

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص



تلفون  
فاكس  
www.kpmg.com

رقم الترخيص ٢٦٨١١/٢٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع  
شروع الأمير سلطان  
ص.ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجعي الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية

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

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ
- قائمة التغييرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدى رأي مراجعة.

### أساس الإستنتاج المتحفظ

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥-١) من القوائم المالية الأولية المختصرة، قامت الشركة بإدراج وتبويب مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي تقريباً كإستثمارات متاحة للبيع بشركة جبل عمر للتطوير (جبل عمر) والتي تمثل الرصيد المتبقي من المبالغ التي دفعتها الشركة مقابل الأسهم النقدية في شركة جبل عمر. ونعتقد بأنه ينبغي أن يتم تبويب الإستثمارات المتاحة للبيع أعلاه، كنتم مدينة مستحقة من شركة جبل عمر نظراً لكون الشركة ملتزمة بما تقره الجمعية العامة لشركة جبل عمر فيما يتعلق بالرصيد المتبقي من الأسهم النقدية والبالغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي تقريباً والتي وافق مساهمي شركة جبل عمر على قيام شركة جبل عمر بشراؤها من الشركة. وتشير تلك المعلومات إلى أنه إذا تم إعادة تبويب هذا المبلغ كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ فإن الإستثمارات المتاحة للبيع سوف تنخفض بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي تقريباً، كما سيتم زيادة الذمم المدينة المستحقة من شركة جبل عمر بنفس المبلغ. ومع ذلك، فإن تلك التعديلات الضرورية لم تنعكس في القوائم المالية الأولية المختصرة.



### إستنتاج متحفظ

إستناداً إلى فحصنا، فيما عدا الأمر المشار إليه في فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٢٨٢



جدة في ١٢ رمضان ١٤٣٨ هـ  
الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧ م

شركة مكة للإشياء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	إيضاح	الموجودات
١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦	١,٣٦٤,٢٠٧,٠٤٢	١,٣٥٨,٠٤٥,٦١٨		ممتلكات ومعدات
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	٢١٧,٣٦٧,٥١٤	٢١٦,٥٤١,٥٩١		إستثمارات عقارية
٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣	٦,٩١٥,٩٠٧,٨٥٢	٥	إستثمارات متاحة للبيع
٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١	٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩	٨,٤٩٠,٤٩٥,٠٦١		الموجودات غير المتداولة
٣,٢٥٦,٣١٩	٢,٩٥٩,٥٢٢	٣,٣٤٢,٨٣١		مخزون
٨٤,١٦٤,٣٠١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٥٣,٧٣٩,٠٥١	٦	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	١٦,٣٧٧,٣٥٣	١٧,٩٢٠,٩١٣	٧	مدفوعات مقبلاً وذمم مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	—	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	إستثمارات مقبلة بغرض المتاجرة
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	٢٣٧,٤٦٢,٩٥٣	٩	نقد وما في حكمه
٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦	٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٤٠٢,٤٦٥,٧٤٨		الموجودات المتداولة
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨,٨٩٢,٩٦٠,٨٠٩		إجمالي الموجودات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		حقوق الملكية
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥		رأس المال
٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	٥,٤٥٧,٥٤٧,٣٥٧		إحتياطي نظامي
٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	٤٦١,٣٦٢,٥٨٦		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٨,٥٠٣,٣٥٣,٠٢٨		أرباح مبقاة
				إجمالي حقوق الملكية
٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٠٠٢,٣٦٩	١٠	المطلوبات
٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٠٠٢,٣٦٩		مزايا الموظفين
٦٨,٢٤٩,٦٨٠	٦٩,٩١٩,٢٧٧	٥٧,٦٣٣,٨٥٧		المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٤٤٩,٨٠٧	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	٣١,٧٧٦,٤٥٦		إيرادات مؤجلة
٦٩,٩٧١,٦٥٦	٧٣,١٧٩,١٤٩	٧٤,٣٥٤,٩٧٠		ذمم دائنة تجارية
١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٦٢,١٩٦,٤٢٩	١١	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٠,٤٨٠,٢٣١	٢١,٢٠٦,٤٢٧	٢٢,٦٤٣,٧٠٠	١٢	دائنو توزيعات
٣٣١,٤٥١,٥٢٩	٣٥٩,٨٢٠,٨٠١	٣٤٨,٦٠٥,٤١٢		مخصص الزكاة
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦	٣٨٩,٦٠٧,٧٨١		المطلوبات المتداولة
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨,٨٩٢,٩٦٠,٨٠٩		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح
١١٧,٤٨٥,١٨٠ (٥٥,٤٤٠,٨٤٢)	١١٥,٠٨٩,٤٠٠ (٥٤,٦٩٣,٠٢٢)	الإيرادات تكلفة الخدمات
٦٢,٠٤٤,٣٣٨	٦٠,٣٩٦,٣٧٨	مجمّل الدخل
(٣,٧٣٨,٦٤٣)	(٢,٨٢٧,٨٦٠)	مصروفات إدارية
٥٨,٣٠٥,٦٩٥	٥٧,٥٦٨,٥١٨	الربح من التشغيل
--	٤٢,٤٠٧	الربح المحقق من الإستثمارات المقتناة بفرض المتاجرة
(٦٧٦,٦٦٥)	(١٢٠,٠٠٠)	تبرعات
٥٧,٦٢٩,٠٣٠	٥٧,٤٩٠,٩٢٥	الربح قبل الزكاة
(١,٤٤٠,٧٢٦)	(١,٤٣٧,٢٧٣)	١٢ الزكاة
٥٦,١٨٨,٣٠٤	٥٦,٠٥٣,٦٥٢	الربح
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	٥ التغيير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
--	--	١٠ إعادة قياس إلتزامات مزايا موظفين
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٦٥٠,٧٦٢,٩١٤	(١٧٦,٦٠٦,٧٨٩)	إجمالي الدخل الشامل
		١٣ ربحية السهم لصافي ربح الفترة:
٠,٣٤	٠,٣٤	
٠,٣٤	٠,٣٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سمرديية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبعأة	أرباح / (خسائر) غير محمقة من استثمارات مقابلة للبيع	إحتياطي نظامي	رأس المال
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	١,٤٠٣,٦٢٨,٠٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٥٦,١٨٨,٣٠٤	٥٦,١٨٨,٣٠٤	--	--	--
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	--
١,٦٥٠,٧٦٢,٩١٤	٥٦,١٨٨,٣٠٤	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	--
٨,١٧٤,٠١٧,٧٩٧	٤٨٣,٩٦١,٠٢٥	٥,٠٠٥,٦١٣,٦٨٧	١,٤٠٣,٦٢٨,٠٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	٩٣٦,٢٨٠,٠٦٨٥	١,٤٦٤,٨٠٦٢,٤٠٠
٥٦,٠٥٣,٦٥٢	٥٦,٠٥٣,٦٥٢	--	--	--
(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	--	(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	--	--
(١٧٦,٦٠٦,٧٨٩)	٥٦,٠٥٣,٦٥٢	(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	--	--
٨,٥٠٣,٣٥٣,٠٢٨	٤٦١,٣٦٢,٥٨٦	٥,٤٤٧,٥٤٧,٣٥٧	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

١٤٣٨ هـ

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ  
الرصيد كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (غير مراجع)  
الدخل الشامل  
الربح خلال الفترة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
الرصيد في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ (غير مراجع)  
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
الرصيد كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (غير مراجع)  
الدخل الشامل  
الربح خلال الفترة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ (غير مراجع)

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح
٥٦,١٨٨,٣٠٤	٥٦,٠٥٣,٦٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٦٦٣,٢٣٣	٧,٠١٥,٣٦٥	الربح
١,٢٥٨,٩٠٠	--	تسويات لـ:
٢,٨٩٠,٠٠٤٣	٨٢٣,٨٤٤	إستهلاك الممتلكات والمعدات والإستثمارات العقارية
--	(٤٢,٤٠٧)	الإنخفاض في قيمة المدفوعات مقدماً
١,٤٤٠,٧٢٦	١,٤٣٧,٢٧٣	مزايا الموظفين
٦٧,٤٤١,٢٠٦	٦٥,٢٨٧,٧٢٧	الربح المحقق من الإستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة
		مصروف الزكاة المحمل على الفترة
٣٢,٧٨٤,٢٩٠	١٩,١٢٣,٤٣٩	تسويات رأس المال العامل
١٨٠,٠٠١٩	(٣٨٣,٣٠٩)	نعم مدينة تجارية
(٩٥٣,٢٠٨)	(١,٥٤٣,٥٦٠)	مخزون
٣,٦٤٣,٨٢٠	(٨١٤,٣١٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
(٢٦,٧٥٨,٤٦٦)	(١٢,٢٨٥,٤٢٠)	نعم دائنة تجارية
(٥,٥٩٣,٩٠٢)	١,١٧٥,٨٢١	إيرادات مزجلة
٧١,٧٤٣,٧٥٩	٧٠,٥٦٠,٣٨٠	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
--	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨ الأنشطة الإستثمارية
--	٤٢,٤٠٧	شراء إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٨٦,٤٠٠)	(٤,٠٨٠)	تحصيلات من إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٦,٤٠٠)	(٢٣,٩٣٨)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٩٢,٨٠٠)	(٨٩,٩٨٥,٦١١)	إضافات إلى الإستثمارات العقارية
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٤١,٧٥٨)	(٧٢٨,٧٤٥)	١١ الأنشطة التمويلية
(١,٣٤١,٧٥٨)	(٧٢٨,٧٤٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٠,٣٠٩,٢٠١	(٢٠,١٥٣,٩٧٦)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٤,١٧٤,١٨١	٢٣٧,٤٦٢,٩٥٣	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية:
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
٧٠,٣٩٤	٧٠,٢٢٧	الزكاة المستحقة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف المعفاة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

٢٠١

Handwritten signature

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

لدى الشركة فرعين، فندق هيلتون مكة وأبراج هيلتون مكة تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٢٠١١١ الصادر بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٠٩ هـ الموافق ٥ يوليو ١٩٨٩ م.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ٢ مايو ٢٠١٦ م. وافق المساهمون في الشركة في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للإلتزام بالنظام الجديد.

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

يدار فندق وأبراج هيلتون مكة وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢ لمدة (خمس سنوات) بين الشركة (مالكة فندق وأبراج هيلتون مكة) وفنادق هيلتون الدولية (الشركة المدير).

وفيما يلي ملخص لأهم بنود إتفاقية الإدارة:

- (١) يتم إحتساب مخصص إحلل وتجديد يعادل ٣٪ من إجمالي الإيرادات.
- (٢) رسوم الإدارة الأساسية (لشركة الإدارة) بنسبة ٢٪ من إجمالي الإيرادات.
- (٣) يتم توزيع صافي الربح على النحو التالي: (٩٢,٥ ٪) للمالك، (٧,٥ ٪) رسوم تحفيزية لشركة الإدارة (بخلاف رسوم الإدارة المشار إليها في البند ٢)، بعد خصم مصاريف التشغيل ومخصص الإحلل والتجديد (٣٪ من إجمالي الإيرادات) ورسوم الإدارة (٢٪ من إجمالي الإيرادات).

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

مركز فقيه التجاري  
شركة مكة للإنشاء والتعمير  
مكة المكرمة  
ص.ب ٧١٣٤  
المملكة العربية السعودية



شركة مكة للإشياء والتصميم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية للفترة المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م، الموافق ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأية معايير أو تفسيرات أخرى تصدر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ وهو تاريخ تحول الشركة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تاريخ التحول) عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة ولتتم عرضها ضمن القوائم المالية الكاملة للشركة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة التي ستنتهي في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي أول قوائم مالية للشركة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة". تم تقديم شرح لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ و ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ؛ والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ، والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ ضمن الإيضاح رقم ١٨.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر التي تم إظهارها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

شركة مكة للإنشاء والتصميم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد (يتم)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض  
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام  
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم الإفتراسات والتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

- قياس التزامات مزايا الموظفين  
يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الإفتراسات الإكتوارية. يتضمن الإيضاح ١٠ الإفتراسات الرئيسية.

- إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة  
يتم تكوين الإنخفاض 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 الإنخفاض بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

- إنخفاض قيمة المخزون  
تقوم الإدارة بتقدير إنخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار 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 الفترة المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد (بتيم)

(د) إستخدام التقديرات والأحكام (بتبع)

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات  
تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف إحتساب الإستهلاك إعتياداً على الإستهلاك المتوقّع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقّع الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

- الإستثمارات العقارية  
تحدد الشركة ما إذا كان عقار ما مؤهلاً كإستثمار عقاري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الإستثمارات العقارية". تقوم الشركة، عند إصدار حكمها، بالنظر فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. وقد قررت الشركة أن المركز التجاري المملوك من قبل الشركة يجب أن يتم تصنيفه كجزء من الإستثمارات العقارية بدلاً من ممتلكات ومعدات.

وإختارت الشركة تبني نموذج التكلفة للإستثمارات العقارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وكذلك قائمة المركز المالي الأولي والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إلا إذا نكر غير ذلك.

(أ) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية للشركة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة معجلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

### ٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتم)

#### (ب) تحقق الإيرادات

##### إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### الإيرادات من الفندق

تتكون إيرادات الفنادق من الإيرادات من الغرف والأطعمة والمشروبات وغيرها من الخدمات المرتبطة بها ويتم الاعتراف بها عند بيع البضاعة أو تقديم الخدمات.

#### (ج) مزايا الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد إنتهاء خدماتهم. وفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند إنتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الأخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على التزام مزايا الموظفين المحددة.

تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع وسداد مزايا الموظفين)؛
- تكلفة الفائدة؛ و
- إعادة القياس.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين. تعكس الزيادة في التزام المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المزايا. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي حدثت فيها.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ج) مزايا الموظفين (يتبع)

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا التي تعود على الموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

(د) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الإنتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم حجز هذه المبالغ بالنيابة عن الأطراف غير المقيمة وبالتالي لا يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

(هـ) المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصروفات الإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

(و) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون إلى الموقع وفي حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة، بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع.

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات

(١) الإعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإلتخافض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لإقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشائها داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتنائها من أجله.

عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

(٢) التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة إستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا إقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الأصل للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

(٣) الإستهلاك

يمثل الإستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للإستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الأصل أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الإقتصادية الكامنة في الأصل. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالتريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

الأصل	السنوات
مباني	٨٣,٣٣
معدات	٨
أثاث وتركيبات وديكورات	١٠
معدات تشغيلية	١٠
أثاث المصلى	٥
أدوات مكتبية	٦,٦٧
خزينة	٤٠
أجهزة كهربائية	١٠
أجهزة حاسب آلي	٨
أدوات	٣,٣٣
سيارات وشاحنات	٤
مكيفات	٤
أثاث عمال	٢,٥

ويتم مراجعة طرق الإستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

(ح) الإستثمارات العقارية

يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو مكاسب رأسمالية أو كلاهما كإستثمارات عقارية. يتم قياس الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر متركمة للإخفاض في القيمة، إن وجدت.

يحتسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية.

الأصل	السنوات
مباني	٣٣,٣ - ٨٣,٣
أثاث وتركيبات	١٠

لا يتم إحتساب أي إستهلاك على الأرض.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة إحتساب الإستهلاك والقيمة المتبقية بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتم)

(ط) عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يعتبر، أو يتضمن، عقد إيجار يعتمد على جوهر هذا الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة أو أن الترتيب يمنح حق استخدام أصل أو أصول محددة حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في ترتيب ما.

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء كإيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية إلى الشركة كإيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار في تاريخ البدء بالقيمة العادلة للأصل محل الإيجار، وإن كانت قيمته أقل من ذلك يتم تقييمه بالقيمة الحالية لأدنى دفعات إيجار. ويتم توزيع الدفعات الإيجارية بين أعباء التمويل وتخفيض الالتزامات الإيجارية بهدف تحقيق نسبة ثابتة من الربح على المبلغ المتبقي من الالتزامات. يتم الاعتراف بأعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. إلا أنه في حالة عدم وجود دليل كاف أن الشركة ستتملك الأصول في نهاية فترة الإيجار، يتم حساب استهلاك الأصول على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول أو مدة الإيجار، أيهما أقل.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار. وتفيد الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، قروض ونعم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية أخرى.

الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء

تقوم الشركة مبدئياً بإدراج القروض والنعم المدينة وسندات الدين الصادرة في تاريخ نشونها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الاعتراف بأي حقوق في هذه الموجودات المالية الملغاة والمحتفظ بها من قبل الشركة كموجودات أو مطلوبات بشكل منفصل.

تقوم الشركة بإلغاء المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، إلغائها، أو انتهاءها. يتم عمل مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعترم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كموجودات محتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها بهذا التصنيف عند الإقرار المبدي. يتم إدراج التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الإقرار بالتغيرات فيها، بما في ذلك أية فوائد أو توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

قروض ونعم مدينة

يتم إدراج هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإقرار المبدي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

موجودات مالية متاحة للبيع

يتم إدراج هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإقرار المبدي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي القيمة العادلة. عند إلغاء الإقرار بهذه الموجودات، يتم الإقرار بالمكاسب والخسائر المترتبة في حقوق الملكية ضمن الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها بهذا التصنيف عند الإقرار المبدي. يتم إدراج التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الإقرار بالتغيرات فيها، بما في ذلك مصاريف الفائدة، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإقرار المبدي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٢٨ هـ  
باليابال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة  
يتم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك حصة في  
الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على  
إنخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- عجز أو تخلف المدين عن السداد؛
- إعادة هيكلية المبلغ المستحق للشركة وفقاً لشروط لا تجد الشركة خياراً سوى قبولها؛
- وجود مؤشرات لدخول المدين أو المُصنِّر مرحلة الإفلاس؛
- وجود تغيرات سلبية في حالة السداد للمقترضين أو المصدرين؛
- عدم وجود سوق نشطة يفرض التدقيق بسبب وجود صعوبات مالية؛ أو
- وجود بيانات قابلة للملاحظة تشير إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من إحدى الشركات ضمن الموجودات المالية.

بالنسبة للإستثمار في أسهم حقوق الملكية، فإن الدليل الموضوعي لإنخفاض القيمة يشمل التراجع الكبير أو  
الطويل في قيمته العادلة إلى ما دون تكلفته. تعتبر الشركة أن الإنخفاض بنسبة ٢٠٪ كبيراً وأن مدة تسعة أشهر  
هي مدة طويلة.

الإخفاض في قيمة موجودات مالية مفاصة بالتكلفة المطلقة

تضع الشركة في الإعتبار دليل إنخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الموجودات الفردية وعلى المستوى  
الجماعي. ويتم تقييم جميع الموجودات الفردية الهامة بشكل فردي لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها.  
ويتم تقييم الموجودات التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للإنخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها  
ولكن لم يتم تحديدها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي للإنخفاض في  
قيمتها. ويتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة.

وعند تقييم الإنخفاض الجماعي، تستخدم الشركة المعلومات التاريخية الخاصة بتوقيت الإستردادات ومبلغ  
الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تعديل للشروط الاقتصادية والإئتمانية بحيث تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل  
مما تتّرحه الإتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة الإنخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية  
المستقبلية المقدرة المنخفضة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الإعتراض بالخسائر ضمن الربح أو  
الخسارة ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى الشركة أنه لا توجد توقعات واقعية لإسترداد الأصل،  
يتم شطب المبالغ ذات الصلة به. وإذا إنخفض مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا  
الإنخفاض أن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة  
الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

الإخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة  
في احتياطي القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الإقتناء  
(بالصافي بعد خصم أي دفعات رئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة  
تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة. إذا زادت القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع لاحقاً  
لذلك ويمكن ربط الزيادة بصورة موضوعية بحدث ما وقع بعد تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم عكس  
خسارة إنخفاض القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة ضمن  
الربح أو الخسارة تحت أدوات حقوق الملكية المصنفة كأدوات متاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مكة للإشياء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
باليوم السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون وأصول الضريبة الموجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. يتم إختبار الشهرة سنوياً لتحديد الإنخفاض في القيمة.

ولغرض إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الإستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر إستخداما أو قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. يعتمد تحديد القيمة عند الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد.

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الإستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة.

(ك) رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

(ل) الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. وافق المساهمون في الشركة في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للإلتزام بالنظام الجديد. وتعديل المادة رقم ٤/١ من النظام الأساسي ليصبح الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال.

### ٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

#### (م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناقص اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتصفية الخصم كتكلفة تمويل.

#### (ن) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئة اقتصادية.

#### (س) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

#### (ع) التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

### ٤. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

### إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الإلتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، نمم مدينة تجارية، نمم مدينة أخرى، نمم دائنة تجارية ونمم دائنة أخرى. تم الإفصاح عن الطرق المتبعة في التحقق في السياسات المنفصلة والمتعلقة بكل بند في القوائم المالية.

### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم.

### مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات مالية بمعدلات فائدة ثابتة أو متغيرة.

### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

### مخاطر أسعار السوق الأخرى

تتعرض الشركة لمخاطر حقوق الملكية والتي تنشأ من أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع والاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة نسبة الأوراق المالية في محفظتها الإستثمارية بناء على مؤشر السوق.

شركة مكة للإشياء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إطار إدارة المخاطر (يتبع)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع إستثمارات الشركة المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) تمثل إستثمارات مصنفة كإستثمارات متاحة للبيع، ومن شأن الزيادة بنسبة ٣٪ في متوسط أسعار الأسهم في تاريخ التقرير أن تؤدي إلى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٩٢,٤٤٧,٥٢٤ ريال سعودي. ومن شأن الإنخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ١٩٢,٤٤٧,٥٢٤ ريال سعودي على حقوق الملكية العائدة للشركة. إن الزيادة أو الإنخفاض بنسبة ٣٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة ستؤثر فقط على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على الربح أو الخسارة.

مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان هي مخاطر عدم مقدرة أحد أطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإنتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات إقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاؤها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. للحد من التعرض لمخاطر الإنتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الإنتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الإنتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى الشركة نظام لتحديد حدود إنتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الإلتزام بالدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

إن الشركة تتعرض لإجمالي مخاطر إنتمان في تاريخ القوائم المالية كالتالي:

	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
<b>الموجودات المالية</b>			
الذمم المدينة التجارية	٥٣,٧٣٩,٠٥١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٤,١٦٤,٣٠١
أرصدة البنوك	٢٣٧,١٦٠,٩٥٣	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٨٣,٥٦٥,٩٨٠
	<u>٢٩٠,٩٠٠,٠٠٤</u>	<u>٣٣٠,١٩٥,٤١٩</u>	<u>٢٦٧,٧٣٠,٢٨١</u>
<b>الموجودات المالية</b>			
- مضمونة	٢٣٧,١٦٠,٩٥٣	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٨٣,٥٦٥,٩٨٠
- غير مضمونة	٥٣,٧٣٩,٠٥١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٤,١٦٤,٣٠١
	<u>٢٩٠,٩٠٠,٠٠٤</u>	<u>٣٣٠,١٩٥,٤١٩</u>	<u>٢٦٧,٧٣٠,٢٨١</u>

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الإئتمان (يتبع)

أعمار الأدم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية هي كما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ		٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ		٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ		
خسائر الإنخفاض	الرصيد	خسائر الإنخفاض	الرصيد	خسائر الإنخفاض	الرصيد	
في القيمة		في القيمة		في القيمة		
--	١٥,٢٢٩,٦٣٤	--	٣,٩٩٣,٧٨٦	--	١٣,٤٤٤,٩٦٠	تجاوز الإستحقاق لمدة من صفر - ٣ أشهر
--	٧,٦٨١,٨٦٥	--	٦,٤٣٦,١٠٢	--	٤٣٢,٥٣٢	تجاوز الإستحقاق لمدة من ٣ - ٩ أشهر
٤٤,٤٩٦,٠٩٤	١٠٥,٧٤٨,٨٩٦	٥١,١٨١,٤٥١	١١٣,٦١٤,٠٥٣	٤٧,٨١٨,٨٥٢	٨٧,٦٨٠,٤١١	أكثر من ٩ أشهر
٤٤,٤٩٦,٠٩٤	١٢٨,٦٦٠,٣٩٥	٥١,١٨١,٤٥١	١٢٤,٠٤٣,٩٤١	٤٧,٨١٨,٨٥٢	١٠١,٥٥٧,٩٠٣	

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تجاوزت موعد إستحقاقها بأكثر من ٩ أشهر لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، إستناداً إلى سلوك السداد التاريخي والتحليل الشامل لمخاطر إئتمان العملاء.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية إلتزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الإقتراض أو الإعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الإستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

القيمة الدفترية	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	١ - ٣ سنة	١ سنة أو أقل	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ
٣١,٧٧٦,٤٥٦	--	--	٣١,٧٧٦,٤٥٦	مطلوبات مالية غير مستحقة
٧٤,٣٥٤,٩٧٠	--	--	٧٤,٣٥٤,٩٧٠	ذمم دائنة تجارية
١٦٢,١٩٦,٤٢٩	--	--	١٦٢,١٩٦,٤٢٩	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٢٢,٦٤٣,٧٠٠	--	--	٢٢,٦٤٣,٧٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢٩٠,٩٧١,٥٥٥	--	--	٢٩٠,٩٧١,٥٥٥	الزكاة المستحقة
القيمة الدفترية	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	١ - ٣ سنة	١ سنة أو أقل	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
٣٢,٥٩٠,٧٧٤	--	--	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	مطلوبات مالية غير مستحقة
٧٣,١٧٩,١٤٩	--	--	٧٣,١٧٩,١٤٩	ذمم دائنة تجارية
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	مستحقات وذمم دائنة وأخرى
٢١,٢٠٦,٤٢٧	--	--	٢١,٢٠٦,٤٢٧	توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٩,٩٠١,٥٢٤	--	--	٢٨٩,٩٠١,٥٢٤	الزكاة المستحقة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)		١ سنة أو أقل		١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
القيمة الدفترية	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	١ - ٣ سنة	أقل	مطلوبات مالية غير مشقة
٣٢,٤٤٩,٨٠٧	--	--	٣٢,٤٤٩,٨٠٧	ذمم دائنة تجارية
٦٩,٩٧١,٦٥٦	--	--	٦٩,٩٧١,٦٥٦	مستحقات وذمم دائنة وأخرى
١٥١,٧٣٢,١٥٥	--	--	١٥١,٧٣٢,١٥٥	توزيعات أرباح
٩,٠٤٨,٢٣١	--	--	٩,٠٤٨,٢٣١	الزكاة المستحقة
٢٦٣,٢٠١,٨٤٩	--	--	٢٦٣,٢٠١,٨٤٩	

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاقات المالية في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل كبير.

إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

سياسة الشركة هي المحافظة على النسبة دون ١,٠٠. قامت الشركة بتعديل نسبة صافي المدينون إلى حقوق الملكية وكانت كالتالي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤ (١٨٣,٨٦٤,٩٨٠)	٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦ (٢٥٧,٦١٦,٩٢٩)	٣٨٩,٦٠٧,٧٨١ (٢٣٧,٤٦٢,٩٥٣)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
١٧٧,٦٩٨,٥٥٤	١٤٢,٣٨٢,٣٩٧	١٥٢,١٤٤,٨٢٨	صافي المدينون المعدل
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٨,٥٠٣,٣٥٣,٠٢٨	إجمالي حقوق الملكية
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٨,٥٠٣,٣٥٣,٠٢٨	حقوق الملكية المعدلة
٠,٠٢٧	٠,٠١٦	٠,٠١٨	صافي المدينون إلى حقوق الملكية المعدلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل والإلتزام، سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (بتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تسلسل القيمة العادلة

يلخص الجدول التالي الأدوات المالية للشركة المدرجة بتسلسل القيمة العادلة التي تعكس أهم المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ
٦,٨٨٦,١٧٣,٩٨٧	٤٧١,٢٥٦,٥٠٨	--	٦,٤١٤,٩١٧,٤٧٩	٦,٨٨٦,١٧٣,٩٨٧	تظهر بالقيمة العادلة: إستثمارات في شركة جبل عمر للتطوير إستثمار في صندوق المتاجرة بالسلع إستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٨٨٧,٧١٥	--	--	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
٧,١١٨,٨٣٤,٤٢٨	٤٧١,٢٥٦,٥٠٨	--	٦,٦٤٧,٥٧٧,٩٢٠	٧,١١٨,٨٣٤,٤٢٨	تظهر بالقيمة العادلة: إستثمارات في شركة جبل عمر للتطوير إستثمارات في صندوق المتاجرة بالسلع إستثمارات في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٨٨٧,٧١٥	--	--	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	
--	--	--	--	--	
القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٤,٨٣٩,٦٨٢,٨٠٢	٤٧١,٢٥٦,٥٠٨	--	٤,٣٦٨,٤٢٦,٢٩٤	٤,٨٣٩,٦٨٢,٨٠٢	تظهر بالقيمة العادلة: إستثمارات في شركة جبل عمر للتطوير إستثمارات في صندوق تداول السلع إستثمارات في صندوق الأهلي للمتاجرة
٨٧٠,٦٢٠	--	--	٨٧٠,٦٢٠	٨٧٠,٦٢٠	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

لا يوجد فرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للموجودات الأخرى خلال الفترة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٥. الإستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	إيضاح
٤,٨٣٩,٦٨٢,٨٠٢	٧,١١٨,٨٣٤,٤٢٨	٦,٨٨٦,١٧٣,٩٨٧	لـ٥ جبل عمر للتطوير
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	سـ٥ شركة جرم
٨٧٠,٦٢٠	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	صندوق المتاجرة بالسلع
٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣	٦,٩١٥,٩٠٧,٨٥٢	

٥-أ تتضمن الإستثمارات في شركة جبل عمر للتطوير مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي تمثل أسهم نقدية. ووفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير، فإن هذه الأسهم تمثل مساهمة أصحاب العقارات في موقع جبل عمر للتطوير، والتي لم يتم نقلها إلى شركة جبل عمر للتطوير بسبب عدم وجود سندات ملكية وورثة شرعيين. وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة مكة للإنشاء والتعمير بتحويل هذه الأسهم إلى مالكي هذه العقارات ضمن الإطار الزمني المنصوص عليه في نظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير وما تطراً عليها من تعديلات وفقاً لقرارات الجمعية العامة لشركة جبل عمر للتطوير.

خلال الفترة الحالية المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ، قرر مساهمو شركة جبل عمر للتطوير في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٧م شراء شركة جبل عمر للتطوير للأسهم النقدية المتبقية لدى شركة مكة للإنشاء والتعمير والتي كانت تحتفظ بها نيابة عن ملاك العقارات الذين لم يستكملوا وثائقهم الشرعية والبالغة ٣٥,٩٥٦,٤٩٥ سهماً نقدياً والبالغ قيمتها ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي وتفويض مجلس الإدارة لتحديد آلية السداد مع شركة مكة للإنشاء والتعمير. وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير، فإن شركة مكة للإنشاء والتعمير ملزمة بما تقره الجمعية العمومية لمساهمي شركة جبل عمر للتطوير حيال المتبقي من الأسهم النقدية. على الرغم من ذلك، لم تبدأ بعد المفاوضات المتعلقة بمقابل الانتقال وجدول السداد. وبناء عليه، تم إدراج وتبويب القيمة الدفترية للأسهم النقدية الواردة أعلاه كإستثمار متاح للبيع.

خلال الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ، تم رفع القيود المفروضة على الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في شركة جبل عمر للتطوير والبالغة ٩٤,٥٣٩,٢٤٤ سهم والتي كانت مقيدة مقابل فترة تقييد أسهم المساهمين المؤسسين.

٥-ب قرر مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ بدفع مبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ١٦,٤٨٪ من القيمة الإجمالية للإكتتاب الأولى والبالغة ١٧٥ مليون ريال سعودي وفقاً للإحتياجات الفعلية للشركة المطورة.

٥-ج تتمثل حركة الإستثمارات المتاحة للبيع فيما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	الرصيد في بداية الفترة / السنة (خسائر) / أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٧,١١٦,٥٩١,٢٢٥	٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣	
(٢,٢٤٧,١٩١,٦٥٣)	٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	
٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣	٦,٩١٥,٩٠٧,٨٥٢	

شركة مكة للإسشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٦. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	إيضاح
٢٧,٨١٦,٦٥٩	٣٢,٥٧٧,٨٣٢	٢٠,٩٥٣,٦٩٨	المركز التجاري
١٤,٧٥٦,٢٤٧	١٦,٠٢١,٠٢٣	١٤,٦٦٦,٠٢٢	مركز الإعاشة
١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦	نزل الشهداء
٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧	مركز الشهداء التجاري
٦١,٢٥٤,٤٩١	٤٧,٩٤٠,٤٣٨	٤٨,٥٣٥,٢٢٢	فنادق وأبراج هيلتون - النزلاء
١١,٢٠٨,٨١٥	١٣,٨٨٠,٤٦٥	٣,٧٧٨,٧٧٨	أخرى - أطراف ذات علاقة
١٢٨,٦٦٠,٣٩٥	١٢٤,٠٤٣,٩٤١	١٠١,٥٥٧,٩٠٣	الإجمالي
(٤٤,٤٩٦,٠٩٤)	(٥١,١٨١,٤٥١)	(٤٧,٨١٨,٨٥٢)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٨٤,١٦٤,٣٠١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٥٣,٧٣٩,٠٥١	

المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الإئتمان والسوق وخسائر الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى متضمنة في إيضاح رقم ٤.

٧. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	إيضاح
٩,٢٣٥,١٧١	٤,٣٩٦,٩٨١	٧,٠١٧,٨٥٠	نفقات مقدمة لموردين
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ودائع لدى آخرين
٧,٨٠٤,٤٥٢	٦,٢٦٦,٨٣٣	٧,٠٢٦,٧٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٣٦,٤٥٦	٢,٣٦٩,٠٢٣	٢,٣٣١,٨٣٩	سلف عاملين
٢,٦٤٤,٠١٦	٣,٧٢١,٤٦٦	١,٩٢١,٣٩١	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	مشروع الطريق الغربي الموازي
٤٩,٠٨٤,١٣٨	٣٤,١١٨,٤٤٦	٣٥,٦٦٢,٠٠٦	الإجمالي
(٣٧٦,٩٥٠)	(٣٧٦,٩٥٠)	(٣٧٦,٩٥٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة سلف للموظفين
(١٥,١٠٦,٨٠٢)	(١٧,٣٦٤,١٤٣)	(١٧,٣٦٤,١٤٣)	يخصم: الإنخفاض في القيمة "مشروع الطريق الغربي"
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	١٦,٣٧٧,٣٥٣	١٧,٩٢٠,٩١٣	

١-٧ يتمثل هذا البند في أتعاب إستشارات، تصاميم ومجسمات بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٣٦٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الإنخفاض في القيمة الإستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بالكامل.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٨. إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

خلال الفترة، قامت الشركة بالإستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي حيث تم شراء ٧٠,٣ مليون وحدة في الصندوق بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي. يستثمر هذا الصندوق في تعاملات المرابحة والأدوات الإسلامية.

٩. نقد وما في حكمه

(أ) يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	
٢٣٧,١٦٠,٩٥٣	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٨٣,٥٦٥,٩٨٠	نقد لدى البنوك
٣٠٢,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>٢٣٧,٤٦٢,٩٥٣</u>	<u>٢٥٧,٦١٦,٩٢٩</u>	<u>١٨٣,٨٦٤,٩٨٠</u>	

(ب) يتكون النقد وما في حكمه لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ	
٢٣٧,١٦٠,٩٥٣	٢٥٣,٨٩٠,١٨١	نقد لدى البنوك
٣٠٢,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>٢٣٧,٤٦٢,٩٥٣</u>	<u>٢٥٤,١٧٤,١٨١</u>	

١٠. مزاي الموظفين

(أ) وصف عام لخطة مزاي الموظفين المحددة:

يتعين على الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمات (خطة مزاي محددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الإستحقاق يتم تطبيقها في حالات الإستقالة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

(ب) منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزاي الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وذلك لتحديد إلتزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم إحتساب التكلفة المتوقعة للمزاي المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزاي المستحقة تعتمد على معادلة الإستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم إحتساب المزاي بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. إلتزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزاي المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٠. مزايا الموظفين (يتبع)

(ج) يتم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الإكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع بعضها البعض. تعتبر الافتراضات هي أفضل تقديرات من جانب الشركة للمتغيرات التي ستحدد التكلفة النهائية لتقديم مكافأة نهاية الخدمة. وتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة فيما يلي:

معدل الخصم:

يستخدم هذا المعدل للحصول على القيمة الإكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات إستحقاقات ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقاً للممارسة المتبعة لدينا، يتم إستنتاج معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات سوق الدولار الأمريكي في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على السندات التجارية المصنفة **AA-AAA** ذات إستحقاق أجل تتفق مع المدة المقدرة لإلتزامات إستحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة الإلتزامات إستحقاقات ما بعد إنتهاء الخدمة إلى ١١,٣٥ سنة.

- معدل الخصم - ٣,٥٪ سنوياً (١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ: ٣,٦٠٪)
- معدل زيادة الرواتب ٣,٧٥٪ سنوياً (١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ: ٣,٧٥٪)

(د) تتمثل الحركة على الإلتزامات مزايا الموظفين:

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٣٠,١١٢,٠٠٥	٣٢,٣٦٥,٨٥٨	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية الفترة / السنة
٨٢٣,٨٤٤	٣,٠٣٨,٦٤٧	٦,٧٥٧,٧٩٥	مكونات مصروفات الفترة الحالية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
--	١,٠٨٥,٢٩٧	--	تكلفة الخدمة الحالية
٨٢٣,٨٤٤	٤,١٢٣,٩٤٤	٦,٧٥٧,٧٩٥	تكلفة الفوائد
			إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
			<b>عناصر الدخل الشامل الأخر:</b>
--	٩,٥٠١,٩٧١	(٥,٢٨٦,٢١٣)	إعادة القياس للإلتزامات مزايا الموظفين
--	(٣,٥٥٩,٣٩٥)	(٣,٧٢٥,٤٣٥)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٤١,٠٠٢,٣٦٩	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٣٠,١١٢,٠٠٥	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية الفترة / السنة

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١١. دائنو توزيعات

(أ) تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات فيما يلي:

إيضاح	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦
توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة	--	--	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة	(٧٢٨,٧٤٥)	(١,٣٤١,٧٥٨)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)
	١٦٢,١٩٦,٤٢٩	١٥٠,٣٩٠,٣٩٧	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥

(ب) لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي وافقت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠١٧ م على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ بمبلغ ٤١٢ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٥% من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

١٢. الزكاة

(أ) مخصص الزكاة  
الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع لثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢١,٢٠٦,٤٢٧	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٨٨٠,٧٤٣
مخصص الفترة / السنة	١,٤٣٧,٢٧٣	١,٤٤٠,٧٢٦	٧,٣٨٥,٧١٧	٩,٠٤٨,٢٣١
المحمل للسنوات السابقة	--	--	١٣,٧٥٠,٠٠٠	--
المدفوع خلال الفترة / السنة	--	--	(٨,٩٧٧,٥٢١)	(٩,٨٨٠,٧٤٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٢,٦٤٣,٧٠٠	١٠,٤٨٨,٩٥٧	٢١,٤٠٦,٤٢٧	٩,٠٤٨,٢٣١

(ب) إستلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى ١٤٣٠ هـ بمبلغ ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي. وقد إعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣١,١٣٠,٢٣٠ ريال سعودي بناء على قرار اللجنة الإبتدائية. كما ورد للشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣١ هـ بإستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، وقد إعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية الزكوية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي بناء على قرار اللجنة الإبتدائية.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الإستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤ هـ إلى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الإستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. ومع ذلك، فإن إدارة الشركة على قناعة بأن الحكم النهائي سيكون في صالحها.

خلال الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الإستئنافية الضريبية رقم ٨ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي لسنة ١٤٣١ هـ يفيد برفض الإستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. ومع ذلك، فإن إدارة الشركة على قناعة بأن الحكم النهائي سيكون في صالحها.

وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ ولم تسلم أي ربوط زكوية عن تلك السنوات.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٣. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية  
تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

(ب) ربحية السهم المخفضة  
تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

خلال الفترة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم إعتداد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

موظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

خلال الفترة كانت هناك معاملات مع الأطراف ذات العلاقة وقد تمت ضمن النشاط الإعتيادي وبشروط متفق عليها بين الأطراف كما يلي:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	٦٧٣,٧٦٣	٧٨٠,٤٣٠
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات	٨٢٨,٥٩٧	٧٦٨,١٢٢
	خدمات فندقية	--	٤٢٦,٨٨٢

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٣,٧٧٨,٧٧٨	١٣,٨٨٠,٤٦٥	١١,٢٠٨,٨١٥
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند نم  
مدينة تجارية (إيضاح ٦)

مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند  
مصرفات مستحقة ودمم دائنة أخرى (شركة  
جبل عمر للتطوير)

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٥. الإلتزامات المحتملة

في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة مبلغ ٤٧,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي (٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ: ٤٧,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي)، (١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ: ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي).

١٦. المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمزايا المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات تلك القطاعات. هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدب التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال الأنشطة الأساسية التالية:

- المركز التجاري، الذي يتضمن إيرادات من تأجير المحلات التجارية والشقق؛
- فندق هيلتون مكة وأبراج هيلتون مكة
- الإستثمار، بما في ذلك الإيرادات من الإستثمارات المعقنة بغرض المتاجرة؛
- أخرى، بما في ذلك إيرادات العقارات الممتأجرة في منطقة جبل عمر للتطوير.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية.

الإجمالي	أخرى	قطاع الإستثمارات	فندق وأبراج هيلتون مكة	المركز التجاري	البيان
					كما في والفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ
١١٥,٠٨٩,٤٠٠	٩٠٣,٢٩٣	--	٧٦,٧١٩,٢٢١	٣٧,٤٦٦,٨٨٦	الإيرادات
(٥٤,٦٩٣,٠٢٢)	--	--	(٤٥,٦١٢,٢٦٩)	(٩,٠٨٠,٧٥٣)	تكلفة الخدمة
٤٢,٤٠٧	--	٤٢,٤٠٧	--	--	إيرادات أخرى
٦٠,٤٣٨,٧٨٥	٩٠٣,٢٩٣	٤٢,٤٠٧	٣١,١٠٦,٩٥٢	٢٨,٣٨٦,١٣٣	مصروفات إدارية
(٢,٨٢٧,٨٦٠)					تبرعات
(١٢٠,٠٠٠)					الربح خلال الفترة
٥٧,٤٩٠,٩٢٥					إجمالي الموجودات
٨,٨٩٢,٩٦٠,٨٠٩	٢٧٣,٥٦٣,٠٥٦	٧,٠٠٥,٩٠٧,٨٥٢	١,٢٨١,٥٩٢,٦٤٦	٣٣١,٨٩٧,٢٥٥	إجمالي المطلوبات
٣٨٩,٦٠٧,٧٨١	٢١٣,٢٦٢,٧٨٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٤٧٣,٤٨٨	١٦,٨٧١,٥٠٦	



شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٦. المطلوبات القطاعية (تابع)

الإجمالي	أخرى	قطاع الإستثمارات	فندق أبراج هيلتون مكة	المركز التجاري	البيان
					كما في والفترة المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ
١١٧,٤٨٥,١٨٠	٥٣٠,٠٠٠	—	٨٠,٤٩٠,٠٣٣	٣٦,٤٦٥,١٤٧	الإيرادات
(٥٥,٤٤٠,٨٤٢)	—	—	(٤٨,٢٣٠,٧٨٧)	(٧,٢١٠,٠٥٥)	تكلفة الخدمة
٦٢,٠٤٤,٣٣٨	٥٣٠,٠٠٠	—	٣٢,٢٥٩,٢٤٦	٢٩,٢٥٥,٠٩٢	مصروفات إدارية تبرعات
(٣,٧٣٨,٦٤٣)					الربح خلال الفترة
(٦٧٦,٦٦٥)					إجمالي الموجودات
٥٧,٦٢٩,٠٣٠					إجمالي المطلوبات
٨,٥٠٩,٨٦١,٧٩٤	٣٢٢,٢٢١,٠٣٢	٦,٥٨٣,٩٧٤,١٨٢	١,٢٦٣,١٢٥,٢٤٣	٣٤٠,٥٤١,٣٣٧	
٣٣٥,٨٤٣,٩٩٧	١٩١,٦٧٨,٦٢٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,١٠٣,٧١٤	١٧,٠٦١,٦٥٥	

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٧. إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية. تتمثل آثار إعادة التبويب هذه على القوائم المالية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ فيما يلي:

البيان	الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة تبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب
ممتلكات ومعدات	١,٥٩٠,٥٣٢,٨٥٩	(٢١١,٥٣٩,٠٨٣)	١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦
إستثمارات عقارية	—	٢١١,٥٣٩,٠٨٣	٢١١,٥٣٩,٠٨٣

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢ (أ)، فإن هذه هي أول قوائم مالية أولية للشركة التي تعد وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ والبيانات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (تاريخ تحول الشركة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة). توضح الجداول التالية والإيضاحات المرفقة بها شرحاً لمدى تأثير التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

شركة مكة للإشياء والتصميم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بتم) فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦	--	--	١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦		ممتلكات ومعدات
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	--	--	٢١١,٥٣٩,٠٨٣		إستثمارات عقارية
٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	--	--	٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢		إستثمارات متاحة للبيع
<u>٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١</u>		الموجودات غير المتداولة
٣,٢٥٦,٣١٩	١,٧٣١,٢٢٠	--	١,٥٢٥,٠٩٩		مخزون
٨٤,١٦٤,٣٠١	٥٥,٢٤٧,٥٦٤	--	٢٨,٩١٦,٧٣٧		نعم مدينة تجارية
--	(٣٥,٠٨٩,٥٠٨)	--	٣٥,٠٨٩,٥٠٨		مستحق من فندق وأبراج هيلتون مكة
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	٨,٨٨١,٦١٧	--	٢٤,٧١٨,٧٦٩		مصرفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		إستثمارات مبنية بغرض المتاجرة
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٤٨,٥٢٢,١١٠	--	١٣٥,٣٤٢,٨٧٠		نقد وما في حكمه
٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	--	٣٤٥,٥٩٢,٩٨٣		الموجودات المتداولة
<u>٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧</u>	<u>٧٩,٢٩٣,٠٠٣</u>	<u>--</u>	<u>٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤</u>		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	--	--	٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	١-١٨	أرباح مبقاة
<u>٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣</u>	<u>--</u>	<u>٥,٢٨٦,٢١٣</u>	<u>٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
٣٠,١١٢,٠٠٥	٢٦,٦١١,٨٥٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٧٨٦,٣٦٥	١-١٨	مزايا الموظفين
٣٠,١١٢,٠٠٥	٢٦,٦١١,٨٥٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٧٨٦,٣٦٥		المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٢٤٩,٦٨٠	٣٠,٣٠٧,٧٢٣	--	٣٧,٩٤١,٩٥٧		إيرادات مؤجلة
٣٢,٤٤٩,٨٠٧	٦,٢٢٤,٩٨٣	--	٢٦,٢٢٤,٨٢٤		نعم دائنة تجارية
٦٩,٩٧١,٦٥٦	١٦,١٤٨,٤٤٤	--	٥٣,٨٢٣,٢١٢		مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
١٥١,٧٣٢,١٥٥	--	--	١٥١,٧٣٢,١٥٥		دائنو توزيعات
٩,٠٤٨,٢٣١	--	--	٩,٠٤٨,٢٣١		مخصص الزكاة
٣٣١,٤٥١,٥٢٩	٥٢,٦٨١,١٥٠	--	٢٧٨,٧٧٠,٣٧٩		المطلوبات المتداولة
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٢٨٧,٥٥٦,٧٤٤		إجمالي المطلوبات
<u>٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧</u>	<u>٧٩,٢٩٣,٠٠٣</u>	<u>--</u>	<u>٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)  
فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٦٤,٢٠٧,٠٤٢	--	--	١,٣٦٤,٢٠٧,٠٤٢		ممتلكات ومعدات
٢١٧,٣٦٧,٥١٤	--	--	٢١٧,٣٦٧,٥١٤		إستثمارات عقارية
٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣	--	--	٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣		إستثمارات متاحة للبيع
٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩	--	--	٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩		الموجودات غير المتداولة
٢,٩٥٩,٥٢٢	١,٥١٢,٩٤٥	--	١,٤٤٦,٥٧٧		مخزون
٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٣٧,٦٧٧,٩٠٤	--	٣٥,١٨٤,٥٨٦		نعم مدينة تجارية
--	(١٩,٦٧٧,١٢٢)	--	١٩,٦٧٧,١٢٢		مستحق من فندق وأبراج هيلتون مكة
١٦,٣٧٧,٣٥٣	٧,٢٩٨,٤٠٠	--	٩,٠٧٨,٩٥٣		مصرفات مدفوعة مقدماً ونعم
٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	٥٩,٩٤٨,٩٧٨	--	١٩٧,٦٦٧,٩٥١		مدينة أخرى
٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٢٦٣,٠٥٥,١٨٩		نقد وما في حكمه
٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥		إحتياطي نظامي
٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	--	--	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨		أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	--	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢	٢-١٨	أرباح مبقاة
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	--	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٢٩,٣٧٩,٤١٦	١,٤٨٢,٣٥٨	٩,٣١٦,٧٥١	٢-١٨	مزايا الموظفين
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٢٩,٣٧٩,٤١٦	١,٤٨٢,٣٥٨	٩,٣١٦,٧٥١		المطلوبات غير المتداولة
٦٩,٩١٩,٢٧٧	٣٠,٥٦٨,٧٣٢	--	٣٩,٣٥٠,٥٤٥		إيرادات مؤجلة
٣٢,٥٩٠,٧٧٤	٥,٧٩٩,٩١٩	--	٢٦,٧٩٠,٨٥٥		نعم دائنة تجارية
٧٣,١٧٩,١٤٩	٢١,٠١٣,٠٣٨	--	٥٢,١٦٦,١١١		مصرفات مستحقة ونعم دائنة
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤		أخرى
٢١,٢٠٦,٤٢٧	--	--	٢١,٢٠٦,٤٢٧		دائنة توزيعات
٣٥٩,٨٢٠,٨٠١	٥٧,٣٨١,٦٨٩	--	٣٠٢,٤٣٩,١١٢		مخصص الزكاة
٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦	٨٦,٧٦١,١٠٥	١,٤٨٢,٣٥٨	٣١١,٧٥٥,٨٦٣		المطلوبات المتداولة
٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		إجمالي المطلوبات إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإبشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)  
فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٧٤,٢١٣,٦٤٩	--	--	١,٣٧٤,٢١٣,٦٤٩		ممتلكات ومعدات
٢١٠,٧٤٨,٧٧٧	--	--	٢١٠,٧٤٨,٧٧٧		إستثمارات عقارية
٦,٤٦٣,٩٧٤,١٨٢	--	--	٦,٤٦٣,٩٧٤,١٨٢		إستثمارات متاحة للبيع
٨,٠٤٨,٩٣٦,٦٠٨	--	--	٨,٠٤٨,٩٣٦,٦٠٨		الموجودات غير المتداولة
٣,٠٧٦,٣٠٠	١,٥١٢,٩٤٥	--	١,٥٦٣,٣٥٥		مخزون
٥٠,٣٨٠,٠١١	٣٥,٥٤٤,٨٠١	--	١٤,٨٣٥,٢١٠		ذمم مدينة تجارية
--	(٢٣,٢٥٢,٤٦٢)	--	٢٣,٢٥٢,٤٦٢		مستحق من فندق وإبراج هيلتون مكة
٣٣,٢٩٤,٦٩٤	٦,٩٧٨,٨٠١	--	٢٦,٣١٥,٨٩٣		مصرفات مدفوعة مقدماً ونمم مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		إستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٢٥٤,١٧٤,١٨١	٦١,٨٥٣,٨٠٩	--	١٩٢,٣٢٠,٣٧٢		نقد وما في حكمه
٤٦٠,٩٢٥,١٨٦	٨٢,٦٣٧,٨٩٤	--	٣٧٨,٢٨٧,٢٩٢		الموجودات المتداولة
٨,٥٠٩,٨٦١,٧٩٤	٨٢,٦٣٧,٨٩٤	--	٨,٤٢٧,٢٢٣,٩٠٠		إجمالي الموجودات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		حقوق الملكية
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥		رأس المال
٥,٠٠٥,٦١٣,٦٨٧	--	--	٥,٠٠٥,٦١٣,٦٨٧		إحتياطي نظامي
٤٨٣,٩٦١,٠٢٥	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٤٧٨,٦٧٤,٨١٢	٣-١٨	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٨,١٧٤,٠١٧,٧٩٧	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٨,١٦٨,٧٣١,٥٨٤		أرباح مبقاة
					إجمالي حقوق الملكية
٣٣,٠٠٢,٠٤٨	٢٩,٣٧٩,٤٢١	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٩٠٨,٨٤٠	٣-١٨	المطلوبات
٣٣,٠٠٢,٠٤٨	٢٩,٣٧٩,٤٢١	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٩٠٨,٨٤٠		مزايا الموظفين
٤١,٤٩١,٢١٤	٣٩,٦٠٧,٨٨٠	--	١,٨٨٣,٣٣٤		المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٠٩٣,٦٢٧	٢,٢٩٣,٣٦٥	--	٣٣,٨٠٠,٢٦٢		إيرادات مؤجلة
٦٤,٣٧٧,٧٥٤	١١,٣٥٧,٢٢٨	--	٥٣,٠٢٠,٥٢٦		ذمم دائنة تجارية
١٥٠,٣٩٠,٣٩٧	--	--	١٥٠,٣٩٠,٣٩٧		مصرفات مستحقة ونمم دائنة
١٠,٤٨٨,٩٥٧	--	--	١٠,٤٨٨,٩٥٧		أخرى
٣٠٢,٨٤١,٩٤٩	٥٣,٢٥٨,٤٧٣	--	٢٤٩,٥٨٣,٤٧٦		دائنو توزيعات
٣٣٥,٨٤٣,٩٩٧	٨٢,٦٣٧,٨٩٤	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٢٥٨,٤٩٢,٣١٦		مخصص الزكاة
٨,٥٠٩,٨٦١,٧٩٤	٨٢,٦٣٧,٨٩٤	--	٨,٤٢٧,٢٢٣,٩٠٠		المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	
١١٧,٤٨٥,١٨٠ (٥٥,٤٤٠,٨٤٢)	٤٣,٦٠٤,٠١٥ (٤٣,٦٠٤,٠١٥)	--	٧٣,٨٨١,١٦٥ (١١,٨٣٦,٨٢٧)	الإيرادات تكلفة الخدمات
٦٢,٠٤٤,٣٣٨ (٣,٧٣٨,٦٤٣)	--	--	٦٢,٠٤٤,٣٣٨ (٣,٧٣٨,٦٤٣)	مجمل الربح مصروفات إدارية
٥٨,٣٠٥,٦٩٥ (٦٧٦,٦٦٥)	--	--	٥٨,٣٠٥,٦٩٥ (٦٧٦,٦٦٥)	الربح من التشغيل تبرعات
٥٧,٦٢٩,٠٣٠ (١,٤٤٠,٧٢٦)	--	--	٥٧,٦٢٩,٠٣٠ (١,٤٤٠,٧٢٦)	الربح قبل الزكاة الزكاة
٥٦,١٨٨,٣٠٤	--	--	٥٦,١٨٨,٣٠٤	الربح
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
--	--	--	--	إعادة القياس لمطلوبات المزايا المحددة للموظفين
١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٦٥٠,٧٦٢,٩١٤	--	١,٥٩٤,٥٧٤,٦١٠	٥٦,١٨٨,٣٠٤	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم لصافي ربح الفترة:
٠,٣٤			٠,٣٤	الأساسية
٠,٣٤			٠,٣٤	المخفضة

شركة مكة للإبشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يتبع)

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع ١٤٣٨ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبية السابقة	
٥٩٨,٧٠٢,٤٠٤ (٢٥٦,٧٤٢,٨٦٥)	٢٠١,٦٠٢,٢٥٧ (٢٠١,٦٠٢,٢٥٧)	-- ٢,٧٣٣,٤٠١	٣٩٧,١٠٠,١٤٧ (٥٧,٨٧٤,٠٠٩)	الإيرادات تكلفة الخدمات
٣٤١,٩٥٩,٥٣٩ (٢٠,٢١٠,١٨٩)	-- --	٢,٧٣٣,٤٠١ --	٣٣٩,٢٢٦,١٣٨ (٢٠,٢١٠,١٨٩)	مجمّل الربح مصروفات عمومية وإدارية
٣٢١,٧٤٩,٣٥٠ ١,٣٩٦,٨١٨ (٧٣١,٦٦٦)	-- -- --	٢,٧٣٣,٤٠١ -- --	٣١٩,٠١٥,٩٤٩ ١,٣٩٦,٨١٨ (٧٣١,٦٦٦)	الربح من التشغيل إيرادات أخرى تبرعات
٣٢٢,٤١٤,٥٠٢ (٢١,١٣٥,٧١٧)	-- --	٢,٧٣٣,٤٠١ --	٣١٩,٦٨١,١٠١ (٢١,١٣٥,٧١٧)	الربح قبل الزكاة الزكاة
٣٠١,٢٧٨,٧٨٥	--	٢,٧٣٣,٤٠١	٢٩٨,٥٤٥,٣٨٤	الربح
				الدخل الشامل الآخر الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة: التغيرات في الإستثمارات المتاحة للبيع
٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	--	٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	--	
(٩,٥٠١,٩٧١)	--	(٩,٥٠١,٩٧١)	--	الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة: إعادة القياس لإلتزامات المزايا المحددة للموظفين
٢,٢٦٩,٦٦٦,٧٥٠	--	٢,٢٦٩,٦٦٦,٧٥٠	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢,٥٧٠,٩٤٥,٥٣٥	--	٢,٢٧٢,٤٠٠,١٥١	٢٩٨,٥٤٥,٣٨٤	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم لصافي ربح السنة:
١,٨٣			١,٨١	الأساسية
١,٨٣			١,٨١	المخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بتميم)

١٨-١. إيضاحات حول التسويات

يمكن تلخيص آثار التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو التالي:

(أ) التزامات مزاي الموظفين

١٨-١ يمثل مبلغ ٥,٢٨٦,٢١٣ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٣٥,٣٩٨,٢١٨ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ. والتزام المزاي المحددة (التزام مزاي الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزاي الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٣٠,١١٢,٠٠٥ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقاة كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ.

١٨-٢ يمثل مبلغ ١,٤٨٢,٣٥٨ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٣٨,٦٩٦,١٦٧ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ. والتزام المزاي المحددة (التزام مزاي الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزاي الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٤٠,١٧٨,٥٢٥ ريال سعودي. وصافي أثر الإنخفاض على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بلغ ٦.٧٦٨.٥٧٠ ريال سعودي.

١٨-٣ يمثل مبلغ ٥,٢٨٦,٢١٣ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٣٨,٢٨٨,٢٦١ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ. والتزام المزاي المحددة (التزام مزاي الموظفين) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزاي الموظفين" بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٣٣,٠٠٢,٠٤٨ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقاة كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ.

الأثر على رصيد الأرباح  
المبقاة زيادة (إنخفاض)  
(ريال سعودي)

٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	الأثر على حقوق الملكية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ:
٥,٢٨٦,٢١٣	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
٥,٢٨٦,٢١٣	إعادة القياس لالتزامات مزاي الموظفين المحددة (إيضاح ١٨-١)
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	صافي الزيادة في إجمالي حقوق الملكية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٨,١٦٨,٧٣١,٥٨٤	الأثر على حقوق الملكية كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ:
٥,٢٨٦,٢١٣	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
٥,٢٨٦,٢١٣	إعادة القياس لالتزامات مزاي الموظفين (إيضاح ١٨-٣)
٨,١٧٤,٠١٧,٧٩٧	صافي الزيادة في حقوق الملكية كما في ٣٠ رجب ١٤٣٧ هـ
	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥	الأثر على إجمالي حقوق الملكية كما في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ:
(١,٤٨٢,٣٥٨)	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(١,٤٨٢,٣٥٨)	إعادة القياس لالتزامات مزاي الموظفين (إيضاح ١٨-٢)
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	صافي النقص في إجمالي حقوق الملكية كما في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٨. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بتبع)

(إيضاحات حول التسويات (بتبع))

(ب) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من تطبيق المعايير السابقة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على قائمة التدفقات النقدية.

(ج) تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية. إن عملية إعادة التبويب تتعلق بنتائج تشغيل فندق أبراج هيلتون مكة حيث قامت الشركة في السنوات السابقة بعرض حصتها من أرباح تشغيل الفندق على أساس الصافي مع الإفصاح الكامل في الإيضاحات بالقوائم المالية لعرض مكونات صافي الحصة. إختارت الإدارة عرض حصة الشركة في أنشطة فندق وأبراج هيلتون مكة في قائمة المركز المالي والربح أو الخسارة بدلاً من ذلك.

إن إعادة التبويب هذه ليس لها تأثير على صافي الربح وربحية السهم، والأرباح المبقة وإجمالي حقوق الملكية لفترات المقارنة.

١٩. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة، بحسب مقتضى الحال، بتبني المعايير التالية الجديدة والمعدلة من مجلس معايير المحاسبة الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م.

(١) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل، والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

تمثل الأنشطة التمويلية للشركة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية المختصرة، تغيرات في التدفقات النقدية فقط.

(٢) إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ الشركة بأية أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة، ولذا لا يوجد لها تأثير على القوائم المالية.

(٣) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى تنطبق أيضاً على حصص الملكية التي يتم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. لا يؤثر هذا التعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



١٩. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

(ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي، وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية". يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) منهج جديد لتصنيف وقياس الموجودات المالية يعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يلغي هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالي الخاص بالفئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون الأساس فيها هو أصل مالي ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الإنخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الإنتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الإنتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٩ . المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية" (يتبع)

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً للأساس التالي:

تطبق الشركة الطريقة المبسطة في تكوين مخصص لخسائر الإئتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وإستخدام مخصص الخسائر المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة إلى أن يتم تحصيلها.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الإئتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الأخر؛ و
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

سيطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) من الشركة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف وإستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق نهج أكثر نوعية وتطلعاً لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الإستمرار الإختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر إستراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبنند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

١٩. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (بتبع)

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية" (يتبع)  
بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الإنتمان والخسائر الإتمانية المتوقعة.

(ج) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجرين نمونجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالإعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل نو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

- يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) اختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها؛ أو
  - تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

١٩. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

د) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م)  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.  
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى. يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الإستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

هـ) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الإستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية نتيجة للتعديلات المذكورة أعلاه. حتى الآن لا تتوقع الشركة أي تأثير كبير.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧م).