

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

القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير المراجعة )  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفهرس

رقم الصفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٤٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير المراجعة )



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

### تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

#### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (" الشركة ") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ والإيضاحات حول القوائم المالية المختصرة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

#### نطاق الفحص

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

#### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن طلال أبو غزالة وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
١,٢٧٨,٩٩٣,٧٧٦	١,٢٦٤,٢٠٧,٠٤٢	١,٣٥١,٨٢٩,٧٨٦	
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	٢١٧,٣٦٧,٥١٤	٢١٦,٥٨١,١٨١	
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	٦,٧٤٤,٩٦٠,٦٢٦	٥
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٦
٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١	٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩	٨,٦٧٢,٩٣٦,٥٤٢	
<b>موجودات متداولة</b>			
٣,٢٥٦,٣١٩	٢,٩٥٩,٥٢٢	٢,٥٦٥,٣٧٠	
٨٤,١٦٤,٣٠١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	١٤٣,٠٧٩,٤٧٥	٧
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	١٦,٣٧٧,٣٥٣	١٨,٨٦٧,٤٣٨	٨
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨	١٠
٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦	٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٣٦٩,٤٦٧,٨٨١	
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٩,٠٤٢,٤٠٤,٤٢٤	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	
٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	٥,٦٤٦,١٦٥,٠٨١	
٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	٢٥٣,٥٠٣,٢٠٩	
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٨,٣٨٤,١١٦,٣٧٥	
<b>المطلوبات</b>			
٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٦٧٧,٩٣٦	١١
٣٠,١١٣,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٦٧٧,٩٣٦	
٦٨,٢٤٩,٦٨٠	٦٩,٩١٩,٢٧٧	١٩١,٢٦٥,٢٨٥	
٣٣,٤٤٩,٨٠٧	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	٣٤,١١٠,٩٩٥	
٦٩,٩٧١,٦٥٦	٧٣,١٧٩,١٤٩	٨٣,١٧٦,٥٥٨	
١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	٢٨٢,٦٩٠,٨٥١	١٢
٩,٠٤٨,٢٣١	٢١,٢٠٦,٤٢٧	٢٥,٣٧١,٤٢٤	١٣
٣٣١,٤٥٢,٥٢٩	٣٥٩,٨٢٠,٨٠٢	٦١٦,٦١٥,١١٣	
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	٣٩٨,٩٩٩,٣٤٦	٦٥٨,٢٩٣,٠٤٩	
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٩,٠٤٢,٤٠٤,٤٢٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
١٤٣٧/١٠/٢٩ هـ	١٤٣٨/١٠/٢٩ هـ	١٤٣٧/١٠/٢٩ هـ	١٤٣٨/١٠/٢٩ هـ	
٣١٧,٤٠٦,٨٤٨	٣٠٦,٤٣٣,٩٦١	١٩٩,٩٢١,٦٦٨	١٩١,٣٤٤,٥٦١	الإيرادات
(١٢٩,٢٢٦,٢٩٨)	(١٣١,٩٤٤,٧٢٢)	(٧٣,٧٨٥,٤٥٦)	(٧٧,٢٥١,٧٠١)	تكلفة الإيرادات
١٨٨,١٨٠,٥٥٠	١٧٤,٤٨٩,٢٣٩	١٢٦,١٣٦,٢١٢	١١٤,٠٩٢,٨٦٠	إجمالي الربح
(٩,٧٧١,٣٦٠)	(٨,٤٣١,٨٥٨)	(٦,٠٣٢,٧١٧)	(٥,٦٠٣,٩٩٨)	مصروفات إدارية
١٧٨,٤٠٩,١٩٠	١٦٦,٠٥٧,٣٨١	١٢٠,١٠٣,٤٩٥	١٠٨,٤٨٨,٨٦٢	صافي الربح من التشغيل
١,١٤٢,٧٨٣	٦٦٢,٤٩١	١,١٤٢,٧٨٣	٦٢٠,٠٨٤	إيرادات أخرى
(٦٧٦,٦٦٦)	(١٢٠,٠٠٠)	--	--	تبرعات
١٧٨,٨٧٥,٣٠٧	١٦٦,٥٩٩,٨٧٢	١٢١,٢٤٦,٢٧٨	١٠٩,١٠٨,٩٤٦	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٨,٩٤٠,٦٣٣)	(٤,١٦٤,٩٩٧)	(٧,٤٩٩,٩٠٧)	(٢,٧٢٧,٧٢٤)	الزكاة الشرعية
١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	١١٣,٧٤٦,٣٧١	١٠٦,٣٨١,٢٢٢	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة
				تأجيله إلى الربح أو الخسارة في الفترة
				اللاحقة:
				التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	١١٦,٨٠٨,٩٤٦	١٨٨,٦١٧,٧٢٤	المتاحة للبيع
١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	١١٦,٨٠٨,٩٤٦	١٨٨,٦١٧,٧٢٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٨٨١,٣١٨,٢٣٠	١١٨,٣٩٢,١٥٧	٢٣٠,٥٥٥,٣١٧	٢٩٤,٩٩٨,٩٤٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم:
١.٠٣	٠.٩٨	٠.٦٩	٠.٦٥	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	إحتياطي نظامي	رأس المال
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	--	--	--
(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	--	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	--	--
١١٨,٣٩٢,١٥٨	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	--	--
٨,٣٨٤,١١١,٣٧٥	٢٥٣,٥٠٣,٢٠٩	٥,٦٤٦,١٦٥,٠٨١	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٢	٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	--	--	--
١,٧١١,٣٨٢,٥٥٦	--	١,٧١١,٣٨٢,٥٥٦	--	--
١,٨٨١,٣١٨,٢٣٠	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	١,٧١١,٣٨٢,٥٥٦	--	--
٧,٩٩٠,٣٣٢,٥١٣	٢٨٣,٤٦٦,٧٩٥	٥,١٢٢,٤٢٢,٦٣٣	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ:

الرصيد في بداية السنة (مراجع)  
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٨ هـ (إيضاح ١١)  
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٣ ل)  
صافي ربح الفترة

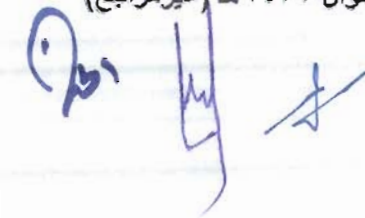
الدخل الشامل الأخر للفترة  
مجموع الدخل الشامل للفترة  
الرصيد في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ (غير مراجع)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ:

الرصيد في بداية السنة (مراجع)  
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٧ هـ (إيضاح ١١)  
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٣ ل)  
صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر للفترة  
مجموع الدخل الشامل للفترة  
الرصيد في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
(ريال سعودي)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	١٦٢,٤٣٤,٨٧٥	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٣٠٤,٧٤٨	١٤,١٥٩,٢١٨	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
٢,٢٥٧,٣٤١	--	تعديلات
(١,١٤٢,٧٨٢)	(٦٦٢,٤٩١)	استهلاكات
١,٦٩٦,٦١٠	٣,٣٩٢,٨١٠	الانخفاض في قيمة المدفوعات مقدماً
٨,٩٤٠,٦٣٣	٤,١٦٤,٩٩٧	أرباح محققة من استثمارات بغرض المتاجرة
١٩٢,٩٩١,٢٢٣	١٨٣,٤٨٩,٤٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
		مصروف الزكاة المحمل على الفترة
(٥٦,٣٤٦,٨٤٠)	(٧٠,٢١٦,٩٨٥)	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
٣٠٠,٣٨٥	٣٩٤,١٥٢	ذمم مدينة تجارية
(٤,٣١٩,٧٥٦)	(٢,٤٩٠,٠٨٥)	مخزون
١٠٠,١٤٤,٣٩٢	١٢١,٣٤٦,٠٠٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٩٦٥,٤٦٤	١,٥٢٠,٢٢١	إيرادات مؤجلة
٦,٨٨٦,٦١٧	٩,٩٩٧,٤٠٩	ذمم دائنة تجارية
--	(١,٨٩٢,٣٩٩)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤٣,٦٢١,٤٨٥	٢٤٢,١٤٦,٧٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
		<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢١,١٤٢,٧٨٣	٦٦٢,٤٩١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٦,٣٩٩)	(٦٢,١٣٠)	المحصل من بيع استثمارات بغرض المتاجرة
(٧,٨٠٠)	(٩٣٣,٤٩٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
١٢١,٠٤٨,٥٨٤	(٣٣٣,١٣٨)	إضافات استثمارات عقارية
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناجمة من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤٥,٧٨٩,٤٩٤)	(٢٩٤,٤٧٤,٩٢٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٤٥,٧٨٩,٤٩٤)	(٢٩٤,٤٧٤,٩٢٣)	أرباح موزعة
١٨,٨٨٠,٥٧٥	(٥٢,٦٦١,٣٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	صافي (النقص) / الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٠٢,٧٤٥,٥٥٥	٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		<u>بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية</u>
١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	التغير في أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية
٢١٢,٩٠٢	٢٠٣,٥٠٦	متاحة للبيع - جبل عمر
		الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف
		والمعفاة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة).

التوقيع

التوقيع

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

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

وفيما يلي ملخص لأهم بنود إتفاقية الإدارة:

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

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



## ٢. أسس الأعداد

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

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

قامت الشركة بإعداد أول قوائم مالية مختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وقد أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لتلك المعايير وقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة". تم تقديم شرح لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ و ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ؛ والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ، والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ ضمن الإيضاح رقم ١٩.

### (ب) أسس القياس

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

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

### - قياس التزامات مزايا الموظفين

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

### - إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

### - إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير إنخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية. وتستخدم تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٢. أسس الأعداد (يتبع)

(د) إستخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات  
تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف إحتساب الإستهلاك إعتدماً على الإستهلاك المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).
- الإستثمارات العقارية  
تحدد الشركة ما إذا كان عقار ما مؤهلاً كإستثمار عقاري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الإستثمارات العقارية". تقوم الشركة، عند إصدار حكمها، بالنظر فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. وقد قررت الشركة أن المركز التجاري المملوك من قبل الشركة يجب أن يتم تصنيفه كجزء من الإستثمارات العقارية بدلاً من ممتلكات ومعدات.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

#### (ب) تحقق الإيرادات

##### إيرادات الإيجار

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

##### الإيرادات من الفندق

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

#### (ج) مزايا الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة

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

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

تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

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

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

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

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ج) مزايا الموظفين (يتبع)

**مزايا الموظفين قصيرة الأجل**

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

**تكاليف مزايا التقاعد**

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

(د) **الزكاة**

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

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

(هـ) **المصروفات**

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

(و) **المخزون**

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

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

#### (ز) الممتلكات والمعدات

##### (١) الإعتراف والقياس

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

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

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

##### (٢) التكاليف اللاحقة

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

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

##### (٣) الإستهلاك

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

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

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية و فترات المقارنة هي كما يلي:

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

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

(ح) الإستثمارات العقارية

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

يحتسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية.

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

لا يتم إحتساب أي إستهلاك على الأرض.

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

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ط) عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

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

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

الشركة كمؤجر

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

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإلغاء

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

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

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



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

#### (ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

##### الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

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

##### قروض ودمج مدينة

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

##### موجودات مالية متاحة للبيع

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

##### النقد وما في حكمه

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

##### المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

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

#### (ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

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

يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

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

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

##### الإنخفاض في قيمة موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

##### الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

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

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

(ك) رأس المال

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

(ل) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وافق المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد. وتعديل المادة رقم ٤٤/١ من النظام الأساسي ليصبح الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

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

#### (م) المخصصات

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

#### (ن) معلومات القطاعات

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

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

#### (س) توزيعات الأرباح

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

#### (ع) التبويب متداول / غير متداول

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

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
  - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
  - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
  - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

#### ٤. إدارة المخاطر المالية

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

#### إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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

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

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

#### مخاطر العملات الأجنبية

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

#### مخاطر أسعار السوق الأخرى

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إطار إدارة المخاطر (يتبع)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

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

مخاطر الائتمان

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

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

	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
<b>الموجودات المالية</b>			
الذمم المدينة التجارية	١٤٣,٠٧٩,٤٧٥	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٤,١٦٤,٣٠١
أرصدة البنوك	٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٨٣,٥٦٥,٩٨٠
	٣٤٨,٠٣٥,٠٧٣	٣٣٠,١٩٥,٤١٩	٢٦٧,٧٣٠,٢٨١
<b>الموجودات المالية</b>			
- مضمونة	٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٨٣,٥٦٥,٩٨٠
- غير مضمونة	١٤٣,٠٧٩,٤٧٥	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٤,١٦٤,٣٠١
	٣٤٨,٠٣٥,٠٧٣	٣٣٠,١٩٥,٤١٩	٢٦٧,٧٣٠,٢٨١

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ		٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ		٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	
خسائر الإنخفاض	الرصيد	خسائر الإنخفاض	الرصيد	خسائر الإنخفاض	الرصيد
في القيمة		في القيمة		في القيمة	
--	١٥,٢٢٩,٦٣٤	--	٣,٩٩٣,٧٨٦	--	١٠٦,٢٧٥,٣٨٨
--	٧,٦٨١,٨٦٥	--	٦,٤٣٦,١٠٢	--	١,٧٠٦,٨٠٨
٤٤,٤٩٦,٠٩٤	١٠٥,٧٤٨,٨٩٦	٥١,١٨١,٤٥١	١١٣,٦١٤,٠٥٣	٥٠,٠٨٠,٩٠٣	٨٥,١٧٨,١٨٢
٤٤,٤٩٦,٠٩٤	١٢٨,٦٦٠,٣٩٥	٥١,١٨١,٤٥١	١٢٤,٠٤٣,٩٤١	٥٠,٠٨٠,٩٠٣	١٩٣,١٦٠,٣٧٨

تجاوز الاستحقاق

لمدة من صفر - ٣

أشهر

تجاوز الاستحقاق

لمدة من ٣ - ٩ أشهر

أكثر من ٩ أشهر

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

مخاطر السيولة

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

٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ		١ سنة أو أقل		١ - ٣ سنة		فوائد مستحقة لفترات مستقبلية		القيمة الدفترية	
مطلوبات مالية غير مشتقة	٣٤,١١٠,٩٩٥	--	--	--	--	--	--	٣٤,١١٠,٩٩٥	--
ذمم دائنة تجارية	٨٣,١٧٦,٥٥٨	--	--	--	--	--	--	٨٣,١٧٦,٥٥٨	--
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٢٨٢,٦٩٠,٨٥١	--	--	--	--	--	--	٢٨٢,٦٩٠,٨٥١	--
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥,٣٧١,٤٢٤	--	--	--	--	--	--	٢٥,٣٧١,٤٢٤	--
الزكاة المستحقة	٤٢٥,٣٤٩,٨٢٨	--	--	--	--	--	--	٤٢٥,٣٤٩,٨٢٨	--
مطلوبات مالية غير مشتقة	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	--	--	--	--	--	--	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	--
ذمم دائنة تجارية	٧٣,١٧٩,١٤٩	--	--	--	--	--	--	٧٣,١٧٩,١٤٩	--
مستحقات وذمم دائنة وأخرى	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	--	--	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--
توزيعات أرباح مستحقة	٢١,٢٠٦,٤٢٧	--	--	--	--	--	--	٢١,٢٠٦,٤٢٧	--
الزكاة المستحقة	٢٨٩,٩٠١,٥٢٤	--	--	--	--	--	--	٢٨٩,٩٠١,٥٢٤	--

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤ (١٨٣,٨٦٤,٩٨٠)	٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦ (٢٥٧,٦١٦,٩٢٩)	٦٥٨,٢٩٣,٠٤٩ (٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
١٧٧,٦٩٨,٥٥٤	١٤٢,٣٨٢,٣٩٧	٤٥٣,٣٣٧,٤٥١	صافي المدينون المعدل
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٨,٣٨٤,١١١,٣٧٥	إجمالي حقوق الملكية
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٨,٣٨٤,١١١,٣٧٥	حقوق الملكية المعدلة
٠,٠٢٧	٠,٠١٦	٠,٠٥٤	صافي المدينون إلى حقوق الملكية المعدلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ
٦,٧١٥,٢٢٦,٧٦١	٤٧١,٢٥٦,٥٠٨	--	٦,٢٤٣,٩٧٠,٢٥٢	٦,٧١٥,٢٢٦,٧٦١	تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع استثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٨٨٧,٧١٥	--	--	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
--	--	--	--	--	تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع استثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٦,٧٥٩,٢٦٩,٤٧٨	٤٧١,٢٥٦,٥٠٨	--	٦,٢٨٨,٠١٢,٩٧٠	٦,٧٥٩,٢٦٩,٤٧٨	السنة المنتهية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٨٨٧,٧١٥	--	--	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع استثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
--	--	--	--	--	السنة المنتهية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٤,٤٨٠,١١٧,٨٥٢	٤٧١,٢٥٦,٥٠٨	--	٤,٠٠٨,٨٦١,٣٤٤	٤,٤٨٠,١١٧,٨٥٢	تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمار في صندوق تداول السلع استثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة
٨٧٠,٦٢٠	--	--	٨٧٠,٦٢٠	٨٧٠,٦٢٠	السنة المنتهية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمار في صندوق تداول السلع استثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة

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

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٥. الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	إيضاح
٤,٤٨٠,١١٧,٨٥٢	٦,٧٥٩,٢٦٩,٤٧٨	٦,٧١٥,٢٢٦,٧٦١	أ-٥ جبل عمر للتطوير
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	ب-٥ شركة جرهم
٨٧٠,٦٢٠	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	صندوق المتاجرة بالسلع
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٨٩,٠٠٣,٣٤٣	٦,٧٤٤,٩٦٠,٦٢٦	

أ-٥ خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ، تم رفع القيود المفروضة على الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في شركة جبل عمر للتطوير والبالغة ٩٤,٥٣٩,٢٤٤ سهم والتي كانت مقيدة مقابل فترة تقييد أسهم المساهمين المؤسسين.

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

ج-٥ تتمثل حركة الاستثمارات المتاحة للبيع فيما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	الرصيد في بداية الفترة / السنة (خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٦,٧٥٧,٠٢٦,٢٧٥	٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	
(٢,٢٤٧,١٩١,٦٥٣)	٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	(٤٤,٠٤٢,٧١٧)	
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	٦,٧٤٤,٩٦٠,٦٢٦	

٦. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة نيابة عن أصحاب العقارات الذين لم يستكملوا الإجراءات القانونية لنقل ملكيتها لشركة جبل عمر للتطوير. وبمجرد أن يستكمل المالكون جميع الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة مكة للإنشاء والتعمير بتحويل هذه الأسهم إلى مالكي هذه العقارات وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر للتطوير وما تطرأ عليها من تعديلات وما تقره الجمعية العامة لشركة جبل عمر للتطوير.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٧. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	إيضاح
٢٧,٨١٦,٦٥٩	٣٢,٥٧٧,٨٣٢	٩٨,٠٨٨,٥٨٣	المركز التجاري
١٤,٧٥٦,٢٤٧	١٦,٠٢١,٠٢٣	١٥,٢٣٨,٥٢٣	مركز الإعاشة
١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦	نزل الشهداء
٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧	مركز الشهداء التجاري
٦١,٢٥٤,٤٩١	٤٧,٩٤٠,٤٣٨	٦٢,٦٢٣,٦٢٩	فنادق وأبراج هيلتون- النزلاء
١١,٢٠٨,٨١٥	١٣,٨٨٠,٤٦٥	٣,٥٨٥,٤٦٠	أخرى - أطراف ذات علاقة
١٢٨,٦٦٠,٣٩٥	١٢٤,٠٤٣,٩٤١	١٩٣,١٦٠,٣٧٨	الإجمالي
(٤٤,٤٩٦,٠٩٤)	(٥١,١٨١,٤٥١)	(٥٠,٠٨٠,٩٠٣)	يخصم:
٨٤,١٦٤,٣٠١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	١٤٣,٠٧٩,٤٧٥	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

٨. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	إيضاح
٩,٢٣٥,٠٧١	٤,٣٩٦,٩٨١	٥,٣٨٦,١٨٢	دفعات مقدمة لموردين
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	ودائع لدى آخرين
٧,٨٠٤,٤٥٢	٦,٢٦٦,٨٣٣	٨,٨٠٣,٣٦١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٣٦,٤٥٦	٢,٣٦٩,٠٢٣	٢,١٩٣,٧٠٥	سلف عاملين
٢,٦٤٤,٠١٦	٣,٧٢١,٤٦٦	٢,٨٦١,١٤٠	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	مشروع الطريق الغربي الموازي
٤٩,٠٨٤,١٣٨	٣٤,١١٨,٤٤٦	٣٦,٦٠٨,٥٣١	الإجمالي
(٣٧٦,٩٥٠)	(٣٧٦,٩٥٠)	(٣٧٦,٩٥٠)	يخصم: الانخفاض في قيمة سلف للموظفين
(١٥,١٠٦,٨٠٢)	(١٧,٣٦٤,١٤٣)	(١٧,٣٦٤,١٤٣)	يخصم: الانخفاض في القيمة "مشروع الطريق الغربي"
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	١٦,٣٧٧,٣٥٣	١٨,٨٦٧,٤٣٨	

١-٨ يتمثل هذا البند في أتعاب استشارات، 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 الكريمة رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة الاستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بالكامل.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

٩. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

خلال الفترة، قامت الشركة بالاستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي حيث تم شراء ٧٠,٣ مليون وحدة في الصندوق بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي. يستثمر هذا الصندوق في تعاملات المراوحة والأدوات الإسلامية. وقامت الشركة ببيع هذا الاستثمار بمبلغ ٩٠,٥٧ مليون ريال، والذي نتج عنه أرباح محققة بمبلغ ٥٧٠ ألف ريال تم إدراجها ضمن بند إيرادات أخرى بقائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٩/١٠/١٤٣٨ هـ.

١٠. نقد وما في حكمه

(أ) يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	
٢٠٤,٦٠٣,٥٩٨	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٨٣,٥٦٥,٩٨٠	نقد لدى البنوك
٣٥٢,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨</u>	<u>٢٥٧,٦١٦,٩٢٩</u>	<u>١٨٣,٨٦٤,٩٨٠</u>	

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

٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ	
٢٠٤,٦٠٣,٥٩٨	٢٠٢,٣٩١,٥٥٥	نقد لدى البنوك
٣٥٢,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>٢٠٤,٩٥٥,٥٩٨</u>	<u>٢٠٢,٧٤٥,٥٥٥</u>	

١١. مزايا الموظفين

(أ) وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة:

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

(ب) منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١١. مزايا الموظفين (يتبع)

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

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

معدل الخصم:

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

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

د) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٣٠,١١٢,٠٠٥	٣٢,٣٦٥,٨٥٨	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
٣,٣٩٢,٨١٠	٣,٠٣٨,٦٤٧	٦,٧٥٧,٧٩٥	مكونات مصروفات الفترة الحالية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
--	١,٠٨٥,٢٩٧	--	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٩٢,٨١٠	٤,١٢٣,٩٤٤	٦,٧٥٧,٧٩٥	تكلفة الفوائد
--	٩,٥٠١,٩٧١	(٥,٢٨٦,٢١٣)	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
(١,٨٩٣,٣٩٩)	(٣,٥٥٩,٣٩٥)	(٣,٧٢٥,٤٣٥)	عناصر الدخل الشامل الأخرى:
٤١,٦٧٧,٩٣٦	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٣٠,١١٢,٠٠٥	إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
			المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
			القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة / السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٢. دائنو توزيعات

(أ) تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات فيما يلي:

إيضاح	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦
توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة	١٢-٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة	(٢٩٤,٤٧٤,٩٢٣)	(٣٤٥,٧٨٩,٤٩٤)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)
	٢٨٢,٦٩٠,٨٥١	٢٢٠,١٨٣,٢٦١	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥

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

١٣. الزكاة  
(أ) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع لثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢١,٢٠٦,٤٢٧	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٨٨٠,٧٤٣
مخصص الفترة / السنة	٤,١٦٤,٩٩٧	٨,٩٤٠,٦٣٣	٧,٣٨٥,٧١٧	٩,٠٤٨,٢٣١
المحمل للسنوات السابقة	--	--	١٣,٧٥٠,٠٠٠	--
المدفوع خلال الفترة / السنة	--	--	(٨,٩٧٧,٥٢١)	(٩,٨٨٠,٧٤٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٢٥,٣٧١,٤٢٤	١٧,٩٨٨,٨٦٤	٢١,٢٠٦,٤٢٧	٩,٠٤٨,٢٣١

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

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، تلقت الشركة خطابًا يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤ هـ إلى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. ومع ذلك، فإن إدارة الشركة على قناعة بأن الحكم النهائي سيكون في صالحها. خلال الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ، تلقت الشركة خطابًا يتضمن قراراً من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ٨ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي لسنة ١٤٣١ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. ومع ذلك، فإن إدارة الشركة على قناعة بأن الحكم النهائي سيكون في صالحها.

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٤. ربحية السهم

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

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

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

١٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

موظفي الإدارة العليا

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

معاملات الأطراف ذات العلاقة:

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

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	١,٣٤٧,٥٢٦	١,٤٥٤,١٩٣
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات	١,٦٥٥,١٩٤	١,٥٣٦,٢٤٤

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذم مدينة تجارية (إيضاح ٧)	٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذم مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير)	٣,٥٨٥,٤٦٠	١٣,٨٨٠,٤٦٥	١١,٢٠٨,٨١٥
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

**١٦. الالتزامات المحتملة**

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

**١٧. المعلومات القطاعية**

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

- المركز التجاري، الذي يتضمن إيرادات من تأجير المحلات التجارية والشقق؛
- فندق هيلتون مكة وأبراج هيلتون مكة
- الاستثمار، بما في ذلك الإيرادات من الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة؛
- أخرى، بما في ذلك إيرادات العقارات المستأجرة في منطقة جبل عمر للتطوير.

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

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	فندق وأبراج هيلتون مكة	المركز التجاري	البيان
					<b>كما في والفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ</b>
٣٠٦,٤٣٣,٩٦١	١,٨١٥,٧٩٣	--	٢٢٧,٩٣٥,١٤٥	٧٦,٦٨٣,٠٢٣	الإيرادات
(١٣١,٩٤٤,٧٢٢)	--	--	(١١١,٣١٤,٦١٤)	(٢٠,٦٣٠,١٠٨)	تكلفة الخدمة
٦٦٢,٤٩١	--	٦٦٢,٤٩١	--	--	إيرادات أخرى
١٧٥,١٥١,٧٣٠	١,٨١٥,٧٩٣	٦٦٢,٤٩١	١١٦,٦٢٠,٥٣١	٥٦,٠٥٢,٩١٥	مصرفات إدارية
(٨,٤٣١,٨٥٨)					تبرعات
(١٢٠,٠٠٠)					الربح خلال الفترة
١٦٦,٥٩٩,٨٧٢					إجمالي الموجودات
٩,٠٤٢,٤٠٤,٤٢٤	٢٠٠,٣٥٨,٤٣٤	٧,١٠٤,٥٢٥,٥٧٥	١,٢٥٩,٨٩٢,٨٣٨	٤٧٧,٦٢٧,٥٧٧	إجمالي المطلوبات
٦٥٨,٢٩٣,٠٤٩	٣٣٥,٣٢٥,٣٩٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٥٠٤,٣٦٩	١٢٧,٤٦٣,٢٨٥	إجمالي المطلوبات



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٧. المعلومات القطاعية (تابع)

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	فندق وأبراج هيلتون مكة	المركز التجاري	البيان
<b>كما في والفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ</b>					
٣١٧,٤٠٦,٨٤٨	١,٣٦٠,٠٠٠	--	٢٤٢,٧٣١,٦٩٥	٧٣,٣١٥,١٥٣	الإيرادات
(١٢٩,٢٢٦,٢٩٨)	--	--	(١١٤,٠٠٧,٨٦٨)	(١٥,٢١٨,٤٣٠)	تكلفة الخدمة
١,١٤٢,٧٨٣	--	١,١٤٢,٧٨٣	--	--	إيرادات أخرى
١٨٩,٣٢٣,٣٣٣	١,٣٦٠,٠٠٠	١,١٤٢,٧٨٣	١٢٨,٧٢٣,٨٢٧	٥٨,٠٩٦,٧٢٣	مصروفات إدارية
(٩,٧٧١,٣٦٠)					تبرعات
(٦٧٦,٦٦٦)					الربح خلال الفترة
١٧٨,٨٧٥,٣٠٧	٢٣٥,٨٥٢,٨٩٤	٦,٥٨٠,٧٨٣,١٢٧	١,٢٦٥,٨١٨,٨٤٠	٤٥٩,٥٢٦,٠٠٨	إجمالي الموجودات
٨,٥٤١,٩٨٠,٨٦٩	٢٦٧,٤٦٤,٥٤٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,١٨٢,٠٠٢	١٢٤,٠٠١,٨١١	إجمالي المطلوبات
٥٥١,٦٤٨,٣٥٦					

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٨. إعادة توييب

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

الرصيد بعد إعادة التوييب	إعادة توييب	الرصيد قبل إعادة التوييب	البيان
١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦	(٢١١,٥٣٩,٠٨٣)	١,٥٩٠,٥٣٢,٨٥٩	ممتلكات ومعدات
٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	(٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠)	٥,٢٢٨,٩٦٤,٥٢٢	استثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	--	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	٢١١,٥٣٩,٠٨٣	--	استثمارات عقارية

١٩. أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢(أ)، فقد قامت الشركة بإعداد أول قوائم مالية أولية مختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ وإن القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ أعدت وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

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

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦	--	--	١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦		ممتلكات ومعدات
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	--	--	٢١١,٥٣٩,٠٨٣		استثمارات عقارية
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	--	--	٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢		استثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	--	--	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١	--	--	٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١		الموجودات غير المتداولة
٣,٢٥٦,٣١٩	١,٧٣١,٢٢٠	--	١,٥٢٥,٠٩٩		مخزون
٨٤,١٦٤,٣٠١	٥٥,٢٤٧,٥٦٤	--	٢٨,٩١٦,٧٣٧		ذمم مدينة تجارية
--	(٣٥,٠٨٩,٥٠٨)	--	٣٥,٠٨٩,٥٠٨		مستحق من فندق وأبراج هيلتون مكة
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	٨,٨٨١,٦١٧	--	٢٤,٧١٨,٧٦٩		مصرفوات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات مقنتاة بغرض المتاجرة
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٤٨,٥٢٢,١١٠	--	١٣٥,٣٤٢,٨٧٠		نقد وما في حكمه
٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	--	٣٤٥,٥٩٢,٩٨٣		الموجودات المتداولة
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	--	٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤		إجمالي الموجودات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		حقوق الملكية
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥		رأس المال
٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	--	--	٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧		احتياطي نظامي
٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	١-١٩	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠		أرباح مبقاة
					إجمالي حقوق الملكية
٣٠,١١٢,٠٠٥	٢٦,٦١١,٨٥٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٧٨٦,٣٦٥	١-١٩	المطلوبات
٣٠,١١٢,٠٠٥	٢٦,٦١١,٨٥٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٧٨٦,٣٦٥		مزاييا الموظفين
٦٨,٢٤٩,٦٨٠	٣٠,٣٠٧,٧٢٣	--	٣٧,٩٤١,٩٥٧		المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٤٤٩,٨٠٧	٦,٢٢٤,٩٨٣	--	٢٦,٢٢٤,٨٢٤		إيرادات مؤجلة
٦٩,٩٧١,٦٥٦	١٦,١٤٨,٤٤٤	--	٥٣,٨٢٣,٢١٢		ذمم دائنة تجارية
١٥١,٧٣٢,١٥٥	--	--	١٥١,٧٣٢,١٥٥		مصرفوات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٩,٠٤٨,٢٣١	--	--	٩,٠٤٨,٢٣١		دائنو توزيعات
٣٣١,٤٥١,٥٢٩	٥٢,٦٨١,١٥٠	--	٢٧٨,٧٧٠,٣٧٩		مخصص الزكاة
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٢٨٧,٥٥٦,٧٤٤		المطلوبات المتداولة
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	--	٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

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

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تويبب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٦٤,٢٠٧,٠٤٢	--	--	١,٣٦٤,٢٠٧,٠٤٢		ممتلكات ومعدات
٢١٧,٣٦٧,٥١٤	--	--	٢١٧,٣٦٧,٥١٤		استثمارات عقارية
٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣			٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣		استثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	--	--	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩	--	--	٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩		الموجودات غير المتداولة
٢,٩٥٩,٥٢٢	١,٥١٢,٩٤٥	--	١,٤٤٦,٥٧٧		مخزون
٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٣٧,٦٧٧,٩٠٤	--	٣٥,١٨٤,٥٨٦		ذمم مدينة تجارية
--	(١٩,٦٧٧,١٢٢)	--	١٩,٦٧٧,١٢٢		مستحق من فندق وأبراج هيلتون مكة
١٦,٣٧٧,٣٥٣	٧,٢٩٨,٤٠٠	--	٩,٠٧٨,٩٥٣		مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	٥٩,٩٤٨,٩٧٨	--	١٩٧,٦٦٧,٩٥١		نقد وما في حكمه
٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٢٦٣,٠٥٥,١٨٩		الموجودات المتداولة
٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		إجمالي الموجودات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		حقوق الملكية
٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥		رأس المال
٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	--	--	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨		احتياطي نظامي
٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	--	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢	٢-١٩	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	--	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥		أرباح مبقاة
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٢٩,٣٧٩,٤١٦	١,٤٨٢,٣٥٨	٩,٣١٦,٧٥١	٢-١٩	إجمالي حقوق الملكية
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٢٩,٣٧٩,٤١٦	١,٤٨٢,٣٥٨	٩,٣١٦,٧٥١		المطلوبات
٦٩,٩١٩,٢٧٧	٣٠,٥٦٨,٧٣٢	--	٣٩,٣٥٠,٥٤٥		مزايا الموظفين
٣٢,٥٩٠,٧٧٤	٥,٧٩٩,٩١٩	--	٢٦,٧٩٠,٨٥٥		المطلوبات غير المتداولة
٧٣,١٧٩,١٤٩	٢١,٠١٣,٠٣٨	--	٥٢,١٦٦,١١١		إيرادات مؤجلة
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤		ذمم دائنة تجارية
٢١,٢٠٦,٤٢٧	--	--	٢١,٢٠٦,٤٢٧		مصرفات مستحقة
٣٥٩,٨٢٠,٨٠١	٥٧,٣٨١,٦٨٩	--	٣٠٢,٤٣٩,١١٢		وذمم دائنة أخرى
٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦	٨٦,٧٦١,١٠٥	١,٤٨٢,٣٥٨	٣١١,٧٥٥,٨٦٣		دائنو توزيعات
٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		مخصص الزكاة
					المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

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

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٨-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٦٩,٣٦٢,٥٧٨	--	--	١,٣٦٩,٣٦٢,٥٧٨		ممتلكات ومعدات
٢٠٩,٩٥٩,٧٣٢	--	--	٢٠٩,٩٥٩,٧٣٢		استثمارات عقارية
٦,٢٢١,٢١٨,١٧٧	--	--	٦,٢٢١,٢١٨,١٧٧		استثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	--	--	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٨,١٦٠,١٠٥,٤٣٧	--	--	٨,١٦٠,١٠٥,٤٣٧		الموجودات غير المتداولة
					مخزون
٢,٩٥٥,٩٣٤	١,٤٣٩,٤٩٩	--	١,٥١٦,٤٣٥		ذمم مدينة تجارية
١٤٠,٥١١,١٤١	٥٤,٢٠٥,٥٣٩	--	٨٦,٣٠٥,٦٠٢		مستحق من فندق وأبراج هيلتون مكة
--	(١٧,٠٤٧,٢٥٨)	--	١٧,٠٤٧,٢٥٨		مصرفوات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٥,٦٦٢,٨٠٢	٩,٥٠١,٩٦٠	--	٢٦,١٦٠,٨٤٢		نقد وما في حكمه
٢٠٢,٧٤٥,٥٥٥	٦٧,٣٦٨,٤٧٥	--	١٣٥,٣٧٧,٠٨٠		الموجودات المتداولة
٣٨١,٨٧٥,٤٣٢	١١٥,٤٦٨,٢١٥	--	٢٦٦,٤٠٧,٢١٧		إجمالي الموجودات
٨,٥٤١,٩٨٠,٨٦٩	١١٥,٤٦٨,٢١٥	--	٨,٤٢٦,٥١٢,٦٥٤		
					حقوق الملكية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
٥,١٢٢,٤٢٢,٦٣٣	--	--	٥,١٢٢,٤٢٢,٦٣٣		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٨٣,٤٦٦,٧٩٥	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٢٧٨,١٨٠,٥٨٢	٣-١٩	أرباح مبقاة
٧,٩٩٠,٣٣٢,٥١٣	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٧,٩٨٥,٠٤٦,٣٠٠		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
٣١,٨٠٨,٦١٥	٢٨,١٠١,٩٩٠	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٩٩٢,٨٣٨	٣-١٩	مزاياب الموظفين
٣١,٨٠٨,٦١٥	٢٨,١٠١,٩٩٠	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٩٩٢,٨٣٨		المطلوبات غير المتداولة
١٦٨,٣٩٤,٠٧٢	٥٥,٠٣٨,٨١٨	--	١١٣,٣٥٥,٢٥٤		إيرادات مؤجلة
٣٦,٤١٥,٢٧١	٩,١٣٢,٢١٨	--	٢٧,٢٨٣,٠٥٣		ذمم دائنة تجارية
٧٦,٨٥٨,٢٧٣	٢٣,١٩٥,١٨٩	--	٥٣,٦٦٣,٠٨٤		مصرفوات مستحقة
٢٢٠,١٨٣,٢٦١	--	--	٢٢٠,١٨٣,٢٦١		وذمم دائنة أخرى
١٧,٩٨٨,٨٦٤	--	--	١٧,٩٨٨,٨٦٤		دائنو توزيعات
٥١٩,٨٣٩,٧٤١	٨٧,٣٦٦,٢٢٥	--	٤٣٢,٤٧٣,٥١٦		مخصص الزكاة
٥٥١,٦٤٨,٣٥٦	١١٥,٤٦٨,٢١٥	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٤٤١,٤٦٦,٣٥٤		المطلوبات المتداولة
٨,٥٤١,٩٨٠,٨٦٩	١١٥,٤٦٨,٢١٥	--	٨,٤٢٦,٥١٢,٦٥٤		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

١٩. أثر التحول إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (يتبع)

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٤٣٧/١٠/٢٩ هـ

لفترة الستة أشهر المنتهية في ١٤٣٧/١٠/٢٩ هـ

معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إعادة القياس	إعادة التبويب (إيضاح ١٨-ج)	معدة وفقاً للمعايير الدولية	إعادة التبويب (إيضاح ١٨-ج)	معدة وفقاً للمعايير الدولية	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة
١٣٨,٧٦٢,٦٨٧	--	--	٢١٢,٦٤٣,٨٥٢	--	١٩٩,٩٢١,٦٦٨	--	٣١٧,٤٠٦,٨٤٨
(١٢,٦٢٦,٤٧٥)	--	--	(٢٤,٤٦٣,٣٠٢)	--	(٧٣,٧٨٥,٤٥٦)	--	(١٢٩,٢٢٦,٢٩٨)
١٢٦,١٣٦,٢١٢	--	--	١٨٨,١٨٠,٥٥٠	--	١٢٦,١٣٦,٢١٢	--	١٨٨,١٨٠,٥٥٠
(٦,٠٣٢,٧١٧)	--	--	(٩,٧٧١,٣٦٠)	--	(٦,٠٣٢,٧١٧)	--	(٩,٧٧١,٣٦٠)
١٢٠,١٠٣,٤٩٥	--	--	١٧٨,٤٠٩,١٩٠	--	١٢٠,١٠٣,٤٩٥	--	١٧٨,٤٠٩,١٩٠
١,١٤٢,٧٨٣	--	--	١,١٤٢,٧٨٣	--	١,١٤٢,٧٨٣	--	١,١٤٢,٧٨٣
--	--	--	(٦٧٦,٦٦٦)	--	--	--	(٦٧٦,٦٦٦)
١٢١,٢٤٦,٢٧٨	--	--	١٧٨,٨٧٥,٣٠٧	--	١٢١,٢٤٦,٢٧٨	--	١٧٨,٨٧٥,٣٠٧
(٧,٤٩٩,٩٠٧)	--	--	(٨,٩٤٠,٦٣٣)	--	(٧,٤٩٩,٩٠٧)	--	(٨,٩٤٠,٦٣٣)
١١٣,٧٤٦,٣٧١	--	--	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	--	١١٣,٧٤٦,٣٧١	--	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤
--	--	--	--	--	--	--	--
١١٦,٨٠٨,٩٤٦	--	--	١١٦,٨٠٨,٩٤٦	--	١١٦,٨٠٨,٩٤٦	--	١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦
--	--	--	--	--	--	--	--
١١٦,٨٠٨,٩٤٦	--	--	١١٦,٨٠٨,٩٤٦	--	١١٦,٨٠٨,٩٤٦	--	١,٧١١,٣٨٣,٥٥٦
١١٣,٧٤٦,٣٧١	--	--	١٦٩,٩٣٤,٦٧٤	--	١١٣,٧٤٦,٣٧١	--	١,٨٨١,٣١٨,٢٣٠
٠,٦٩	--	--	١,٠٣	--	٠,٦٩	--	١,٠٣
٠,٦٩	--	--	١,٠٣	--	٠,٦٩	--	١,٠٣

الإيرادات  
تكلفة الخدمات  
مجمول الدخل  
مصروفات إدارية  
الربح من التشغيل  
إيرادات أخرى  
تبرعات  
الربح قبل الزكاة  
الزكاة  
الربح  
الدخل الشامل الآخر  
الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه  
إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:  
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع  
الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه  
إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:  
إعادة قياس التزامات مزايا موظفين  
إجمالي الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل  
ربحية السهم لصافي ربح الفترة:  
الأساسية  
المخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

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

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
بالريال السعودي

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

١٩-١. إيضاحات حول التسويات

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

أ) التزامات مزايا الموظفين

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

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

١٩-٣ يمثل مبلغ ٥,٢٨٦,٢١٣ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٣٧,٠٩٤,٨٢٨ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية للشركة كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ والالتزام المزايا المحددة (الالتزام مزايا الموظفين) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين" بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٣١,٨٠٨,٦١٥ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ.

الأثر على رصيد الأرباح  
المبقة (إنخفاض)  
(ريال سعودي)

٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠
٥,٢٨٦,٢١٣
٥,٢٨٦,٢١٣
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣

الأثر على حقوق الملكية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ:  
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة  
إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين المحددة (إيضاح ١٨-١)  
صافي الزيادة في إجمالي حقوق الملكية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ  
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٧,٩٨٥,٠٤٦,٣٠٠
٥,٢٨٦,٢١٣
٥,٢٨٦,٢١٣
٧,٩٩٠,٣٣٢,٥١٣

الأثر على حقوق الملكية كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ:  
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة  
إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين (إيضاح ١٨-٢)  
صافي الزيادة في حقوق الملكية كما في ٢٩ شوال ١٤٣٧ هـ  
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥
(١,٤٨٢,٣٥٨)
(١,٤٨٢,٣٥٨)
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧

الأثر على إجمالي حقوق الملكية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ:  
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة  
إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين (إيضاح ١٨-٢)  
صافي النقص في إجمالي حقوق الملكية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ  
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

إيضاحات حول التسويات (يتبع)

(ب) قائمة التدفقات النقدية

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

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

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

٢٠. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

(ب) المعايير الصادرة غير المطبقة بعد

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

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

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

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

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

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

التصنيف - الموجودات المالية

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

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

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

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

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

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

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

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

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

### التصنيف - المطلوبات المالية

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

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

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

### المحاسبة عن التحوط

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

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

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

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

### الإفصاحات

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

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

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

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

### تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها؛ أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار.

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

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

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

**(هـ) تعديلات أخرى**

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

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

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

**٢١. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٧م).