

" تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة "

السادة / المساهمون
شركة مكة للإنشاء والتعمير
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة.

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

نتيجة الفحص

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

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان



طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



جدة في ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ
الموافق ٨ مارس ٢٠١٥ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ
(ريال سعودي)

١٤٣٥هـ (مراجعة)	١٤٣٦هـ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣٧٤,٨١٤,٠٠٠	١٤٤,٧٥٠,٣٨٠	٤	الموجودات المتداولة : نقد لدى البنوك
--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	إستثمارات بغرض المتاجرة ذمم تجارية مدينة
٢٠,٠٥٧,٠٥٦	٢١,٦٢٣,٩١٠		مخزون
١,٢٧٦,٩٥٧	١,٢٣٦,٥١٤	٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٨٥٨,٣٨٢	٢٧,٠٩٥,٩٩٦	٧	جاري مشروع الطريق الموازي الغربي (بالصافي)
١٢,٣٢٨,٥٤٢	٧,٢٩٢,٩٤١		مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٨,٢٢٩,٥٢٣	٢٧,٤٣٠,٣٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٦٤,٥٦٤,٤٦٠	٣٧٩,٤٣٠,١٣١		
٤,١١٠,٢٥٩,٦٣٥	٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢	٨	الموجودات غير المتداولة : إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٥٩,٠٧١	٨٦٤,٤٤٢		إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
١,٦٠٣,٥٧١,٧٠٦	١,٦٠٠,٦٨٥,٦٨٧		ممتلكات ومعدات
٥,٧١٤,٦٩٠,٤١٢	٨,٧١٧,٢٧٦,٩١١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,١٧٩,٢٥٤,٨٧٢	٩,٠٩٦,٧٠٧,٠٤٢		إجمالي الموجودات
٣٦,٢٤٥,٤٧٦	٣٧,٥٩٤,٤٧٤		المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٤,٥٧١,٧١٢	٢٤,٣٠٥,٨٩٨		المطلوبات المتداولة : إيرادات مؤجلة
١٤٣,٣٣٢,٢٨٢	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	٩	ذمم تجارية دائنة
١١,٢١٩,٠٣٩	٩,٨٨٠,٧٤٣		أرباح قيد التوزيع
٢,٣٦٦,٣٨٩	١,٥٧٥,٢٧٣		مخصص الزكاة
٢١٧,٧٣٤,٨٩٨	٢١٩,٨١٦,٣٧٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٠٥٦,٤٩٢	٨,١٣٦,٣٧٠		المطلوبات غير المتداولة : مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٠٥٦,٤٩٢	٨,١٣٦,٣٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢٤,٧٩١,٣٩٠	٢٢٧,٩٥٢,٧٤٤		إجمالي المطلوبات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١	حقوق المساهمين : رأس المال
١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥		إحتياطي نظامي
٢,٦٥٦,٥٥٢,٧٥٦	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣		أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٥١,٦٠٦	٥٦,٩٧٧		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٥١٣,٤١٦,٠٣٥	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣		أرباح مبقاة
٥,٩٥٤,٤٦٣,٤٨٢	٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨		إجمالي حقوق المساهمين
٦,١٧٩,٢٥٤,٨٧٢	٩,٠٩٦,٧٠٧,٠٤٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ربيع الآخر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ربيع الآخر		إيضاح	
١٤٣٥ م	١٤٣٦ م	١٤٣٥ م	١٤٣٦ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
الدخل					
٤١٤,٧٠١,٥٩٤	٤١٤,٨٩٢,٨٣٣	٩٦,١٢٣,٦٥٩	١٠٧,٩٧٨,٦٩٢	١٢	إيرادات النشاط
(٢٥,٩٨٢,٣٢٧)	(٢٩,٢٥٣,٠٧٣)	(٥,٢٤٥,٥٧٥)	(٦,٥٨٢,٧٥٤)		تكلفة النشاط
(٣١,٥٢٦,٢٤٧)	(٣٠,٣١٦,٩٠١)	(١١,٤٢٥,٤٨٠)	(٧,٤٠١,١٦٨)		إستهلاكات
٣٥٧,١٩٣,٠٢٠	٣٥٥,٣٢٢,٨٥٩	٧٩,٤٥٢,٦٠٤	٩٣,٩٩٤,٧٧٠		مجمل الدخل
المصروفات					
(١٦,٠٨٤,٨٢٢)	(١١,٧٠٥,٣٢٢)	(٤,٠٩٩,٣٨١)	(٣,١٤١,١٣٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٦٥,٨٢٠)	(٣٣٠,٥٨٨)	(١٢٧,٦١٢)	(٧٧,٥١٨)		إستهلاكات إدارية
(١,٨٠٣,٥١٨)	--	--	--		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣٨,٩٣٨,٨٦٠	٣٤٣,٢٨٦,٩٤٩	٧٥,٢٢٥,٦١١	٩٠,٧٧٦,١٢٢		الدخل من التشغيل
٢,٢٥٢,٩٦٦	٢٤,٣٧٧	١٨٩,٩٦٠	١٠,٠٠٠		إيرادات أخرى
يخصم:					
(٥,٠٣٥,٦٠١)	(٥,٠٣٥,٦٠١)	--	(١,٢٥٨,٩٠٠)	٧	مخصص الإنخفاض في القيمة الإستردادية
(٨٦٨,٣٣٤)	(١,٤٨٩,٩٣٤)	--	(٢٥٣,٢٠٠)		مساهمات إجتماعية
٣٣٥,٢٨٧,٨٩١	٣٣٦,٧٨٥,٧٩١	٧٥,٤١٥,٥٧١	٨٩,٢٧٤,٠٢٢		صافي الدخل قبل الزكاة
يخصم:					
(١١,٢١٩,٠٣٩)	(٩,٨٨٠,٧٤٣)	(٣,٥٧٤,٥٨٢)	(٢,٨٨٣,٩٢٤)		مخصص الزكاة
٣٢٤,٠٦٨,٨٥٢	٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨	٧١,٨٤٠,٩٨٩	٨٦,٣٩٠,٠٩٨		صافي الدخل
١١					
٢,٠٦	٢,٠٨	٠,٤٦	٠,٥٥		ربحية السهم من : الدخل من التشغيل
٠,٠١٤	٠,٠٠٠١٥	٠,٠٠١	٠,٠٠٠٠٦		الإيرادات الأخرى
١,٩٧	١,٩٨	٠,٤٤	٠,٥٢		صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٥ هـ (مراجعة)	١٤٣٦ هـ (غير مراجعة)	إيضاح
٣٢٤,٠٦٨,٨٥٢	٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨	
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل		
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من		
الأنشطة التشغيلية		
٣١,٨٩٢,٠٦٧	٣٠,٦٤٧,٤٨٩	
١,٦٠٠,٣١٨	١,٣٦٣,١٥١	
١١,٢١٩,٠٣٩	٩,٨٨٠,٧٤٣	
--	(١٤,٣٧٧)	
١,٨٠٣,٥١٨	--	
٥,٠٣٥,٦٠١	٥,٠٣٥,٦٠١	٧
٥٠٠,٠٥٤	١,٤٩٣,٣٥٠	
(١,٩٢١,١١١)	--	
(١٠,٣٤٧,١٦٤)	(١,٥٦٦,٨٥٤)	
(١٩٦,١٦٢)	٤٠,٤٤٣	
(٥٤٢,٢٢٣)	٧٦٢,٣٨٦	
(١٤,٣٥١,٦٥٤)	٧٩٩,١٣٣	
٩٥٨,٢٤٤	١,٨٣٦,٩٦٦	٤- ب
(٧٢٣,٥٦٦)	١,٣٤٨,٩٩٨	
١,٢٧١,٤١٢	(٢٦٥,٨١٤)	
(٢١٣,٤٤٠)	(٧٩١,١١٦)	
(٢٧٢,٥٣٩)	(٤١٣,٤٧٢)	
(١١,٣٠٣,٣٤٨)	(١١,٢١٩,٠٣٩)	
٣٣٨,٤٧٧,٨٩٨	٣٦٥,٨٤٢,٦٣٦	
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
استثمارات بغرض المتاجرة		
٢٠١,٩٢١,١١١	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥
١٠٠,٣٨١,٢٠٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨- ج
(٥١,٠٥٩,١٩٥)	(٢٨,٨٤٦,١٥٠)	٨- ج
(١٤,٨٧٥,٨٥٠)	(٢٩,١٢٤,٦٢١)	
--	١٤,٣٧٧	
٢٢٦,٣٦٧,٢٧٠	(١٨٢,٩٥٦,٣٩٤)	
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
أرباح موزعة		
(٤٠١,٨٩٠,٠٢٩)	(٤١١,١١٢,٨٩٦)	٩
(٤٠١,٨٩٠,٠٢٩)	(٤١١,١١٢,٨٩٦)	
١٧٢,٩٥٥,١٣٩	(٢٢٨,٢٢٦,٦٥٤)	
١٨٢,٠٢٠,٨١٧	٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦	
٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦	١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	٤- أ
بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية		
التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق		
مالية متاحة للبيع - جبل عمر.		
١,٤٢٨,٣٨٩,٩٣٧	٣,٠٠١,٦٢٠,٩٩٧	٨- ج
٨,١٥٩	٥,٣٧١	
٥٤٨,١٧٣	٤٨٢,٧٨٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٤,٦١٦,٢٣٧,١٣٣	٦٠٣,٥٨٧,٧٨٣	٤٣,٤٤٦	١,٢٢٨,١٦٢,٨١٩	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ:
١,٤٢٨,٣٨٩,٩٣٧	--	--	١,٤٢٨,٣٨٩,٩٣٧	--	--	الرصيد في بداية الفترة
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٨,١٦٠	--	٨,١٦٠	--	--	--	أرباح موزعة
٣٢٤,٠٦٨,٨٥٢	٣٢٤,٠٦٨,٨٥٢	--	--	--	--	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٥,٩٥٤,٤٦٣,٤٨٢	٥١٣,٤١٦,٠٣٥	٥١,٦٠٦	٢,٦٥٦,٥٥٢,٧٥٦	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	صافي دخل الفترة
						الرصيد في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ (مراجع)
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--	لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ:
٣,٠٠١,٦٢٠,٩٩٧	--	--	٣,٠٠١,٦٢٠,٩٩٧	--	--	أرباح موزعة
٥,٣٧١	--	٥,٣٧١	--	--	--	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨	٣٢٦,٩٠٥,٠٤٨	--	--	--	--	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣	٥٦,٩٧٧	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	صافي دخل الفترة
						الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

١- عام

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

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

يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (١٤٣٥هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٥هـ: ١٠ ريال سعودي).

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

مركز فقيه التجاري

شركة مكة للإنشاء والتعمير

مكة المكرمة

ص. ب ٧١٣٤

المملكة العربية السعودية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠١٥م).

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية الضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة لذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ.

(ب) أسس القياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) إستخدام الأحكام والتقديرات

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

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

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم اعتباره كدليل موضوعي على انخفاض قيمتها. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و"المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠٪ أو أكثر هو معيار معقول للانخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الانخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل كمخصص للانخفاض في قيمة الاستثمارات. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل كمصروف انخفاض في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للانخفاض في قيمة الاستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروف الاستهلاك (إن وجد) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك للاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) استثمارات بغرض المتاجرة

الاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بغرض المتاجرة يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها وتظهر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ويتم إدراجها تحت بند الموجودات المتداولة. تدرج الأرباح والخسائر المتحققة من بيع الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتغيرات في القيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي في قائمة الدخل.

(ج) الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(د) المخزون

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

(هـ) استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لغرض الإلتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكيدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم استهلاكها:

السنوات

٣٣, ٣٣

المباني

٨

معدات

١٠

أثاث ومفروشات وديكور

١٠

معدات تشغيل

٥

أثاث ومفروشات المصلي

٦, ٦٧

أدوات مكتبية

٤٠

خزائن حديدية

١٠

أدوات كهربائية

٨

آلات إحصائية (كمبيوتر)

٣, ٣٣

عدد وأدوات صغيرة

٤

سيارات

٤

أجهزة تكييف

٢, ٥

أثاث عاملين

تقوم الشركة باحتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ٦٠٪ من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه استناداً إلى متوسط نسبة الإشغال والتشغيل (١٤٣٥هـ: ٥٠٪). إذا قامت الشركة باحتساب الاستهلاك على أساس كامل الأعمار الإنتاجية المبينة أعلاه، لزادت استهلاكات الفترة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي تقريباً وانخفضت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وصافي دخل الفترة بنفس القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير عنها من قبل المورد أم لا.

(ح) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ي) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

١- المحلات التجارية والوحدات السكنية السنوية

يتم إثبات الإيرادات شهرياً طبقاً للعقود المبرمة مع المستأجرين.

٢- فندق وأبراج مكة هيلتون

يتم إثبات الإيرادات من عقد العملية المشتركة المبرمة مع شركة هيلتون العالمية وفقاً للسياسة المبينة في إيضاح (ك) أدناه.

(ك) العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في الأصول وتعهدات بالالتزامات المتعلقة بهذا الترتيب. وتسمى هذه الأطراف بالمشاركين في العملية المشتركة. تقوم الشركة بإثبات ما يلي فيما يتعلق بحصصها في العملية المشتركة وذلك وفقاً للمعايير المحاسبية ذات العلاقة:

- أصولها، بما في ذلك حصتها في أية أصول محتفظ بها على أساس مشترك،
- التزاماتها، بما في ذلك حصتها في أية التزامات متكبدة على أساس مشترك،
- حصتها في الإيرادات الناتجة عن العملية المشتركة، و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصتها في أية مصروفات متكبدة على أساس مشترك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات، باستثناء تكلفة النشاط وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

(م) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ن) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية.

(س) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

(ع) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

(ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

٤- نقد لدى البنوك

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	
٣٧٤.٨١٤.٠٠٠	١٤٤.٧٥٠.٣٨٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٤- أ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	إيضاح
٣٧٤.٨١٤.٠٠٠	١٤٤.٧٥٠.٣٨٠	نقد لدى البنوك
(١٩.٨٣٨.٠٤٤)	(١٨.٠٠١.٠٧٨)	يخصم: نقد لدى البنوك - حساب الاحلال والتجديد
٣٥٤.٩٧٥.٩٥٦	١٢٦.٧٤٩.٣٠٢	نقد وما في حكمه

٤-ب يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المودعة بالبنك مقابل حسيبة نسبة ٣% من الإيرادات المنصوص عليها باتفاقية الإدارة مع شركة هيلتون العالمية مقابل مخصص الإحلال والتجديد. وفقاً لبنود الاتفاقية فإن هذا الرصيد يتم السحب منه بواسطة شركة هيلتون بموافقة الشركة وذلك لأغراض عمليات الإحلال والتجديد لأصول الفندق والأبراج فقط.

٥- استثمارات بغرض المتاجرة

قامت الشركة خلال الربع الرابع لعام ١٤٣٦هـ بالاستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي حيث تم شراء عدد حوالي ١٢٠.٨ مليون وحدة في الصندوق وذلك بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي ويستثمر هذا الصندوق في صفقات المرابحات والصكوك الإسلامية.

٦- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتضمن المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٤٣٥هـ: ١٠ مليون ريال سعودي) تتمثل في قيمة شيك مصرفي تم إيداعه لدى المحكمة الشرعية بمكة المكرمة مقابل قضية متنازع عليها مع أحد المساهمين مقابل عقارات تم شراؤها مقابل أسهم بالشركة. وتم صدور حكم نهائي لصالح المساهم وانتهاء النزاع، وبناءً عليه جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لاسترداد ذلك المبلغ من المحكمة الشرعية بمكة المكرمة.

٧- جاري مشروع الطريق الموازي الغربي (بالصافي)

يتمثل هذا البند في أتعاب استشارات، تصاميم ومجسمات بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. تقوم حالياً إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لاسترداد هذه التكاليف بالإضافة إلى المطالبة بتعويض الشركة عن حقوق الملكية الفكرية. قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتكوين مخصص مقابل

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

الانخفاض في القيمة الاستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي تقريباً ليصبح إجمالي المخصص المكون مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً.

٨- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

إيضاح	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
٨ - أ جبل عمر	٧,٠٨٦,٨٨٠,٦٣٢	٤,١١٠,٢٥٩,٦٣٥
٨ - ب شركة جرهيم للتنمية والتطوير	٢٨,٨٤٦,١٥٠	--
	<u>٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢</u>	<u>٤,١١٠,٢٥٩,٦٣٥</u>

٨- أ تتضمن الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر أسهم حصة نقدية بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي لدى شركة جبل عمر باسم شركة مكة للإنشاء والتعمير، وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر فإن هذه الأسهم تمثل قيمة مساهمة ملاك عقارات في موقع جبل عمر لم يتم تسليمها للشركة من قبل ملاك العقارات وذلك لعدم وجود صكوك ملكية واضحة وأيضاً لعدم وجود ورثة شرعيين، وعندما يقوم الملاك باستكمال وثائقهم الشرعية ويتم تحويل ملكية تلك الأراضي باسم شركة جبل عمر ستقوم شركة مكة للإنشاء والتعمير بالتنازل عن قيمة هذه الأسهم النقدية لصالح ملاك العقارات وذلك خلال المدة المذكورة بالنظام الأساسي لشركة جبل عمر وما يطرأ عليها من تعديلات وفقاً لقرارات الجمعية العامة لشركة جبل عمر، أو قيام مجلس إدارة شركة جبل عمر بالرفع إلى الجمعية العمومية لأخذ الموافقة على إحلال شركة مكة محلهم والحصول على الأسهم في حالة عدم استطاعتهم توفيق أوضاعهم.

٨- ب قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه رقم (١٣٣) بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥هـ الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأسمال شركة جرهيم للتنمية والتطوير (شركة تحت التأسيس) في مجال التطوير العقاري، والتي ستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار قامت الشركة في ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ بسداد مبلغ ٢٨.٨ مليون ريال سعودي بنسبة ١٦.٤٨٪ من إجمالي قيمة الاكتتاب الأولي والبالغ ١٧٥ مليون ريال سعودي وذلك حسب الاحتياج الفعلي للشركة المطورة.

٨- ج وفيما يلي الحركة خلال الفترة على الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
الرصيد في أول الفترة	٤,١١٠,٢٥٩,٦٣٥	٢,٧٣١,١٩١,٧٠٨
إضافات خلال الفترة	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٥١,٠٥٩,١٩٥
المحصل من استثمارات متاحة للبيع - جبل عمر	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)	(١٠٠,٣٨١,٢٠٥)
أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	٣.٠٠١.٦٢٠.٩٩٧	١,٤٢٨,٣٨٩,٩٣٧
	<u>٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢</u>	<u>٤,١١٠,٢٥٩,٦٣٥</u>

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

٩- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة الاثنى عشر شهراً أشهر المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر:

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	
١٣٠,٩٨١,٧١١	١٤٣,٣٣٢,٢٨٢	الرصيد في أول الفترة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	أرباح اعتمد توزيعها
(٤٠١,٨٩٠,٠٢٩)	(٤١١,١١٢,٨٩٦)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
١٤٣,٣٣٢,٢٨٢	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	الرصيد في نهاية الفترة

بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر ١٤٣٥هـ الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٤م أوصى مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ٤١٢ مليون ريال سعودي تقريباً (١٤٣٤هـ: ٤١٤ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٢٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٢.٥ ريال سعودي للسهم. وذلك للعرض على الجمعية العامة لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ١٤٣٥/٨/٢٧هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠١٤م. وقد أقرت الجمعية العامة المشار إليها توزيع الأرباح، بالإضافة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢.٢ مليون ريال سعودي.

١٠- الوضع الزكوي

استلمت الشركة الربط الزكوي عن السنوات من عام ١٤٢٤هـ حتى عام ١٤٣٠هـ باستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ قدره ٣١.١٤٥.٨٢٦ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وقد تم 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 عن السنة المالية المنتهية في ١٤٣١/٤/٢٩هـ باستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ قدره ١٦.٥٩٣.٢٠٧ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط المذكور وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦.٥٩٣.٢٠٧ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الابتدائية. إلا أن إدارة الشركة على قناعة بأن نتيجة الاعتراض سوف تكون في صالحها.

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢هـ حتى ١٤٣٥هـ ولم تستلم الشركة أي ربط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٦٤.٨١٦.٢٤٠ سهماً (١٤٣٥هـ: ١٦٤.٨١٦.٢٤٠ سهماً).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

١٢ - المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء مميز من الشركة يعمل في تقديم المنتجات والخدمات المعرضة للمخاطر والخاضعة لمنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. يعتمد نموذج الشركة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل. تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية.

تقوم الشركة بإدارة وتشغيل القطاعات الإنتاجية والخدمية ممثلة في السوق التجاري والشقق السكنية. بينما تتم إدارة وتشغيل فندق وأبراج مكة هيلتون بموجب عقد إدارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢م (لمدة خمس سنوات)، بين الشركة ("المالكة لفندق وأبراج مكة هيلتون") وشركة فنادق هيلتون العالمية ("شركة الإدارة"). وفيما يلي ملخص لأهم بنود اتفاقية الإدارة:

- ١- تكوين مخصص لإحلال وتجديد بواقع ٣٪ من إجمالي الإيرادات.
- ٢- أتعاب أساسية (لشركة الإدارة) بواقع ٢٪ من إجمالي الإيرادات.
- ٣- يوزع صافي الربح على النحو التالي: (٩٢,٥٪) حصة المالك، (٧,٥٪) كأتعاب تحفيزية لشركة الإدارة (بخلاف أتعاب الإدارة المشار إليها بالبند ٢) وذلك بعد خصم مصروفات التشغيل ومخصص الإحلال (٣٪) من إجمالي الإيرادات) والأتعاب الأساسية (٢٪ من إجمالي الإيرادات).

إن الشركة تعمل بالقطاعات الرئيسية التالية:

- المركز التجاري، يشمل الإيرادات الناتجة عن تأجير محلات السوق التجاري والشقق السكنية.
 - فندق مكة هيلتون وأبراج مكة هيلتون، يشمل حصة الشركة من أرباح فندق وأبراج هيلتون.
 - أخرى، تشمل الإيرادات الناتجة عن تأجير عقارات جبل عمر.
- تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال ثلاثة أنشطة رئيسية كما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ

عمليات مشتركة		المركز التجاري			
إجمالي	أخرى	أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٦٠٠,٦٨٥,٦٨٧	١٠١,٤٤١,٣١٧	٦٢٣,١٢٥,٥٦٨	٥٢٤,٩١٣,٠٧٩	٣٥١,٢٠٥,٧٢٣	ممتلكات ومعدات
٥٨٠,٢١٣,٣٥٣	٢,٩٥٦,٦٦٧	٢٣٤,٠١٨,٣٦٣	١٩٥,٢١٥,١٢٨	١٤٨,٠٢٣,١٩٥	الإيرادات
(١٣٦,٦٣٤,٦٠٣)	--	(٦٧,٦٤٩,٦٤٧)	(٦٨,٩٨٤,٩٥٦)	--	مصروفات تشغيل
(٢٨,٦٨٥,٩١٧)	--	(١٦,٠٤٦,٤٠٨)	(١٢,٦٣٩,٥٠٩)	--	فندق وأبراج مكة حصة الإدارة من الأرباح
٤١٤,٨٩٢,٨٣٣	٢,٩٥٦,٦٦٧	١٥٠,٣٢٢,٣٠٨	١١٣,٥٩٠,٦٦٣	١٤٨,٠٢٣,١٩٥	إيرادات النشاط
(٢٩,٢٥٣,٠٧٣)	--	--	--	(٢٩,٢٥٣,٠٧٣)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(٣٠,٣١٦,٩٠١)	--	(١١,٢٤٤,٨٠٨)	(١٣,٥٦٠,٢٧٣)	(٥,٥١١,٨٢٠)	الاستهلاك
٣٥٥,٣٢٢,٨٥٩	٢,٩٥٦,٦٦٧	١٣٩,٠٧٧,٥٠٠	١٠٠,٠٣٠,٣٩٠	١١٣,٢٥٨,٣٠٢	مجمل الدخل

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

١٢ - المعلومات القطاعية (تابع)

٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٦٠٣,٥٧١,٧٠٦	١٠١,٧٨٧,٤١٦	٦٢٢,٨٧٧,٨٥٠	٥٢٦,٤٩٢,٢٤٥	٣٥٢,٤١٤,١٩٥	ممتلكات ومعدات
٥٩١,٤٣١,١٧٨	٢,٤١٦,٠٣٣	٢٣٩,٣٨٠,٥٤١	٢٠٥,٣١٨,٠٤٦	١٤٤,٣١٦,٥٥٨	الإيرادات
					مصرفات تشغيل فندق وأبراج مكة
(١٤٧,٤١٦,٩٣٨)	--	(٧١,٣٠١,٨٨٥)	(٧٦,١١٥,٠٥٣)	--	حصة الإدارة من الأرباح
(٢٩,٣١٢,٦٤٦)	--	(١٦,٣١٢,٣٥١)	(١٣,٠٠٠,٢٩٥)	--	إيرادات النشاط
٤١٤,٧٠١,٥٩٤	٢,٤١٦,٠٣٣	١٥١,٧٦٦,٣٠٥	١١٦,٢٠٢,٦٩٨	١٤٤,٣١٦,٥٥٨	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(٢٥,٩٨٢,٣٢٧)	--	--	--	(٢٥,٩٨٢,٣٢٧)	الاستهلاك
(٣١,٥٢٦,٢٤٧)	--	(١٠,٩٠٠,٠٢١)	(١٥,١٢٨,٠٠٥)	(٥,٤٩٨,٢٢١)	مجمّل الدخل
٣٥٧,١٩٣,٠٢٠	٢,٤١٦,٠٣٣	١٤٠,٨٦٦,٢٨٤	١٠١,٠٧٤,٦٩٣	١١٢,٨٣٦,٠١٠	

تم إضافة مبلغ ٢.٥٦٤.٨٦٧ ريال سعودي (٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ: ٢.٠١٠.٧٦٣ ريال سعودي) لإيرادات قطاع أبراج مكة هيلتون خصماً من إيرادات النشاط الذي يمثل قيمة إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة بمعرفة إدارة المركز التجاري وذلك لغرض توحيد قياس إستثمارات وإيرادات ومصرفات كل قطاع.

لم يتم الإفصاح عن بعض بنود الموجودات الأخرى والمطلوبات على مستوى المعلومات القطاعية وذلك نظراً لعدم توافرها على مستوى المعلومات القطاعية.

١٣ - الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ مبلغ ٤٨.٤٥٨.٧٤٥ ريال سعودي (١٤٣٥هـ: ٤٨.٤٥٨.٧٤٥ ريال سعودي).

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من ذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد وما في حكمه القائمة لدى الشركة في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية، وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة 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 الجوهريّة خلال الفترة تمت بالريال السعودي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للشركة في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والأرباح قيد التوزيع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.