

## " تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة "

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

### نطاق الفحص

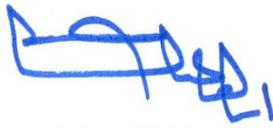
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا 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



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٦هـ  
الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٥م

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
١٥٧,١٤٤,٦٢٣	١٤٤,٨٦٢,٧٨١	٤	نقد لدى البنوك
٧٧,٤٧٣,٣٢٧	٧٨,٦٦٩,١٠٤		ذمم مدينة تجارية
١,٢٧٨,٦٢١	١,٤٤٥,٠٧٨		مخزون
٢٥,٢٠٠,٢٧٢	٢٨,٢٨٥,٢٢٦	٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٨١٠,٧٤١	٤,٧٧٥,١٤١	٦	جاري مشروع الطريق الموازي الغربي
٢٨,٣٣٣,٤٧٣	٣٠,٧٢٢,٧٤٩		مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٩٩,٢٤١,٠٥٧	٢٨٨,٧٦٠,٠٧٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٥,٤٩٥,٣٢٤,١٣٩	٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥	٧	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٥٩,٠٧١	٨٦٤,٤٤٢		إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
١,٥٨٩,٦٦٠,٢١٨	١,٥٨٧,٠١٣,٨٤٩		ممتلكات ومعدات
٧,٠٨٥,٨٤٣,٤٢٨	٨,٩١٨,٣١٤,٩٥٦		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٧,٣٨٥,٠٨٤,٤٨٥	٩,٢٠٧,٠٧٥,٠٣٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة :</b>
١١٠,٢٢٥,٩٦٨	١١٠,١١٤,٠٤١		إيرادات مؤجلة
٢٤,٦٦١,٨٦١	٢٤,٩٢٤,٢٠٩		ذمم دائنة تجارية
١٥٧,٦٢٦,٢٨٠	١٦٦,٢٩٩,٦١١	٨	أرباح قيد التوزيع
٤,٥٤٨,٤٢١	١٤,١٦٥,٣٣٨		مخصص الزكاة
٢,٧١١,٧٦٣	٤,٨٤٣,١٨٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩٩,٧٧٤,٢٩٣	٣٢٠,٣٤٦,٣٨٢		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>
٨,٠٥٤,٥٢٩	٨,٤٠٠,٧٩١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٧,٨٢٨,٨٢٢	٣٢٨,٧٤٧,١٧٣		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين :</b>
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١	رأس المال
١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩	إحتياطي نظامي
			أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة
٤,٠٣٧,٧٧١,١١١	٥,٩٢٢,٨٨٣,٦٣٦		للبيع - جبل عمر
			أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق
٥١,٦٠٥	٥٦,٩٧٧		المتاجرة بالسلع
٢٥٤,٩٨٩,٨٦٢	٢٧٠,٩٤٤,١٦٤		أرباح مبقاة
٧,٠٧٧,٢٥٥,٦٦٣	٨,٨٧٨,٣٢٧,٨٦٢		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٧,٣٨٥,٠٨٤,٤٨٥	٩,٢٠٧,٠٧٥,٠٣٥		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
١٤٣٥/١٠/٣٠ هـ	١٤٣٦/١٠/٣٠ هـ	١٤٣٥/١٠/٣٠ هـ	١٤٣٦/١٠/٣٠ هـ		
					<b>الدخل</b>
٢٠١,٣٧٣,٤٣٤	٢٠١,٠١٧,٠٠٥	١٢٢,٩٧٤,٠٧٤	١٢٩,٤٥٨,٦٨٠	١٢	إيرادات النشاط
(١٤,٦٩٠,١٧٠)	(١٤,١٠٨,٩٨٥)	(٨,٨٧١,٨٣١)	(٧,١٦٠,٣٢٤)		تكلفة النشاط
(١٥,٥٢١,٢٥٩)	(١٤,٦٣٦,٤١٧)	(٧,٥٩٦,٦٢٣)	(٧,٣٨٧,١٠٩)		إستهلاكات
١٧١,١٦٢,٠٠٥	١٧٢,٢٧١,٦٠٣	١٠٦,٥٠٥,٦٢٠	١١٤,٩١١,٢٤٧		مجمل الدخل
					<b>المصروفات</b>
(٦,٩٣٢,٦٨٢)	(٦,٥٤٣,٢٧٦)	(٤,٦٠٨,٩٩٣)	(٤,٤٢٧,٩٨١)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٧٣,١١٧)	(١٥٣,٦٧٩)	(٨٣,٩٦٨)	(٧٩,٧٠٨)		إستهلاكات إدارية
١٦٤,٠٥٦,٢٠٦	١٦٥,٥٧٤,٦٤٨	١٠١,٨١٢,٦٥٩	١١٠,٤٠٣,٥٥٨		الدخل من التشغيل
١٤,٣٧٧	٦٥٦,٠٢٨	١٤,٣٧٧	٦٥٦,٠٢٨		إيرادات أخرى
					<b>يخصم:</b>
					مخصص الإنخفاض في القيمة
(٢,٥١٧,٨٠٠)	(٢,٥١٧,٨٠٠)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	٦	الإستردادية
(١,١٨٩,٩٣٥)	(٣٢٤,٠٠٠)	(٥٢٣,٢٦٩)	(٣٠٠,٠٠٠)		مساهمات إجتماعية
١٦٠,٣٦٢,٨٤٨	١٦٣,٣٨٨,٨٧٦	١٠٠,٠٤٤,٨٦٧	١٠٩,٥٠٠,٦٨٦		صافي الدخل قبل الزكاة
					<b>يخصم:</b>
(٤,٥٤٨,٤٢١)	(٤,٢٨٤,٥٩٥)	(٣,٠٣٥,٩٧١)	(٢,٩٣٧,٣٩٠)		مخصص الزكاة
١٥٥,٨١٤,٤٢٧	١٥٩,١٠٤,٢٨١	٩٧,٠٠٨,٨٩٦	١٠٦,٥٦٣,٢٩٦		صافي الدخل
				١١	ربحية السهم من :
١,٠٠	١,٠٠	٠,٦٢	٠,٦٧		الدخل من التشغيل
٠,٠٠	٠,٠٠٤	٠,٠٠	٠,٠٠٤		الإيرادات الأخرى
٠,٩٥	٠,٩٧	٠,٥٩	٠,٦٥		صافي الدخل

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	إيضاح
١٥٥,٨١٤,٤٢٧	١٥٩,١٠٤,٢٨١	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٥,٦٩٤,٣٧٦	١٤,٧٩٠,٠٩٦	إستهلاكات
٤,٥٤٨,٤٢١	٤,٢٨٤,٥٩٥	مخصص الزكاة
(١٤,٣٧٧)	--	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢,٥١٧,٨٠٠	٢,٥١٧,٨٠٠	٦ مخصص الإنخفاض في القيمة الإسترادادية
١,٢٨٨,١٣٧	٢٦٤,٤٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
--	(٦٥٦,٠٢٨)	أرباح محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٥٧,٤١٦,٢٧٠)	(٥٧,٠٤٥,١٩٤)	ذمم مدينة تجارية
(١,٦٦٤)	(٢٠٨,٥٦٤)	مخزون
٢,٦٥٨,١١٠	(١,١٨٩,٢٣٠)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٠٣,٩٥٠)	(٣,٢٩٢,٣٥٩)	مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢,٠٧٨,٨٠٣	٢,٣٨٠,٩٢٣	التغير في حساب الإحلال والتجديد
٧٣,٩٨٠,٤٩٢	٧٢,٥١٩,٥٦٧	إيرادات موجلة
٩٠,١٤٩	٦١٨,٣١١	ذمم دائنة تجارية
٣٤٥,٣٧٤	٣,٢٦٧,٩١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١١,٢١٩,٠٣٩)	--	الزكاة المدفوعة
(٢٩٠,١٠٠)	--	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مدفوعة
١٨٩,٩٧٠,٦٨٩	١٩٧,٣٥٦,٥٢٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
--	١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية</b>
(٢٨,٨٤٦,١٥٠)	--	المحصل من إستثمارات بغرض المتاجرة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧ - ج إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١,٧٨٢,٨٨٩)	(١,١١٨,٢٥٨)	٧ - ج المحصل من إستثمارات متاحة للبيع - جبل عمر
١٤,٣٧٧	--	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٦١٤,٦٦٢)	١٩٩,٥٣٧,٧٧٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
(٣٩٩,٩٤٦,٦٠١)	(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	٨ أرباح موزعة
(٣٩٩,٩٤٦,٦٠١)	(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٥,٥٩٠,٥٧٤)	٢,٤٩٣,٣٢٤	صافي الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
٣٥٤,٩٧٥,٩٥٦	١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
١٣٩,٣٨٥,٣٨٢	١٢٩,٢٤٢,٦٢٦	٤ - أ رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		<b>بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية</b>
١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥	٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	٧ - ج التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٢٢٢,٢٤٠	٢٠٩,٣٥٠	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال 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
٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣	٥٦,٩٧٧	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	--	--	٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	--	--
١٥٩,١٠٤,٢٨١	١٥٩,١٠٤,٢٨١	--	--	--	--
٨,٨٧٨,٣٢٧,٨٦٢	٢٧٠,٩٤٤,١٦٤	٥٦,٩٧٧	٥,٩٢٢,٨٨٣,٦٣٦	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٥,٩٥٤,٤٦٣,٤٨١	٥١٣,٤١٦,٠٣٥	٥١,٦٠٥	٢,٦٥٦,٥٥٢,٧٥٦	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--
١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥	--	--	١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥	--	--
١٥٥,٨١٤,٤٢٧	١٥٥,٨١٤,٤٢٧	--	--	--	--
٧,٠٧٧,٢٥٥,٦٦٣	٢٥٤,٩٨٩,٨٦٢	٥١,٦٠٥	٤,٠٣٧,٧٧١,١١١	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ:  
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)  
أرباح أعتد توزيعها عن عام ١٤٣٦ هـ (إيضاح ٨)  
المحول من إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٩)  
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة  
للبيع - جبل عمر (إيضاح ٧-ج)  
صافي دخل الفترة  
الرصيد في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ (غير مراجع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال ١٤٣٥ هـ:  
الرصيد في بداية الفترة (مراجع)  
أرباح أعتد توزيعها عن عام ١٤٣٥ هـ (إيضاح ٨)  
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة  
للبيع - جبل عمر (إيضاح ٧-ج)  
صافي دخل الفترة  
الرصيد في ٣٠ شوال ١٤٣٥ هـ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥  
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 شوال 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 وإملاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشراؤها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.

يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي كما في ٣٠ شوال 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

### ٢- أسس الإعداد

#### (أ) المعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية الضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا 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 ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ.

#### (ب) أسس القياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(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

ينطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية 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 للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، أي إنخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم لأقل من تكلفتها، يتم إعتباره كدليل موضوعي على إنخفاض قيمتها. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و"المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار معقول للإنخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الإنخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل كمخصص للإنخفاض في قيمة الإستثمارات. الإنخفاض المتواصل يمثل الإنخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أطول بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل كمصروف إنخفاض في قيمة الإستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الإستثمارات 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 المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك (إن وجد) في الفترات الحالية والمستقبلية.

**الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية**

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

**مخصص مخزون بطيء الحركة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال 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 ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ والقوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

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

(أ) النقد وما في حكمه

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

(ب) إستثمارات بغرض المتاجرة

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

(ج) الذمم التجارية المدينة

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

(د) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة 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) إستثمارات متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كإحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة 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 الإستثمارات.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (و) ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتركمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لإقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي إستخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال تلك الموجودات وإعدادها للإستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

<u>السنوات</u>	
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 بإحتساب الإستهلاك للممتلكات والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ٦٠٪ من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه إستناداً إلى متوسط نسبة الإشغال والتشغيل (١٤٣٥هـ: ٦٠٪). إذا قامت الشركة بإحتساب الإستهلاك على أساس كامل الأعمار الإنتاجية المبينة أعلاه، لزادت إستهلاكات الفترة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً وإنخفضت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وصافي دخل الفترة بنفس القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ز) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات 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 إلزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلزام.

#### (ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد إستحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الإلزام 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 مايلي 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**

تضع 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 كإلتزام 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) الإحتياطي النظامي**

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

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

### ٤- نقد لدى البنوك

<u>١٤٣٥ هـ</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>١٥٧,١٤٤,٦٢٣</u>	<u>١٤٤,٨٦٢,٧٨١</u>	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

### ٤-أ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

<u>١٤٣٥ هـ</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	إيضاح
<u>١٥٧,١٤٤,٦٢٣</u>	<u>١٤٤,٨٦٢,٧٨١</u>	نقد لدى البنوك
<u>(١٧,٧٥٩,٢٤١)</u>	<u>(١٥,٦٢٠,١٥٥)</u>	يخصم: نقد لدى البنوك - حساب الاحلال والتجديد - ب - ٤
<u>١٣٩,٣٨٥,٣٨٢</u>	<u>١٢٩,٢٤٢,٦٢٦</u>	نقد وما في حكمه

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

### ٥- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتضمن المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٤٣٥ هـ: 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 وإنهاء النزاع، وبناءً عليه جاري إتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد ذلك المبلغ من المحكمة الشرعية بمكة المكرمة.

### ٦- جاري مشروع الطريق الموازي الغربي

يتمثل هذا البند في أتعاب إستشارات، 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 وتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. تقوم حالياً إدارة الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد هذه التكاليف بالإضافة إلى المطالبة بتعويض الشركة عن حقوق الملكية الفكرية. قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتكوين مخصص مقابل الإنخفاض في القيمة الإستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي تقريباً ليصبح إجمالي المخصص المكون مبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

### ٧- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في ٣٠ شوال مما يلي:

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	إيضاح
٥,٤٦٦,٤٧٧,٩٨٩	٧,٣٠١,٥٩٠,٥١٥	٧ - أ جبل عمر
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٧ - ب شركة جرهم للتنمية والتطوير
<u>٥,٤٩٥,٣٢٤,١٣٩</u>	<u>٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥</u>	

٧- أ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر أسهم حصة نقدية بمبلغ ٣١٠ مليون ريال سعودي لدى شركة جبل عمر بإسم 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 وريثة شرعيين، وعندما يقوم الملاك بإستكمال وثائقهم الشرعية ويتم تحويل ملكية تلك الأراضي بإسم 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 إستطاعتهم توفيق أوضاعهم.

٧- ب قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه رقم (١٣٣) بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأسمال شركة جرهم للتنمية والتطوير (شركة تحت التأسيس) في مجال التطوير العقاري، والتي ستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار قامت الشركة في ١١ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ بسداد مبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي بنسبة ١٦,٤٨٪ من إجمالي قيمة الإكتتاب الأولي والبالغ ١٧٥ مليون ريال سعودي وذلك حسب الإحتياج الفعلي للشركة المطورة.

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

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	
٤,١١٠,٢٥٩,٦٣٤	٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢	الرصيد في أول الفترة
٢٨,٨٤٦,١٥٠	--	إضافات خلال الفترة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	إستبعادات خلال الفترة
١,٣٨١,٢١٨,٣٥٥	٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
<u>٥,٤٩٥,٣٢٤,١٣٩</u>	<u>٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥</u>	

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

### ٨- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال فترة السنة المنتهية في ٣٠ شوال:

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	
١٤٣,٣٣٢,٢٨١	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	الرصيد في أول الفترة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	أرباح أعتُمد توزيعها
(٣٩٩,٩٤٦,٦٠١)	(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
١٥٧,٦٢٦,٢٨٠	١٦٦,٢٩٩,٦١١	الرصيد في نهاية الفترة

بتاريخ ١٦ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠١٥ م أوصى مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ٤١٢ مليون ريال سعودي تقريباً (١٤٣٥ هـ: ٤١٢ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٢٥% من رأس المال المدفوع بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم. وذلك للعرض على الجمعية العامة لمساهمي الشركة للأعتماد والمنعقدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥ م. وقد أقرت الجمعية العامة المشار إليها توزيع الأرباح بالإضافة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي (١٤٣٥ هـ: ٤١٤ مليون ريال سعودي).

### ٩- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من الدخل السنوي إلى احتياطي نظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠/١٤٣١ هـ تم إيقاف تجنيب ١٠% من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩% من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥ م أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه.

### ١٠- الوضع الزكوي

إستلمت الشركة الربط الزكوي عن السنوات من عام ١٤٢٤ هـ حتى عام ١٤٣٠ هـ بإستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ قدره ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي، وقد إعترضت الشركة على هذا الربط وقد تم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ٣١,١٣٠,٢٣٠ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية، كما ورد للشركة الربط الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ١٤٣١/٤/٢٩ هـ بإستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ قدره ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، وقد إعترضت الشركة على هذا الربط المذكور وتم رفع الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية الزكوية الضريبية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية. إن إدارة الشركة على قناعة بأن نتيجة الإعتراض سوف تكون في صالحها.

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

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

(ريال سعودي)

### ١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى وصافي الدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً (١٤٣٥ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً).

### 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 ٢٠١٢ م (لمدة خمس سنوات)، بين الشركة ("المالكة لفندق وأبراج مكة هيلتون") وشركة فنادق هيلتون العالمية ("شركة الإدارة") وفيما يلي ملخص لأهم بنود إتفاقية 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).

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال ثلاثة أنشطة رئيسية كما يلي:

- 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.

### ٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٨٧,٠١٣,٨٤٩	١٠٢,١٤٠,١١٢	٦١٧,٤٤٥,٠٦٣	٥١٨,٩٥٠,٢٦٣	٣٤٨,٤٧٨,٤١١	ممتلكات ومعدات
٣٠٥,٤٩٣,١٨٦	١,٣٨٥,٠٠٠	١٢٢,٣٦٨,٣٢٣	١٠٨,٩٥٦,٣١٣	٧٢,٧٨٣,٥٥٠	الإيرادات
(٩٠,٢٥٧,٤٦٤)	--	(٤٤,٤٤٣,٢٨٩)	(٤٥,٨١٤,١٧٥)	--	مصروفات تشغيل
(١٤,٢١٨,٧١٧)	--	(٧,٧١٢,٥١٦)	(٦,٥٠٦,٢٠١)	--	فندق وأبراج مكة حصة الإدارة من الأرباح
٢٠١,٠١٧,٠٠٥	١,٣٨٥,٠٠٠	٧٠,٢١٢,٥١٨	٥٦,٦٣٥,٩٣٧	٧٢,٧٨٣,٥٥٠	إيرادات النشاط
(١٤,١٠٨,٩٨٥)	--	--	--	(١٤,١٠٨,٩٨٥)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(١٤,٦٣٦,٤١٧)	--	(٥,٧٦١,٣٣٣)	(٦,١١٠,٠٦٨)	(٢,٧٦٥,٠١٦)	الإستهلاك
١٧٢,٢٧١,٦٠٣	١,٣٨٥,٠٠٠	٦٤,٤٥١,١٨٥	٥٠,٥٢٥,٨٦٩	٥٥,٩٠٩,٥٤٩	مجمل الدخل

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ شوال ١٤٣٦هـ

(ريال سعودي)

### ١٢ - المعلومات القطاعية (تابع)

٣٠ شوال ١٤٣٥هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٨٩,٦٦٠,٢١٨	١,٠١,٦٣٦,٣٢٢	٦١٧,٢٣٦,٧٦٢	٥١٩,٤٠٢,٨٨٦	٣٥١,٣٨٤,٢٤٨	ممتلكات ومعدات
٢٩٥,٧٥٥,٩٢٩	١,٤٧٥,٠٠٠	١٢١,٥٨٤,٠٤١	٩٨,٨٥٤,٥٩٦	٧٣,٨٤٢,٢٩٢	الإيرادات
(٨٠,٤١١,٦١٩)	--	(٣٩,٦٠٢,٣٥٠)	(٤٠,٨٠٩,٢٦٩)	--	مصروفات تشغيل فندق وأبراج مكة
(١٣,٩٧٠,٨٧٦)	--	(٨,٠١١,٠٩٠)	(٥,٩٥٩,٧٨٦)	--	حصة الإدارة من الأرباح
٢٠١,٣٧٣,٤٣٤	١,٤٧٥,٠٠٠	٧٣,٩٧٠,٦٠١	٥٢,٠٨٥,٥٤١	٧٣,٨٤٢,٢٩٢	إيرادات النشاط
(١٤,٦٩٠,١٧٠)	--	--	--	(١٤,٦٩٠,١٧٠)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(١٥,٥٢١,٢٥٩)	--	(٥,٦٤١,٠٨٨)	(٧,٠٨٩,٣٥٩)	(٢,٧٩٠,٨١٢)	الإستهلاك
١٧١,١٦٢,٠٠٥	١,٤٧٥,٠٠٠	٦٨,٣٢٩,٥١٣	٤٤,٩٩٦,١٨٢	٥٦,٣٦١,٣١٠	مجمل الدخل

تم إضافة مبلغ ١,٣١٨,٨٨٧ ريال سعودي (٣٠ شوال ١٤٣٥هـ: ١,٢٤١,٣٨٨ ريال سعودي) لإيرادات قطاع أبراج مكة هيلتون خصماً من إيرادات النشاط الذي يمثل قيمة إيرادات الوحدات السكنية الموجزة بمعرفة إدارة المركز التجاري وذلك لغرض توحيد قياس إستثمارات وإيرادات ومصروفات كل قطاع.

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

### ١٣ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ شوال 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 إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزمات حالة نشوئها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من ذمم تجارية دائنة وأرباح قيد التوزيع ومصروفات 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 وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

##### مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى 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 والآخرى 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 الجوهرية 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 وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والإستثمارات 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.

#### ١٥ - إعتد القوائم المالية

تم إعتد القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٥ م).