شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ مع تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

KPMG

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إنترنت www.kpmg.com.sa

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

" تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة "

السادة / المساهمون
شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ١٨ صفر ١٤٣٧هـ
الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥م

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ (ريال سعودي)

	إيضاح	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
الموجودات			
الموجودات المتداولة :			
نقد لدى البنوك	٤	٢١٩,٥٢٦,٥٦٣	٢٤٦,٩٢٢,٢٠٣
ذمم مدينة تجارية		٤٦,٣٨١,٧٩٧	٤٠,٩٢٣,٧٠٦
مخزون		١,٥٣٤,٩٧٠	١,٥٥١,٠٠٧
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥	٢٩,٢١١,٥٧١	٢٥,٥٢٠,١٧٨
جاري مشروع الطريق الموازي الغربي	٦	٣,٥١٦,٢٤١	٨,٥٥١,٨٤١
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون		٢٦,٢٤١,١٥١	٣٠,٢٤٠,١٦٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٢٦,٤١٢,٢٩٣	٣٥٣,٧٠٩,٠٩٨
الموجودات غير المتداولة :			
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٧	٥,٨٤٧,١١٥,٩٢٦	٥,٤٥١,٨٣٦,٠٨٧
إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع		٨٦٤,٤٤٣	٨٥٩,٠٧١
ممتلكات ومعدات		١,٥٧٩,٧٠٨,٣٨٢	١,٥٨٢,٢٢٣,٧٤٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧,٤٢٧,٦٨٨,٧٥١	٧,٠٣٤,٩١٨,٩٠٤
إجمالي الموجودات		٧,٧٥٤,١٠١,٠٤٤	٧,٣٨٨,٦٢٨,٠٠٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة :			
إيرادات مؤجلة		٧٤,٤٧٩,١٦٦	٧٤,٣٤١,٥١٤
ذمم دائنة تجارية		٢٥,٣٦٦,٩١٨	٢٤,٢٥١,٧٢١
أرباح قيد التوزيع	٨	١٥٨,٢٤٣,٢٦٤	١٥٣,٣٥١,٤٦٢
مخصص الزكاة		٦,٤٩٢,٧٩١	٦,٩٩٦,٨١٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣,٢٠٧,٥٥٢	٣,١٢٢,٦٧٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٦٧,٧٨٩,٦٩١	٢٦٢,٠٦٤,١٩٤
المطلوبات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨,٦١٣,٢٥٧	٨,٠٩٥,٦٧٤
إجمالي المطلوبات		٢٧٦,٤٠٢,٩٤٨	٢٧٠,١٥٩,٨٦٨
حقوق المساهمين :			
رأس المال	١	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
إحتياطي نظامي	٩	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع – جبل عمر		٤,٤٣٩,٥٦٢,٨٩٨	٣,٩٩٤,٢٨٣,٠٥٩
أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع		٥٦,٩٧٧	٥١,٦٠٥
أرباح مبقاة		٣٥٣,٦٣٥,١٣٦	٣٣٩,٦٩٠,٣٨٥
إجمالي حقوق المساهمين		٧,٤٧٧,٦٩٨,٠٩٦	٧,١١٨,٤٦٨,١٣٤
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٧,٧٥٤,١٠١,٠٤٤	٧,٣٨٨,٦٢٨,٠٠٢

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

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٤٣٧/١/٣٠هـ	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٤٣٦/١/٢٩هـ	فترة التسعة أشهر المنتهية في ١٤٣٧/١/٣٠هـ	فترة التسعة أشهر المنتهية في ١٤٣٦/١/٢٩هـ
الدخل					
إيرادات النشاط	١٢	١٠٣,٩٤٢,٨٠٠	١٠٥,٥٤٠,٧٠٧	٣٠٤,٩٥٩,٨٠٥	٣٠٦,٩١٤,١٤١
تكلفة النشاط		(٨,٣٩٧,٢٤٦)	(٧,٩٨٠,١٤٩)	(٢٢,٤٧٦,٢٣٠)	(٢٢,٦٧٠,٣١٩)
إستهلاكات		(٧,٢٢٩,٨١٩)	(٧,٣٩٤,٤٧٤)	(٢١,٨٦٦,٢٣٦)	(٢٢,٩١٥,٧٣٣)
مجمل الدخل		٨٨,٣٤٥,٧٣٥	٩٠,١٦٦,٠٨٤	٢٦٠,٦١٧,٣٣٩	٢٦١,٣٢٨,٠٨٩
المصروفات					
مصروفات عمومية وإدارية		(٢,١٠٨,٤٩٥)	(١,٦٣١,٥١٠)	(٨,٦٥١,٧٧١)	(٨,٥٦٤,١٩٢)
إستهلاكات إدارية		(٧٩,١٧٣)	(٧٩,٩٥٣)	(٢٣٨,٨٥٢)	(٢٥٣,٠٧٠)
الدخل من التشغيل		٨٦,١٥٨,٠٦٧	٨٨,٤٥٤,٦٢١	٢٥١,٧٣٢,٧١٦	٢٥٢,٥١٠,٨٢٧
إيرادات أخرى		--	--	٦٥٦,٠٢٨	١٤,٣٧٧
مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية	٦	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(٣,٧٧٦,٧٠٠)	(٣,٧٧٦,٧٠٠)
مساهمات إجتماعية		--	(٤٦,٨٠٠)	(٣٢٤,٠٠٠)	(١,٢٣٦,٧٣٥)
صافي الدخل قبل الزكاة		٨٤,٨٩٩,١٦٧	٨٧,١٤٨,٩٢١	٢٤٨,٢٨٨,٠٤٤	٢٤٧,٥١١,٧٦٩
يخصم:					
مخصص الزكاة		(٢,٢٠٨,١٩٦)	(٢,٤٤٨,٣٩٨)	(٦,٤٩٢,٧٩١)	(٦,٩٩٦,٨١٩)
صافي الدخل		٨٢,٦٩٠,٩٧١	٨٤,٧٠٠,٥٢٣	٢٤١,٧٩٥,٢٥٣	٢٤٠,٥١٤,٩٥٠
ربحية السهم من :	١١				
الدخل من التشغيل		٠,٥٢	٠,٥٤	١,٥٣	١,٥٣
إيرادات أخرى		--	--	٠,٠٠٤	--
صافي الدخل		٠,٥٠	٠,٥١	١,٤٧	١,٤٦

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ

	إيضاح	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل		٢٤١,٧٩٥,٢٥٣	٢٤٠,٥١٤,٩٥٠
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
إستهلاكات		٢٢,٠٩٩,٠٨٨	٢٣,١٦٨,٨٠٤
مخصص الزكاة		٦,٤٩٢,٧٩١	٦,٩٩٦,٨١٩
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		--	(١٤,٣٧٧)
مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية	٦	٣,٧٧٦,٧٠٠	٣,٧٧٦,٧٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين – المحمل على الفترة		٤٧٦,٨٨٧	١,٤٥٢,٦٥٤
أرباح محققة من بيع إستثمارات بغرض المتاجرة		(٦٥٦,٠٢٨)	--
		٢٧٣,٩٨٤,٦٩١	٢٧٥,٨٩٥,٥٥٠
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية		(٢٤,٧٥٧,٨٨٨)	(٢٠,٨٦٦,٦٥٠)
مخزون		(٢٩٨,٤٥٦)	(٢٧٤,٠٥٠)
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٢,١١٥,٥٧٥)	٢,٣٣٨,٢٠٤
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون		١,١٨٩,٢٣٩	(٢,٠١٠,٦٤٠)
التغير في حساب الإحلال والتجديد		(٧٧٦,٣٢٧)	٤٠٠,٣٦٧
إيرادات مؤجلة		٣٦,٨٨٤,٦٩٢	٣٨,٠٩٦,٠٣٨
ذمم دائنة تجارية		١,٠٦١,٠٢١	(٣١٩,٩٩١)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١,٦٣٢,٢٧٩	٧٥٦,٢٨٩
الزكاة المدفوعة		(٩,٨٨٠,٧٤٣)	(١١,٢١٩,٠٣٩)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مدفوعة		--	(٤١٣,٤٧٢)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		٢٧٦,٩٢٢,٩٣٣	٢٨٢,٣٨٢,٦٠٦
التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية			
المحصل من بيع إستثمارات بغرض المتاجرة		١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	--
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٧ – ج	--	(٢٨,٨٤٦,١٥٠)
المحصل من إستثمارات متاحة للبيع - جبل عمر	٧ – ج	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إضافات ممتلكات ومعدات		(١,١٢١,٧٨٣)	(١,٨٢٠,٨٤٤)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		--	١٤,٣٧٧
صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في)الأنشطة الإستثمارية		١٩٩,٥٣٤,٢٤٥	(٥,٦٥٢,٦١٧)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية			
أرباح موزعة	٨	(٤٠٢,٤٥٧,٣٢٢)	(٤٠٤,٢٢١,٤١٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤٠٢,٤٥٧,٣٢٢)	(٤٠٤,٢٢١,٤١٩)
صافي الزيادة / (النقص)في رصيد النقد وما في حكمه		٧٣,٩٩٩,٨٥٦	(١٢٧,٤٩١,٤٣٠)
رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة		١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦
رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة	٤-أ	٢٠٠,٧٤٩,١٥٨	٢٢٧,٤٨٤,٥٢٦
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية			
التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	٧- ج	(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)	١,٣٣٧,٧٣٠,٣٠٣
الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة		٣١٧,٢٤٤	٣٤١,٨٧٢

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ

	رأس المال	إحتياطي 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ:						
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 أعتُمد توزيعها عن عام ١٤٣٦هـ (إيضاح ٨)	--	--	--	--	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
المحول من إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٩)	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--
(خسائر) غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر(إيضاح ٧-ج)	--	--	(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)	--	--	(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)
صافي دخل الفترة	--	--	--	--	٢٤١,٧٩٥,٢٥٣	٢٤١,٧٩٥,٢٥٣
الرصيد في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ (غير مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٤,٤٣٩,٥٦٢,٨٩٨	٥٦,٩٧٧	٣٥٣,٦٣٥,١٣٦	٧,٤٧٧,٦٩٨,٠٩٦
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٣٦هـ:						
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 أعتُمد توزيعها عن عام ١٤٣٥هـ (إيضاح ٨)	--	--	--	--	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر(إيضاح ٧-ج)	--	--	--	--	--	
صافي دخل الفترة	--	--	١,٣٣٧,٧٣٠,٣٠٣	--	٢٤٠,٥١٤,٩٥٠	١,٣٣٧,٧٣٠,٣٠٣ / ٢٤٠,٥١٤,٩٥٠
الرصيد في ٢٩ محرم ١٤٣٦هـ (غير مراجع)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٣,٩٩٤,٢٨٣,٠٥٩	٥١,٦٠٥	٣٣٩,٦٩٠,٣٨٥	٧,١١٨,٤٦٨,١٣٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ محرم ١٤٣٧هـ (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 وإمتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها 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 محرم١٤٣٧هـ (١٤٣٦هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٦هـ: 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 الإستحقاقات 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 ٣٠ربيع الآخر ١٤٣٦هـ.

(ب) **أسس القياس**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وبإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) **عملة العرض والنشاط**

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

(د) **إستخدام الأحكام والتقديرات**

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام 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 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 تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. 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 للإنخفاض 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 بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي إنخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم إعتباره كدليل موضوعي على إنخفاض قيمتها. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و"المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض 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 للإنخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الإنخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل كمخصص للإنخفاض في قيمة الإستثمارات. الإنخفاض المتواصل يمثل الإنخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل كمصروف إنخفاض في قيمة الإستثمار. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الإستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، 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 للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار 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 ٣٠ربيع 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 والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الإستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) **إستثمارات بغرض المتاجرة**

الإستثمارات 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 الإستثمارات 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 إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(د) **المخزون**

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

(هـ) **إستثمارات متاحة للبيع**

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام تقنيات تقويم معينة. وتتضمن هذه التقنيات إستخدام 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 الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لإقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي إستخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال تلك الموجودات وإعدادها للإستخدامات المحدد لها.

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

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

	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
حدد وأدوات صغيرة	٣,٣٣
سيارات	٤
أجهزة تكييف	٤
أثاث عاملين	٢,٥

تقوم الشركة بإحتساب الإستهلاك للممتلكات والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون