شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الأولية(غير مراجعة) كما في ٣٠ شوال١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

	إيضاح	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
الموجودات			
الموجودات المتداولة :			
نقد لدى البنوك	٤	١٤٤,٨٦٢,٧٨١	١٥٧,١٤٤,٦٢٣
ذمم مدينة تجارية		٧٨,٦٦٩,١٠٤	٧٧,٤٧٣,٣٢٧
مخزون		١,٤٤٥,٠٧٨	١,٢٧٨,٦٢١
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥	٢٨,٢٨٥,٢٢٦	٢٥,٢٠٠,٢٧٢
جاري مشروع الطريق الموازي الغربي	٦	٤,٧٧٥,١٤١	٩,٨١٠,٧٤١
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون		٣٠,٧٢٢,٧٤٩	٢٨,٣٣٣,٤٧٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٨٨,٧٦٠,٠٧٩	٢٩٩,٢٤١,٠٥٧
الموجودات غير المتداولة :			
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٧	٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥	٥,٤٩٥,٣٢٤,١٣٩
استثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع		٨٦٤,٤٤٢	٨٥٩,٠٧١
ممتلكات ومعدات		١,٥٨٧,٠١٣,٨٤٩	١,٥٨٩,٦٦٠,٢١٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨,٩١٨,٣١٤,٩٥٦	٧,٠٨٥,٨٤٣,٤٢٨
إجمالي الموجودات		٩,٢٠٧,٠٧٥,٠٣٥	٧,٣٨٥,٠٨٤,٤٨٥
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة :			
إيرادات مؤجلة		١١٠,١١٤,٠٤١	١١٠,٢٢٥,٩٦٨
ذمم دائنة تجارية		٢٤,٩٢٤,٢٠٩	٢٤,٦٦١,٨٦١
أرباح قيد التوزيع	٨	١٦٦,٢٩٩,٦١١	١٥٧,٦٢٦,٢٨٠
مخصص الزكاة		١٤,١٦٥,٣٣٨	٤,٥٤٨,٤٢١
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٤,٨٤٣,١٨٣	٢,٧١١,٧٦٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٢٠,٣٤٦,٣٨٢	٢٩٩,٧٧٤,٢٩٣
المطلوبات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨,٤٠٠,٧٩١	٨,٠٥٤,٥٢٩
إجمالي المطلوبات		٣٢٨,٧٤٧,١٧٣	٣٠٧,٨٢٨,٨٢٢
حقوق المساهمين :			
رأس المال	١	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
احتياطي نظامي	٩	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع – جبل عمر		٥,٩٢٢,٨٨٣,٦٣٦	٤,٠٣٧,٧٧١,١١١
أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع		٥٦,٩٧٧	٥١,٦٠٥
أرباح مبقاة		٢٧٠,٩٤٤,١٦٤	٢٥٤,٩٨٩,٨٦٢
إجمالي حقوق المساهمين		٨,٨٧٨,٣٢٧,٨٦٢	٧,٠٧٧,٢٥٥,٦٦٣
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٩,٢٠٧,٠٧٥,٠٣٥	٧,٣٨٥,٠٨٤,٤٨٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المجزة (غير المراجعة)

قائمة الدخل الأولية(غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		١٤٣٦/١٠/٣٠هـ	١٤٣٥/١٠/٣٠هـ	١٤٣٦/١٠/٣٠هـ	١٤٣٥/١٠/٣٠هـ
الدخل					
إيرادات النشاط	١٢	١٢٩,٤٥٨,٦٨٠	١٢٢,٩٧٤,٠٧٤	٢٠١,٣٧٣,٤٣٤	٢٠١,٠١٧,٠٠٥
تكلفة النشاط		(٧,١٦٠,٣٢٤)	(٨,٨٧١,٨٣١)	(١٤,٦٩٠,١٧٠)	(١٤,١٠٨,٩٨٥)
استهلاكات		(٧,٣٨٧,١٠٩)	(٧,٥٩٦,٦٢٣)	(١٥,٥٣١,٢٥٩)	(١٤,٣٦٦,٤١٧)
مجمل الدخل		١١٤,٩١١,٢٤٧	١٠٦,٥٠٥,٦٢٠	١٧١,١٦٢,٠٠٥	١٧٢,٧٢١,٦٠٣
المصروفات					
مصروفات عمومية وإدارية		(٤,٤٢٧,٩٨١)	(٤,٦٠٨,٩٩٣)	(٦,٥٤٣,٢٧٦)	(٦,٥٤٣,٢٧٦)
استهلاكات إدارية		(٧٩,٧٠٨)	(٨٣,٩٦٨)	(١٥٣,٦٧٩)	(١٥٣,١١٧)
الدخل من التشغيل		١١٠,٤٠٣,٥٥٨	١٠١,٨١٢,٦٥٩	١٦٥,٥٧٤,٦٤٨	١٦٥,٥٧٤,٦٤٨
إيرادات أخرى		٦٥٦,٠٢٨	١٤,٣٧٧	٦٥٦,٠٢٨	١٤,٣٧٧
يخصم:					
مخصص الانخفاض في القيمة الاستردادية	٦	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(٢,٥١٧,٨٠٠)	(٢,٥١٧,٨٠٠)
مساهمات اجتماعية		(٣٠٠,٠٠٠)	(٥٢٣,٢٦٩)	(٣٢٤,٠٠٠)	(١,١٨٩,٢٣٥)
صافي الدخل قبل الزكاة		١٠٩,٥٠٠,٦٨٦	١٠٠,٠٤٤,٨٦٧	١٦٣,٣٨٨,٨٧٦	١٦٠,٣٦٢,٥٤٨
يخصم:					
مخصص الزكاة		(٢,٩٣٧,٣٩٠)	(٣,٠٣٥,٩٧١)	(٤,٢٨٤,٥٩٥)	(٤,٥٤٨,٤٢١)
صافي الدخل		١٠٦,٥٦٣,٢٩٦	٩٧,٠٠٨,٨٩٦	١٥٩,١٠٤,٢٨١	١٥٥,٨١٤,٤٢٧
ربحية السهم من :	١١				
الدخل من التشغيل		٠.٦٧	٠.٦٢	١.٠٠	١.٠٠
الايرادات الأخرى		٠.٠٠٤	٠.٠٠	٠.٠٠٤	٠.٠٠
صافي الدخل		٠.٦٥	٠.٥٩	٠.٩٧	٠.٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المجزة (غير المراجعة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية(غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع – جبل عمر	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق المساهمين
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال 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 أعُدد توزيعها عن عام ١٤٣١هـ (إيضاح ٨)	--	--	--	--	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٩)	--	--	--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر(إيضاح ٧-ج)	--	--	٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	--	--	٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	١٥٩,١٠٤,٢٨١	١٥٩,١٠٤,٢٨١
الرصيد في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ (غير مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٥,٩٢٢,٨٨٣,٦٣٦	٥٦,٩٧٧	٢٧٠,٩٤٤,١٦٤	٨,٨٧٨,٣٢٧,٨٦٢
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال 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 أعُدد توزيعها عن عام ١٤٣٥هـ (إيضاح ٨)	--	--	--	--	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر(إيضاح ٧-ج)	--	--	١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥	--	--	١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	١٥٥,٨١٤,٤٢٧	١٥٥,٨١٤,٤٢٧
الرصيد في ٣٠ شوال ١٤٣٥هـ (غير مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٤,٠٣٧,٧٧١,١١١	٥١,٦٠٥	٢٥٤,٩٨٩,٨٦٢	٧,٠٧٧,٢٥٥,٦٦٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المجزة (غير المراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية(غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

	إيضاح	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل		١٥٩,١٠٤,٢٨١	١٥٥,٨١٤,٤٢٧
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
استهلاكات		١٤,٧٩٠,٠٩٦	١٥,٦٩٤,٣٧٦
مخصص الزكاة		٤,٢٨٤,٥٩٥	٤,٥٤٨,٤٢١
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		--	(١٤,٣٧٧)
مخصص الانخفاض في القيمة الاستردادية	٦	٢,٥١٧,٨٠٠	٢,٥١٧,٨٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين – المحمل على الفترة		٢٦٤,٤٢١	١,٢٨٨,١٣٧
أرباح محققة من استثمارات بغرض المتاجرة		(٦٥٦,٠٢٨)	--
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية		(٥٧,٠٤٥,١٩٤)	(٥٧,٤١٦,٢٧٠)
مخزون		(٢٠٨,٥٦٤)	(١,٦٦٤)
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(١,١٨٩,٢٣٠)	٢,٦٥٨,١١٠
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون		(٣,٢٩٢,٣٥٩)	(١٠٣,٩٥٠)
التغيرفي حساب الإحلال والتجديد		٢,٣٨٠,٩٢٣	٢,٠٧٨,٨٠٣
إيرادات مؤجلة		٧٢,٥١٩,٥٦٧	٧٣,٩٨٠,٤٩٢
ذمم دائنة تجارية		٦١٨,٣١١	٩٠,١٤٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣,٢٦٧,٩١٠	٣٤٥,٣٧٤
الزكاة المدفوعة		--	(١١,٢١٩,٠٣٩)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مدفوعة		--	(٢٩٠,١٠٠)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		١٩٧,٣٥٦,٥٢٩	١٨٩,٩٧٠,٦٨٩
التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية			
المحصل من استثمارات بغرض المتاجرة		١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	--
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٧ – ج	--	(٢٨,٨٤٦,١٥٠)
المحصل من استثمارات متاحة للبيع - جبل عمر	٧ – ج	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شراء ممتلكات ومعدات		(١,١١٨,٢٥٨)	(١,٧٨٢,٨٨٩)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		--	١٤,٣٧٧
صافي النقدالمتوفر من/ (المستخدم في)الأنشطة الإستثمارية		١٩٩,٥٣٧,٧٧٠	(٥,٦١٤,٦٦٢)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية			
أرباح موزعة	٨	(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	(٣٩٩,٩٤٦,٦٠١)
صافي النقدالمستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	(٣٩٩,٩٤٦,٦٠١)
صافي الزيادة/(النقص) في رصيد النقد وما في حكمه		٢,٤٩٣,٣٢٤	(٢١٥,٥٩٠,٥٧٤)
رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة		١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦
رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة	٤ - أ	١٢٩,٢٤٢,٦٢٦	١٣٩,٣٨٥,٣٨٢
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية			
التغير في أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	٧- ج	٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥
الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمغفاة من الزكاة		٢٠٩,٣٥٠	٢٢٢,٢٤٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المجزة (غير المراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ (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 وشراؤها 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 ٣٠ شوال١٤٣٦هـ (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 الاعداد**

(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 والافصاحات 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 موشراً 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 الاخر 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) **استخدام الأحكام والتقديرات**

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عليها 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 تأثيراً جوهرياً 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 موشرات 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 عبر موقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمار في أسهم 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 والأصل، 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 بغض 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 لأي 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 (ان وجد) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة قيما 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 وذلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقا 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.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر 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 لاعداد 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 الاخرى 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 شراءها 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 للاتفاقية. 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 تم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

(هـ) **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 الاستثمارات.

(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 المصلى	٥
أدوات مكتبية	٦,٦٧
خزائن حديدية	٤٠
أدوات كهربائية	١٠
الات 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 الاشغال والتشغيل (١٤٣٥هـ: ٦٠٪). إذا قامت الشركة باحتساب الاستهلاك على أساس كامل الأعمار الإنتاجية المبينة أعلاه، لزادت استهلاكات الفترة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً وانخفضت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وصافي دخل الفترة بنفس القيمة.

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

يتم إثبات 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 الالتزام 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 لممتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقا في الأصول وتعهدات بالالتزامات المتعلقة بهذا الترتيب. وتسمى هذه الأطراف بالمشتركين في العملية المشتركة. تقوم الشركة بإثبات ما يلي 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 التزامات متكبدة على أساس مشترك،
- حصتها في الإيرادات الناتجة عن العملية المشتركة، و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أية مصروفات متكبدة