

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

ريال سعودي

الصفحة

الفهرس

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

١

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

٢

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

٣

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

٤

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

١٧ - ٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

" تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية "

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

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧هـ، 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 المرفقة من (١) إلى (١٦) (المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية). إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص المحدود الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية.

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

نتيجة الفحص المحدود

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٨ ذو القعدة ١٤٣٧هـ
الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٦م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
١٤٤,٨٦٢,٧٨١	١٥٦,٣٥١,٩٠٤	٤	نقد لدى البنوك
٧٨,٦٦٩,١٠٤	٨٦,٣٠٥,٦٠٢		ذمم مدينة تجارية
١,٤٤٥,٠٧٨	١,٥١٦,٤٣٥		مخزون
٣٠,٧٢٢,٧٤٩	--		مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٨,٢٨٥,٢٢٦	٢٦,١٦٠,٨٤٢	٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٧٧٥,١٤١	--	٦	جاري مشروع الطريق الموازي الغربي
٢٨٨,٧٦٠,٠٧٩	٢٧٠,٣٣٤,٧٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥	٦,٥٢٩,٩١٢,٥٠٨	٧	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٦٤,٤٤٢	٨٧٠,٦١٩		إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
١,٥٨٧,٠١٣,٨٤٩	١,٥٧٩,٣٢٢,٣١٠		ممتلكات ومعدات
٨,٩١٨,٣١٤,٩٥٦	٨,١١٠,١٠٥,٤٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٢٠٧,٠٧٥,٠٣٥	٨,٣٨٠,٤٤٠,٢٢٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١١٠,١١٤,٠٤١	١١٣,٣٥٥,٢٥٤		إيرادات مؤجلة
--	٣,٩٢٧,٥٦٦		مستحق إلي فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٤,٩٢٤,٢٠٩	٢٧,٢٨٣,٠٥٣		ذمم دائنة تجارية
١٦٦,٢٩٩,٦١١	٢٢٠,١٨٣,٢٦١	٨	أرباح قيد التوزيع
١٤,١٦٥,٢٣٨	١٧,٩٨٨,٨٦٤		مخصص الزكاة
٤,٨٤٣,١٨٣	٣,٦٦٣,٠٨٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢٠,٣٤٦,٣٨٢	٣٨٦,٤٠١,٠٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٨,٤٠٠,٧٩١	٨,٩٩٢,٨٣٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٨,٧٤٧,١٧٣	٣٩٥,٣٩٣,٩٢٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٩	رأس المال
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٠	إحتياطي نظامي
٥,٩٢٢,٨٨٣,٦٣٦	٥,١٢٢,٣٥٩,٤٧٩		أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٥٦,٩٧٧	٦٣,١٥٤		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المناجرة بالسلع
٢٧٠,٩٤٤,١٦٤	٢٧٨,١٨٠,٥٨٢		أرباح مبقاة
٨,٨٧٨,٣٢٧,٨٦٢	٧,٩٨٥,٠٤٢,٣٠٥		إجمالي حقوق المساهمين
٩,٢٠٧,٠٧٥,٠٣٥	٨,٣٨٠,٤٤٠,٢٢٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
١٤٣٦/١٠/٣٠ هـ	١٤٣٧/١٠/٢٩ هـ	١٤٣٦/١٠/٣٠ هـ	١٤٣٧/١٠/٢٩ هـ		
					الدخل
٢٠١,٠١٧,٠٠٥	٢١٢,٦٤٣,٨٥٢	١٢٩,٤٥٨,٦٨٠	١٣٨,٧٦٢,٦٨٧	١٣	إيرادات النشاط
(١٤,١٠٨,٩٨٥)	(١٣,٢٨٩,٢٩١)	(٧,١٦٠,٣٢٤)	(٧,٠٤٦,٩٣٦)		تكلفة النشاط
(١٤,٦٣٦,٤١٧)	(١١,١٧٤,٠١١)	(٧,٣٨٧,١٠٩)	(٥,٥٧٩,٥٣٩)		إستهلاكات
١٧٢,٢٧١,٦٠٣	١٨٨,١٨٠,٥٥٠	١١٤,٩١١,٢٤٧	١٢٦,١٣٦,٢١٢		مجمل الدخل
					المصروفات
(٦,٥٤٣,٢٧٦)	(٧,٣٨٣,٢٨٢)	(٤,٤٢٧,٩٨١)	(٤,٩٧٢,٢٩٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٥٣,٦٧٩)	(١٣٠,٧٣٧)	(٧٩,٧٠٨)	(٦١,٩٧٦)		إستهلاكات إدارية
١٦٥,٥٧٤,٦٤٨	١٨٠,٦٦٦,٥٣١	١١٠,٤٠٣,٥٥٨	١٢١,١٠١,٩٣٧		الدخل من التشغيل
٦٥٦,٠٢٨	١,١٤٢,٧٨٣	٦٥٦,٠٢٨	١,١٤٢,٧٨٣		إيرادات أخرى
					مخصص الإنخفاض في
(٢,٥١٧,٨٠٠)	(٢,٢٥٧,٣٤١)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	(٩٩٨,٤٤٢)	٦	القيمة الإستردادية
(٣٢٤,٠٠٠)	(٦٧٦,٦٦٦)	(٣٠٠,٠٠٠)	--		مساهمات إجتماعية
١٦٣,٣٨٨,٨٧٦	١٧٨,٨٧٥,٣٠٧	١٠٩,٥٠٠,٦٨٦	١٢١,٢٤٦,٢٧٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(٤,٢٨٤,٥٩٥)	(٨,٩٤٠,٦٣٣)	(٢,٩٣٧,٣٩٠)	(٧,٤٩٩,٩٠٧)		الزكاة
١٥٩,١٠٤,٢٨١	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	١٠٦,٥٦٣,٢٩٦	١١٣,٧٤٦,٣٧١		صافي الدخل
				١٢	ربحية السهم من :
١,٠٠	١,١٠	٠,٦٧	٠,٧٣		الدخل من التشغيل
٠,٠٠٤	٠,٠٠٧	٠,٠٠٤	٠,٠٠٧		الإيرادات الأخرى
٠,٩٧	١,٠٣	٠,٦٥	٠,٦٩		صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ
(ريال سعودي)

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح
١٦٣,٣٨٨,٨٧٦	١٧٨,٨٧٥,٣٠٧	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٤,٧٩٠,٠٩٦	١١,٣٠٤,٧٤٨	إستهلاكات
٢,٥١٧,٨٠٠	٢,٢٥٧,٣٤١	مخصص الانخفاض في القيمة الإسترادية
(٦٥٦,٠٢٨)	(١,١٤٢,٧٨٣)	أرباح محققة من استثمارات بغرض المتاجرة
٢٦٤,٤٢١	٢٠٦,٤٧٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
١٨٠,٣٠٥,١٦٥	١٩١,٥٠١,٠٨٦	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥٧,٠٤٥,١٩٤)	(٥٧,٣٨٨,٨٦٥)	ذمم مدينة تجارية
(٢٠٨,٥٦٤)	٨,٦٦٤	مخزون
(١,١٨٩,٢٣٠)	(٣,٦٩٩,٤١٤)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣,٢٩٢,٣٥٩)	٣٩,٠١٧,٠٧٤	مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢,٣٨٠,٩٢٣	(٣,٨٦٩,٤٤٢)	التغير في حساب الإحلال والتجديد
٧٢,٥١٩,٥٦٧	٧٥,٤١٣,٢٩٧	إيرادات مؤجلة
٦١٨,٣١١	١,٠٥٨,٢٢٩	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٦٧,٩١٠	(١٦٠,١٢٨)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٧,٣٥٦,٥٢٩	٢٤١,٨٨٠,٥٠١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	١٢١,١٤٢,٧٨٣	المحصل من استثمارات بغرض المتاجرة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	المحصل من استثمارات متاحة للبيع - جبل عمر
(١,١١٨,٢٥٨)	(٩٤,١٩٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
١٩٩,٥٣٧,٧٧٠	١٢١,٠٤٨,٥٨٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	(٣٤٥,٧٨٩,٤٩٤)	أرباح موزعة
(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	(٣٤٥,٧٨٩,٤٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٤٩٣,٣٢٤	١٧,١٣٩,٥٩١	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	١١٨,٢٣٧,٤٨٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
١٢٩,٢٤٢,٦٢٦	١٣٥,٣٧٧,٠٧٩	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	التغير في أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٢٠٩,٣٥٠	٢١٢,٩٠٢	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعافاة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع - صناديق المتاجرة بالسلع	أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	احتياطي نظامي	رأس المال
٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٦٣,١٥٤	٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	--	--	١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	--	--
١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	--	--	--	--
٧,٩٨٥,٠٤٦,٣٠٠	٢٧٨,١٨٠,٥٨٢	٦٣,١٥٤	٥,١٢٢,٣٥٩,٤٧٩	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
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

الموافق ١٤٣٦ هـ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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.

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 المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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 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 على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ.

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايادات 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.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام 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.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

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.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ والقوائم المالية الأولية لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية:

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 (إن وجدت) والم المتاحة للشركة دون أي قيود.

(ب) إستثمارات بغرض المتاجرة

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

(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 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 ولاحقاً 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 (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ 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:

الأعمار الإنتاجية بعد التعديل	الأعمار الإنتاجية قبل التعديل	
السنوات	السنوات	
٨٣،٣٣	٣٣،٣٣	المباني
٨	٨	معدات
١٠	١٠	أثاث ومفروشات وديكور
١٠	١٠	معدات تشغيل
٥	٥	أثاث ومفروشات المصلي
٦،٦٧	٦،٦٧	أدوات مكتبية
٤٠	٤٠	خزائن حديدية
١٠	١٠	أدوات كهربائية
٨	٨	آلات إحصائية (كمبيوتر)
٣،٣٣	٣،٣٣	عدد وأدوات صغيرة
٤	٤	سيارات
٤	٤	أجهزة تكييف
٢،٥	٢،٥	أثاث عاملين

خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ، قامت الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي لمباني فندق وأبراج هيلتون وذلك بواسطة خبير فني مستقل. كانت إدارة الشركة سابقاً تقدر العمر الإنتاجي للمباني بـ ٣٣ عام، وكان يتم إستهلاكها على أساس ٦٠% من العمر الإنتاجي بناءً على متوسط نسبة الإشغال. تم تقدير العمر الإنتاجي للمباني بـ ٦٠ عاماً من تاريخ التقرير وذلك بناءً على الرأي الفني المستقل. إن هذا التغيير أدى إلى إنخفاض مصروف الإستهلاك المحمل على الفترة بحوالي ٣.٤ مليون ريال سعودي.

تقوم الشركة بإحتساب الإستهلاك للأثاث والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ٦٠% من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه إستناداً إلى متوسط نسبة الإشغال والتشغيل (١٤٣٦ هـ: ٦٠%). إذا قامت الشركة بإحتساب الإستهلاك على أساس كامل الأعمار الإنتاجية المبينة أعلاه، لزادت إستهلاكات الفترة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي تقريباً وإنخفضت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وصافي دخل الفترة بنفس القيمة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ 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 إلترام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع إقتصادية لتسوية هذا الإلترام.

(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 إحتساب هذا الإلترام 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 إتمالية بتدفق منافع إقتصادية 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 إستيفاء 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 بالالترامات 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،
- إلتراماتها، بما في ذلك حصتها في أية إلترامات 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 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) 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 (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

٤- نقد لدى البنوك

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	
١٤٤,٨٦٢,٧٨١	١٥٦,٣٥١,٩٠٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٤-أ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١٤٣٦ هـ	١٤٣٧ هـ	إيضاح
١٤٤,٨٦٢,٧٨١	١٥٦,٣٥١,٩٠٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
(١٥,٦٢٠,١٥٥)	(٢٠,٩٧٤,٨٢٥)	٤ - ب خصم: نقد لدى البنوك - حساب الإحلال والتجديد
١٢٩,٢٤٢,٦٢٦	١٣٥,٣٧٧,٠٧٩	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 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- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتضمن المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٤٣٦ 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 ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. 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 ٢,٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً ليصبح إجمالي المخصص المكون مبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً والذي يمثل كامل تكلفة المشروع.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧هـ

(ريال سعودي)

٧- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في ٢٩ شوال مما يلي:

١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ	إيضاح
٧,٣٠١,٥٩٠,٥١٥	٦,٥٠١,٠٦٦,٣٥٨	٧ - أ شركة جبل عمر
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٧ - ب شركة جره للتنمية والتطوير
<u>٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥</u>	<u>٦,٥٢٩,٩١٢,٥٠٨</u>	

٧- أ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر أسهم حصة نقدية بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي. تم خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ - إستلام مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من تحت حساب الحصة النقدية والتي لم يتم إستكمال الإجراءات النظامية لإفراغ العقارات بإسم شركة جبل عمر للتطوير، 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 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 ١٤٣٥هـ الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأسمال شركة جره للتنمية والتطوير والتي تعمل في مجال التطوير العقاري، وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار قامت الشركة في ١١ جمادى الأول ١٤٣٥هـ 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:

١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ	
٧,١١٥,٧٢٦,٧٨٢	٤,٨١٨,٥٢٨,٩٥٢	الرصيد في أول الفترة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	إستبعادات خلال الفترة
٢٦٤,٧٠٩,٨٨٣	١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
<u>٧,٣٣٠,٤٣٦,٦٦٥</u>	<u>٦,٥٢٩,٩١٢,٥٠٨</u>	

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧هـ

(ريال سعودي)

٨- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال:

١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ	
١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	١٥١,٧٣٢,١٥٥	الرصيد في أول الفترة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	أرباح أعدت توزيعها
(٣٩٤,٤٠٠,٩٧٥)	(٣٤٥,٧٨٩,٤٩٤)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
<u>١٦٦,٢٩٩,٦١١</u>	<u>٢٢٠,١٨٣,٢٦١</u>	الرصيد في نهاية الفترة

بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦م أوصى مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بإجمالي مبلغ ٤١٢ مليون ريال سعودي تقريباً (١٤٣٦هـ: ٤١٢ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٢٥٪ من رأس المال المدفوع بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم. وذلك للعرض على الجمعية العامة لمساهمي الشركة للاعتماد والمقرر انعقادها بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦م، وقد أقرت الجمعية العامة المشار إليها توزيع الأرباح الموصى بها. بالإضافة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي (١٤٣٦هـ: ٢,٢ مليون ريال سعودي).

٩- رأس المال

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧هـ، يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم عيني ونقدي (١٤٣٦هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٦هـ: ١٠ ريال سعودي).

١٠- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركة الأساسي أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من الدخل السنوي إلى إحتياطي نظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠/١٤٣١هـ 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 ١٤٣٠هـ. وبتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦م أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. علماً بأن تم تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي سابقاً من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه طبقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥م.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

١١- 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 ١٤٣٧ هـ ولم تستلم الشركة أي ربط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٢- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل وصافي الدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً (١٤٣٦ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً).

١٣- 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

(ريال سعودي)

١٣ - المعلومات القطاعية (تابع)

٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٧٩,٣٢٢,٣١٠	١٠١,٧٨٠,٨٠٠	٦١٥,٤١٨,٣٨٥	٥١٧,٨٨٤,٩٨٢	٣٤٤,٢٣٨,١٤٣	ممتلكات ومعدات
٣١٧,٤٠٦,٨٤٨	١,٣٦٠,٠٠٠	١٢٧,١٥٠,٨٥٠	١١٥,٥٨٠,٨٤٥	٧٣,٣١٥,١٥٣	الإيرادات
(٨٩,٤٦٥,٢٣٦)	--	(٤٢,٨٣٦,٤٤٨)	(٤٦,٦٢٨,٧٨٨)	--	مصروفات تشغيل
(١٥,٢٩٧,٧٦٠)	--	(٨,٢٤٨,١٦٧)	(٧,٠٤٩,٥٩٣)	--	فندق وأبراج مكة
٢١٢,٦٤٣,٨٥٢	١,٣٦٠,٠٠٠	٧٦,٠٦٦,٢٣٥	٦١,٩٠٢,٤٦٤	٧٣,٣١٥,١٥٣	حصة الإدارة من الأرباح
(١٣,٢٨٩,٢٩١)	--	--	--	--	إيرادات النشاط
(١١,١٧٤,٠١١)	--	(٤,٦٠٥,٤٠٠)	(٤,٦٣٩,٤٧٢)	(١,٩٢٩,١٣٩)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
١٨٨,١٨٠,٥٥٠	١,٣٦٠,٠٠٠	٧١,٤٦٠,٨٣٥	٥٧,٢٦٢,٩٩٢	٥٨,٠٩٦,٧٢٣	الاستهلاك
					مجموع الدخل

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 فندق وأبراج مكة
(١٤,٢١٨,٧١٧)	--	(٧,٧١٢,٥١٦)	(٦,٥٠٦,٢٠١)	--	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	مجموع الدخل

تم إضافة مبلغ ١,٥٥١,٩٣٩ ريال سعودي (٣٠ شوال ١٤٣٦ هـ: ١,٣١٨,٨٨٧ 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 استثمارات 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧هـ

(ريال سعودي)

١٤ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ شوال ١٤٣٧هـ مبلغ ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي (١٤٣٦هـ: ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي).

١٥ - 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 التزيمات 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 وملاء 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.

١٦ - إعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٨ ذو القعدة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠١٦م).