

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل المحدود  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى المساهمين المحترمين  
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مدينة المعرفة الاقتصادية ("الشركة") وشركائها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ذات الصلة للخسارة الشاملة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة 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 باننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدي 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 في المملكة العربية السعودية.

### أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل شركة محاسبين قانونيين أخرى التي ابدت في تقريرها المؤرخ في ٢٧ مارس ٢٠١٨ رأياً غير متحفظ بشأنها. كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ من قبل نفس شركة المحاسبين القانونيين التي ابدت في تقريرها المؤرخ في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ استنتاج غير متحفظ بشأنها.



ديلويت أند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
المطهر بن يحيى حميد الدين  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦

٢٢ صفر ١٤٤٠


٣١ أكتوبر ٢٠١٨

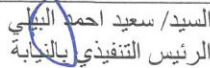
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

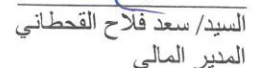
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة/ معدلة - إيضاح ٥-٢)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
٥١,٣٠٩,٧٨٤	٥٠,٥٩٧,٢٧٤		ممتلكات ومعدات
١,٦٢٥,٩٢٨	١,٢٨٩,٨٩١		موجودات غير ملموسة
٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	٢,٤٣٣,٤٠٧,٣٠٩	٤	عقارات استثمارية
٧,٦٣٨,٥٩٢	٧,٦٢٣,٥٩٢	٦	إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣,٠٦٣,٠٧١	-	٧	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٢,٤٨٧,٨٣٣,٤٣٩	٢,٤٩٢,٩١٨,٠٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	١٨٣,٢٥٨,٠٦٨	٥	عقارات قيد التطوير
١٥,٣١١,٠٥٥	١٧,٢٠٩,٢٣٩	٧	ذمم مدينة تجارية متداولة
٣,٧٣٣,٤٠٧	٢٥,٧٣٣,٣٦٠	٨	تكاليف متكبدة وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير عقود غير مكتملة
٢,٦٣٣,٤٣٠	٧,٤٤٣,٥٧١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	٤٤٣,١٥٦,٩٧٢	٩	إستثمار قصير الأجل
١١٢,٧٣٦,٠٠٨	١٣٢,٣٥٥,١٧٦	١٠	نقد وما في حكمه
٨٣٣,٦٤٤,٥١٩	٨٠٩,١٥٦,٣٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨	٣,٣٠٢,٠٧٤,٤٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١١,٨٠٧,٩٦٩	١٤,١٥٣,٥٧٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى
٩,٨٠٥,٢٦٨	١٠,٦٥٦,٨٧٠	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٦١٣,٢٣٧	٢٤,٨١٠,٤٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٩,٨٦٨,٦٧٤	٥,٣٤٤,٩٠٦		ذمم دائنة ومدفوعات مقدمة من العملاء
٤٧٥,٠٠٧	١٩٨,٣٨٠	٨	فواتير تجاوزت التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة
-	١٦٠,٣٥٤		إيرادات مؤجلة
٣٥,٥٦١,٩٨٣	٥٧,٩٥٧,٣٧٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,١٦٥,١٥٩	١٠,٦٣٩,٩٤٢	١٣	زكاة مستحقة الدفع
٦١,٠٧٠,٨٢٣	٧٤,٣٠٠,٩٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,٦٨٤,٠٦٠	٩٩,١١١,٤٠٦		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)	(٢٨٣,٢٨٦,٤٠١)		خسائر متراكمة
٣,١٤٣,١٤٩,٦٢٠	٣,١٠٨,٣٣٦,١١٠		حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٩٥,٦٤٤,٢٧٨	٩٤,٦٢٦,٩٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٣٨,٧٩٣,٨٩٨	٣,٢٠٢,٩٦٣,٠٤٦		مجموع حقوق الملكية
٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨	٣,٣٠٢,٠٧٤,٤٥٢		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 ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وتم التوقيع عليها بالنيابة عن المجلس من قبل:

  
الدكتور جاسم بن شاهين الرميحي  
عضو معتمد

  
السيد/ سعيد احمد البهي  
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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير منققة)	٢٠١٧	٢٠١٨	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير منققة)	٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
	٢١,٢٩٤,٧٧٨	٤٤,٢٧٩,٣٦٦	٤,١٧٥,٨٦٤	١٧,٥٢٨,٥٠٤		الإيرادات
	(٢١,٠٢١,٦٢٠)	(٤٠,٧٨٨,٧٤٠)	(٦,٢٠٢,٥٩٢)	(١٤,٥٣٩,٨٨٥)		تكلفة الإيرادات
	٢٧٣,١٥٨	٣,٤٩٠,٦٢٦	(٢,٠٢٦,٧٢٨)	٢,٩٨٨,٦١٩		إجمالي الربح / (الخسارة)
	(٤,٢٧٧,٩٣٠)	(٤,١٢٢,١٢٥)	(١,٩٢٦,٥٦٦)	(١,٢٩٦,٢٥٦)		مصاريف بيع وتسويق
	(٢٥,١١٢,٣٨٢)	(٣٥,٣٥٥,٢٠١)	(٨,١١٩,٣٥٦)	(١٥,٣٩٣,٩٢٩)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
	٢,٢٩٤,٣٠٢	٨٦٥,٩٨٥	٧٣٣,٠٦٣	٧٧٠,٢١٥		إيرادات أخرى - صافي
	(٢٦,٨٢٢,٨٥٢)	(٣٥,١٢٠,٧١٥)	(١١,٣٣٩,٥٨٧)	(١٢,٩٣١,٣٥١)		الخسارة من الأعمال
	٨,٧٣٧,٠٠٠	٩,٠٣٠,٣٩٠	٢,٥١٣,٩٨٦	٣,٢٦٦,١٨٩	١٠,٩	إيرادات ودائع مرابحة واستثمار قصير الأجل
	(١,١١٠,٨٧٩)	(١٥,٠٠٠)	(٥٤,٧٤٤)	(٥,٠٠٠)	٦	الحصة في خسارة من إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	(١٩,١٩٦,٧٣١)	(٢٦,١٠٥,٣٢٥)	(٨,٨٨٠,٣٤٥)	(٩,٦٧٠,١٦٢)		الخسارة قبل الزكاة
	(٩,٠٨٣,٩٥٦)	(٩,٧٢٥,٥٢٧)	(٢,٩٨٧,٢٤١)	(٢,٩٩٠,٦٤٧)	١٣	مصروف الزكاة
	(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	(٣٥,٨٣٠,٨٥٢)	(١١,٨٦٧,٥٨٦)	(١٢,٦٦٠,٨٠٩)		الخسارة للفترة
	(٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٣٤,٨١٣,٥١٠)	(١١,٦٨٨,٥٠٦)	(١٢,٤٦٨,١٨٥)		الخسارة العائدة إلى:
	(٤٨٩,١٠٨)	(١,٠١٧,٣٤٢)	(١٧٩,٠٨٠)	(١٩٢,٦٢٤)		ملاك الشركة
	(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	(٣٥,٨٣٠,٨٥٢)	(١١,٨٦٧,٥٨٦)	(١٢,٦٦٠,٨٠٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
	-	-	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
	(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	(٣٥,٨٣٠,٨٥٢)	(١١,٨٦٧,٥٨٦)	(١٢,٦٦٠,٨٠٩)		مجموع الخسارة الشاملة
	(٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٣٤,٨١٣,٥١٠)	(١١,٦٨٨,٥٠٦)	(١٢,٤٦٨,١٨٥)		مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى:
	(٤٨٩,١٠٨)	(١,٠١٧,٣٤٢)	(١٧٩,٠٨٠)	(١٩٢,٦٢٤)		ملاك الشركة
	(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	(٣٥,٨٣٠,٨٥٢)	(١١,٨٦٧,٥٨٦)	(١٢,٦٦٠,٨٠٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
	(٠,٠٨٢)	(٠,١٠٣)	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٣٧)	١٥	خسارة السهم العائدة لملاك حقوق ملكية الشركة: خسارة السهم الأساس والمخفض

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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	حقوق الملكية العائدة الى ملاك الشركة			حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
		الاكتوارية	الخسائر المتراكمة	مجموع حقوق الملكية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٧٧,٤٨٩)	(٢٥١,٥٦٢,٥٣٢)	٣,١٤٠,٠٥٩,٩٧٩	٣,٢٣٥,٧٠٤,٢٥٧	
٥-٢ التغير في السياسة المحاسبية	-	-	٣,٠٨٩,٦٤١	٣,٠٨٩,٦٤١	٣,٠٨٩,٦٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٧٧,٤٨٩)	(٢٤٨,٤٧٢,٨٩١)	٣,١٤٣,١٤٩,٦٢٠	٣,٢٣٨,٧٩٣,٨٩٨	
صافي الخسارة للفترة	-	-	(٣٤,٨١٣,٥١٠)	(٣٤,٨١٣,٥١٠)	(٣٥,٨٣٠,٨٥٢)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٧٧,٤٨٩)	(٢٨٣,٢٨٦,٤٠١)	٣,١٠٨,٣٣٦,١١٠	٣,٢٠٢,٩٦٣,٠٤٦	
١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦١٤,٤٥٦)	(٢٢٩,٧٨٦,٠٦٨)	٣,١٦٢,٥٩٩,٤٧٦	٣,٢٥٩,٣٢٠,٣٦٨	
صافي الخسارة للفترة	-	-	(٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٢٧,٧٩١,٥٧٩)	(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٢٥١,٢٧٦)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣,٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦١٤,٤٥٦)	(٢٥٧,٥٧٧,٦٤٧)	٣,١٣٤,٨٠٧,٨٩٧	٣,٢٣٠,٧٨٨,٤٠٥	

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 التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
(١٩,١٩٦,٧٣١)	(٢٦,١٠٥,٣٢٥)	الانشطة التشغيلية
		صافي الخسارة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات:
		الدخل من ودائع مرابحة واستثمار قصير الأجل
-	(٩,٠٣٠,٣٩٠)	الحصة في خسارة من استثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١,١١٠,٨٧٩	١٥,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٠,٩٢٠	١,٦٥٢,٢٢٤	استهلاك
١,٣٤٣,١٩٢	١,٢٤٧,٣١٤	إطفاء
٥٣٩,٣٢٤	٣٨٢,٩١٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		عقارات قيد التطوير
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٦١٨,٨٣٨)	ذمم مدينة تجارية
٥٠,٧٤٥,٥٢١	(١,٨٩٨,١٨٤)	تكاليف وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير عقود غير مكتملة
-	(٢١,٩٩٩,٩٥٣)	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
(٢,٧٣٤,٤٢٨)	٣,٠٦٣,٠٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٥٣,٤٩١)	(٤,٨١٠,١٤١)	ذمم دائنة ومدفوعات مقدمة من العملاء
(١,٠١٦,١٦٢)	(٤,٥٢٣,٧٦٨)	فواتير تجاوزت التكاليف والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة
-	(٢٧٦,٦٢٧)	إيرادات مزجلة
-	١٦٠,٣٥٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,١٤٦,٧٢٢)	٢٢,٣٩٥,٣٩٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات غير متداولة أخرى
-	٢,٣٤٥,٦٠٦	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من العمليات
٣,٢٦٢,٣٠٢	(٦٤,٠٠١,٣٤٩)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٦٨٨,٨٩٩)	(٨٠٠,٦٢٢)	الزكاة المدفوعة
(١٣,٥٥٧,٢٩٣)	(١٤,٢٥٠,٧٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠,٩٨٣,٨٩٠)	(٧٩,٠٥٢,٧١٥)	الانشطة الاستثمارية
		استثمار في ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	سحب استثمارات قصيرة الأجل
-	٧٤٠,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مالية مستلمة عن ودائع مرابحة
-	٨,٤٦٤,٨٠٧	دفعه مقدمة لشراء شركة تابعة
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضافات إستثمارات تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	إضافات إلى عقارات إستثمارية
(١٩,٢٠٠,٤٨٢)	(٩,٢١١,٢٤٥)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١,٦٢٩,٩١٦)	(٥٣٤,٨٠٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢١٦,٢٣٧)	(٤٦,٨٧٥)	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٥,٥٤٦,٦٣٥)	٩٨,٦٧١,٨٨٣	الانشطة التمويلية
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٥١,٢٧٦)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٥١,٢٧٦)	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٥٦,٧٨١,٨٠١)	١٩,٦١٩,١٦٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٨٥,٣٩٩,٩٠٤	١١٢,٧٣٦,٠٠٨	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
٣٢٨,٦١٨,١٠٣	١٣٢,٣٥٥,١٧٦	

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

تتألف شركة مدينة المعرفة الاقتصادية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجموعة "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 أراضٍ 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 المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة وهي كالتالي:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر 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 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 سبتمبر ٢٠١٨. إن نشاط شركة أماك هو في تطوير والاستثمار في المشاريع العقارية. كما إن نشاط شركة مدرار هو تقديم خدمات إدارة واستشارات عقارية.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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

نسبة الملكية %	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٩,١٤	٣٩,١٤

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

٢. أساس إعداد القوائم المالية

١-٢ 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 وفقاً 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 وافتراضات 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 والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات 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 مراجعتها وتأثيرها على الفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات والافتراضات 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 عقود بيع فلل سكنية تمت مع عملاء. تقوم الإدارة بإعداد تقديرات للتكاليف الإلزامية لإنهاء العقود والتي لا تزال قيد التنفيذ كما في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار التكاليف المنكبدة حتى تاريخه استناداً إلى تقارير مستشارين خارجيين والاختلافات في التقديرات الأولية ومراحل الإتمام للعقود. يتم استخدام هذه التقديرات في تحديد نسبة الإنجاز للعقود بالإعتماد على الإيراد والربح المعترف به لهذه العقود. إن التغييرات اللاحقة في الظروف قد تؤدي إلى اختلاف التكلفة الفعلية عن التقديرات الأولية.

### ٣-٢- التغييرات 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 للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية قيام المتبني للمعايير الدولية للتقرير المالي بالاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. يوفر المعيار نموذجاً واحداً لمحاسبة المستأجر، مما يتطلب من المستأجر 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 كمود إيجار تشغيلي أو تمويلي مع منهج المعيار الدولي للتقرير المالي 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 للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك يشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظف تعديلات منافع الموظف بتعديلات الخطة والتقليصات والتسويات.
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية تعديلات تتعلق بميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديلات المطلوبات المالية
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي 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 للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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 ٥-٢ حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

في الفترة الحالية، طبقت المجموعة أيضاً التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي 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 للتقرير المالي لم يكن لها أي تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الاطار المفاهيمي للتقرير المالي ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ الاعتماد لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للجهات التي تتبنى ذلك لأول مرة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ معاملات الدفع على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.
- تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على عقود التأمين.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات حول التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي 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 للتقرير المالي رقم ٩ وتمديد خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية التي توضح التحويلات أو الممتلكات إلى أو من العقار الاستثماري.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ دورة لإلغاء الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

- 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 هي 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 التغيير في السياسات المحاسبية

يبين هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ على القوائم 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 للسنة 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 تغييرات 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 المفصّل عنها من الأرقام المقدمة. وتم تفسير التعديلات بشكل مفصل أدناه.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١-٥-٢ 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 (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
موجودات متداولة	١٦٠,٢١٤,٦٥٧	(٣,٥٧٥,٤٢٧)	١٥٦,٦٣٩,٢٣٠
عقارات قيد التطوير	-	٣,٧٣٣,٤٠٧	٣,٧٣٣,٤٠٧
تكاليف وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير لعقود غير مكتملة	٨٣٣,٤٨٦,٥٣٩	١٥٧,٩٨٠	٨٣٣,٦٤٤,٥١٩
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٣٢١,٣١٩,٩٧٨	١٥٧,٩٨٠	٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨
مجموع الموجودات			
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 ودفعات مقدما من العملاء فواتير تجاوزت تكاليف وأرباح مقدرة لعقود غير مكتملة	١٣,٩١٥,٣٦٩	(٤,٠٤٦,٦٩٥)	٩,٨٦٨,٦٧٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٦٤,٦٤٢,٥١١	(٣,٥٧١,٦٨٨)	٤٧٥,٠٠٧
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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).

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج الخسارة المتكبدة بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" على أساس استطلاع المستقبل. يتم إيداع النقد والاستثمارات القصيرة الأجل وتأمينات مقابل ضمانات بنكية مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تعتبر هذه الموجودات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولهذا تم استخدام نموذج الخسارة الموقعة للاثني 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 للدمم 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 الدمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الدمم 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 تغييرات جوهريّة في السياسات المحاسبية الخاص بالشركة فيما يتعلق بتعلق بالإعتراف والقياس والعرض للمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل 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 تغيير 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 والإرباح المقدرة الزائدة عن الفواتير" و"الفواتير الزائدة عن التكاليف والإرباح 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 في الفقرات ٣ - ١ إلى ٣ - ٣ أدناه:

#### ٣-١ 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 الأخر.
- 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 للأصل المالي تمنح الحق في توارخ 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 الأخر 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 الإصدار 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 لبيضانع 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 كان السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغة 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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. يتم عرض خسائر الانخفاض كبند منفصل في قائمة الخسارة الشاملة.

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 المترجمة 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 الخسارة الشاملة.

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 قائمة الخسارة الشاملة 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 الأصل 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 بالتزام مالي جديد.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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 الإثبات 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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 علناً أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة. تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية.

يتم إثبات 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 تغير 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 إذا تم تحميل الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، تتم معاملة هذا العكس كزيادة إعادة تقييم.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

٢-٣ 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 نفي 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 اثبات 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 الأولية الموجزة الموحدة 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 فوائبر العقود غير المكتملة المتضمنة في الموجودات المتداولة. وتظهر الفوائبر 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

٣-٣ 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 المنكبدة 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.

٤-٣ 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 الصففة وتكاليف الاقتراض عند اللزوم.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء إثبات العقار (بحسب كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة الموحدة في الفترة التي يتم فيها إلغاء إثبات العقار.

في حال شغل المالك أي عقار استثماري، 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 الاستثماري بدليل البدء بالتطوير بنية البيع، يتم تحويل العقار إلى عقار قيد التطوير بتكلفته الدفترية للمحاسبة عنه لاحقاً كعقار قيد التطوير.

٥-٣ 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. 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.

٤ . عقارات استثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	٢,٣٩٩,٣٩٨,٠٠٩
٩,٢١١,٢٤٥	٢٤,٧٩٨,٠٥٥
٢,٤٣٣,٤٠٧,٣٠٩	٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤

١ يناير  
إضافات، تتعلق بشكل رئيسي بإنشاء أساسات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 سبتمبر ٢٠١٨.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

٥. عقارات قيد التطوير

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة / معدلة)	
١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	١١٢,٦٢٦,٢١٥	١ يناير
٤٨,٣٥٦,٣٥٦	٤٣,٩٩١,٩٢٩	إضافات، تتعلق بشكل رئيسي ببناء الفلل
(٢١,٧٣٧,٥١٨)	٤,٢٣٦,٥٤٠	الاستحواذ على شركة تابعة
١٨٣,٢٥٨,٠٦٨	(٤,٢١٥,٤٥٤)	محول إلى تكلفة الإيرادات
	١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ديسمبر ٢٠١٦، وافق مجلس الإدارة على البدء بمشروع العقارات في عام ٢٠١٧. وتتعلق هذه المشاريع ببناء وبيع الفلل السكنية وقطع الأراضي المطورة. وخلال عام ٢٠١٧، بدأت المجموعة بمشروع فللها السكنية. تتعلق الإضافات بشكل رئيسي بدفعات مقدمة ودفعات إلى المقاول لأعمال الإنشاء على المشروع.

٦. إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

حصة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)		استثمار في شركات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧,٦٢٣,٥٩٢	٧,٦٣٨,٥٩٢	%٥٠	شركة مكارم للضيافة المحدودة ("مكارم للضيافة")
		%٥٠	

فيما يلي حركة الاستثمار في مكارم للضيافة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٧,٦٣٨,٥٩٢	(٩١٧,٨٧٣)	١ يناير
(١٥,٠٠٠)	١٧,٥٠٠,٠٠٠	الإضافات
-	(٢٣٩,٣٨٤)	الحصة في صافي خسارة شركة مكارم للضيافة
٧,٦٢٣,٥٩٢	(٨,٧٠٤,١٥١)	تعديلات للأرباح المؤجلة
	٧,٦٣٨,٥٩٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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:

صافي الخسارة	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	بلد التأسيس / المركز الرئيسي للنشاط	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) مكارم للضيافة
(٣٠,٠٠٠)	-	٨٩٥,٢١٧	٥٤,٩٤٤,٦٢٧	السعودية	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) مكارم للضيافة
(٤٧٨,٧٦٨)	-	٣,١٧٨,٤٨٢	٥٧,٢٥٧,٨٩٢	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، وأصبح للشركة 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 وتم إعادة قياس نسبة ٥٠% المتبقية.

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة أماك:

٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٥,٨٥٤,٦٥٦	٦,٢٨٤,٦٤٦	ذمم مدينة متعلقة ببيع عقارات
١٢,٩١٥,٣٣٣	١٣,٦٥٠,٢٣٠	عملاء تجاريون آخرون مقابل خدمات
١٨,٧٦٩,٩٨٩	١٩,٩٣٤,٨٧٦	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٥٦٠,٧٥٠)	(١,٥٦٠,٧٥٠)	ناقصاً: أقساط تستحق بعد سنة واحدة
١٧,٢٠٩,٢٣٩	١٨,٣٧٤,١٢٦	
-	(٣,٠٦٣,٠٧١)	
١٧,٢٠٩,٢٣٩	١٥,٣١١,٠٥٥	

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
١,٥٦٠,٧٥٠	١,٥٥٧,٧٥٠	١ يناير
-	٣,٠٠٠	المخصص خلال الفترة / السنة
١,٥٦٠,٧٥٠	١,٥٦٠,٧٥٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨. التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة للعقود غير المكتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة/ معدلة)	
٢٥,٩٥٢,٩٧٢	٤,٢١٥,٤٥٤	تكاليف متكبدة لعقود مكتملة
١٣,٢٠٧,٢٠٦	٣,٠٨٩,٦٤١	الأرباح المقدرة
٣٩,١٦٠,١٧٨	٧,٣٠٥,٠٩٥	ينزل: المبالغ المفوترة حتى تاريخه
(١٣,٦٢٥,١٩٨)	(٤,٠٤٦,٦٩٥)	
٢٥,٥٣٤,٩٨٠	٣,٢٥٨,٤٠٠	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة/ معدلة)	
٢٥,٧٣٣,٣٦٠	٣,٧٣٣,٤٠٧	تكاليف متكبدة وأرباح مقدرة تجاوزت فواتير عقود غير مكتملة
(١٩٨,٣٨٠)	(٤٧٥,٠٠٧)	فواتير تجاوزت التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة
٢٥,٥٣٤,٩٨٠	٣,٢٥٨,٤٠٠	

٩. استثمار قصير الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٤٤٣,١٥٦,٩٧٢	٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	ودائع مرابحة

يمثل الاستثمار قصير الأجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الاستثمارات في ودائع مرابحة ذات تواريخ استحقاق أصلية لسنة أشهر. وتعرض ودائع مرابحة ذات تواريخ الاستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ضمن النقد وما يعادله. يتم إيداع ودائع مرابحة لدى بنوك تجارية محلية وتقوم بالريال السعودي. تدر ودائع مرابحة 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 مرابحة بنفس القيمة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تستخدم المجموعة التسهيل المذكور وبالتالي لم يكن هناك قيود على ودائع مرابحة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٧٤,٤٨٢	١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
٨٧,١٩٥,٠٨١	٨٢,٧١٠,٢٥٨	نقد لدى البنك
٤٥,٠٨٥,٦١٣	٣٠,٠١٥,٧٥٠	ودائع مرابحة (ايضاح ٩)
١٣٢,٣٥٥,١٧٦	١١٢,٧٣٦,٠٠٨	

يتم ايداع 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 القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٣,٨١٦,٣٧٥	٤,١٤٨,١٥٧	١,٢٧٢,١٢٣	٢,٢٤٢,٣١٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمصاريف ذات العلاقة
٨,٧٩٩,٨٧٩	٥,٦٢٩,٩٩١	١,٥٩١,٦٦٣	١,٨٧٦,٦٦٤	مكافآت موظفي الإدارة العليا
٢٦٧,٦٧٣	١٠٥,٠٦٨	٣٤,٦٥٦	٣٥,٠٢٣	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا

معاملات أخرى مع شركات تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قدمت مدرار مشروعاً وخدمات استشارية للشركة بقيمة ١,٨٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٠,٩ مليون ريال سعودي) والتي تم إستبعادها من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، دفعت الشركة مقابل إدارة المشروع ومصاريف أخرى بالنيابة عن أمك بقيمة ٣,١٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٤,٧٠ مليون ريال سعودي) والتي تم إستبعادها من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١٠,٦٥٦,٨٧٠	٩,٨٠٥,٢٦٨

خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢-١٢ الافتراضات الاكتوارية

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

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.

إن الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١٥,١٦٥,١٥٩	١٣,٥٥١,٧٩٤
٩,٧٢٥,٥٢٧	١١,٦١٦,٢٦٢
-	٢,٦٧٨,١٣٣
-	٨٧٦,٢٦٤
(١٤,٢٥٠,٧٤٤)	(١٣,٥٥٧,٢٩٤)
١٠,٦٣٩,٩٤٢	١٥,١٦٥,١٥٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وضع الربوطات الزكوي

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٦ وحصلت على شهادات زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م، باستثناء شركة الغراء التي لم تقدم إقرارها الزكوي لعدم 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.

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

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. ان الاقرارات الزكوية للشركة للاعوام من ٢٠١٥ الى ٢٠١٧ مازالت قيد المراجعة من قبل الهيئة.

قامت شركة مدرار ايضا بتقديم اقرارها الزكوي لعام ٢٠١٧ وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٩م وانتهت وضعها الزكوي حتى ٢٠١٢.

علاوة على ذلك، وخلال عام ٢٠١٧، أصدرت الهيئة ربطاً لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ لشركة أمك طالبت بموجبه بزكاة إضافية بمبلغ ١,٥٦ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٥ مرتبطة بشكل أساسي بحسميات من مؤسسة الملك عبدالله الخيرية مقابل حصة الشركة الأم والعقار قيد التطوير. كان قد تم تخفيض هذا المبلغ الى ٠,٩٩ مليون ريال سعودي من قبل الهيئة كما طالبت بزكاة إضافية بمبلغ ٠,٣٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٦. ان الشركة وشركة أمك قامت بتسجيل 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 سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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. تُقدّم 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 مبيّنة 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

المجموع	الحذف	التعليم العملي والتدريب	خدمات الاستشارة والإدارة العقارية	الاستثمار	التطوير العقاري
٢,٤٣٣,٤٠٧,٣٠٩	-	-	-	-	٢,٤٣٣,٤٠٧,٣٠٩
١٨٣,٢٥٨,٠٦٨	-	-	-	-	١٨٣,٢٥٨,٠٦٨
٧,٦٢٣,٥٩٢	-	-	-	٧,٦٢٣,٥٩٢	-
٤٤٣,١٥٦,٩٧٧	-	-	-	٤٤٣,١٥٦,٩٧٧	-
٣,٣٠٢,٠٧٤,٤٥٢	١,٠٤٦,٠٥٧	٥,٨٣٦,٣٦٤	١٢,٣٣٣,٠٢٣	٤٩٥,٨٦٦,١٧٧	٢,٧٨٦,٩٩٢,٨٣١
٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤	-	-	-	-	٢,٤٢٤,١٩٦,٠٦٤
١٥٦,٦٣٩,٢٣٠	-	-	-	-	١٥٦,٦٣٩,٢٣٠
٧,٦٢٨,٥٩٢	-	-	-	٧,٦٢٨,٥٩٢	-
٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	-	-	-	٥٤٢,٥٩١,٣٨٩	-
٣,٣٢١,٤٧٧,٩٥٨	(٥٥٤,٣٥٠)	٩,٥٤٦,٦٨٥	١٣,٩٨٨,٥٣٩	٥٨٠,٢٤٥,٧٣١	٢,٧١٨,٢٥١,٣٥٣
١٧,٥٢٨,٥٠٤	(٤٩٨,٥٧٦)	١,٢٧٤,٧٨٦	٣,٢٥٨,١٤٩	-	١٣,٤٩٤,١٤٥
-	٤٩٨,٥٧٦	-	(٤٩٨,٥٧٦)	-	-
١٧,٥٢٨,٥٠٤	-	١,٢٧٤,٧٨٦	٢,٧٥٩,٥٧٣	-	١٣,٤٩٤,١٤٥
٤,٩٠٠,٨٨٤	-	١,٢٧٤,٧٨٦	٢,٧٥٩,٥٧٣	-	٨٦٦,٥٢٥
١٢,٦٢٧,٦٢٠	-	-	-	-	١٢,٦٢٧,٦٢٠
١٧,٥٢٨,٥٠٤	-	١,٢٧٤,٧٨٦	٢,٧٥٩,٥٧٣	-	١٣,٤٩٤,١٤٥
٣,٢٦٦,١٨٩	-	-	-	٣,٢٦٦,١٨٩	-
(٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥,٠٠٠)	-
(٥١٩,٨٥٥)	-	(١٩,٨٤٧)	(١١,٣١٧)	-	(٤٨٨,٦٩١)
(٢,٩٩٠,٦٤٧)	-	-	(١٤,١٩٧)	-	(٢,٩٦٦,٤٥٠)
(١٢,٦٦٠,٨٠٩)	-	(٧٥٠,٨٥٨)	(٤٧٢,١١٥)	٣,٢٦٦,١٨٩	(١٤,٦٩٩,٠٢٥)

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

إجمالي إيرادات القطاع  
الإيرادات من المعاملات بين القطاعات

الإيرادات من العملاء الخارجيين

تقريب الاعتراف بالإيرادات

الاعتراف بالإيرادات في وقت معين  
الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مرابحة واستثمار قصير الأجل  
الحصة من الخسارة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية  
استهلاك و إبطاء  
مصروف الزكاة  
صافي (الخسارة) الدخل

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

المجموع	الحذف	التعليم العملي والتدريب	خدمات الاستشارة والإدارة العقارية	الاستثمار	التطوير العقاري
٤,١٧٥,٨٦٤	(٤٣٢,٠٠٠) ٤٣٢,٠٠٠	١,١٠٣,٧٧٤	٣,٢٣٦,٠٤٠ (٤٣٢,٠٠٠)	-	٢٦٨,٠٥٠
٤,١٧٥,٨٦٤	-	١,١٠٣,٧٧٤	٢,٨٠٤,٠٤٠	-	٢٦٨,٠٥٠
٤,١٧٥,٨٦٤	-	١,١٠٣,٧٧٤	٢,٨٠٤,٠٤٠	-	٢٦٨,٠٥٠
٤,١٧٥,٨٦٤	-	١,١٠٣,٧٧٤	٢,٨٠٤,٠٤٠	-	٢٦٨,٠٥٠
٢,٥١٣,٩٨٦ (٥٤,٧٤٤) (١٧٧,٦٠١) (٢,٩٨٧,٢٤١) (١,٨٦٧,٥٨٦)	-	(٣٠,٢٨٢) -	(٢٨,١٤٦) (١٤,١٩٧) (٣٤٢,٢٩٢)	٢,٥١٣,٩٨٦ (٥٤,٧٤٤) -	(٦٥٩,١٧٣) (٢,٩٢٣,٠٤٤) (١٢,٣٠٤,٣١٥)
٤٤,٢٧٩,٣٦٦	(١,٨٨٠,٩٩١) ١,٨٨٠,٩٩١	٣,١٠٠,٥١٢	٨,٤٩٣,٩٤٠ (١,٨٨٠,٩٩١)	-	٣٤,٥٦٥,٩٠٥
٤٤,٢٧٩,٣٦٦	-	٣,١٠٠,٥١٢	٦,٦١٢,٩٤٩	-	٣٤,٥٦٥,٩٠٥
١٢,٤٢٤,٢٨٤	-	٣,١٠٠,٥١٢	٦,٦١٢,٩٤٩	-	٢,٧١٠,٨٢٣
٣١,٨٥٥,٠٨٢	-	-	-	-	٣١,٨٥٥,٠٨٢
٤٤,٢٧٩,٣٦٦	-	٣,١٠٠,٥١٢	٦,٦١٢,٩٤٩	-	٣٤,٥٦٥,٩٠٥
٩,٠٣٠,٣٩٠ (١٥,٠٠٠) (١,٢٣٠,٢٢٥) (٩,٧٢٥,٥٢٧) (٣٥,٨٣٠,٨٥١)	-	-	-	٩,٠٣٠,٣٩٠ (١٥,٠٠٠) -	- -
٩,٠٣٠,٣٩٠	-	-	-	-	-
١٠,٢٦٠,٢٢٥	-	(٦٠,٢٠٦)	(٣٥,٤٦٣) (١٥٠,٤٦٢)	-	(١,٥٣٤,٥٥١) (٩,٥٧٥,٠٦٥)
(٣٥,٨٣٠,٨٥١)	-	(٤,٦٢٠,٨١٠)	(٢,٢٨٠,٨٥١)	٩,٠١٥,٣٩٠	(٣٧,٩٤٤,٥٨٠)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)  
إجمالي إيرادات القطاعية  
الإيرادات من المعاملات بين القطاعات  
الإيرادات من العملاء الخارجيين  
توقيت الاعتراف بالإيرادات  
الاعتراف بالإيرادات في وقت معين  
الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مريحة لأجل واستثمار قصير الأجل  
الحصة من الخسارة في شركات مستمر بها بطريقة حقوق الملكية  
استهلاك وإطفاء  
مصروف الزكاة  
صافي (الخسارة) الدخل  
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)  
الإيرادات من المعاملات بين القطاعات  
الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الاعتراف بالإيرادات  
الاعتراف بالإيرادات في وقت معين  
الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مريحة لأجل واستثمار قصير الأجل  
الحصة من الخسارة في شركات مستمر بها بطريقة حقوق الملكية  
استهلاك وإطفاء  
مصروف الزكاة  
صافي (الخسارة) الدخل

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

المجموع	الحذف	التعليم العملي والتدريب	خدمات الاستشارة والإدارة العقارية	الاستثمار	التطوير العقاري
٢١,٢٩٤,٧٧٨	(٩٣٠,٠٠٠) ٩٣٠,٠٠٠	١٠,٢٧٧,٣٨٠	١١,١٤٣,٢٤٨ (٩٣٠,٠٠٠)	-	٨٠٤,١٥٠
٢١,٢٩٤,٧٧٨	-	١٠,٢٧٧,٣٨٠	١٠,٢١٣,٢٤٨	-	٨٠٤,١٥٠
٢١,٢٩٤,٧٧٨	-	١٠,٢٧٧,٣٨٠	١٠,٢١٣,٢٤٨	-	٨٠٤,١٥٠
٢١,٢٩٤,٧٧٨	-	١٠,٢٧٧,٣٨٠	١٠,٢١٣,٢٤٨	-	٨٠٤,١٥٠
٨,٧٣٧,٠٠٠	-	-	-	٨,٧٣٧,٠٠٠	-
(١,١١٠,٨٧٩)	-	-	-	(١,١١٠,٨٧٩)	-
(١,٨٨٢,٥١٦)	-	(٨٠,٨٨٨)	(٤٥,٣٤٦)	-	(١,٧٥٦,٢٨٢)
(٩,٠٨٣,٩٥٦)	-	-	(٢٠٦,١٧٤)	-	(٨,٨٨١,٧٨٢)
(٢٨,٢٨٠,٦٨٧)	-	٢١٦,٠٣٦	(١,١٩٢,٦٨٥)	٧,٦٢٦,١٢١	(٣٤,٩٣٠,١٥٩)

توقيت الاعتراف بالإيرادات  
الاعتراف بالإيرادات في وقت معين  
الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت

الدخل من ودائع مربحة واستثمار قصير الأجل  
الحصة من الخسارة في شركات مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية  
استهلاك وإطفاء  
مصروف الزكاة  
صافي (الخسارة) الدخل

شركة مدينة المعرفة الاقتصادية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(بالريال السعودي)

#### ١٧. ارتباطات والتزامات محتملة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت النفقات الرأسمالية والاستشارية التي تعاقدت عليها المجموعة والتي سيتم تنفيذها في ذلك التاريخ ٢١٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧٠ مليون ريال سعودي). أيضاً، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة خطاب ضمان قائم بمبلغ ٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٤٨ مليون ريال سعودي).

#### ١٨. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يقدر أن القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية.

