣٤,٧٦٥
-	-	(٦٥٧,٠٨٢)	-	٦٥٧,٠٨٢	-
١٤,١٤٠,٧٣٦	-	١,٨٩٥,٨٠٨	١,٤٩٨,٢٢١	-	١٧,٥٣٤,٧٦٥
٩١١,٧٤٨	-	١,٨٩٥,٨٠٨	١,٤٩٨,٢٢١	-	٤,٣٠٥,٧٧٧
١٣,٢٢٨,٩٨٨	-	-	-	-	١٣,٢٢٨,٩٨٨
١٤,١٤٠,٧٣٦	-	١,٨٩٥,٨٠٨	١,٤٩٨,٢٢١	-	١٧,٥٣٤,٧٦٥
-	٣,٠٣١,٣٥٤	-	-	-	٣,٠٣١,٣٥٤
-	(٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥,٠٠٠)
(٥٠٥,٩٨٥)	-	(١١,٣٧٤)	(٢٠,٠١٣)	-	(٥٣٧,٣٧٢)
(٣,٦٣٩,٠٥٣)	-	(٢٢,٠٦٨)	-	-	(٣,٦٦١,١٢١)
(٩,٧٩٦,٤٥٩)	٣,٠٢٦,٣٥٤	(١,٠٠٣,١٦٥)	(١,٤٩٤,٠٩٣)	-	(٩,٢٦٧,٣٦٣)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

عقارات استثمارية

عقارات قيد التطوير

إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية

استثمار قصير الأجل

مجموع الموجودات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)

عقارات استثمارية

عقارات قيد التطوير

إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية

استثمار قصير الأجل

مجموع الموجودات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

إجمالي إيرادات القطاع

الإيرادات من المعاملات بين القطاعات

الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الإيرادات

في وقت معين

مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مرابحة واستثمار قصير الأجل

الحصة من الخسارة في شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية

استهلاك و إطفاء

مصرف الزكاة

صافي (الخسارة) الدخل

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

التطوير العقاري	الاستثمار	خدمات الاستشارة والإدارة العقارية	التعليم العملي والتدريب	الحذف	المجموع
٢٦٨,٠٥٠	-	٤,١٢٨,٨٤٦	٤,٠٣٦,٦٩٢	-	٨,٤٣٣,٥٨٨
-	-	-	-	-	-
٢٦٨,٠٥٠	-	٤,١٢٨,٨٤٦	٤,٠٣٦,٦٩٢	-	٨,٤٣٣,٥٨٨
٢٦٨,٠٥٠	-	٤,١٢٨,٨٤٦	٤,٠٣٦,٦٩٢	-	٨,٤٣٣,٥٨٨
-	-	-	-	-	-
٢٦٨,٠٥٠	-	٤,١٢٨,٨٤٦	٤,٠٣٦,٦٩٢	-	٨,٤٣٣,٥٨٨
-	-	-	-	-	-
٢,٦٥٨,٥٤٢	٢,٦٥٨,٥٤٢	-	-	-	٢,٦٥٨,٥٤٢
-	(٦٩٠,٤٦٣)	-	-	-	(٦٩٠,٤٦٣)
(٥٨٢,٠٣٤)	-	(٥,٢٧٥)	(٢٧,١٢٠)	-	(٦١٤,٤٢٩)
(٣,٢٣٧,٠٦٧)	-	(٧٣,٧٨٠)	-	-	(٣,٣١٠,٨٤٧)
(١١,١٧٧,٢٦١)	١,٩٦٨,٠٧٩	(٦١٥,١٥٦)	٣٨٢,٢٨٩	-	(٩,٤٤٢,٠٤٩)
٢١,٠٧١,٧٦٠	-	٥,٢٣٥,٧٩١	١,٨٢٥,٧٢٦	(١,٣٨٢,٤١٥)	٢٦,٧٥٠,٨٦٢
-	-	(١,٣٨٢,٤١٥)	-	١,٣٨٢,٤١٥	-
٢١,٠٧١,٧٦٠	-	٣,٨٥٣,٣٧٦	١,٨٢٥,٧٢٦	-	٢٦,٧٥٠,٨٦٢
١,٨٤٤,٢٩٨	-	٣,٨٥٣,٣٧٦	١,٨٢٥,٧٢٦	-	٧,٥٢٣,٤٠٠
١٩,٢٢٧,٤٦٢	-	-	-	-	١٩,٢٢٧,٤٦٢
٢١,٠٧١,٧٦٠	-	٣,٨٥٣,٣٧٦	١,٨٢٥,٧٢٦	-	٢٦,٧٥٠,٨٦٢
-	٥,٧٦٤,٢٠١	-	-	-	٥,٧٦٤,٢٠١
-	(١٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠,٠٠٠)
(١,٠٤٥,٨٦٥)	-	(٢٤,١٤٦)	(٤٠,٣٦٠)	-	(١,١١٠,٣٧١)
(٦,٦٤٨,٦١٥)	-	(٨٦,٢٦٥)	-	-	(٦,٧٣٤,٨٨٠)
(٢٣,٢٤٥,٥٥٥)	٥,٧٥٤,٢٠١	(١,٨٠٨,٧٣٧)	(٣,٨٦٩,٩٥٢)	-	(٢٣,١٧٠,٠٤٣)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

إجمالي إيرادات القطاعات
الإيرادات من المعاملات بين القطاعات
الإيرادات من العملاء الخارجيين
إجمالي إيرادات القطاعات
توقيت الإيرادات
في وقت معين
مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مربحة لأجل واستثمار قصير الأجل
الحصة من الخسارة في شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
استهلاك و إطفاء
مصرف الزكاة
صافي (الخسارة) الدخل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(غير مدققة)

الإيرادات من المعاملات بين القطاعات
الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الإيرادات
في وقت معين
مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مربحة لأجل واستثمار قصير الأجل
الحصة من الخسارة في شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
استهلاك و إطفاء
مصرف الزكاة
صافي (الخسارة)/الدخل

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

التطوير العقاري	الاستثمار	خدمات الاستشارة والإدارة العقارية	التعليم العملي والتدريب	الحذف	المجموع
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)					
٥٣٦,١٠٠	-	٧,٩٠٧,٢٠٨	٩,١٧٣,٦٠٦	(٤٩٨,٠٠٠)	١٧,١١٨,٩١٤
-	-	(٤٩٨,٠٠٠)	-	٤٩٨,٠٠٠	-
٥٣٦,١٠٠	-	٧,٤٠٩,٢٠٨	٩,١٧٣,٦٠٦	-	١٧,١١٨,٩١٤
في وقت معين مع مرور الوقت					
٥٣٦,١٠٠	-	٧,٤٠٩,٢٠٨	٩,١٧٣,٦٠٦	-	١٧,١١٨,٩١٤
-	-	-	-	-	-
٥٣٦,١٠٠	-	٧,٤٠٩,٢٠٨	٩,١٧٣,٦٠٦	-	١٧,١١٨,٩١٤
الدخل من ودائع مربحة واستثمار قصير الأجل					
-	٦,٢٢٣,٠١٤	-	-	-	٦,٢٢٣,٠١٤
الحصة من الخسارة في شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية					
-	(١,٠٥٦,١٣٥)	-	-	-	(١,٠٥٦,١٣٥)
استهلاك و إطفاء					
(١,٠٩٧,١٠٨)	-	(١٧,٢٠٠)	(٥٠,٦٠٦)	-	(١,١٦٤,٩١٤)
مصروف 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 القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٧. ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت النفقات الرأسمالية والاستشارية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها في ذلك التاريخ ٢٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧٠ مليون ريال سعودي). أيضاً، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كان لدى المجموعة خطاب ضمان قائم بمبلغ ٠,٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٤٨ مليون ريال سعودي).

١٨. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يقدر أن القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن لدى المجموعة أية أدوات مالية مثبتة بالقيمة العادلة.