

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفهرس

صفحة	
-	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
من ٥ إلى ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ



إلى السادة/ المساهمين
شركة مكة للإنشاء والتعمير
شركة مساهمة سعودية
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة للفترة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المختصرة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية بشكل رئيسي من إجراء استفسارات مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه

دون التحفظ في إستنتاجنا اعلاه نود الإشارة إلى إيضاح (١٠) و (١٣)، حيث استلمت الشركة ربوط زكوية للسنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى ١٤٣٠ هـ بمبلغ ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي وربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣١ هـ بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، هذا وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضات لدى الجهات المعنية كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) وإن إدارة الشركة تعتقد بأن الاعتراضات هي في صالح الشركة وإن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الإلتزامات الزكوية المستقبلية.



عن طلال أبو غزالة وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالتريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (مراجعة)	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ (غير المراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<u>موجودات غير متداولة</u>
١,٣٤٦,٢٩٥,٠٣٧	١,٣٤٠,٢٣٤,٠٢٥		ممتلكات ومعدات
٢١٧,٥٥٤,٧٢٥	٢١٨,١٠٦,٦٢٣		استثمارات عقارية
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٤,٦٩٨,٢٩١,٩٢١	٥	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٦	دفعات مقابل استثمار
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
<u>٧,٨١٠,٤٨٣,١٦٩</u>	<u>٦,٦٤٥,٠٤٣,٦٦٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>موجودات متداولة</u>
٢,١٤٩,٠١٩	٣,١١١,٩٦٢		مخزون
٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٥٤,٢٥٩,٠٥٤		ذمم مدينة تجارية
٣٧,٧٨٠,٧١٤	٤٢,٥٢٣,٦٢٩		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	٢٢٤,٤٣١,٩٥٣		نقد وما في حكمه
<u>٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧</u>	<u>٣٢٤,٣٣٦,٥٩٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦</u>	<u>٦,٩٦٩,٣٨٠,٢٦٧</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	٣,٦٣٥,٢٦٤,٥٢٦		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,١٩٣,٧٥٢)	(٣,١٩٣,٧٥٢)		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	٤٣٢,٧١٩,٧٥٨		أرباح مبقاة
<u>٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥</u>	<u>٦,٥٤٩,٢٣٣,٦١٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٤٢,٢٦٦,٢٩١	٨	مزايا الموظفين
<u>٤٣,٢٣٣,٦٨١</u>	<u>٤٢,٢٦٦,٢٩١</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٥٧,٨٩٢,٥٨٣	٥٠,٧٧٧,٤٨٨		إيرادات مؤجلة
٤٣,٧٥٨,٥٦٤	٣٢,٣٠٤,٠٠٩		ذمم دائنة تجارية
٩٤,٨٩٢,٦٥٣	٨٦,٤١٤,٦٢٢		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٧٤,٩٦٦,٠٥٨	١٧٠,٨١١,٤١٠	٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٣٧,٥٧٢,٨٣٠	١٠	مخصص الزكاة
<u>٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠</u>	<u>٣٧٧,٨٨٠,٣٥٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤٥١,١١٦,٣١١</u>	<u>٤٢٠,١٤٦,٦٥٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦</u>	<u>٦,٩٦٩,٣٨٠,٢٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	إيضاح
١١٥,٠٨٩,٤٠٠	٩٩,٢٩٤,١٥٦	الإيرادات
(٥٤,٦٩٣,٠٢٢)	(٤٩,٢٦٤,١٨٧)	تكلفة الإيرادات
٦٠,٣٩٦,٣٧٨	٥٠,٠٢٩,٩٦٩	إجمالي الربح
(٢,٨٢٧,٨٦٠)	(٢,٢٢٧,٦٦١)	مصروفات إدارية
٥٧,٥٦٨,٥١٨	٤٧,٨٠٢,٣٠٨	صافي الربح من التشغيل
٤٢,٤٠٧	--	إيرادات أخرى
(١٢٠,٠٠٠)	--	تبرعات
٥٧,٤٩٠,٩٢٥	٤٧,٨٠٢,٣٠٨	صافي الربح قبل الزكاة
(١,٤٣٧,٢٧٣)	(١,١٩٥,٠٥٨)	الزكاة
٥٦,٠٥٣,٦٥٢	٤٦,٦٠٧,٢٥٠	صافي الربح بعد الزكاة

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر:

التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	(١,١٢٥,٥٣٦,١٢٨)
(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	(١,١٢٥,٥٣٦,١٢٨)
(١٧٦,٦٠٦,٧٨٩)	(١,٠٧٨,٩٢٨,٨٧٨)

إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساسية والمخفضة ١١ ٠,٢٨ ٠,٣٤

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين	أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٤٦,٦٠٧,٢٥٠	٤٦,٦٠٧,٢٥٠	--	--	--	--
--	٢٧,٤٧٢,٢٥٨	--	(٢٧,٤٧٢,٢٥٨)	--	--
(١,١٢٥,٥٣٦,١٢٨)	--	--	(١,١٢٥,٥٣٦,١٢٨)	--	--
(١,٠٧٨,٩٢٨,٨٧٨)	٧٤,٠٧٩,٥٠٨	--	(١,١٥٣,٠٠٨,٣٨٦)	--	--
٦,٥٤٩,٢٣٣,٦١٧	٤٣٢,٧١٩,٧٥٨	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٣,٦٣٥,٢٦٤,٥٢٦	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
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	٤٦٢,٨٤٤,٩٤٤	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٥,٤٥٧,٥٤٧,٣٥٧	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ:

الرصيد في بداية السنة

صافي ربح الفترة

أرباح محقق من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ:

الرصيد في بداية السنة

صافي ربح الفترة

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٥٦,٠٥٣,٦٥٢	٤٦,٦٠٧,٢٥٠	صافي الدخل بعد الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧,٠١٥,٣٦٥	٧,٠٢٦,١٦٠	استهلاكات
١,٤٣٧,٢٧٣	١,١٩٥,٠٥٨	مصروف الزكاة المحمل على الفترة
		الربح المحقق من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٢,٤٠٧)	--	
٨٢٣,٨٤٤	١,٢٠٠,٩٩٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
٦٥,٢٨٧,٧٢٧	٥٦,٠٢٩,٤٦٧	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٩,١٢٣,٤٣٩	١٠,٤٠٣,٣١٦	ذمم مدينة تجارية
(٣٨٣,٣٠٩)	(٩٦٢,٩٤٣)	مخزون
(١,٥٤٣,٥٦٠)	(٤,٧٥٢,٩١٥)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٢,٢٨٥,٤٢٠)	(٧,١١٥,٠٩٥)	إيرادات مؤجلة
(٨١٤,٣١٨)	(١١,٤٥٤,٥٥٥)	ذمم دائنة تجارية
١,١٧٥,٨٢١	(٨,٤٧٨,٠٣١)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
--	(٢,١٦٨,٣٨٩)	مخصص نهاية الخدمة للموظفين - المدفوع خلال الفترة
٧٠,٥٦٠,٣٨٠	٣١,٥٠٠,٨٥٥	صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
--	٣٤,٣٩٤,٢٥٨	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	شراء استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٤٠٧	--	بيع استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٠٨٠)	(٣,٥٧٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢٣,٩٣٨)	(١,٥١٣,٤٧٦)	إضافات استثمارات عقارية
(٨٩,٩٨٥,٦١١)	٣٢,٨٧٧,٢١٢	صافي التدفق النقدي المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٧٢٨,٧٤٥)	(٤,١٤٩,٦٤٨)	أرباح موزعة
(٧٢٨,٧٤٥)	(٤,١٤٩,٦٤٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠,١٥٣,٩٧٦)	٦٠,٢٢٨,٤١٩	صافي الزيادة/(النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
٢٣٧,٤٦٢,٩٥٣	٢٢٤,٤٣١,٩٥٣	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٣٢,٦٦٠,٤٤١)	(١,١٥٣,٠٠٨,٣٨٦)	
٧٠,٢٢٧	٥٨,٣٩٣	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)"

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ 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، الأول: فندق وأبراج مكة ميلينيوم تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٩ هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ.
- تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ٢ مايو ٢٠١٦م. 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.
- 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 الفندق والأبراج وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم أند كويثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديد بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
 - الرسوم الأساسية: ١٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم التسويق: ٠,٨٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم الحوافز: ٥٪ من إجمالي الأرباح التشغيلية.
 - مخصص الإحلال والتجديد: ٣٪ من إجمالي الدخل.
- علماً بأن الفندق والأبراج كانا يداران وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢ لمدة (خمس سنوات) بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وفنادق هيلتون العالمية (المشغل)، وانتهى العقد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
مركز فقيه التجاري - شركة مكة للإنشاء والتعمير - مكة المكرمة - ص.ب ٧١٣٤ - المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية و"المعايير الدولية" والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تُقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. كما أن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية بإستثناء "الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وبإستثناء إلتزامات منافع محددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(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 والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر ضمن حقوق الملكية. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ وبإستثناء اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة المعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي اصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ وكما يلي:

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م وتم التوضيح أثر تطبيق هذه المعايير ضمن القوائم المالية إن عدداً من المعايير الجديدة و التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

(١) المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلي التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار ، والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهري المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار .

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها - تتمة

سيتم اعتماد الأثر الفعلي للتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم في فترة التطبيق الأولي على الظروف الاقتصادية المستقبلية بما فيها معدل قروض الشركة في ١ يناير ٢٠١٩م وتكوين محفظة عقود الإيجار للشركة حتى ذلك التاريخ وأحدث تقييم لما إذا كانت الشركة ستمارس أي خيارات تجديد عقود الإيجار والحد الذي ستختاره الشركة لاستخدام النفقات العملية والاعتراف بالإعفاءات.

وعليه فإن الأثر الأكثر أهمية المحدد هو أن الشركة ستعترف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي للمستودعات. إضافة لذلك، ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود لان المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يستبدل طريقة القسط الثابت لمصروفات عقود الإيجار التشغيلي بمصروفات الاستهلاك لحق استخدام الموجودات ومصروفات الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

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

٢) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للادوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها - تتمه

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير أو الانشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك الشركة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(٣) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها الشركة.

(٤) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء (راجع الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع الفقرة ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م .

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير تعود بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات (راجع الفقرة أ ادناه).
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية (راجع الفقرة ب ادناه).

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات . ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ . وعليه، ليس هناك اي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة (بالنسبة للمشتقات التي يتم استخدامها كأدوات تحوط، أنظر (٣) أدناه). وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

– يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية، و
– تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

– يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يحقق الهدف منه عن طريق تحويل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و

– تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

شركة مكة للإشياء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي ، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وإذا قامت بذلك ،تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير .

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند الغير مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ،زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر .

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح والخسارة. أنظر (٣) أدناه فيما يتعلق بالمشتقات المخصصة كأدوات تحوط.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة و أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن الإيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم اثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر .
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

لم يكن هنالك أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م، كما هو مبين أدناه.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الموجودات المالية	إيضاح	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية	٥	إستثمارات متاحة للبيع	إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧
ذمم مدينة تجارية	-	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٦٤,٦٦٢,٣٧٠
نقد وما في حكمه	-	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجزة.

(٣) التحول

لا يتم الإعراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المباه كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ١٤٣٩ هـ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المناجزة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية

أ) 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 والالتزام، سواءً 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).

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 ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
تظهر بالقيمة العادلة:					
٤,٦٩٧,٣٨٧,٦٢٨	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٤,٥٨٧,٠٣١,٤٦٠	٤,٦٩٧,٣٨٧,٦٢٨	استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير
٩٠٤,٢٩٣	--	--	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع
السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ					
تظهر بالقيمة العادلة:					
٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٥,٧٤٦,٩٦١,٨٤٦	٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير
٩٠٤,٢٩٣	--	--	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	استثمارات في صندوق المتاجرة بالسلع

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 ٣٠ رجب ١٤٣٩ 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)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ بالريال السعودي

٤ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) 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 التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفتترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشنقة				
ذمم دائنة تجارية	٣٢,٣٠٤,٠٠٩	--	--	٣٢,٣٠٤,٠٠٩
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٨٦,٤١٤,٦٢٢	--	--	٨٦,٤١٤,٦٢٢
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٠,٨١١,٤١٠	--	--	١٧٠,٨١١,٤١٠
الزكاة المستحقة	٣٧,٥٧٢,٨٣٠	--	--	٣٧,٥٧٢,٨٣٠
	٣٢٧,١٠٢,٨٧١	--	--	٣٢٧,١٠٢,٨٧١

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفتترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشنقة				
ذمم دائنة تجارية	٤٣,٧٥٨,٥٦٤	--	--	٤٣,٧٥٨,٥٦٤
مصروفات مستحقة وذمم دائنة وأخرى	٩٤,٨٩٢,٦٥٣	--	--	٩٤,٨٩٢,٦٥٣
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	--	--	١٧٤,٩٦١,٠٥٨
الزكاة المستحقة	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	--	--	٣٦,٣٧٧,٧٧٢
	٣٤٩,٩٩٠,٠٤٧	--	--	٣٤٩,٩٩٠,٠٤٧

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاقات المالية في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل كبير. الجدول التالي يبين الفرق بين الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٣٢٤,٣٣٦,٥٩٨	٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧	موجودات متداولة
(٣٧٧,٨٨٠,٣٥٩)	(٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠)	مطلوبات متداولة
(٥٣,٥٤٣,٧٦١)	(١٣٩,٠٨٦,٩٩٣)	رأس المال العامل

كما هو مبين أعلاه في تحليل رأس المال العامل، فقد بلغ العجز في رأس العامل للفترة المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ مبلغ ٥٣,٥٤٣,٧٦١ ريال سعودي (١٣٩,٠٨٦,٩٩٣ ريال سعودي : للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ) هذا وقد بلغت الإيرادات المؤجلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ٥٠,٧٧٧,٤٨٨ ريال سعودي (٥٧,٨٩٢,٥٨٣ ريال سعودي: للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ) والتي تتمثل بالمطلوبات غير نقدية على الشركة وعلية فإن صافي العجز في رأس المال العامل بعد إستثناء الإيرادات المؤجلة مبلغ ٢,٧٦٦,٢٧٣ ريال سعودي (٨١,١٩٤,٤١٠ ريال سعودي: للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٥. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل رئيسي مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	إيضاح
٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	٤,٦٩٧,٣٨٧,٦٢٨	أ جبل عمر للتطوير
٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	صندوق المتاجرة بالسلع
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٤,٦٩٨,٢٩١,٩٢١	

أ. تتمثل حركة الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	
٦,٧٦٠,١٥٧,١٩٣	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	(٦,٩٢٢,٠٠٠)	بيع استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - (بالكلفة) (*)
--	(٢٧,٤٧٢,٢٥٨)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٠١,٩٣٤,٨٨٦)	(١,١٢٥,٥٣٦,١٢٨)	(خسائر) غير محققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٤,٦٩٨,٢٩١,٩٢١	

(*) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٦٩٢,٢٠٠ سهمًا من أسهم حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ٢٧,٤٧٢,٢٥٨ ريال سعودي وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨/٣/١٤٣٩ هـ ببيع ١٠ مليون سهم.

٦. دفعات مقابل استثمار

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم 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 ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ١٦,٤٨٪ من القيمة الإجمالية للاكتتاب الأولي والبالغة ١٧٥ مليون ريال سعودي وفقًا للاحتياجات الفعلية للشركة المطورة.

٧. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة نيابة عن أصحاب العقارات الذين لم يستكملوا الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لشركة جبل عمر للتطوير. وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات بإسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة جبل عمر للتطوير بسداد هذا المبلغ لشركة مكة للإنشاء والتعمير.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٨. مزاي الموظفين

- 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 الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

- منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

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

(أ) يتم إعداد التقييم من قبل خبير اكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

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

معدل الخصم:

يستخدم هذا المعدل للحصول على القيمة الاكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات استحقاقات ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقاً للممارسة المتبعة لدينا، يتم إشتقاق معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات سوق الدولار الأمريكي في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على السندات التجارية المصنفة AA-AAA ذات استحقاق أجل تتفق مع المدة المقدره للالتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١١,٧٦ سنة.

- معدل الخصم - ٣,٥٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ: ٣,٧٥٪ سنوياً).

- معدل زيادة الرواتب ٣,٧٥٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ: ٣,٧٥٪ سنوياً).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزاي الموظفين:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤٣,٢٣٣,٦٨١	<u>مكونات مصروفات الفترة الحالية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة</u>
٣,٥٩٤,٨٦٧	١,٢٠٠,٩٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٩٢,١١٥	--	تكلفة الفوائد
٥,٠٨٦,٩٨٢	١,٢٠٠,٩٩٩	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
١,٧١١,٣٩٤	--	<u>عناصر الدخل الشامل الآخر:</u>
(٣,٧٤٣,٢٢٠)	(٢,١٦٨,٣٨٩)	إعادة القياس للالتزامات مزاي الموظفين
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٤٢,٢٦٦,٢٩١	المزاي الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
		القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة/ السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ بالريال السعودي

٩. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	إيضاح
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	--	توزيعات الأرباح المعلنة
(٤٠٢,٢٠٤,٧١٦)	(٤,١٤٩,٦٤٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٧٠,٨١١,٤١٠	

ب. لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي وافقت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٩ هـ، الموافق ٢١ مايو ٢٠١٨ م على توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

١٠. الزكاة

أ) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	
٢١,٢٠٦,٤٢٧	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	الرصيد في بداية الفترة
١,٤٣٧,٢٧٣	١,١٩٥,٠٥٨	مخصص الفترة
٢٢,٦٤٣,٧٠٠	٣٧,٥٧٢,٨٣٠	الرصيد في نهاية الفترة

ب) استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى ١٤٣٠ هـ بمبلغ ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣١,١٣٠,٢٣٠ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية. كما ورد للشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣١ هـ باستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤ هـ إلى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ استلمت الشركة الحكم الصادر بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ من المحكمة الإدارية بالرياض؛ ويتضمن رفض الدعوى المقامة من الشركة ضد حكم اللجنة الاستئنافية الضريبية. وقامت الشركة باستئناف ضد الحكم السابق لدى رئيس المحكمة الاستئنافية بالرياض بموجب خطابها رقم ٤٣٩/٧٦ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ، تلقت الشركة خطاباً يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ٨ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي لسنة ١٤٣١ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام.

بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ ورد للشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٦/٣٢٢٠٢/١٤٣٨ هـ وتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ بخصوص طلب بيانات خاصة بالإقرارات الزكوية للأعوام من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ للاطلاع والدراسة وإنهاء الموقف. وقامت الشركة بإمداد الهيئة بما طلبته بموجب خطاب رقم ٤٣٩/١٨ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ.

وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٨ هـ ولم تتسلم أي ربوط زكوية عن تلك السنوات.

ج) تعتقد إدارة الشركة بأن الاعتراضات المبينة في الإيضاح (١٠/ب) في صالح الشركة وأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الإلتزامات الزكوية المستقبلية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١١. 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.
- (ج) إن تفاصيل احتساب ربحية السهم هي كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	
٥٦,٠٥٣,٦٥٢	٤٦,٦٠٧,٢٥٠	صافي الربح بعد الزكاة للفترة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٤	٠,٢٨	حصة السهم من ربح الفترة – الأساسية والمخفضة

١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

– **موظفي الإدارة العليا**
موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية 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 الاعتيادي وبشروط متفق عليها بين الأطراف كما يلي:

٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٦٧٣,٧٦٣	٥٩٥,٣٨٨	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٨٢٨,٥٩٧	٨٢٨,٥٩٧	إيجارات	أعضاء مجلس الإدارة

– **أرصدة الأطراف ذات العلاقة:**

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ	
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٣٣,٤٢٣	٥,٣٣٢,٦٥٥	مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير)

شركة مكة للإشياء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ بالريال السعودي

١٣. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ مبلغ ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ: ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي).

١٤. 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 وتتكبد 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؛
– الفندق والأبراج السكنية؛

– الاستثمار، بما في ذلك الإيرادات من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة؛

– أخرى، بما في ذلك إيرادات العقارات المستأجرة 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.

البيان

كما في ولفرة المنتهية

في ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	الإيرادات
٩٩,٢٩٤,١٥٦	٩٦٢,٥٠٠	--	٦٢,٠٣٣,١٦٠	٣٦,٢٩٨,٤٩٦	الإيرادات
(٤٩,٢٦٤,١٨٧)	--	--	(٣٩,٦٦٨,٢٣٦)	(٩,٥٩٥,٩٥١)	تكلفة الإيرادات
٥٠,٠٢٩,٩٦٩	٩٦٢,٥٠٠	--	٢٢,٣٦٤,٩٢٤	٢٦,٧٠٢,٥٤٥	مصرفات إدارية
(٢,٢٢٧,٦٦١)					الربح خلال الفترة
٤٧,٨٠٢,٣٠٨					إجمالي الموجودات
٦,٩٦٩,٣٨٠,٢٦٧	٢٤٧,١٠٨,٠٣٨	٥,٠٨٦,٧٠٣,٠٢١	١,٢١٦,٥٩٧,٧٣٣	٤١٨,٩٧١,٤٧٥	إجمالي المطلوبات
٤٢٠,١٤٦,٦٥٠	٢٤٠,٤٥٧,٧٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٨٨١,٨٥٩	١٣,٨٠٧,٠٦٨	

كما في ولفرة المنتهية

في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	الإيرادات
١١٥,٠٨٩,٤٠٠	٩٠٣,٢٩٣	--	٧٦,٧١٩,٢٢١	٣٧,٤٦٦,٨٨٦	الإيرادات
(٥٤,٦٩٣,٠٢٢)	--	--	(٤٥,٦١٢,٢٦٩)	(٩,٠٨٠,٧٥٣)	تكلفة الإيرادات
٦٠,٣٩٦,٣٧٨	٩٠٣,٢٩٣	--	٣١,١٠٦,٩٥٢	٢٨,٣٨٦,١٣٣	مصرفات إدارية
(٢,٨٢٧,٨٦٠)					إيرادات أخرى
٤٢,٤٠٧	--	٤٢,٤٠٧	--	--	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	

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨ م).