القوائم المالية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ

مع تقرير مراقبي الحسابات

KPMG

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
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

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤٣٢/٩/٧هـ

"تقرير مراجعي الحسابات"

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي
وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/ كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

جدة في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦م

جميع الأرقام بالريال السعودي

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ

	إيضاح	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
الموجودات			
الموجودات المتداولة :			
نقد لدى البنوك	٤	١٣٥,٣٤٢,٨٧٠	١٤٤,٧٥٠,٣٨٠
إستثمارات بغرض المتاجرة	٥	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية	٦	٢٨,٩١٦,٧٣٧	٢١,٦٢٣,٩١٠
مخزون		١,٥٢٥,٠٩٩	١,٢٣٦,٥١٤
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون	٧	٣٥,٠٨٩,٥٠٨	٢٧,٤٣٠,٣٩٠
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٨	٢٢,٤٦١,٤٢٨	٢٧,٠٩٥,٩٩٦
جاري مشروع الطريق الموازي الغربي	٩	٢,٢٥٧,٣٤١	٧,٢٩٢,٩٤١
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٤٥,٥٩٢,٩٨٣	٣٧٩,٤٣٠,١٣١
الموجودات غير المتداولة :			
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	١٠	٤,٨١٨,٥٢٨,٩٥٢	٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢
إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع		٨٧٠,٦٢٠	٨٦٤,٤٤٢
ممتلكات ومعدات	١١	١,٥٩٠,٥٣٢,٨٥٩	١,٦٠٠,٦٨٥,٦٨٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦,٤٠٩,٩٣٢,٤٣١	٨,٧١٧,٢٧٦,٩١١
إجمالي الموجودات		٦,٧٥٥,٥٢٥,٤١٤	٩,٠٩٦,٧٠٧,٠٤٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة :			
إيرادات مؤجلة	١٢	٣٧,٩٤١,٩٥٧	٣٧,٥٩٤,٤٧٤
ذمم دائنة تجارية	١٣	٢٦,٢٢٤,٨٢٤	٢٤,٣٠٥,٨٩٨
أرباح قيد التوزيع	١٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦
مخصص الزكاة	٢٣	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٨٨٠,٧٤٣
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٥	٣,٨٢٣,٢١٢	١,٥٧٥,٢٧٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٢٨,٧٧٠,٣٧٩	٢١٩,٨١٦,٣٧٤
المطلوبات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٨,٧٨٦,٣٦٥	٨,١٣٦,٣٧٠
إجمالي المطلوبات		٢٣٧,٥٥٦,٧٤٤	٢٢٧,٩٥٢,٧٤٤
حقوق المساهمين :			
رأس المال	١٧	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
إحتياطي نظامي	١٨	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع – جبل عمر		٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣
أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع		٦٣,١٥٤	٥٦,٩٧٧
أرباح مبقاة		٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣
إجمالي حقوق المساهمين		٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٦,٧٥٥,٥٢٥,٤١٤	٩,٠٩٦,٧٠٧,٠٤٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ

	إيضاح	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
الدخل			
إيرادات النشاط	١٩	٣٩٨,٦٦٦,٦٦٣	٤١٤,٨٩٢,٨٣٣
تكلفة النشاط	٢٠	(٢٨,٣٦٢,٤١٦)	(٢٩,٢٥٣,٠٧٣)
إستهلاكات	١١-ج	(٢٨,٩٣٢,٨٥٠)	(٣٠,٣١٦,٩٠١)
مجمل الدخل		٣٤١,٣٧١,٣٩٧	٣٥٥,٣٢٢,٨٥٩
المصروفات			
مصروفات عمومية وإدارية	٢١	(١٦,٥٩٣,٦١٣)	(١١,٧٠٥,٣٢٢)
إستهلاكات إدارية	١١-ج	(٣٠٨,٢٥٢)	(٣٣٠,٥٨٨)
الدخل من التشغيل		٣٢٤,٤٦٩,٥٣٢	٣٤٣,٢٨٦,٩٤٩
إيرادات أخرى	٢٢	٦٥٦,٠٢٨	٢٤,٣٧٧
يخصم:			
مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية	٩	(٥,٠٣٥,٦٠٠)	(٥,٠٣٥,٦٠٠)
مساهمات إجتماعية		(٣٩٥,١٠٤)	(١,٤٨٩,٩٣٥)
صافي الدخل قبل الزكاة		٣١٩,٦٩٤,٨٥٦	٣٣٦,٧٨٥,٧٩١
يخصم:			
الزكاة	٢٣	(٩,٠٤٨,٢٣١)	(٩,٨٨٠,٧٤٣)
صافي الدخل		٣١٠,٦٤٦,٦٢٥	٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨
ربحية السهم من:	٢٤		
الدخل من التشغيل		١,٩٧	٢,٠٨
إيرادات أخرى		٠,٠٠٤	٠,٠٠٠١٥
صافي الدخل		١,٨٨	١,٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ

	إيضاح	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل قبل الزكاة		٣١٩,٦٩٤,٨٥٦	٣٣٦,٧٨٥,٧٩١
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية			
إستهلاكات	١١	٢٩,٢٤١,١٠٢	٣٠,٦٤٧,٤٨٩
تسويات فروقات جردية	٢١	١,٧٥٩,٤٧٨	١,٣٦٣,١٥١
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٢٢	-	(١٤,٣٧٧)
مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية	٩	٥,٠٣٥,٦٠٠	٥,٠٣٥,٦٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين – المحمل على السنة	١٦	٦٤٩,٩٩٥	١,٤٩٣,٣٥٠
أرباح محققة من بيع إستثمارات بغرض المتاجرة	٢٢	(٦٥٦,٠٢٨)	-
		٣٥٥,٧٢٥,٠٠٣	٣٧٥,٣١١,٠٠٤
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم مدينة تجارية		(٧,٢٩٢,٨٢٧)	(١,٥٦٦,٨٥٤)
مخزون		(٢٨٨,٥٨٥)	٤٠,٤٤٣
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٤,٦٣٤,٥٦٨	٧٦٢,٣٨٦
مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون		(٧,٦٥٩,١١٨)	٧٩٩,١٣٣
التغير في حساب الإحلال والتجديد	٤-ب	٨٩٥,٦٩٦	١,٨٣٦,٩٦٧
إيرادات مؤجلة		٣٤٧,٤٨٣	١,٣٤٨,٩٩٨
ذمم دائنة تجارية		١,٩١٨,٩٢٦	(٢٦٥,٨١٤)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٢,٢٤٧,٩٣٩	(٧٩١,١١٦)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مدفوعة	١٦	-	(٤١٣,٤٧٢)
الزكاة المدفوعة	٢٣	(٩,٨٨٠,٧٤٣)	(١١,٢١٩,٠٣٩)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		٣٤٠,٦٤٨,٣٤٢	٣٦٥,٨٤٢,٦٣٦
التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية			
المحصل من بيع إستثمارات بغرض المتاجرة		١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	-
إستثمارات بغرض المتاجرة	٥	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
المحصل من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	١٠ – ج	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إستثمارات متاحة للبيع – شركة جرهم	١٠ – ج	-	(٢٨,٨٤٦,١٥٠)
إضافات ممتلكات ومعدات	١١	(٢٠,٨٤٧,٧٥٣)	(٢٩,١٢٤,٦٢١)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		-	١٤,٣٧٧
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		٥٩,٨٠٨,٢٧٥	(١٨٢,٩٥٦,٣٩٤)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية			
أرباح موزعة	١٤	(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)	(٤١١,١١٢,٨٩٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)	(٤١١,١١٢,٨٩٦)
صافي النقص في رصيد النقد وما في حكمه		(٨,٥١١,٨١٤)	(٢٢٨,٢٢٦,٦٥٤)
رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة		١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦
رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة	٤-أ	١١٨,٢٣٧,٤٨٨	١٢٦,٧٤٩,٣٠٢
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية			
التغير في (خسائر) أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	١٠-ج	(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)	٣,٠٠١,٦٢٠,٩٩٧
التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع		٦,١٧٧	٥,٣٧١
الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة	٢٣-أ	٤٤٢,١٠٦	٤٨٢,٧٨٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ

	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
الرصيد في بداية السنة	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٢,٦٥٦,٥٥٢,٧٥٦	٥١,٦٠٦	٥١٣,٤١٦,٠٣٥	٥,٩٥٤,٤٦٣,٤٨٢
أرباح أعتُمد توزيعها عن عام ١٤٣٥هـ (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر (إيضاح ١٠-ج)	-	-	٣,٠٠١,٦٢٠,٩٩٧	-	-	٣,٠٠١,٦٢٠,٩٩٧
أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع	-	-	-	٥,٣٧١	-	٥,٣٧١
صافي دخل السنة	-	-	-	-	٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨	٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨
الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ	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 ١٤)	-	-	-	-	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)
المحول من إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٨)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(خسائر) غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر (إيضاح ١٠-ج)	-	-	(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)	-	-	(٢,٢٤٧,١٩٧,٨٣٠)
أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع – صندوق المتاجرة بالسلع	-	-	-	٦,١٧٧	-	٦,١٧٧
صافي دخل السنة	-	-	-	-	٣١٠,٦٤٦,٦٢٥	٣١٠,٦٤٦,٦٢٥
الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	٦٣,١٥٤	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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 وإستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

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 المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تلك المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

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.

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.

الأعمار الإنتاجية 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 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 إنخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم إعتباره 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 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 في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

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 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض السنة 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 ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) استثمارات بغرض المتاجرة

يتم تسجيل الاستثمارات في الأوراق المالية للاتجارالتي يتم شراؤها لأغراض تجارية مبدئياً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. وتقيد الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الأوراق المالية للاتجاروالتغيرات في القيمة السوقية بتاريخ قائمة المركز المالي أو تحمل على قائمة الدخل.