

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير فحص المعلومات الأولية المالية

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

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

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

المقدمة

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

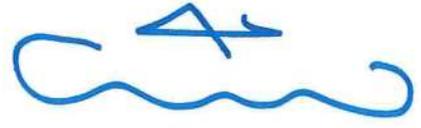
نطاق الفحص

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

الإستنتاج

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

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١١ صفر ١٤٣٩ هـ
٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م

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

حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	حقوق الملكية المملوكة للشركة			إيضاح
		مجموع حقوق المساهمين	احتياطي خسارة اكتوارية	رأس المال	
٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨ (٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	٩٦,٧٢٠,٨٩٢ (٤٨٩,١٠٨)	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦ (٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨) (٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٦١٤,٤٥٦)	٥-٢٠
(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	(٤٨٩,١٠٨)	(٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٢٧,٧٩١,٥٧٩)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) الخسارة للفترة خسارة شاملة أخرى مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٢٥١,٢٧٦)	(٢٥١,٢٧٦)	-	-	-	معاملات مع ملاك توزيع أرباح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٣,٢٣٠,٧٨٨,٤٠٥	٩٥,٩٨٠,٥٠٨	٣,١٣٤,٨٠٧,٨٩٧	(٢٥٧,٥٧٧,٦٤٧)	(٦١٤,٤٥٦)	١-٢٠
٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢ (٨,١٩٥,٧٤٦) (٥٥,٩٨٧)	٩٦,٧٩٢,٩٨٠ (١٦٧,٣٧٤) ١٦,٧٥٤	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢ (٨,٠٢٨,٣٧٢) (٧٢,٧٤١)	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩) (٨,٠٢٨,٣٧٢) -	(٥١٧,٤٦٩) - (٧٢,٧٤١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة) الخسارة للفترة (خسارة) إيرادات شاملة آخر مجموع الخسارة الشاملة للفترة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٣,٢٣٧,٢٢٩,٦٤٩	٩٦,٦٤٢,٣٦٠	٣,١٤٠,٥٨٧,٢٨٩	(٢٥١,٨٢٢,٥٠١)	(٥٩٠,٢١٠)	٢-٢٠

تم الاعتماد والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الأولية بما في ذلك الإيضاحات المرتبطة والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

المهندس/ عبد العزيز الحسين
عضو معتمد

المهندس السعيد أحمد النجدي
الرئيس التنفيذي بالنيابة

الإستاذ سعد فلاح القحطاني
المدير المالي

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٧٦,٨١٣	(١٩,١٩٦,٧٣١)	التدفقات النقدية من العمليات (الخسارة) الربح قبل الزكاة تعديلات لبنود غير نقدية:
١,٥٤٥,٣٦٢	١,١١٠,٨٧٩	٦ حصة الشركة في خسائر إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقتة حقوق الملكية
١,٥١٨,٥١٥	٨٧٠,٩٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٩٢,٩٥٣	١,٣٤٣,١٩٢	إستهلاك
٢٨١,٠٨٢	٥٣٩,٣٢٤	إطفاء
(١,٦١٥)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	تغيرات في رأس المال العامل
(٩,٩٦١,٥٦١)	٥٠,٧٤٥,٥٢١	عقارات قيد التطوير
٧٠٥,٦٩٧	(٢,٧٣٤,٤٢٨)	ذمم مدينة تجارية
(٥,٢٦٠,٢٣٣)	(٢٥٣,٤٩١)	ذمم مدينة غير تجارية
١,٨٥٠,٨١٥	(١,٠١٦,١٦٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١,٠٦٩,١٤٤	(٤,١٤٦,٧٢٢)	ذمم دائنة
(١٤,٨٢٩,١١٥)	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦١٢,١٤٣)	٣,٢٦٢,٣٠٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى
(١٢,٢٦٤,١٢٥)	(١٣,٥٥٧,٢٩٣)	زكاة مدفوعة
(٥٩٣,٢٤٨)	(٦٨٨,٨٩٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(١٣,٤٦٩,٥١٦)	(١٠,٩٨٣,٨٩٠)	صافي النقد المستخدم في العمليات
٦٥٢,٤٢١,١٩١	(٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	٦ صافي الحركة في إستثمار قصير الأجل
-	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	٦ دفعة مقدمة لشراء شركة تابعة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦ إضافات إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقتة حقوق الملكية
(٢٩,٩٠٤,٧٦٣)	(١٩,٢٠٠,٤٨٢)	٤ توزيعات أرباح مستلمة من إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقتة حقوق الملكية
(٣,٧٩٣,٧٥٦)	(١,٦٢٩,٩١٦)	إضافات لعقارات إستثمارية
-	(٢١٦,٢٣٧)	إضافات لممتلكات ومعدات
١٩,٩٩٤	-	إضافات لموجودات غير ملموسة
٦٣٣,٧٤٢,٦٦٦	(٣٤٥,٥٤٦,٦٣٥)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢٥١,٢٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الإستثمار
-	(٢٥١,٢٧٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٢٠,٢٧٣,١٥٠	(٣٥٦,٧٨١,٨٠١)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٧,٣١٩,١٧٨	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٦٣٧,٥٩٢,٣٢٨	٣٢٨,٦١٨,١٠٣	٩ صافي التغير في النقد وما يعادله
		نقد وما يعادله في بداية الفترة
		نقد وما يعادله في نهاية الفترة

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما في ذلك الإيضاحات المرفقة والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة في ٣ أكتوبر ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل

المهندس/عبد العزيز الحصين
عضو معتمد

المهندس السعيد احمد النبيلي
الرئيس التنفيذي بالنيابة

الإستاذ سعد فلاح القحطاني
المدير المالي

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

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

١ معلومات عامة

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

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

العنوان المسجل للشركة على النحو التالي:

ديوان المعرفة
طريق الملك عبد العزيز
ص.ب ٣٣٣٣
المدينة المنورة ٤١٥٦١
المملكة العربية السعودية.

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

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧.

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠١٦	٢٠١٧
شركة منشآت المعرفة العقارية المحدودة ("منشآت")	السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مشاريع المعرفة العقارية المحدودة ("مشاريع")	السعودية	٦٣٣,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الغراء العالمية للتطوير العقاري المحدودة ("الغراء")	السعودية	٤٦٧,٧٦٥,٠٠٠	%٨٠	%٨٠
شركة مدرار العامة للإنشاءات المحدودة ("مدرار")	السعودية	١,٣٣٣,٣٠٠	%٦٠	%٦٠

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

١ معلومات عامة (تتمة)

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

تتضمن حسابات مدرار النتائج المالية للعمليات المشتركة التالية:

نسبة الملكية %	
٢٠١٦	٢٠١٧
٣٩،١٤	٣٩،١٤

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

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الإلتزام

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

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

وبناءً على ذلك، أعدت المجموعة معلومات مالية موجزة موحدة أولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذلك قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. عند إعدادها للمعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية، تم إعداد قائمة المركز الإفتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. إن توضيحات مدى تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ التي تم التقرير عنها في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة مدرجة في الإيضاح رقم ١٩ والإيضاح رقم ٢١.

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

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

قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية

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

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

أ. أساس القياس

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

ب. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣-٢ تقديرات وافترضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام تقديرات وافترضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ المعلومات المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة على النحو التالي:

(أ) قيد تكلفة الإيرادات

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

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

(ج) تصنيف العقارات

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

(د) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين - خطة مكافأة محددة

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييم الإكتواري. يتطلب التقييم الإكتواري إجراء عدة افتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. لقد تم تطبيق افتراضات اكتوبرية معينة موضحة في الإيضاح رقم (١٢) حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات المكافآت المحددة. قد تؤثر أي تغييرات في هذه الافتراضات في سنوات مستقبلية عن أرباح وخسائر تلك السنوات.

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

(هـ) متداول وغير متداول

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

يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

(و) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بقيمة عادلة في كل تاريخ تقرير.

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

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

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

(و) قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول – أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني – أساليب تقييم تستند على أقل قدر ممكن من المدخلات ذات الأثر 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 الإدارة لا تعلم عن أي حالات عدم تأكد جوهري قد تؤدي إلى الشك حول قدرة المجموعة على الإستمرارية. وبالتالي، تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) عمليات مشتركة

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

(د) معاملات تستبعد عند التوحيد

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

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

٣-٢ الأدوات المالية

الموجودات المالية:

(أ) التصنيف

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

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

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

(ب) القياس

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أداة حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

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

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

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

٣-٣ الممتلكات والمعدات

(أ) الإثبات والقياس

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

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

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

(ب) تكاليف لاحقة

يتم إثبات تكلفة إستبدال جزء من بند في الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الإقتصادية 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 الدخل الشامل حال تحقيقه.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الاستهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية والمقارنة:

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

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

٣-٤ موجودات غير ملموسة

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

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

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

تبلغ مدة الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية والمقارنة ثلاث سنوات.

٣-٥ عقارات قيد التطوير

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ عقارات استثمارية

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

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

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

٣-٧ مدفوعات عقد ايجار

(أ) عقد إيجار تشغيلي

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

(ب) عقد إيجار تمويلي

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٣-٨ انخفاض القيمة

(أ) الموجودات المالية (بما فيها الذمم المدينة)

تقيم المجموعة في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يكون انخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر تم بعد الإثبات الأولي للأصل المالي (حدث خسارة) وكان لحدث الخسارة (أو الأحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو لمجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. فيما يتعلق بالإستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية والمصنفة كإستثمار متاح للبيع، يعد الانخفاض 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 مؤشر على الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد والتي هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الانخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بإستثناء الشهرة والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الشاملة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في الشهرة.

٣-٩ مكافآت الموظفين

(أ) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

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

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ مكافآت الموظفين (تتمة)

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

٣-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق ، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة مالية.

(أ) مخصص إزالة التجهيزات

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

٣-١١ الإيرادات

(أ) بيع العقارات

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

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

(ب) تقديم الخدمات

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٣-١٢ الدخل التمويلي والدخل من توزيعات الأرباح وتكلفة التمويل

يتكون الدخل التمويلي من إيراد فوائد عن ودائع مستثمرة وإيرادات من توزيعات الأرباح مثبتة في الدخل الشامل. يتم إثبات إيراد الفائدة حال إستحقاقها في الدخل الشامل بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيراد توزيعات الأرباح في الدخل الشامل 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 الدخل الشامل بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٣-١٣ تحويلات العملة الأجنبية

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

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

٣-١٤ الزكاة

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

٣-١٥ ربحية السهم

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ التقرير القطاعي

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

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

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

٣-١٧ المصاريف

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

٣-١٨ النقد وما يعادله

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

٣-١٩ مصاريف مدفوعة مقدماً

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

٣-٢٠ رأس المال

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

٣-٢١ توزيعات الأرباح

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

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

٤ عقارات استثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
١٩,٢٠٠,٤٨٢	٣٨,٢٥٦,٥١٩	إضافات
-	(١٢٢,٣٤٢,٥٩٠)	المحول إلى عقارات قيد التطوير
٢,٤١٨,٥٩٨,٤٩١	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٥ عقارات قيد التطوير

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات
-	١٢٢,٣٤٢,٥٩٠	المحول من عقارات استثمارية
-	١١,١٦٧,٩٤٢	إستحقاق تكلفة البنية التحتية
-	(٢٠,٨٨٤,٣١٧)	إستبعادات
١٣٦,٦٢٦,٢١٥	١١٢,٦٢٦,٢١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

خلال شهر ديسمبر لعام ٢٠١٦، وافق مجلس الإدارة على مشروعين عقاريين جديدين سيتم طرحهما في عام ٢٠١٧. ويتعلق هذان المشروعان ببناء وبيع فلل سكنية وبيع قطع أراضي مطوره. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، طرحت الشركة مشروعها السكني للفلل وسددت دفعة مقدمة لمقاول بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي مقابل أعمال الإنشاء للمشروع.

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
٣٣,٥٤٢,٢٧٦	٢٥,٧٢٦,٦٧٨	٢٦,٧٧٥,١٧٩	-
٣٣,٥٤٢,٢٧٦	٢٥,٧٢٦,٦٧٨	٢٦,٧٧٥,١٧٩	-

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

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

نسبة الملكية		نسبة الملكية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
مطلوبات لإستثمارات تمت المحاسبة عنها عن طريقة حقول الملكية شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم")			
-	(٩١٧,٨٧٣)	-	(٩١٧,٨٧٣)

فيما يلي حركة الإستثمار في شركة أماك:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(مراجعة)	حصة الشركة في صافي خسارة "أماك" توزيعات أرباح
٢٦,٧٧٥,١٧٩	٤٤,٦٣٩,٠٥٥	٢٠١٦
(١,٠٤٨,٥٠١)	(٢,٨٦٣,٨٧٦)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٥,٧٢٦,٦٧٨	٢٦,٧٧٥,١٧٩	

خلال الفترة وافق مجلس الإدارة في الشركة على الإستحواذ المقترح لرأس المال المتبقي في شركة أماك مقابل مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. إلحاقاً إلى موافقة المجلس، قدمت الشركة عرضاً رسمياً إلى الشركاء الآخرين في "أماك" (يملكون نسبة ٥٠٪ من رأس المال) وذلك للإستحواذ على رأس المال كاملاً مقابل ثمن البيع المذكور آنفاً والذي وافق عليه الشركاء الآخرون في ١٣ مارس ٢٠١٧. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، دفعت الشركة ١٧ مليون ريال سعودي إلى المساهم الآخر والذي أدرج ضمن "نم مدينة غير تجارية" في قائمة المركز المالي المرفقة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كان كلا الطرفين في طور إكمال الإجراءات النظامية لإتمام الإستحواذ. وبعد الإستحواذ ستنيطر الشركة على "أماك" وسيتم توحيدها.

فيما يلي حركة الإستثمار في شركة مكارم:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(٩١٧,٨٧٣)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	إضافات
(٦٢,٣٧٨)	(٩١٧,٨٧٣)	حصة الشركة في صافي خسارة "مكارم"
(٨,٧٠٤,١٥١)	-	تعديل للربح المؤجل
٧,٨١٥,٥٩٨	(٩١٧,٨٧٣)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

خلال الفترة قامت الشركة والمساهم الآخر في مكارم بالإستثمار الإضافي بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي لكل منهما. وحيث أدى الإستثمار الإضافي إلى قيمة إستثمار إيجابية في حقوق الملكية، فقد تم إستبعاد الربح المؤجل المتبقي بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي مقابل قيمة الإستثمار. أنظر الإيضاح رقم ١١ لمزيد من التفاصيل.

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

٦ إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

صافي الدخل (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	بلد التأسيس/ المقر الرئيسي للنشاط	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(٢,٠٩٧,٠٠٢)	٤,٠٤٩,٥٩٦	٨,٣٥٤,٢٧٢	٦١,٠٧٩,٣٦٣	السعودية	أماك
(١٢٤,٧٥٦)	-	٢,١١٨,٣٩٤	٥٦,٥٥٧,٨٩٠	السعودية	مكارم
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
(٧,١٧٤,٦٨٧)	-	١٠,٦٤٧,٠٤٠	٦٥,٤٦٩,١٣٣	السعودية	أماك
(٥١٢,٩٤١)	-	٣٦,٧٦٠,٣٠٥	٥٦,٣٢٤,٥٦٠	السعودية	مكارم

٧ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١١	عملاء تجاريون لبيع قطع أراضي: إستثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية
١٩,٢٧٩,٦٣٨	٩,٤٨٣,٤٨٤		أطراف أخرى
١٥,٩١٥,٢٥٢	٩,٩٦٥,٨٨٥		عملاء تجاريون مقابل خدمات
٧٠,١٩٤,٨٩٠	١٩,٤٤٩,٣٦٩		ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٥٥٧,٧٥٠)	(١,٥٥٧,٧٥٠)		ناقصاً: أقساط مدينة مستحقة بعد سنة واحدة
٦٨,٦٣٧,١٤٠	١٧,٨٩١,٦١٩		
(٦,٤٤٣,١٥٠)	(٣,٠٤٠,٣٣٤)		
٦٢,١٩٣,٩٩٠	١٤,٨٥١,٢٨٥		

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

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

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

٨ استثمار قصير الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	

تمثل الإستثمارات قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ إستثمارات في ودائع المرابحة تتراوح فترات إستحقاقها من ٤ إلى ٦ أشهر. تعرض ودائع المرابحة التي تكون فترات إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل ضمن النقد وما يعادله (إيضاح رقم ٩). تودع ودائع المرابحة لدى بنوك محلية تجارية وتقوم بالريال السعودي. تحقق ودائع المرابحة دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، حصلت الشركة على تسهيلات قرض طويل الأجل من بنك محلي تجاري بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي. هذا القرض طويل الأجل مضمون مقابل استثمار قصير الأجل بنفس المبلغ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم تستخدم المجموعة هذه التسهيلات، وبناءً على ذلك لا يوجد هناك قيد على الإستثمار قصير الأجل.

٩ نقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٦٢,٠٠٠	١,٦٤٧	نقد في الصندوق
٧٨,٥٥٦,١٠٣	٢٠,٣٩٨,٢٥٧	نقد لدى البنوك
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
٣٢٨,٦١٨,١٠٣	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	

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

١٠ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة

تمثل المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى غير المتداولة تكلفة البنية التحتية المستقبلية المستحقة بمبلغ ١١,١٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بقطعة أرض مباحة خلال عام ٢٠١٦.

١١ معاملات وأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦

١,٢٧٢,١٢٣	٢,٧١٨,١٨٣	٣,٨١٦,٣٧٥	٢,٩٠٠,٦٨٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان أخرى ومصاريف ذات صلة
١,٥٩١,٦٦٣	٣,٣٧١,٦٦٣	٨,٧٩٩,٨٧٩	٩,٩١٩,٦٥٧	مكافآت كبار موظفي الإدارة
٢,٥٩٦,٦٠٣	١,٨٤٧,٠١٧	٤,٧٠٣,٨٧٥	٣,٨٠٧,٧٢٧	مصاريف إدارة مشاريع ومصاريف أخرى مدفوعة من الشركة نيابة عن استثمار تمت المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)
معاملات وأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

١١

أرض مبيعة إلى شركة أماك

في ٢٧ سبتمبر ٢٠١١، أبرمت الشركة إتفاقية لبيع قطع معينة من الأراضي لشركة أماك. لقد أعتبر الربح بمبلغ ٣١,٧ مليون ريال سعودي ذي الصلة بهذا البيع غير محقق (مؤجل) وتم الاعتراف به عندما باعت أماك عقارات سكنية (مبنية على الأرض المبيعة من قبل الشركة) إلى أطراف خارجية. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم إستبعاد الربح المؤجل المتبقي بمبلغ ٠,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٦٤ مليون ريال سعودي) وذلك بالتعديل مقابل إستثمار الشركة في شركة أماك في الفترة السابقة.

أرض مبيعة إلى شركة مكارم

خلال عام ٢٠١٢ باعت الشركة قطعة أرض لشركة مكارم أدت إلى ربح غير محقق بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إستبعاد ربح غير محقق بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي مقابل قيمة الإستثمار. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم أيضاً إستبعاد المبلغ المتبقي من الربح غير المحقق بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي مقابل قيمة الإستثمار لشركة مكارم (إيضاح رقم ٦).

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

معاملات أخرى مع شركة تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قدمت شركة مدرار خدمات مشاريع وخدمات إستشارية للشركة بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٣ مليون ريال سعودي) والذي تم استبعاده في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة.

أرصدة أطراف ذوي علاقة

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

(أ) ذمم مدينة غير تجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٣,٣٢٨,٢٣٩	٥٩٣,٨١١	أماك
٣,٣٢٨,٢٣٩	٥٩٣,٨١١	

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٢

١-١٢ الوصف العام للخطة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٧,٤٥١,٦٦٧	٧,٢٦٩,٦٤٦	خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٤٥١,٦٦٧	٧,٢٦٩,٦٤٦	

٢-١٢ إفتراضات إكتوارية

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

زكاة

١٣

١-١٣ 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.

٢-١٣ مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
١٣,٥٥١,٧٩٤	١٢,٤٣٨,٧٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
٩,٠٨٣,٩٥٦	١٣,٣٧٧,١٦٨	المخصص
(١٣,٥٥٧,٢٩٣)	(١٢,٢٦٤,١٢٧)	المدفوعات
٩,٠٧٨,٤٥٧	١٣,٥٥١,٧٩٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-١٣ وضع الربوط

قدمت الشركة وشركاتها التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٦ وحصلت على شهادات زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٨ باستثناء شركتها التابعة، الغراء، التي ستقدم إقرارها الزكوي بعد اكتمال بعض المتطلبات الإجرائية. لم تستلم الشركة وشركاتها التابعة أي ربط إضافي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

- ١٤ رأس المال
في ٣٠ سبتمبر 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.
- ١٥ خسارة السهم
تم إحتساب خسارة السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بقسمة صافي الخسارة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه الفترات. وحيث أنه ليس لدى الشركة أسهم عادية محتمل إصدارها مخفضة، فإن ربحية السهم الأساسي والمخفض متساوية.
- ١٦ معلومات قطاعية
لدى المجموعة أربعة قطاعات يتم التقرير عنها كما هو مبين أدناه والتي تعتبر وحدات النشاط الإستراتيجي للمجموعة. تعرض وحدات النشاط الإستراتيجي أنواعاً مختلفة من الخدمات تتم إدارتها بشكل مستقل حيث أنها تتطلب إستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات النشاط الإستراتيجي تراجع الإدارة العليا للمجموعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل على أساس ربع سنوي. يصف الملخص التالي العمليات في كل من قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها.
- يمثل قطاع التطوير العقاري أنشطة ذات صلة بتطوير العقارات والمدن الاقتصادية ومشاريع تنمية أخرى في المملكة العربية السعودية.
- يمثل القطاع الإستثماري المركز المالي والنتائج المالية لإستثمارات المجموعة التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وإستثمارات قصيرة أجل أخرى في المملكة العربية السعودية.
- تمثل خدمات إدارة العقار والخدمات الإستشارية أنشطة ذات صلة بمجموعة كبيرة من خدمات إدارة العقار والخدمات الإستشارية المقدمة في المملكة العربية السعودية.
- يمثل قطاع التعليم والتدريب للموظفين التنفيذيين أنشطة ذات صلة ببرامج مختلفة لتعليم وتدريب التنفيذيين المقدمة في المملكة العربية السعودية.
- تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها للإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للعمليات والمسؤول المالي الأول) بنوداً تتعلق بشكل مباشر بقطاع معين بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.
- في الإيضاح معلومات حول نتائج كل قطاع يتم التقرير عنه. يقاس الأداء بناءً على إيرادات القطاعات وصافي (الخسارة) الدخل كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تراجعها الإدارة العليا. فيما يلي تلخيص لمعلومات مالية مختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ والملخصة حسب القطاع:

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

١٦ معلومات قطاعية (تتمة)

التطوير العقاري	الإستثمارات	الخدمات الإدارية والإستشارية للعقارات	برامج التعليم والتدريب للتفنيين	الإستيعادات	المجموع
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
(غير مراجعة)					
عقارات إستثمارية	٢,٤١٨,٥٩٨,٤٩١	-	-	-	٢,٤١٨,٥٩٨,٤٩١
عقارات قيد التطوير	١٣٦,٦٢٦,٢١٥	-	-	-	١٣٦,٦٢٦,٢١٥
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٣٣,٥٤٢,٢٧٦
إستثمار قصير الاجل	-	-	-	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات	٢,٧٠٧,٦٧١,٧٧٦	١٥,٦٦٠,٠٦٤	٧,٤٣٦,٠٣٨	(٢٨٣,٢٥٠)	٣,٣٠٤,٠٢٦,٩٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
(مراجعة)					
عقارات إستثمارية	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	-	-	-	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩
عقارات قيد التطوير	١١٢,٦٢٦,٢١٥	-	-	-	١١٢,٦٢٦,٢١٥
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٢٦,٧٧٥,١٧٩
مجموع الموجودات	٢,٦٣٢,٦٥٧,٠٨٣	١٨,٢٩٥,٠٢٨	٩,٤٢٩,٧١٣	(٥٢١,٩١٢)	٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
(غير مراجعة)					
إيرادات محققة من عملاء خارجيين	٢٦٨,٠٥٠	-	٢,٨٠٤,٠٤٠	١,١٠٣,٧٧٤	٤,١٧٥,٨٦٤
إيرادات من معاملات بين القطاعات	-	-	٤٣٢,٠٠٠	(٤٣٢,٠٠٠)	-
دخل من ودائع مرابحة وإستثمار قصير الأجل	-	-	-	-	٢,٥١٣,٩٨٦
الحصة في خسائر سئتمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	(٥٤,٧٤٤)
إستهلاك وإطفاء	(٦٥٩,١٧٣)	(٢٨,١٤٦)	(٣٠٠,٢٨٢)	-	(٧١٧,٦٠١)
مصاريف الزكاة	(٢,٩٢٣,٠٤٤)	(٦٤,١٩٧)	-	-	(٢,٩٨٧,٢٤١)
صافي (الخسارة) الدخل	(١٢,٣٠٤,٣١٥)	(٣٤٢,٢٩٢)	(١,٦٨٠,٢٢١)	-	(١١,٨٦٧,٥٨٦)

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

معلومات قطاعية (تتمة) ١٦

التطوير العقاري	الإستثمارات	للعقارات	للتنفيذيين	والإستشارية	والإستيعادات	المجموع
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في						
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦						
(غير مراجعة)						
إيرادات محققة من عملاء						
٢٦٨,٠٥٠	-	٢,٠٠٢,٩٧٨	١,٩١٤,١٢٤	-	-	٤,١٨٥,١٥٢
خارجيين						
إيرادات من معاملات						
-	-	٨٣٣,٥٠٠	-	(٨٣٣,٥٠٠)	-	-
بين القطاعات						
دخل من ودائع مرابحة						
-	٥,٠٢٧,٣٧٢	-	-	-	-	٥,٠٢٧,٣٧٢
وإستثمار قصير الأجل						
الحصة في خسائر إستثمارات						
تمت المحاسبة عنها بطريقة						
-	(٩٩,٧٢١)	-	-	-	-	(٩٩,٧٢١)
حقوق الملكية						
(٥٠٨,٥٦٤)	-	(٢٣,٩٢٠)	(٤٥,١٠٥)	-	-	(٥٧٧,٥٨٩)
إستهلاك وإطفاء						
(٢,٨٤٩,٥٣٧)	-	(١٦٨,٠٣٥)	-	-	-	(٣,٠١٧,٥٧٢)
مصاريف الزكاة						
(١٣,٥٠٣,٨٩٧)	٤,٩٢٧,٦٥١	(١,٤٠٢,٥٧٨)	٣٤٢,٢٨٣	-	-	(٩,٦٣٦,٥٤١)
صافي (الخسارة) الدخل						
فترة التسعة أشهر المنتهية						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧						
(غير مراجعة)						
إيرادات محققة من عملاء						
٨٠٤,١٥٠	-	١٠,٢١٣,٢٤٨	١٠,٢٧٧,٣٨٠	-	-	٢١,٢٩٤,٧٧٨
خارجيين						
إيرادات من معاملات						
-	-	٩٣٠,٠٠٠	-	(٩٣٠,٠٠٠)	-	-
بين القطاعات						
دخل من ودائع مرابحة						
-	٨,٧٣٧,٠٠٠	-	-	-	-	٨,٧٣٧,٠٠٠
وإستثمار قصير الأجل						
الحصة في خسائر إستثمارات						
تمت المحاسبة عنها بطريقة						
-	(١,١١٠,٨٧٩)	-	-	-	-	(١,١١٠,٨٧٩)
حقوق الملكية						
(١,٧٥٦,٢٨٢)	-	(٤٥,٣٤٦)	(٨٠,٨٨٨)	-	-	(١,٨٨٢,٥١٦)
إستهلاك وإطفاء						
(٨,٨٨١,٧٨٢)	-	(٢٠٢,١٧٤)	-	-	-	(٩,٠٨٣,٩٥٦)
مصاريف الزكاة						
(٣٤,٩٣٠,١٥٩)	٧,٦٢٦,١٢١	(١,١٩٢,٦٨٥)	٢١٦,٠٣٦	-	-	(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)
صافي (الخسارة) الدخل						

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

١٦ معلومات قطاعية (تتمة)

التطوير العقاري	الإستثمارات	للنفقات	للتنفيذيين	الإستيعادات	المجموع
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) إيرادات محققة من عملاء خارجيين	٢٠,١٦٦,١٥٠	-	١٤,٩٥٠,٨٨١	٤,٣٣٠,٧٦٩	٣٩,٤٤٧,٨٠٠
إيرادات من معاملات بين القطاعات	-	-	١,٣١٨,٥٠٠	(١,٣١٨,٥٠٠)	-
دخل من ودائع مرابحة وإستثمار قصير الأجل	-	١٢,٠٠٩,٣١٧	-	-	١٢,٠٠٩,٣١٧
الحصة في خسائر إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة	-	(١,٥٤٥,٣٦٢)	-	-	(١,٥٤٥,٣٦٢)
حقوق الملكية	-	(١,٥٧٤,٨٦٩)	(١١٤,٧٦٧)	(٨٤,٣٩٩)	(١,٧٧٤,٠٣٥)
إستهلاك وإطفاء	-	(٨,٩١٨,٦١٦)	(٢٥٣,٩٤٣)	-	(٩,١٧٢,٥٥٩)
مصارييف الزكاة	(١٦,٦٩٩,٨١٣)	١٠,٤٦٣,٩٥٥	(٦٨٧,٦٦٠)	(١,٢٧٢,٢٢٨)	(٨,١٩٥,٧٤٦)
صافي (الخسارة) الدخل					

١٧ إلتزامات محتملة وتعهدات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، بلغت النفقات الرأسمالية والإستشارية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها في ذلك التاريخ حوالي ٢٨٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٦,٧ مليون ريال سعودي).

أيضاً، في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة خطاب ضمان قائم بمبلغ ٠,٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٧ مليون ريال سعودي).

١٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

١٩ تغيرات متوقعة في سياسات محاسبية

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

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

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

٢٠ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

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

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

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

١-٢٠ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦	قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
ممتلكات ومعدات	٥-٢١ ، ٤-٢١	٤٦,٦١٧,١١٨	(٩٩١,٥٣٥)	٤٥,٦٢٥,٥٨٣	
موجودات غير ملموسة	٥-٢١	-	٨٣٤,٩٥١	٨٣٤,٩٥١	
عقارات إستثمارية	٦-٢١	٢,٤٨٤,٨٠٨,١٩٨	(١,٣٢٤,١١٨)	٢,٤٨٣,٤٨٤,٠٨٠	
إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٧-٢١	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		-	-	-	
ذمم مدينة تجارية - متداولة	١-٢١	٤٧,٠٧٠,٤٢٧	(٨٠٧,١٧٣)	٤٦,٢٦٣,٢٥٤	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى متداولة		٣,٠٤٥,٧١٢	-	٣,٠٤٥,٧١٢	
ذمم مدينة غير تجارية		١,٢٧٨,٠٣٩	-	١,٢٧٨,٠٣٩	
إستثمار قصير الأجل		٦٥٢,٤٢١,١٩١	-	٦٥٢,٤٢١,١٩١	
نقد وما يعادله		١٧,٣١٩,١٧٨	-	١٧,٣١٩,١٧٨	
مجموع الموجودات المتداولة		٧٢١,١٣٤,٥٤٧	(٨٠٧,١٧٣)	٧٢٠,٣٢٧,٣٧٤	
مجموع الموجودات		٣,٣٠٦,٤٩٧,٩٣٠	(١,٩٢٢,١٦٢)	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨	

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

٢٠ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢٠-١ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦
(تاريخ التحول) (تتمة)

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٦ (مراجعة)	قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٤,٨٢٩,١١٥	١٤,٨٢٩,١١٥	٦-٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - غير متداولة
١٤,٥٤١,٦٤٤	(٥,٨٣٧,٤٩٣)	٨,٧٠٤,١٥١	١-٢١ ربح مؤجل
٥,٥٣٨,٢٥٢	٤٢٣,٠٥٥	٥,٩٦١,٣٠٧	٢-٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٠٧٩,٨٩٦	٩,٤١٤,٦٧٧	٢٩,٤٩٤,٥٧٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة
٣,٤٩٤,٩٩٥	-	٣,٤٩٤,٩٩٥	٦-٢١، ٧-٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة
٢٨,٧٧٣,٧٠٣	(١٥,١٠٧,٦٣٨)	١٣,٦٦٦,٠٦٥	زكاة مستحقة
١٢,٤٣٨,٧٥٣	-	١٢,٤٣٨,٧٥٣	١-٢١ ربح مؤجل
١,٩٤٥,٨٣١	(١,٩٤٥,٨٣١)	-	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦,٦٥٣,٢٨٢	(١٧,٠٥٣,٤٦٩)	٢٩,٥٩٩,٨١٣	مجموع المطلوبات
٦٦,٧٣٣,١٧٨	(٧,٦٣٨,٧٩٢)	٥٩,٠٩٤,٣٨٦	
			حقوق الملكية
			رأس المال
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٢-٢١ احتياطي خسارة إكتوارية
-	(٥١٧,٤٦٩)	(٥١٧,٤٦٩)	خسائر متراكمة
(٢٤٩,٩٣٣,٨١٤)	٦,١٣٩,٦٨٥	(٢٤٣,٧٩٤,١٢٩)	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٣,١٤٣,٠٦٦,١٨٦	٥,٦٢٢,٢١٦	٣,١٤٨,٦٨٨,٤٠٢	٢-٢١ حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٦,٦٩٨,٥٦٦	٩٤,٤١٤	٩٦,٧٩٢,٩٨٠	مجموع حقوق الملكية
٣,٢٣٩,٧٦٤,٧٥٢	٥,٧١٦,٦٣٠	٣,٢٤٥,٤٨١,٣٨٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٣٠٦,٤٩٧,٩٣٠	(١,٩٢٢,١٦٢)	٣,٣٠٤,٥٧٥,٧٦٨	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢٠

٢٠٢٠ - تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤٧,٩٠٨,٠٠٧	(٧٣٩,٨١٣)	٤٨,٦٤٧,٨٢٠	٥-٢١، ٤-٢١
٥٥٣,٨٦٩	٥٥٣,٨٦٩	-	٥-٢١
٢,٥١٣,٣٨٨,٨٤٣	(١,٣٣٥,٨٨٧)	٢,٥١٤,٧٢٤,٧٣٠	٦-١٩
٢٨,٧٥٥,٠٩٥	٩٠٨,٣٢٤	٢٧,٨٤٦,٧٧١	٧-٢١
٦,٤٤٣,١٥٠	-	٦,٤٤٣,١٥٠	
٢,٥٩٧,٠٤٨,٩٦٤	(٦١٣,٥٠٧)	٢,٥٩٧,٦٦٢,٤٧١	
الموجودات المتداولة			
٥٩,٤٤٦,٣٩٠	(٥٤١,٠٦٥)	٥٩,٩٨٧,٤٥٥	١-٢١
٨,٣٠٥,٩٤٥	-	٨,٣٠٥,٩٤٥	
٥٧٢,٣٤٢	-	٥٧٢,٣٤٢	
٦٣٧,٥٩٢,٣٢٨	-	٦٣٧,٥٩٢,٣٢٨	
٧٠٥,٩١٧,٠٠٥	(٥٤١,٠٦٥)	٧٠٦,٤٥٨,٠٧٠	
٣,٢٠٢,٩٦٥,٩٦٩	(١,١٥٤,٥٧٢)	٣,٢٠٤,١٢٠,٥٤١	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٨,٧٠٤,١٥١	(٣,٨٩١,٦٦٣)	١٢,٥٩٥,٨١٤	١-٢١
٦٦١,٤٠٢	-	٦٦١,٤٠٢	
٦,٩٤٢,٥٦١	٨٧١,٨٠١	٦,٠٧٠,٧٦٠	٢-٢١
١٦,٣٠٨,١١٤	(٣,٠١٩,٨٦٢)	١٩,٣٢٧,٩٧٦	
المطلوبات المتداولة			
٥,٣٤٥,٨١٠	-	٥,٣٤٥,٨١٠	٦-٢١
٣٤,٧٣٥,٢٠٩	(٢٢٥,٦١٤)	٣٤,٩٦٠,٨٢٣	٧-٢١
٩,٣٤٧,١٨٧	-	٩,٣٤٧,١٨٧	
-	(١٠,١٤٨,١٢٧)	١٠,١٤٨,١٢٧	١-٢١
٤٩,٤٢٨,٢٠٦	(١٠,٣٧٣,٧٤١)	٥٩,٨٠١,٩٤٧	
٦٥,٧٣٦,٣٢٠	(١٣,٣٩٣,٦٠٣)	٧٩,١٢٩,٩٢٣	
حقوق الملكية			
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٩٠,٢١٠)	(٥٩٠,٢١٠)	-	٢-٢١
(٢٥١,٨٢٢,٥٠١)	١٢,٧٢١,١١٦	(٢٦٤,٥٤٣,٦١٧)	
٣,١٤٠,٥٨٧,٢٨٩	١٢,١٣٠,٩٠٦	٣,١٢٨,٤٥٦,٣٨٣	
٩٦,٦٤٢,٣٦٠	١٠٨,١٢٥	٩٦,٥٣٤,٢٣٥	٢-٢١
٣,٢٣٧,٢٢٩,٦٤٩	١٢,٢٣٩,٠٣١	٣,٢٢٤,٩٩٠,٦١٨	
٣,٣٠٢,٩٦٥,٩٦٩	(١,١٥٤,٥٧٢)	٣,٣٠٤,١٢٠,٥٤١	

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

٢٠ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٣-٢٠ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترة
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	كما سبق التقرير عنه بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
٤,١٨٥,١٥٢	٢٦٨,٠٥٠	٣,٩١٧,١٠٢	٧-٢١ الإيرادات
(٤,٤٧١,٧٥١)	(١٥٥,٨٩٤)	(٤,٣١٥,٨٥٧)	٧-٢١ تكلفة الإيرادات
(٢٨٦,٥٩٩)	١١٢,١٥٦	(٣٩٨,٧٥٥)	إجمالي (الخسارة) الربح
-	(١,٩٤٥,٨٣١)	١,٩٤٥,٨٣١	تعديل لأرباح غير محققة من بيع أراضي
(٥٤٨,٧٣٩)	-	(٥٤٨,٧٣٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٠,٤٢٦,٣٧٧)	(٩,٧٨٨)	(١٠,٤١٦,٥٨٩)	٤-٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨٤,٩٠٥)	(٣١٢,١٩٤)	٢٧,٢٨٩	١-٢١، ٢-٢١ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي
(١١,٥٤٦,٦٢٠)	(٢,١٥٥,٦٥٧)	(٩,٣٩٠,٩٦٣)	٦-٢١ الخسارة من العمليات
٥,٠٢٧,٣٧٢	-	٥,٠٢٧,٣٧٢	دخل من ودائع مرابحة لأجل وإستثمار قصير الأجل
(٦,٥١٩,٢٤٨)	(٢,١٥٥,٦٥٧)	(٤,٣٦٣,٥٩١)	
(٩٩,٧٢١)	١٨٠,٨٧٠	(٢٨٠,٥٩١)	٧-٢١ الحصة في (خسائر) إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦,٦١٨,٩٦٩)	(١,٩٧٤,٧٨٧)	(٤,٦٤٤,١٨٢)	الخسارة قبل الزكاة
(٣,٠١٧,٥٧٢)	-	(٣,٠١٧,٥٧٢)	مصاريف الزكاة
(٩,٦٣٦,٥٤١)	(١,٩٧٤,٧٨٧)	(٧,٦٦١,٧٥٤)	الخسارة للفترة
(٩,١٢٣,٤٥٥)	(١,٩٠٥,٢٧٣)	(٧,٢١٨,١٨٢)	الخسارة العائدة:
(٥١٣,٠٨٦)	(٦٩,٥١٤)	(٤٤٣,٥٧٢)	لملاك الشركة
(٩,٦٣٦,٥٤١)	(١,٩٧٤,٧٨٧)	(٧,٦٦١,٧٥٤)	لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٦٦٢)	(١٨,٦٦٢)	-	الدخل الشامل الآخر
(٩,٦٥٥,٢٠٣)	(١,٩٩٣,٤٤٩)	(٧,٦٦١,٧٥٤)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩,١٤٧,٧٠٢)	(١,٩٢٩,٥٢٠)	(٧,٢١٨,١٨٢)	٢-٢١ مجموع الخسارة الشاملة
(٥٠٧,٥٠١)	(٦٣,٩٢٩)	(٤٤٣,٥٧٢)	مجموع الخسارة الشاملة العائدة:
(٩,٦٥٥,٢٠٣)	(١,٩٩٣,٤٤٩)	(٧,٦٦١,٧٥٤)	لملاك الشركة
			لحقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢٠

٢٠-٤ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	كما سبق التقرير عنه بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
٣٩,٤٤٧,٨٠٠	٨٠٤,١٥٠	٣٨,٦٤٣,٦٥٠	٧-٢١ الإيرادات
(٢٢,٩٩١,٣٦٩)	(٥٦٣,٥٢٥)	(٢٢,٤٢٧,٨٤٤)	٧-٢١ تكلفة الإيرادات
١٦,٤٥٦,٤٣١	٢٤٠,٦٢٥	١٦,٢١٥,٨٠٦	إجمالي (الخسارة) الربح
-	٦,٢٥٦,٤٦٦	(٦,٢٥٦,٤٦٦)	أرباح غير محققة من بيع أراض
(١,٣٦٥,٩٥٣)	-	(١,٣٦٥,٩٥٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٤,٨٠٠,٥٨٥)	(٢٩,٣٦١)	(٢٤,٧٧١,٢٢٤)	٤-٢١ مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٢,٩٦٥	(٤٣١,٩٥٣)	٦٥٤,٩١٨	١-٢١، ٢-٢١ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي
(٩,٤٨٧,١٤٢)	٦,٠٣٥,٧٧٧	(١٥,٥٢٢,٩١٩)	٦-٢١ الخسارة من العمليات
١٢,٠٠٩,٣١٧	-	١٢,٠٠٩,٣١٧	دخل من ودائع مرابحة وإستثمار قصير الأجل
٢,٥٢٢,١٧٥	٦,٠٣٥,٧٧٧	(٣,٥١٣,٦٠٢)	حصة الشركة في (خسائر) إستثمارات تمت
(١,٥٤٥,٣٦٢)	٥٤٢,٦١١	(٢,٠٨٧,٩٧٣)	٧-٢١ المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٩٧٦,٨١٣	٦,٥٧٨,٣٨٨	(٥,٦٠١,٥٧٥)	الخسارة قبل الزكاة
(٩,١٧٢,٥٥٩)	-	(٩,١٧٢,٥٥٩)	مصاريف الزكاة
(٨,١٩٥,٧٤٦)	٦,٥٧٨,٣٨٨	(١٤,٧٧٤,١٣٤)	الخسارة للفترة
الخسارة العائدة:			
(٨,٠٢٨,٣٧٢)	٦,٥٨١,٤٣١	(١٤,٦٠٩,٨٠٣)	لملاك الشركة
(١٦٧,٣٧٤)	(٣,٠٤٣)	(١٦٤,٣٣١)	لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,١٩٥,٧٤٦)	٦,٥٧٨,٣٨٨	(١٤,٧٧٤,١٣٤)	
الدخل الشامل الآخر			
(٥٥,٩٨٧)	(٥٥,٩٨٧)	-	٢-٢١ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٨,٢٥١,٧٣٣)	٦,٥٢٢,٤٠١	(١٤,٧٧٤,١٣٤)	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع الخسارة الشاملة			
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل العائد:			
(٨,١٠١,١١٣)	٦,٥٠٨,٦٩٠	(١٤,٦٠٩,٨٠٣)	لملاك الشركة
(١٥٠,٦٢٠)	١٣,٧١١	(١٦٤,٣٣١)	لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٢٥١,٧٣٣)	٦,٥٢٢,٤٠١	(١٤,٧٧٤,١٣٤)	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢٠-٥ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ٣١

ديسمبر ٢٠١٦

قائمة المركز المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١,٠٦٣,٤٨١	(٢,٣١٦,٩٧٩)	٥٣,٣٨٠,٤٦٠	٥-٢١، ٤-٢١
٢,١٢١,٢٤٩	٢,١٢١,٢٤٩	-	٥-٢١
٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩	(١,٣٣٥,٨٨٧)	٢,٤٠٠,٧٣٣,٨٩٦	٦-٢١
-	(٧٠,٢٧٧,٠١٣)	٧٠,٢٧٧,٠١٣	٨-٢١
٢٦,٧٧٥,١٧٩	١,٠٨٩,١٩٣	٢٥,٦٨٥,٩٨٦	٧-٢١
٦,٤٤٣,١٥٠	-	٦,٤٤٣,١٥٠	
٢,٤٨٥,٨٠١,٠٦٨	(٧٠,٧١٩,٤٣٧)	٢,٥٥٦,٥٢٠,٥٠٥	
			الموجودات المتداولة
١١٢,٦٢٦,٢١٥	٧٠,٢٧٧,٠١٣	٤٢,٣٤٩,٢٠٢	٨-٢١
٦٢,١٩٣,٩٩٠	(٣٨٥,٠٨٧)	٦٢,٥٧٩,٠٧٧	١-٢١
٥,٠٢٠,١٠٣	-	٥,٠٢٠,١٠٣	
٥٩٣,٨١١	-	٥٩٣,٨١١	
٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	-	٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	
٨٦٥,٨٣٤,٠٢٣	٦٩,٨٩١,٩٢٦	٧٩٥,٩٤٢,٠٩٧	
٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	(٨٢٧,٥١١)	٣,٣٥٢,٤٦٢,٦٠٢	
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,١٦٧,٩٤٢	-	١١,١٦٧,٩٤٢	
٨,٧٠٤,١٥١	(٣,٨٩١,٦٦٤)	١٢,٥٩٥,٨١٥	٦-٢١
٩١٧,٨٧٣	-	٩١٧,٨٧٣	
٧,٢٦٩,٦٤٦	٦٨٩,٠٠٨	٦,٥٨٠,٦٣٨	٢-٢١
٢٨,٠٥٩,٦١٢	(٣,٢٠٢,٦٥٦)	٣١,٢٦٢,٢٦٨	
			المطلوبات المتداولة
٥,٠١٤,٧١٥	-	٥,٠١٤,٧١٥	
٤٥,٦٨٨,٦٠٢	(١٤١,١٨٠)	٤٥,٨٢٩,٧٨٢	٧-٢١
١٣,٥٥١,٧٩٤	-	١٣,٥٥١,٧٩٤	١-٢١
-	(١,٩٤٥,٨٣٠)	١,٩٤٥,٨٣٠	
٦٤,٢٥٥,١١١	(٢,٠٨٧,٠١٠)	٦٦,٣٤٢,١٢١	
٩٢,٣١٤,٧٢٣	(٥,٢٨٩,٦٦٦)	٩٧,٠٢٥,٠٥٧	
			حقوق الملكية
٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٦١٤,٤٥٦)	(٦١٤,٤٥٦)	-	٢-٢١
(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)	٤,٩١٧,٥٨٩	(٢٣٤,٧٠٣,٦٥٧)	
٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	٤,٣٠٣,١٣٣	٣,١٥٨,٢٩٦,٣٤٣	
٩٦,٧٢٠,٨٩٢	١٥٩,٠٢٢	٩٦,٥٦١,٨٧٠	٢-٢١
٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨	٤,٤٦٢,١٥٥	٣,٢٥٤,٨٥٨,٥٢٣	
٣,٣٥١,٦٣٥,٠٩١	(٨٢٧,٥١١)	٣,٣٥٢,٤٦٢,٦٠٢	

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

٢٠ توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٦-٢٠ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (مراجعة)	كما سبق التقرير عنه بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
١٠٥,٣١١,٦٣٥	١,٠٧٢,٢٠٠	١٠٤,٢٣٩,٤٣٥	٧-٢١ الإيرادات
(٤٧,٨٧٤,٧٩٦)	(٨٠٩,٤٧٦)	(٤٧,٠٦٥,٣٢٠)	٧-٢١ تكلفة الإيرادات
٥٧,٤٣٦,٨٣٩	٢٦٢,٧٢٤	٥٧,١٧٤,١١٥	إجمالي الربح
-	(١,٩٤٥,٨٣٠)	١,٩٤٥,٨٣٠	١-٢١ تعديل لربح غير محقق من بيع أراضي
(٤,٩٨٧,٦٩٠)	-	(٤,٩٨٧,٦٩٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧,٩٠٦,٣٦٥)	(٣٩,١٤٦)	(٣٧,٨٦٧,٢١٩)	٤-٢١ مصاريف عمومية وإدارية
٥١٩,٧٦٠	(١٨١,٠٥٤)	٧٠٠,٨١٤	٢-٢١، ١-٢١ إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي
١٥,٠٦٢,٥٤٤	(١,٩٠٣,٣٠٦)	١٦,٩٦٥,٨٥٠	٦-٢١ ربح (خسارة) دخل من العمليات
١٧,١٦٢,٠٤٢	-	١٧,١٦٢,٠٤٢	دخل من ودائع بالمرابحة وإستثمار قصير الأجل
٣٢,٢٢٤,٥٨٦	(١,٩٠٣,٣٠٦)	٣٤,١٢٧,٨٩٢	٧-٢١ حصة الشركة من (خسارة) دخل إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٧٨١,٧٤٩)	٧٢٣,٤٨٠	(٤,٥٠٥,٢٢٩)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٢٨,٤٤٢,٨٣٧	(١,١٧٩,٨٢٦)	٢٩,٢٦٢,٠١١	مصاريف الزكاة
(١٣,٣٧٧,١٦٨)	-	(١٣,٣٧٧,١٦٨)	الربح (الخسارة) للفترة
١٥,٠٦٥,٦٦٩	(١,١٧٩,٨٢٦)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	
الربح العائد إلى:			
١٤,٠٠٨,٠٦١	(١,٢٢٢,٠٩٦)	١٥,٢٣٠,١٥٧	ملاك الشركة
١,٠٥٧,٦٠٨	٤٢,٢٧٠	١,٠١٥,٣٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٠٦٥,٦٦٩	(١,١٧٩,٨٢٦)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	
الدخل الشامل الآخر			
(٧٤,٦٤٩)	(٧٤,٦٤٩)	-	٢-٢١ بُود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٩١,٠٢٠	(١,٢٥٤,٤٧٥)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة العائدة:			
١٣,٩١١,٠٧٤	(١,٣١٩,٠٨٣)	١٥,٢٣٠,١٥٧	لملاك الشركة
١,٠٧٩,٩٤٦	٦٤,٦٠٨	١,٠١٥,٣٣٨	لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٩٩١,٠٢٠	(١,٢٥٤,٤٧٥)	١٦,٢٤٥,٤٩٥	

توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢٠

٢٠-٧ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

أرصدة سبق التقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المبالغ بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
صافي التدفقات النقدية من العمليات	(١٣,٤٦٩,٥١٦)	(١١,٧٦٩)	(١٣,٤٥٧,٧٤٧)	
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	٦٣٣,٧٤٢,٦٦٦	١١,٧٦٩	٦٣٣,٧٣٠,٨٩٧	
صافي التغير في النقد وما يعادله	٦٢٠,٢٧٣,١٥٠	-	٦٢٠,٢٧٣,١٥٠	
النقد وما يعادله في بداية الفترة	١٧,٣١٩,١٧٨	-	١٧,٣١٩,١٧٨	
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٦٣٧,٥٩٢,٣٢٨	-	٦٣٧,٥٩٢,٣٢٨	

إيضاحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

٢١

٢١-١ إثبات الإيرادات - بيع الأرض (المركز الطبي الدولي)

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الربح المؤجل بمبلغ ١٤,٠٤ مليون ريال سعودي (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول) وإنخفاض في الذمم المدينة بمبلغ ٠,٥٤ مليون ريال سعودي وارتفاع في أرباح مبقاة بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

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

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

٢-٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٠،٨٧ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،٤٨ مليون ريال سعودي وزيادة في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،٣٩ مليون ريال سعودي. ونتج عن إدراج التعديل أعلاه في الشركة التابعة للشركة (مدرار) زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ ٠،١ مليون ريال سعودي وزيادة في إحتياطي الخسارة الأكتوارية بمبلغ ٠،١١ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٠١ مليون ريال سعودي.

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

٣-٢١ 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 لم يظهر ذلك في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية.

٤-٢١ إحتساب المكونات والأعمار الإنتاجية

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

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

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

٢١-٤ احتساب المكونات والأعمار الإنتاجية (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،١٩ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٦ مليون ريال سعودي وإنخفاض في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٠،٠٣ 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.

٢١-٥ تصنيف البرامج

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠،٥٥ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٠،٥٥ مليون ريال سعودي.

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

٢١-٦ 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 وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ١،٣٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠،٤٠ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠،٩٢ مليون ريال سعودي على التوالي. وكذلك في تاريخ التحويل أعيد تصنيف الأرصدة المحتجزة والبالغة ١٥،٢٣ مليون ريال سعودي من مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى غير متداولة.

كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في العقارات الإستثمارية بمبلغ ١،٣٤ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الأرصدة المحتجزة بمبلغ ٠،١١ مليون ريال سعودي وإرتفاع في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٩٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في مصاريف أخرى بمبلغ ٠،٣١ مليون ريال سعودي.

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

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢١

٧-٢١ الإلتزام بالصيانة

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديل المذكور أعلاه إنخفاض في الإلتزام بالصيانة بمبلغ ٠،١٢ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،١٢ مليون ريال سعودي وارتفاع في الإيرادات بمبلغ ٠،٨ مليون ريال سعودي وارتفاع في تكلفة الإيرادات بمبلغ ٠،٥٦ مليون ريال سعودي. كما نتج عن تأثير مماثل في المشروع المشترك للشركة (أماك) ارتفاع في الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠،٩١ مليون ريال سعودي وإنخفاض في الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠،٣٧ مليون ريال سعودي وإنخفاض في حصة الشركة من خسائر الاستثمارات التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٠،٥٤ مليون ريال سعودي.

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

٨-٢١ 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.