

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

ريال سعودي

الصفحة	الفهرس
	تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٢	قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
١٧ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

" تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية "

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

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

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

نتيجة الفحص المحدود

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢١ صفر ١٤٣٨ هـ

الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٦ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٢١٩,٥٢٦,٥٦٣	١٦٠,٨٤٢,٩٨٨	٤	نقد لدى البنوك
٤٦,٣٨١,٧٩٧	٥٥,١٥٢,٦٤١		ذمم مدينة تجارية
١,٥٣٤,٩٧٠	١,٥٦٩,٤٨٨		مخزون
٢٦,٢٤١,١٥١	٢٤,٢١٥,٥٠٢		مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٢٩,٢١١,٥٧١	١٦,١١٠,١٨٩	٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٥١٦,٢٤١	--	٦	جاري مشروع الطريق الموازي الغربي
٣٢٦,٤١٢,٢٩٣	٢٥٧,٨٩٠,٨٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٥,٨٩٧,١١٥,٩٢٦	٦,٣٣٤,٨٠٥,٢١٣	٧	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٦٤,٤٤٣	٨٧٠,٦٢٠		إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
١,٥٧٩,٧٠٨,٣٨٢	١,٥٦٩,٥٣٤,٠٤٧		ممتلكات ومعدات
٧,٤٧٧,٦٨٨,٧٥١	٧,٩٠٥,٢٠٩,٨٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٨٠٤,١٠١,٠٤٤	٨,١٦٣,١٠٠,٦٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٧٤,٤٧٩,١٦٦	٧٦,٩٧٩,١٦٣		إيرادات مؤجلة
٢٥,٣٦٦,٩١٨	٢٧,٢٩٥,٣٨٦		ذمم دائنة تجارية
١٥٨,٢٤٣,٢٦٤	١٦٦,٧٧٨,٥٩٥	٨	أرباح قيد التوزيع
٦,٤٩٢,٧٩١	١٥,٤٩٦,٦٤٩		مخصص الزكاة
٥٣,٢٠٧,٥٥٢	٥٣,٣٤٠,٤١٢		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣١٧,٧٨٩,٦٩١	٣٣٩,٨٩٠,٢٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٨,٦١٣,٢٥٧	٩,٠٩٤,٥٣٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٦,٤٠٢,٩٤٨	٣٤٨,٩٨٤,٧٤٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	٩	رأس المال
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٠	إحتياطي نظامي
٤,٤٣٩,٥٦٢,٨٩٨	٤,٨٧٧,٢٥٢,١٨٤		أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٥٦,٩٧٧	٦٣,١٥٤		أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع
٣٥٣,٦٣٥,١٣٦	٣٥٢,٣٥٧,٥٢٣		أرباح مبقاة
٧,٤٧٧,٦٩٨,٠٩٦	٧,٨١٤,١١٥,٩٤٦		إجمالي حقوق المساهمين
٧,٨٠٤,١٠١,٠٤٤	٨,١٦٣,١٠٠,٦٨٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	الدخل
١٤٣٧/١/٣٠ هـ	١٤٣٨/١/٣٠ هـ	١٤٣٧/١/٣٠ هـ	١٤٣٨/١/٣٠ هـ		
٣٠٤,٩٥٩,٨٠٥	٣١٤,٣٦٣,٥٧٩	١٠٣,٩٤٢,٨٠٠	١٠١,٧١٩,٧٢٧	١٣	إيرادات النشاط
(٢٢,٤٧٦,٢٣٠)	(٢١,٨٦٢,٢٣٨)	(٨,٣٦٧,٢٤٦)	(٨,٥٧٢,٩٤٧)		تكلفة النشاط
(٢١,٨٦٦,٢٣٦)	(٢٠,٨٥٩,٨٨٩)	(٧,٢٢٩,٨١٩)	(٩,٦٨٥,٨٧٨)		إستهلاكات
٢٦٠,٦١٧,٣٣٩	٢٧١,٦٤١,٤٥٢	٨٨,٣٤٥,٧٣٥	٨٣,٤٦٠,٩٠٢		مجمل الدخل
(٨,٦٥١,٧٧١)	(٩,٩٩٨,٠٥٠)	(٢,١٠٨,٤٩٥)	(٢,٦١٤,٧٦٨)		المصروفات
(٢٣٢,٨٥٢)	(٣١٤,٦٤٧)	(٧٩,١٧٣)	(١٨٣,٩١٠)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٥١,٧٣٢,٧١٦	٢٦١,٣٢٨,٧٥٥	٨٦,١٥٨,٠٦٧	٨٠,٦٦٢,٢٢٤		إستهلاكات إدارية
					الدخل من التشغيل
٦٥٦,٠٢٨	١,١٤٢,٨٠٦	--	٢٣		إيرادات أخرى
(٣,٧٧٦,٧٠٠)	(٢,٢٥٧,٣٤١)	(١,٢٥٨,٩٠٠)	--	٦	مخصص الإنخفاض في
(٣٢٤,٠٠٠)	(٦٧٦,٦٦٦)	--	--		القيمة الإستردادية
٢٤٨,٢٨٨,٠٤٤	٢٥٩,٥٣٧,٥٥٤	٨٤,٨٩٩,١٦٧	٨٠,٦٦٢,٢٤٧		مساهمات إجتماعية
(٦,٤٩٢,٧٩١)	(١٥,٤٢٥,٩٣٩)	(٢,٢٠٨,١٩٦)	(٦,٤٨٥,٣٠٨)		صافي الدخل قبل الزكاة
٢٤١,٧٩٥,٢٥٣	٢٤٤,١١١,٦١٥	٨٢,٦٩٠,٩٧١	٧٤,١٧٦,٩٣٩		الزكاة
					صافي الدخل
				١٢	ربحية السهم من :
١,٥٣	١,٥٩	٠,٥٢	٠,٤٩		الدخل من التشغيل
٠,٠٠٤	٠,٠٠٧	--	--		الإيرادات الأخرى
١,٤٧	١,٤٨	٠,٥٠	٠,٤٥		صافي الدخل

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

شركة مكة للإتشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح
٢٤٨,٢٨٨,٠٤٤	٢٥٩,٥٣٧,٥٥٤	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٠٩٩,٠٨٨	٢١,١٧٤,٥٣٦	إستهلاكات
٣,٧٧٦,٧٠٠	٢,٢٥٧,٣٤١	٦ مخصص الإنخفاض في القيمة الإسترادية
(٦٥٦,٠٢٨)	(١,١٤٢,٨٠٦)	أرباح محققة من إستثمارات بغرض المتاجرة
٤٧٦,٨٨٧	٣٠٨,١٧٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
٢٧٢,٩٨٤,٦٩١	٢٨٢,١٣٤,٧٩٧	
(٢٤,٧٥٧,٨٨٨)	(٢٦,٢٣٥,٩٠٤)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٩٨,٤٥٦)	(٤٤,٣٨٩)	دمم مدينة تجارية
(٢,١١٥,٥٧٥)	٦,٣٥١,٢٣٩	مخزون
١,١٨٩,٢٣٩	١٠,٨٧٤,٠٠٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٧٦,٣٢٧)	(٥,٧٠٥,٢١٣)	مستحق من فندق وأبراج مكة هيلتون
٣٦,٨٨٤,٦٩٢	٣٩,٠٣٧,٢٠٦	التغير في حساب الإحلال والتجديد
١,٠٦١,٠٢١	١,٠٧٠,٥٦٢	إيرادات مؤجلة
٥١,٦٣٢,٢٧٩	(٤٨٢,٨٠٠)	دمم دائنة تجارية
(٩,٨٨٠,٧٤٣)	(٨,٩٧٧,٥٢١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢٦,٩٢٢,٩٣٣	٢٩٨,٠٢١,٩٨٣	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٥٠,٦٥٦,٠٢٨	١٢١,١٤٢,٨٠٦	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(١,١٢١,٧٨٣)	(١٧٥,٧٢٤)	المحصل من إستثمارات بغرض المتاجرة
١٤٩,٥٣٤,٢٤٥	١٢٠,٩٦٧,٠٨٢	إضافات ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
(٤٠٢,٤٥٧,٣٢٢)	(٣٩٩,١٩٤,١٦٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٤٠٢,٤٥٧,٣٢٢)	(٣٩٩,١٩٤,١٦٠)	أرباح موزعة
٧٣,٩٩٩,٨٥٦	١٩,٧٩٤,٩٠٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٦,٧٤٩,٣٠٢	١١٨,٢٣٧,٤٨٨	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٠٠,٧٤٩,١٥٨	١٣٨,٠٣٢,٣٩٣	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	التغير في أرباح (خسائر) غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
٣١٧,٢٤٤	٣٠٥,٨٣٤	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

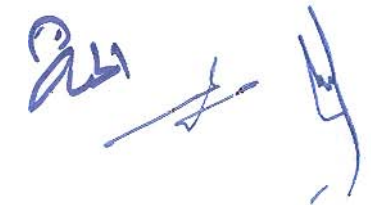
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع - صندوق المتاجرة بالسلع	أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر	إحتياطي نظامي	رأس المال
٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	٦٣,١٥٤	٣,٤١٠,٩٧٥,٩٢٣	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	--	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	--
٢٤٤,١١١,٦١٥	٢٤٤,١١١,٦١٥	--	--	--	--
٧,٨١٤,١١٥,٩٤٦	٣٥٢,٣٥٧,٥٢٣	٦٣,١٥٤	٤,٨٧٧,٢٥٢,١٨٤	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٨,٨٦٨,٧٥٤,٢٩٨	٤٢٦,٠٨٠,٤٨٣	٥٦,٩٧٧	٥,٦٥٨,١٧٣,٧٥٣	١,١٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)	--	--	(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)	--	--
٢٤١,٧٩٥,٢٥٣	٢٤١,٧٩٥,٢٥٣	--	--	--	--
٧,٤٧٧,٦٩٨,٠٩٦	٣٥٣,٦٣٥,١٣٦	٥٦,٩٧٧	٤,٤٣٩,٥٦٢,٨٩٨	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ:

الرصيد في بداية السنة (مراجع)
أرباح أعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٧ هـ (إيضاح ٨)
المحول من إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٠)
أرباح غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة
للبيع - جبل عمر (إيضاح ٧-ج)
صافي دخل الفترة
الرصيد في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ (غير مراجع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٧ هـ:
الرصيد في بداية السنة (مراجع)
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٦ هـ (إيضاح ٨)
المحول من إحتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٠)
خسائر غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة
للبيع - جبل عمر (إيضاح ٧-ج)
صافي دخل الفترة
الرصيد في ٣٠ محرم ١٤٣٧ هـ (غير مراجع)



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

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

مركز فقيه التجاري

شركة مكة للإنشاء والتعمير

مكة المكرمة

ص. ب ٧١٣٤

المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) إستخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

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

الإنخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

(أ) النقد وما في حكمه

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

(ب) إستثمارات بغرض المتاجرة

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

(ج) الذمم التجارية المدينة

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

(د) المخزون

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

(هـ) إستثمارات متاحة للبيع

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) ممتلكات ومعدات

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

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ، قامت الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي لمباني فندق وأبراج هيلتون وذلك بواسطة خبير فني مستقل. كانت إدارة الشركة سابقاً تقدر العمر الإنتاجي للمباني بـ ٣٣ عام، وكان يتم إستهلاكها على أساس ٦٠% من العمر الإنتاجي بناءً على متوسط نسبة الإشغال. تم تقدير العمر الإنتاجي للمباني بـ ٦٠ عاماً من تاريخ التقرير وذلك بناءً على الرأي الفني المستقل. إن هذا التغيير أدى إلى إنخفاض مصروف الإستهلاك المحمل على الفترة بحوالي ٥,١ مليون ريال سعودي.

خلال الفترة، قامت الشركة بإحتساب الإستهلاك للأثاث والمعدات الخاصة بتشغيل المحلات التجارية وفندق وأبراج مكة هيلتون على أساس ١٠٠% من الأعمار الإنتاجية الموضحة أعلاه (١٤٣٧ هـ: ٦٠%).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

(ح) المخصصات

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

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

(ي) تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

١- المحلات التجارية والوحدات السكنية السنوية

يتم إثبات الإيرادات شهرياً طبقاً للعقود المبرمة مع المستأجرين.

٢- فندق وأبراج مكة هيلتون

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

(ك) العمليات المشتركة

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) المصروفات

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

(م) الزكاة

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

(ن) تحويل العملات الأجنبية

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

(س) التقارير القطاعية

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

(ع) توزيعات الأرباح

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

(ف) الإحتياطي النظامي

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٤- نقد لدى البنوك

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
٢١٩,٥٢٦,٥٦٣	١٦٠,٨٤٢,٩٨٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٤-أ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح
٢١٩,٥٢٦,٥٦٣	١٦٠,٨٤٢,٩٨٨	نقد لدى البنوك
(١٨,٧٧٧,٤٠٥)	(٢٢,٨١٠,٥٩٥)	يخصم: نقد لدى البنوك - حساب الإحلال والتجديد - ٤ - ب
٢٠٠,٧٤٩,١٥٨	١٣٨,٠٣٢,٣٩٣	نقد وما في حكمه

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

٥- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ، قامت الشركة بإسترداد مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وذلك قيمة الشيك المصرفي المودع لدى المحكمة الشرعية بمكة المكرمة مقابل قضية كان متناوع عليها من أحد المساهمين مقابل عقارات تم شرواها مقابل أسهم بالشركة، وذلك بعد صدور حكم نهائي لصالح المساهم وإنهاء النزاع.

٦- جاري مشروع الطريق الموازي الغربي

يتمثل هذا البند في أتعاب إستشارات، تصاميم ومجسمات بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. تقوم حالياً إدارة الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد هذه التكاليف بالإضافة إلى المطالبة بتعويض الشركة عن حقوق الملكية الفكرية. قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتكوين مخصص مقابل الإنخفاض في القيمة الإستردادية للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بمبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً ليصبح إجمالي المخصص المكون مبلغ ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً والذي يمثل كامل تكلفة المشروع.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨هـ

(ريال سعودي)

٧- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

١٤٣٧هـ	١٤٣٨هـ	إيضاح
٥,٨٦٨,٢٦٩,٧٧٦	٦,٣٠٥,٩٥٩,٠٦٣	٧ - أ شركة جبل عمر للتطوير
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٧ - ب شركة جره للتنمية والتطوير
<u>٥,٨٩٧,١١٥,٩٢٦</u>	<u>٦,٣٣٤,٨٠٥,٢١٣</u>	

٧- أ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر أسهم حصة نقدية بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي. وفقاً للنظام الأساسي لشركة جبل عمر فإن هذه الأسهم تمثل قيمة مساهمة ملاك عقارات في موقع جبل عمر لم يتم تسليمها للشركة من قبل ملاك العقارات وذلك لعدم وجود صكوك ملكية واضحة وأيضاً لعدم وجود ورثة شرعيين، وعندما يقوم الملاك بإستكمال وثائقهم الشرعية ويتم تحويل ملكية تلك الأراضي باسم شركة جبل عمر ستقوم شركة مكة للإنشاء والتعمير بالتنازل عن قيمة هذه الأسهم النقدية لصالح ملاك العقارات وذلك خلال المدة المذكورة بالنظام الأساسي لشركة جبل عمر وما يطرأ عليها من تعديلات وفقاً لقرارات الجمعية العامة لشركة جبل عمر، أو قيام مجلس إدارة شركة جبل عمر بالرفع إلى الجمعية العمومية لأخذ الموافقة على إحلال شركة مكة مطهم والحصول على الأسهم في حالة عدم إستطاعتهم توفيق أوضاعهم. في ٣٠ محرم ١٤٣٨هـ تتضمن الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في شركة جبل عمر للتطوير أسهم محجوزة مقابل فترة حظر تداول أسهم المساهمين المؤسسين وعددها ٩٤,٥٣٩,٢٤٤ سهم والبالغ قيمتها الدفترية ٥٧٦١ مليون ريال سعودي وجاري إتخاذ الإجراءات اللازمة لفك الحظر على تلك الأسهم.

تم خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ إستلام مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من تحت حساب الحصة النقدية والتي لم يتم إستكمال الإجراءات النظامية لإفراغ العقارات باسم شركة جبل عمر للتطوير بعد، تم تبويب هذا المبلغ كمستحق لطرف ذو علاقة ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

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

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

١٤٣٧هـ	١٤٣٨هـ	
٧,١١٥,٧٢٦,٧٨١	٤,٨٦٨,٥٢٨,٩٥٢	الرصيد في أول الفترة
(١,٢١٨,٦١٠,٨٥٥)	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	أرباح (خسائر) غير محققة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - جبل عمر
<u>٥,٨٩٧,١١٥,٩٢٦</u>	<u>٦,٣٣٤,٨٠٥,٢١٣</u>	

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

٨- أرباح قيد التوزيع

فيما يلي الحركة في الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ محرم:

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	
١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	١٥١,٧٣٢,١٥٥	الرصيد في أول الفترة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	أرباح أعتُمد توزيعها
(٤٠٢,٤٥٧,٣٢٢)	(٣٩٩,١٩٤,١٦٠)	المسدد من الأرباح قيد التوزيع خلال الفترة
١٥٨,٢٤٣,٢٦٤	١٦٦,٧٧٨,٥٩٥	الرصيد في نهاية الفترة

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

٩- رأس المال

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ، يتكون رأس مال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم عيني ونقدي (١٤٣٧ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (١٤٣٧ هـ: ١٠ ريال سعودي).

١٠- إحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركة الأساسي أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من الدخل السنوي إلى إحتياطي نظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠/١٤٣١ هـ تم إيقاف تجنيب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩٪ من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. وبتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠١٦م أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. علماً بأن تم تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي سابقاً من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة طبقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥م.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١١- الوضع الزكوي

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

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ ولم تستلم الشركة أي ربط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٢- ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من التشغيل و ربحية السهم من الإيرادات الأخرى وصافي الدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً (١٤٣٧ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ سهماً).

١٣- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

- المركز التجاري، يشمل الإيرادات الناتجة عن تأجير محلات السوق التجاري والشقق السكنية.
- فندق مكة هيلتون وأبراج مكة هيلتون، يشمل حصة الشركة من أرباح فندق وأبراج هيلتون.
- أخرى، تشمل الإيرادات الناتجة عن تأجير عقارات جبل عمر.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨هـ

(ريال سعودي)

١٣ - المعلومات القطاعية (تابع)

٣٠ محرم ١٤٣٨هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٦٩,٥٣٤,٠٤٧	١٠١,٥٩٩,٤٨٩	٦١١,٠٤٣,٢٩٠	٥١٣,٦٦٩,٨٨٥	٣٤٣,٢٢١,٣٨٣	ممتلكات ومعدات
٤٦٩,٨٦١,١٧٣	٢,٨٣٠,٠٠٠	١٨٦,٥٤٩,٦٩٥	١٧٠,٥٥٣,٧٢٠	١٠٩,٩٢٧,٧٥٨	الإيرادات
(١٣٣,١١٨,٨٧٧)	--	(٦٤,٠٥٣,٩٢٠)	(٦٩,٠٦٤,٩٥٧)	--	مصروفات تشغيل
(٢٢,٣٧٨,٧١٧)	--	(١١,٩٩٥,٥٦١)	(١٠,٣٨٣,١٥٦)	--	فندق وأبراج مكة
٣١٤,٣٦٣,٥٧٩	٢,٨٣٠,٠٠٠	١١٠,٥٠٠,٢١٤	٩١,١٠٥,٦٠٧	١٠٩,٩٢٧,٧٥٨	حصة الإدارة من الأرباح
(٢١,٨٦٢,٢٣٨)	--	--	--	(٢١,٨٦٢,٢٣٨)	إيرادات النشاط
(٢٠,٨٥٩,٨٨٩)	--	(٨,٩٨٠,٤٩٥)	(٨,٨٥٤,٥٦٩)	(٣,٠٢٤,٨٢٥)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
٢٧١,٦٤١,٤٥٢	٢,٨٣٠,٠٠٠	١٠١,٥١٩,٧١٩	٨٢,٢٥١,٠٣٨	٨٥,٠٤٠,٦٩٥	الإستهلاك
					مجمل الدخل

٣٠ محرم ١٤٣٧هـ

إجمالي	أخرى	عمليات مشتركة		المركز التجاري	
		أبراج مكة هيلتون	فندق مكة هيلتون		
١,٥٧٩,٧٠٨,٣٨٢	١٠٢,٠٦٠,٩٤٠	٦١٤,٥٦٢,٩٣٧	٥١٥,٩٩٢,٥٦٣	٣٤٧,٠٩١,٩٤٢	ممتلكات ومعدات
٤٥٨,٠٥١,٩٩٣	٢,٦٤٦,٦٦٦	١٨٥,٤٩٨,٥٠٦	١٦١,١٦٣,٩١٠	١٠٨,٧٤٢,٩١١	الإيرادات
(١٣١,٥٠٢,٤٤٦)	--	(٦٤,٧٠٧,٩٥٩)	(٦٦,٧٩٤,٤٨٧)	--	مصروفات تشغيل فندق وأبراج مكة
(٢١,٥٨٩,٧٤٢)	--	(١١,٨٩٣,١٢٠)	(٩,٦٩٦,٦٢٢)	--	حصة الإدارة من الأرباح
٣٠٤,٩٥٩,٨٠٥	٢,٦٤٦,٦٦٦	١٠٨,٨٩٧,٤٢٧	٨٤,٦٧٢,٨٠١	١٠٨,٧٤٢,٩١١	إيرادات النشاط
(٢٢,٤٧٦,٢٣٠)	--	--	--	(٢٢,٤٧٦,٢٣٠)	تكلفة تشغيل المركز التجاري
(٢١,٨٦٦,٢٣٦)	--	(٨,٦٤٣,٤٥٨)	(٩,٠٦٧,٧٦٧)	(٤,١٥٥,٠١١)	الإستهلاك
٢٦٠,٦١٧,٣٣٩	٢,٦٤٦,٦٦٦	١٠٠,٢٥٣,٩٦٩	٧٥,٦٠٥,٠٣٤	٨٢,١١١,٦٧٠	مجمل الدخل

تم إضافة مبلغ ٢,٤٤٤,٤٣٩ ريال سعودي (٣٠ محرم ١٤٣٧هـ: ١,٩٧٨,٣٣٥ ريال سعودي) لإيرادات قطاع أبراج مكة هيلتون خصماً من إيرادات النشاط الذي يمثل قيمة إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة بمعرفة إدارة المركز التجاري وذلك لغرض توحيد قياس إستثمارات وإيرادات ومصروفات كل قطاع. لم يتم الإفصاح عن بعض بنود الموجودات الأخرى والمطلوبات على مستوى المعلومات القطاعية وذلك نظراً لعدم توافرها على مستوى المعلومات القطاعية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

(ريال سعودي)

١٤ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات ضمان صادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ مبلغ ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي (١٤٣٧ هـ: ٤٨,٤٥٨,٧٤٥ ريال سعودي).

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر الإئتمان

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

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٦ - إعتماد القوائم المالية الأولية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ٢١ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٦ م).