شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) كما في ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ
مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

	إيضاح	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
الموجودات			
الموجودات المتداولة :			
نقد لدى البنوك	٤	٢٠١,٩٨٠,١٩٩	٣٦١,٥٦٩,٩٣١
استثمارات بغرض المتاجرة	٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--
ذمم تجارية مدينة		١٠,٤١٣,١٤٦	١٢,٦٣٦,٧٠٥
مخزون		١,٤٤٥,٩٤٩	١,١٧٤,٦٨٦
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٦	٢٧,٣١٤,٢٦٩	٢٥,٥٩١,٢٥٨
جاري مشروع الطريق الموازي الغربي	٧	٦,٠٣٤,٠٤١	١١,٠٦٩,٦٤١
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون		٢٠,٦١٢,٤٥١	٥٣,٥٩٦,٥٧٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٤١٧,٨٠٠,٠٥٥	٤٦٥,٦٣٨,٧٩٤
الموجودات غير المتداولة :			
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٨	٧,٧٨٨,٨٤٦,١٩٩	٥,٤٦٦,٤٣٦,٧٧٠
استثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع		٨٦٤,٤٤٢	٨٥٩,٠٧١
ممتلكات ومعدات		١,٥٩٣,٧٤٩,٤٤١	١,٥٩٧,٢٩٣,٩٨٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٣٨٣,٤٦٠,٠٨٢	٧,٠٦٤,٥٨٩,٨٢٧
إجمالي الموجودات		٩,٨٠١,٢٦٠,١٣٧	٧,٥٣٠,٢٢٨,٦٢١
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة :			
إيرادات مؤجلة		٧٣٧,٥٠٠	٢,٥٥٩,١٦٧
ذمم تجارية دائنة		٣٦,٩٢٥,٣٢٢	٣١,٩٤٥,٣٤٩
أرباح قيد التوزيع	٩	١٤٥,٩٨٤,٥٧٦	١٣٣,٧٦٢,٧٣٩
مخصص الزكاة		١١,٢٢٧,٩٤٨	١٢,٧٣١,٤٨٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣,٧٣١,٣٢٥	١,٥٤٠,٦٤٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٩٨,٦٠٦,٦٧١	١٨٢,٥٣٩,٣٩٣
المطلوبات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨,٢٣٨,٧٦٦	٦,٩٠٩,٢٣٠
إجمالي المطلوبات		٢٠٦,٨٤٥,٤٣٧	١٨٩,٤٤٨,٦٢٣
حقوق المساهمين :			
رأس المال	١	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
إحتياطي نظامي		١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع – جبل عمر		٦,٣٣١,٢٩٣,١٧٠	٣,٩٨٣,٨٨٣,٧٤٢
أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع		٥٦,٩٧٧	٥١,٦٠٥
أرباح مبقاة		٤٧٨,٦٢١,٤٦٨	٥٧٢,٤٠١,٥٦٦
إجمالي حقوق المساهمين		٩,٥٩٤,٤١٤,٧٠٠	٧,٣٤٠,٧٧٩,٩٩٨
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٩,٨٠١,٢٦٠,١٣٧	٧,٥٣٠,٢٢٨,٦٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

الدخل			
إيرادات النشاط	١٢	٧١,٥٥٨,٣٢٥	٧٨,٥٧٩,٣٦٠
تكلفة النشاط		(٦,٩٤٨,٦٦١)	(٥,٨١٨,٣٤٠)
إستهلاكات		(٧,٢٤٩,٣٠٨)	(٧,٩٢٤,٦٣٦)
مجمل الدخل		٥٧,٣٦٠,٣٥٦	٦٤,٨٣٦,٣٧٤
المصروفات			
مصروفات عمومية وإدارية		(٢,١١٥,٢٩٥)	(٢,٣٢٣,٦٨٨)
استهلاكات إدارية		(٧٣,٩٧١)	(٨٩,١٤٩)
الدخل من التشغيل		٥٥,١٧١,٠٩٠	٦٢,٤٢٣,٥٤٧
يخصم:			
مخصص الانخفاض في القيمة الاستردادية	٧	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(١,٢٥٨,٩٠٠)
مساهمات اجتماعية		(٢٤,٠٠٠)	(٦٦٦,٦٦٦)
صافي الدخل قبل الزكاة		٥٣,٨٨٨,١٩٠	٦٠,٤٩٧,٩٨١
يخصم:			
مخصص الزكاة		(١,٣٤٧,٢٠٥)	(١,٥١٢,٤٥٠)
صافي الدخل		٥٢,٥٤٠,٩٨٥	٥٨,٩٨٥,٥٣١
ربحية السهم من :	١١		
الدخل من التشغيل		٠,٣٣	٠,٣٨
صافي الدخل		٠,٣٢	٠,٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع – جبل عمر	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع بالسلع – صندوق المتاجرة	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق المساهمين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ:						
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣	٥٦,٩٧٧	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣	٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر (إيضاح ٨-ج)	--	--	٦٧٣,١١٩,٤١٧	--	--	٦٧٣,١١٩,٤١٧
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	٥٢,٥٤٠,٩٨٥	٥٢,٥٤٠,٩٨٥
الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٣٦هـ (غير مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٦,٣٣١,٢٩٣,١٧٠	٥٦,٩٧٧	٤٧٨,٦٢١,٤٦٨	٩,٥٩٤,٤١٤,٧٠٠
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٥هـ:						
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٢,٦٥٦,٥٥٢,٧٥٦	٥١,٦٠٥	٥١٣,٤١٦,٠٣٥	٥,٩٥٤,٤٦٣,٤٨١
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر(إيضاح ٨-ج)	--	--	١,٣٢٧,٣٣٠,٩٨٦	--	--	١,٣٢٧,٣٣٠,٩٨٦
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	٥٨,٩٨٥,٥٣١	٥٨,٩٨٥,٥٣١
الرصيد في ٣٠ رجب ١٤٣٥هـ (غير مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٣,٩٨٣,٨٨٣,٧٤٢	٥١,٦٠٥	٥٧٢,٤٠١,٥٦٦	٧,٣٤٠,٧٧٩,٩٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

		إيضاح	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية				
صافي الدخل			٥٢,٥٤٠,٩٨٥	٥٨,٩٨٥,٥٣١
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية				
استهلاكات			٧,٣٢٣,٢٧٩	٨,٠١٣,٧٨٦
مخصص الزكاة			١,٣٤٧,٢٠٥	١,٥١٢,٤٥٠
مخصص الانخفاض في القيمة الاستردادية		٧	١,٢٥٨,٩٠٠	١,٢٥٨,٩٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين – المحمل على الفترة			١٠٢,٣٩٦	١٤٢,٨٣٨
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية				
ذمم تجارية مدينة			١١,٢١٠,٧٦٤	٧,٤٢٠,٣٥١
مخزون			(٢٠٩,٤٣٥)	١٠٢,٢٧٢
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى			(٢١٨,٢٧٣)	٢,٢٦٧,١٢٤
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون			٦,٨١٧,٩٣٩	(٢٥,٣٦٧,٠٥٠)
التغيرفى حساب الإحلال والتجديد			٢,٨٨١,٦٠٠	٢,١٧٨,٠٣٧
إيرادات مؤجلة			(٣٦,٨٥٦,٩٧٤)	(٣٣,٦٨٦,٣٠٩)
ذمم دائنة تجارية			١٢,٦١٩,٤٢٤	٧,٣٧٣,٦٣٦
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			٢,١٥٦,٠٥٢	(٨٢٥,٧٤٠)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مدفوعة			--	(٢٩٠,١٠٠)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			٦٠,٩٧٣,٨٦٢	٢٩,٠٨٥,٧٢٦
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية				
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		٨ – ج	--	(٢٨,٨٤٦,١٥٠)
شراء ممتلكات ومعدات			(٣٨٧,٠٣٣)	(١,٧٣٦,٠٦٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			(٣٨٧,٠٣٣)	(٣٠,٥٨٢,٢١٥)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية				
أرباح موزعة		٩	(٤٧٥,٤١٠)	(٩,٥٦٩,٥٤٣)
صافي النقدالمستخدم في الأنشطة التمويلية			(٤٧٥,٤١٠)	(٩,٥٦٩,٥٤٣)
صافي الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه			٦٠,١١١,٤١٩	(١١,٠٦٦,٠٣٢)
رصيد النقد وما في حكمه – بداية الفترة			١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦
رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة		٤-أ	١٨٦,٨٦٠,٧٢١	٣٤٣,٩٠٩,٩٢٤
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية				
التغير في أرباح غير محققة عن استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر		٨- ج	٦٧٣,١١٩,٤١٧	١,٣٢٧,٣٣٠,٩٨٦
الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة			٦٥,٨٢٥	٧٣,٩٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٢٩ رجب ١٤٣٦ هـ (ريال سعودي)

١- **عام**

تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٠٩هـ.

تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وامتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي كما في ٢٩رجب١٤٣٦هـ (١٤٣٥هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٥هـ: ١٠ ريال سعودي).

العنوان المسجل للشركة كالتالي:
مركز فقيه التجاري
شركة مكة للإنشاء والتعمير
مكة المكرمة
ص. ب ٧١٣٤
المملكة العربية السعودية

٢- **أسس الإعداد**

(أ) **المعايير المحاسبية**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية الضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ.

(ب) **أسس القياس**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) **عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

(د) **إستخدام الأحكام والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيرٌ جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم اعتباره كدليل موضوعي على انخفاض قيمتها. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و"المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠٪ أو أكثر هو معيار معقول للانخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بعض النظر عن مدة هذا الانخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل كمخصص للانخفاض في قيمة الاستثمارات. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل كمصروف انخفاض في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك؛ يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروف الاستهلاك (إن وجد) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

٣- **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية.

(أ) **النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) **استثمارات بغرض المتاجرة**

الاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها وتظهر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ويتم إدراجها تحت بند الموجودات المتداولة. تدرج الأرباح والخسائر المتحققة من بيع الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتغيرات في القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي في قائمة الدخل.

(ج) **الذمم التجارية المدينة**

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(د) **المخزون**

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

(ه) **استثمارات متاحة للبيع**

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لغرض الاتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

(و) **ممتلكات ومعدات**

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم استهلاكها:

	السنوات
المباني	٣٣,٣٣
معدات	٨
أثاث ومفروشات وديكور	١٠
معدات تشغيل	١٠
أثاث ومفروشات المصلي	٥
أدوات مكتبية	٦,٦٧
خزائن حديدية	٤٠
أدوات كهربائية	١٠
آلات إحصائية (كمبيوتر)	٨
عدد وأدوات صغيرة	٣,٣٣
سيارات	٤
أجهزة تكييف	٤
أثاث عاملين	٢,٥

تقوم الشركة باحتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ٦٠٪ من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه استناداً إلى متوسط نسبة الإشغال والتشغيل (١٤٣٥هـ: ٦٠٪). إذا قامت الشركة باحتساب الاستهلاك على أساس كامل الأعمار الإنتاجية المبينة أعلاه، لزادت استهلاكات الفترة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي تقريباً وانخفض صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وصافي دخل الفترة بنفس القيمة.

(ز) **الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير عنها من قبل المورد أم لا.

(ح) **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(ط) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الإلتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ي) **تحقق الإيرادات**

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

١- **المحلات التجارية والوحدات السكنية السنوية**

يتم إثبات الإيرادات شهرياً طبقاً للعقود المبرمة مع المستأجرين.

٢- **فندق وأبراج مكة هيلتون**

يتم إثبات الإيرادات من عقد العملية المشتركة المبرمة مع شركة هيلتون العالمية وفقا للسياسة المبينة في إيضاح (ك) أدناه.

(ك) **العمليات المشتركة**

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقا في الأصول وتعهدات بالالتزامات المتعلقة بهذا الترتيب. وتسمى هذه الأطراف بالمشاركين في العملية المشتركة.تقوم الشركة بإثبات ما يلى فيما يتعلق بحصصها في العملية المشتركة وذلك وفقا للمعايير المحاسبية ذات العلاقة:

- أصولها، بما في ذلك حصتها في أية أصول محتفظ بها على أساس مشترك،
- التزاماتها، بما في ذلك حصتها في أية التزاماتمتكبدة على أساس مشترك،
- حصتها في الإيرادات الناتجة عن العملية المشتركة، و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أية مصروفات متكبدة على أساس مشترك.

(ل) **المصروفات**

يتم تصنيف جميع المصروفات، باستثناء تكلفة النشاط وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

(م) **الزكاة**

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم إحتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ن) **تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية.

(س) **التقارير القطاعية**

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

(ع) **توزيعات الأرباح**

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل المساهمين.

(ف) **الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٤- **نقد لدى البنوك**

	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
نقد لدى البنوك – حسابات جارية	٢٠١,٩٨٠,