

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ

وتقرير فحص المراجع المستقل

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

-	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
من ٥ إلى ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ



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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

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 ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ، وقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ 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 نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية المرفقة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه

دون التحفظ في استنتاجنا أعلاه، نود الإشارة إلى الإيضاح (١٣) و(١٦)، حيث إستلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٤٢٤هـ حتى ١٤٣٠هـ بمبلغ ٣١,١٤٥,٨٢٦ ريال سعودي. وربط زكوي عن السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣١هـ بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي، هذا وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضات لدى الجهات المعنية كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٣) وإن إدارة الشركة تعتقد بأن الاعتراضات هي في صالح الشركة وأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الإلتزامات الزكوية المستقبلية.



عن طلال أبو غزالة وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١١ ربيع الأول ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦	١,٣٦٤,٢٠٧,٠٤٢	١,٣٥٢,١٢٢,٠٨٦		ممتلكات ومعدات
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	٢١٧,٣٦٧,٥١٤	٢١٨,٥٢٠,٦٢٥		استثمارات عقارية
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	٦,١٧٢,٤٠٥,٣٠٥	٥	استثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٦	مبالغ مستحقة من طرف ذر علاقة
٦,٤٥٩,٩٣٢,٤٣١	٨,٧٣٠,١٤٢,٨٤٩	٨,١٠٢,٦١٢,٩٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٣,٢٥٦,٣١٩	٢,٩٥٩,٥٢٢	١,٩٧٤,٨٤٣		مخزون
٨٤,١٦٤,٣٠١	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٩,٧٢٨,٨١٧	٧	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٦٠٠,٣٨٦	١٦,٣٧٧,٣٥٣	٣٠,٢٤٣,٨٦٦	٨	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٩	استثمارات ممتناة بغرض المتاجرة
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٤٩,١٧٤,٧١٨	١٠	نقد وما في حكمه
٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦	٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٢٧١,١٢٢,٢٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨,٣٧٣,٧٣٥,٢١٠		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	٥,٦٩٠,٢٠٧,٧٩٨	٥,٠٧٣,٦٠٩,٧٥٩		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	٣٣١,٧٥٤,٤٨٥		أرباح مبقاة
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٧,٨٨٩,٨٠٧,٣٢٩		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٤٦٢,٣٩٩	١١	مزاي الموظفين
٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٤٦٢,٣٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٦٨,٢٤٩,٦٨٠	٦٩,٩١٩,٢٧٧	١١٦,٠٤٠,٧٦٧		إيرادات مؤجلة
٣٢,٤٤٩,٨٠٧	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	٣٠,٧٥٠,٣٢٢		ذمم دائنة تجارية
٦٩,٩٧١,٦٥٦	٧٣,١٧٩,١٤٩	٧٢,٢٩٨,٥٩٧		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	٢٠٤,٠٥٩,٦٥٠	١٢	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٠٤٨,٢٣١	٢١,٢٠٦,٤٢٧	١٩,٣١٦,١٤٦	١٣	مخصص الزكاة
٣٣١,٤٥١,٥٢٩	٣٥٩,٨٢٠,٨٠١	٤٤٢,٤٦٥,٤٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦	٤٨٣,٩٢٧,٨٨١		مجموع المطلوبات
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨,٣٧٣,٧٣٥,٢١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
١٤٣٨/٠١/٣٠ هـ	١٤٣٩/٠١/٣٠ هـ	١٤٣٨/٠١/٣٠ هـ	١٤٣٩/٠١/٣٠ هـ	
٤٦٩,٨٦١,١٧٣	٤٥٥,١٩١,٠٨٨	١٥٢,٤٥٤,٣٢٥	١٤٨,٧٥٧,١٢٧	الإيرادات
(١٩٨,٢١٩,٧٢١)	(١٩٦,٣٩٣,٨٤١)	(٦٨,٩٩٣,٤٢٣)	(٦٤,٤٤٩,١١٩)	تكلفة الإيرادات
٢٧١,٦٤١,٤٥٢	٢٥٨,٧٩٧,٢٤٧	٨٣,٤٦٠,٩٠٢	٨٤,٣٠٨,٠٠٨	إجمالي الربح
(١٢,٥٧٠,٠٣٨)	(١٢,٤٥٢,١٤٨)	(٢,٧٩٨,٦٧٨)	(٤,٠٢٠,٢٩٠)	مصروفات إدارية
٢٥٩,٠٧١,٤١٤	٢٤٦,٣٤٥,٠٩٩	٨٠,٦٦٢,٢٢٤	٨٠,٢٨٧,٧١٨	صافي الربح من التشغيل
١,١٤٢,٨٠٦	٦٦٢,٤٩١	٢٣	٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
(٦٧٦,٦٦٦)	(١٥٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	تبرعات
٢٥٩,٥٣٧,٥٥٤	٢٤٦,٨٥٧,٥٩٠	٨٠,٦٦٢,٢٤٧	٨٠,٢٥٧,٧١٨	صافي الربح قبل الزكاة
(١٥,٤٢٥,٩٣٩)	(٦,١٧١,٤٤٠)	(٦,٤٨٥,٣٠٨)	(٢,٠٠٦,٤٤٣)	الزكاة
٢٤٤,١١١,٦١٥	٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	٧٤,١٧٦,٩٣٩	٧٨,٢٥١,٢٧٥	صافي الربح بعد الزكاة للفترة
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفقرة اللاحقة:				
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	(٥٧٢,٥٥٥,٣٢١)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	(٥٧٢,٥٥٥,٣٢١)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٧١٠,٣٨٧,٨٧٦	(٣٧٥,٩١١,٨٨٨)	(١٧٠,٩٣٠,٣٥٦)	(٤٩٤,٣٠٤,٠٤٦)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية المسهم:				
١,٤٨	١,٤٦	١,٤٥	١,٤٨	١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن استثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي نظامي	رأس المال
٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٤٠٥,٣٠٨,٩٣٤	٥,٦٩٠,٣٠٧,٧٩٨	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	(٤١٤,٢٤٠,٦٠٠)	--	--	--
--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	--	--	--
(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	--	(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	--	--
(٣٧٥,٩١١,٨٨٨)	٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	--	--
٧,٨٨٩,٨٠٧,٣٢٩	٣٣١,٧٥٤,٤٨٤	٥,٠٧٣,٦٠٩,٧٦٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	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)	--
٢٤٤,١١١,٦١٥	٢٤٤,١١١,٦١٥	--	--	--
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	--
١,٧١٠,٣٨٧,٨٧٦	٢٤٤,١١١,٦١٥	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	--
٧,٨١٩,٤٠٢,١٥٩	٣٥٧,٦٤٣,٧٣٦	٤,٨٧٧,٣١٥,٣٣٨	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ:

الرصيد في بداية السنة
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٨ هـ (إيضاح ١٢)
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٣ ل)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ (غير مراجع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ:

الرصيد في بداية السنة
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٧ هـ (إيضاح ١٢)
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٣ ل)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ (غير مراجع)

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح
٢٤٤,١١١,٦١٥	٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل بعد الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية
٢١,١٧٤,٥٣٦	٢١,٣٩٤,٤٦٥	استهلاكات
(١,١٤٢,٨٠٦)	(٦٦٢,٤٩١)	أرباح محققة من بيع استثمارات بغرض المتاجرة
٣,٠٨٢,١٣٩	٣,٥٩١,٩٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على الفترة
١٥,٤٢٥,٩٣٩	٦,١٧١,٤٤٠	مصروف الزكاة - المحمل على الفترة
٢٨٢,٦٥١,٤٢٣	٢٧١,١٨١,٤٨٩	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٢,٨١٥,٥٩٦)	(١٦,٨٦٦,٣٢٧)	ذمم مدينة تجارية
١٠٢,٢٩٥	٩٨٤,٦٨٠	مخزون
٧,٣٦٥,٢٢٦	(١٣,٨٦٦,٥١٣)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٠,١١٣,٨٠٤	٤٦,١٢١,٤٩٠	إيرادات مؤجلة
(٢٣٨,٨٦٤)	(١,٨٤٠,٤٥٢)	ذمم دائنة تجارية
٦,٧٠٧,٢٦٠	(٨٨٠,٥٥٢)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٩٧٧,٥٢١)	(٨,٠٦١,٧٢١)	الزكاة المدفوعة
--	(٢,٣٠٨,٠٥١)	مخصص نهاية الخدمة - مدفوعة
٢٩٤,٩٠٨,٠٢٧	٢٧٤,٤٦٤,٠٤٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
١٢١,١٤٢,٨٠٦	٦٦٢,٤٩١	المحصل من بيع استثمارات بغرض المتاجرة
(٨٨,٩٩٩)	(٦,٦٧٥,٩٥٥)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٨٦,٧٢٥)	(٣,٧٨٦,٦٦٦)	إضافات استثمارات عقارية
١٢٠,٩٦٧,٠٨٢	(٩,٨٠٠,١٣٠)	صافي النقد (المستخدم في)/المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣٩٩,١٩٤,١٦٠)	(٣٧٣,١٠٦,١٢٤)	أرباح موزعة
(٣٩٩,١٩٤,١٦٠)	(٣٧٣,١٠٦,١٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,٦٨٠,٩٤٩	(١٠٨,٤٤٢,٢١١)	صافي (النقص)/الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
١٨٣,٨٦٤,٩٨٠	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
٢٠٠,٥٤٥,٩٢٩	١٤٩,١٧٤,٧١٨	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	التغير في أرباح غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية
		متاحة للبيع - جبل عمر
٣٠٥,٨٣٤	٣٠١,٥٤٩	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف
		والمعفاة من الزكاة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

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
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ 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 وإمتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.
- يدار الفندق والأبراج وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم أند كويثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديد بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
 - الرسوم الأساسية: ١٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم التسويق: ٠,٨٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - رسوم الحوافز: ٥٪ من إجمالي الأرباح التشغيلية.
 - مخصص الإحلال والتجديد: ٣٪ من إجمالي الدخل.
- علمًا بأن الفندق والأبراج كانا يداران وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ١٤ شوال ١٤٣٣ هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٢ لمدة (خمس سنوات) بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وفنادق هيلتون العالمية (المشغل)، وانتهى العقد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
مركز فقيه التجاري
شركة مكة للإنشاء والتعمير
مكة المكرمة
ص.ب ٧١٣٤
المملكة العربية السعودية

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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 للمعايير المحاسبية 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 للفترة المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م، الموافق ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير 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 للتقارير المالية (تاريخ التحول) عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لتكون قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة وليتم عرضها ضمن القوائم المالية الكاملة للشركة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير 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 والإستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قامت الشركة بإعداد أول قوائم مالية مختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وقد أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لتلك المعايير وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". تم تقديم شرح لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ، ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ و ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ، والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ ضمن الإيضاح رقم ١٩.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبرأي إدارة الشركة فقد تم إدخال كافة التعديلات اللازمة للعرض العادل للقوائم المالية. إن النتائج التشغيلية للفترة المرحلية قد لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية "الموجودات المالية المتاحة للبيع" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء إلتزامات منافع محددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع والتي تظهر ضمن حقوق الملكية. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 الافتراضات 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 اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية. يتضمن الإيضاح ١١ الافتراضات الرئيسية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية. وتستند تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار 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.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

الاستثمارات العقارية

تحدد الشركة ما إذا كان عقار ما مؤهلاً كاستثمار عقاري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات 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 الاستثمارات العقارية بدلاً من ممتلكات ومعدات.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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 للتقارير المالية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير 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 باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

(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 الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس 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 إلزام 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 إلزام 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 وفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ج) مزايا الموظفين (يتبع)

– مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام 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 الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

(د) الزكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء 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 الاعتراف 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 المقدر لإتمام البيع.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهريّة من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

(٢) التكاليف اللاحقة

- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية 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 تكبيدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

(٣) الاستهلاك

- يمثل الاستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الأصل أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ز) الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

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

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

(ح) الاستثمارات 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 للإنخفاض في القيمة، إن وجدت.
- يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية.

<u>الأصل</u>	<u>السنوات</u>
مباني	٣٣,٣ - ٨٣,٣
أثاث وتركيبات	١٠

– 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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 رسملة 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 الالتزامات الإيجارية بهدف تحقيق نسبة ثابتة من الربح على المبلغ المتبقي من الالتزامات. 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 كاف أن الشركة ستتملك الأصل في نهاية فترة الإيجار، يتم حساب إستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول 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. وتقيد 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 - الاعتراف والإلغاء

- تقوم الشركة مبدئياً بإدراج القروض والذمم المدينة وسندات الدين الصادرة في تاريخ نشونها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 الاعتراف بأي حقوق في هذه الموجودات المالية الملغاة والمحتفظ بها من قبل الشركة كموجودات أو مطلوبات بشكل منفصل.
- تقوم الشركة بإلغاء المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات 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 وتعترم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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 الاعتراف 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 الاعتراف بالتغيرات فيها، بما في ذلك أية فوائد أو توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

– قروض ودمم مدينة

يتم إدراج هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف 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 للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم في إحتياطي القيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بهذه الموجودات، يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المتراكمة 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

- الإخفاض 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 انخفاض القيمة.
- يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض 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 المُصدِر 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 للاستثمار في أسهم حقوق الملكية، فإن الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة يشمل التراجع الكبير أو الطويل في قيمته العادلة إلى ما دون تكلفته. تعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ كبيراً وأن مدة تسعة أشهر هي مدة طويلة.

- الانخفاض في قيمة موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

- تضع الشركة في الاعتبار دليل انخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الموجودات الفردية وعلى المستوى الجماعي. ويتم تقييم جميع الموجودات الفردية الهامة بشكل فردي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. ويتم تقييم الموجودات التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي لانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي لانخفاض في قيمتها. ويتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة.
- وعند تقييم الانخفاض الجماعي، تستخدم الشركة المعلومات التاريخية الخاصة بتوقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تعديل للشروط الاقتصادية والائتمانية بحيث تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تقترحه الاتجاهات التاريخية.
- يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى الشركة أنه لا توجد توقعات واقعية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة به. وإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الانخفاض أن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

- الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

- يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد خصم أي دفعات رئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم الاعتراف 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 الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة تحت أدوات حقوق الملكية المصنفة كأدوات متاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
باليابال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ي) الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

- الانخفاض 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.
- يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض 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.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

(ن) معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعودات 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 اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئة اقتصادية.

(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 استهلاكه 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 التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- ويتم تبويب الالتزام 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 الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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 يفهم 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ 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 ١٨٥,١٧٢,١٥٩ ريال سعودي. ومن شأن الانخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ١٨٥,١٧٢,١٥٩ 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 بالدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

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

	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٩,٧٢٨,٨١٧	الموجودات المالية
	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٤٩,١٧٤,٧١٨	الذمم المدينة التجارية
	٣٣٠,٤٧٩,٤١٩	٢٣٨,٩٠٣,٥٣٥	أرصدة البنوك
	٣٣٠,٤٧٩,٤١٩	٢٣٨,٩٠٣,٥٣٥	
	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٤٩,١٧٤,٧١٨	الموجودات المالية
	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٨٩,٧٢٨,٨١٧	- مضمونة
	٣٣٠,٤٧٩,٤١٩	٢٣٨,٩٠٣,٥٣٥	- غير مضمونة
	٣٣٠,٤٧٩,٤١٩	٢٣٨,٩٠٣,٥٣٥	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

- مخاطر الائتمان (يتبع)

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

<u>١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ</u>		<u>٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ</u>		<u>٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ</u>		
<u>خسائر الإنخفاض</u>	<u>الرصيد</u>	<u>خسائر الإنخفاض</u>	<u>الرصيد</u>	<u>خسائر الإنخفاض</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>في القيمة</u>		<u>في القيمة</u>		<u>في القيمة</u>		
-	١٥,٢٢٩,٦٣٤	-	٣,٩٩٣,٧٨٦	-	١,٢٦٤,٩٢٤	تجاوز الاستحقاق لمدة من صفر - ٣ أشهر
-	٧,٦٨١,٨٦٥	-	٦,٤٣٦,١٠٢	-	٧٦,٦٧١,٥٧٢	تجاوز الاستحقاق لمدة من ٣ - ٩ أشهر
<u>٤٤,٤٩٦,٠٩٤</u>	<u>١٠٥,٧٤٨,٨٩٦</u>	<u>٥١,١٨١,٤٥١</u>	<u>١١٣,٦١٤,٠٥٣</u>	<u>٥٠,٦٣٣,٥٢٧</u>	<u>٦٢,٤٢٥,٨٤٨</u>	أكثر من ٩ أشهر
<u>٤٤,٤٩٦,٠٩٤</u>	<u>١٢٨,٦٦٠,٣٩٥</u>	<u>٥١,١٨١,٤٥١</u>	<u>١٢٤,٠٤٣,٩٤١</u>	<u>٥٠,٦٣٣,٥٢٧</u>	<u>١٤٠,٣٦٢,٣٤٤</u>	

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 المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

<u>٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ</u>	<u>١ سنة أو أقل</u>	<u>١ - ٣ سنة</u>	<u>فوائد مستحقة لفترات مستقبلية</u>	<u>القيمة الدفترية</u>
مطلوبات مالية غير مشنقة	٣٠,٧٥٠,٣٢٢	--	--	٣٠,٧٥٠,٣٢٢
ذمم دائنة تجارية	٧٢,٢٩٨,٥٩٧	--	--	٧٢,٢٩٨,٥٩٧
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢٠٤,٠٥٩,٦٥٠	--	--	٢٠٤,٠٥٩,٦٥٠
توزيعات أرباح مستحقة	١٩,٣١٦,١٤٦	--	--	١٩,٣١٦,١٤٦
الزكاة المستحقة	<u>٣٢٦,٤٢٤,٧١٥</u>	--	--	<u>٣٢٦,٤٢٤,٧١٥</u>
<u>٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ</u>	<u>١ سنة أو أقل</u>	<u>١ - ٣ سنة</u>	<u>فوائد مستحقة لفترات مستقبلية</u>	<u>القيمة الدفترية</u>
مطلوبات مالية غير مشنقة	٣٢,٥٩٠,٧٧٤	--	--	٣٢,٥٩٠,٧٧٤
ذمم دائنة تجارية	٧٣,١٧٩,١٤٩	--	--	٧٣,١٧٩,١٤٩
مصرفات مستحقة وذمم دائنة وأخرى	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤
توزيعات أرباح مستحقة	٢١,٢٠٦,٤٢٧	--	--	٢١,٢٠٦,٤٢٧
الزكاة المستحقة	<u>٢٨٩,٩٠١,٥٢٤</u>	--	--	<u>٢٨٩,٩٠١,٥٢٤</u>

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاقات المالية في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل كبير. الجدول التالي يبين الفرق بين الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	
٢٧١,١٢٢,٢٤٤	٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦	موجودات متداولة
٤٤٢,٤٦٥,٤٨٢	٣٥٩,٣٢٠,٨٠١	٣٣١,٤٥١,٥٢٩	مطلوبات متداولة
(١٧١,٣٤٣,٢٣٨)	٩٠,٤٩٥,٤٩٣	٩٣,٤٣٤,٤٥٧	رأس المال العامل

كما هو مبين أعلاه في تحليل رأس المال العامل، فقد بلغ العجز في رأس العامل للفترة المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ مبلغ ١٧١,٣٤٣,٢٣٨ ريال سعودي وهذا وقد بلغت الإيرادات المؤجلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ١١٦,٠٤٠,٧٦٧ ريال سعودي والتي تتمثل بالمطلوبات غير نقدية على الشركة وعلية فإن صافي العجز في رأس المال العامل بعد إستثناء الإيرادات المؤجلة مبلغ ٥٥,٣٠٢,٤٧١ ريال سعودي.

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 الديون إلى حقوق الملكية وكانت كالتالي:

٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	
٤٨٣,٩٢٧,٨٨١	٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦	٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	إجمالي المطلوبات
(١٤٩,١٧٤,٧١٨)	(٢٥٧,٦١٦,٩٢٩)	(١٨٣,٨٦٤,٩٨٠)	يخصم: النقد وما في حكمه
٣٣٤,٧٥٣,١٦٣	١٤٢,٣٨٢,٣٩٧	١٧٧,٦٩٨,٥٥٤	صافي الديون المعدل
٧,٨٨٩,٨٠٧,٣٢٩	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	إجمالي حقوق الملكية
٧,٨٨٩,٨٠٧,٣٢٩	٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧	٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	حقوق الملكية المعدلة
٠,٠٤٢	٠,٠١٦	٠,٠٢٧	صافي الديون إلى حقوق الملكية المعدلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام 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 إلتزام 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 التقويم 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
					تظهر بالقيمة العادلة:
					استثمارات في شركة جبل
					عمر للتطوير
					استثمار في صندوق
					التجارة بالسلع
٦,١٤٢,٦٧١,٤٤٠	١١١,٦٩١,٥٥٨	--	٦,٠٣٠,٩٧٩,٨٨٢	٦,١٤٢,٦٧١,٤٤٠	
٨٨٧,٧١٥	--	--	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	
					السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
					تظهر بالقيمة العادلة:
					استثمارات في شركة جبل
					عمر للتطوير
					استثمارات في صندوق
					التجارة بالسلع
٦,٧٥٩,٢٦٩,٤٧٨	١١١,٦٩١,٥٥٨	--	٦,٦٤٧,٥٧٧,٩٢٠	٦,٧٥٩,٢٦٩,٤٧٨	
٨٨٧,٧١٥	--	--	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥	
					السنة المنتهية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
					تظهر بالقيمة العادلة:
					استثمارات في شركة جبل
					عمر للتطوير
					استثمارات في صندوق
					تداول السلع
					استثمارات في صندوق
					الأهلي للتجارة
٤,٤٨٠,١١٧,٨٥٢	١١١,٦٩١,٥٥٨	--	٤,٣٦١,٤٢٦,٢٩٤	٤,٤٨٠,١١٧,٨٥٢	
٨٧٠,٦٢٠	--	--	٨٧٠,٦٢٠	٨٧٠,٦٢٠	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٥. الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي مما يلي:			إيضاح	
١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	أ-٥	ب-٥
٤,٤٨٠,١١٧,٨٥٢	٦,٧٥٩,٢٦٩,٤٧٨	٦,١٤٢,٦٧١,٤٤٠	جبل عمر للتطوير	شركة جرهم
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠		صندوق المتاجرة بالسلع
٨٧٠,٦٢٠	٨٨٧,٧١٥	٨٨٧,٧١٥		
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	٦,١٧٢,٤٠٥,٣٠٥		

أ. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ 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. قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) 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. تتمثل حركة الاستثمارات المتاحة للبيع فيما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٧٥٧,٠٢٦,٢٧٥	٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٢,٢٤٧,١٩١,٦٥٣)	٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	٦,٧٨٩,٠٠٣,٣٤٣	٦,١٧٢,٤٠٥,٣٠٥	

٦. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ 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 بإسم شركة جبل عمر للتطوير، ستقوم شركة جبل عمر للتطوير بسداد هذا المبلغ لشركة مكة للإنشاء والتعمير.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٧. الذمم المدينة التجارية			
تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:			
١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	إيضاح
٢٧,٨١٦,٦٥٩	٣٢,٥٧٧,٨٣٢	٦٦,٥٦١,٨٤٥	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	٤٤,٩٣٧,٧٩٣	فنادق وأبراج هيلتون- النزلاء
١١,٢٠٨,٨١٥	١٣,٨٨٠,٤٦٥	--	١٥ أخرى - أطراف ذات علاقة
<u>١٢٨,٦٦٠,٣٩٥</u>	<u>١٢٤,٠٤٣,٩٤١</u>	<u>١٤٠,٣٦٢,٣٤٤</u>	الإجمالي
يخصم:			
(٤٤,٤٩٦,٠٩٤)	(٥١,١٨١,٤٥١)	(٥٠,٦٣٣,٥٢٧)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>٨٤,١٦٤,٣٠١</u>	<u>٧٢,٨٦٢,٤٩٠</u>	<u>٨٩,٧٢٨,٨١٧</u>	

– 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	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	إيضاح
٩,٢٣٥,٠٧١	٤,٣٩٦,٩٨١	٧,٦٨٥,٩٩١	مدفوعات مقدمة لموردين
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	ودائع لدى آخرين
٧,٨٠٤,٤٥٢	٦,٢٦٦,٨٣٣	٦,٧٨٩,٩٤٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٠٣٦,٤٥٦	٢,٣٦٩,٠٢٣	٢,٢٧٤,٠٧٤	سلف عاملين
٢,٦٤٤,٠١٦	٣,٧٢١,٤٦٦	١٣,٨٧٠,٨٠٦	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	١-٨ مشروع الطريق الغربي الموازي
٤٩,٠٨٤,١٣٨	٣٤,١١٨,٤٤٦	٤٧,٩٨٤,٩٥٩	الإجمالي
(٣٧٦,٩٥٠)	(٣٧٦,٩٥٠)	(٣٧٦,٩٥٠)	يخصم: الانخفاض في قيمة سلف للموظفين
(١٥,١٠٦,٨٠٢)	(١٧,٣٦٤,١٤٣)	(١٧,٣٦٤,١٤٣)	١-٨ يخصم: الانخفاض في القيمة "مشروع الطريق الغربي"
<u>٣٣,٦٠٠,٣٨٦</u>	<u>١٦,٣٧٧,٣٥٣</u>	<u>٣٠,٢٤٣,٨٦٦</u>	

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 الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إنساده 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٩. استثمارات مقنناة 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 المرابحة 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

– يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
١٨٣,٥٦٥,٩٨٠	٢٥٧,٣٣٢,٩٢٩	١٤٨,٨٩٠,٧١٨	نقد لدى البنوك
٢٩٩,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>١٨٣,٨٦٤,٩٨٠</u>	<u>٢٥٧,٦١٦,٩٢٩</u>	<u>١٤٩,١٧٤,٧١٨</u>	

– يتكون النقد وما في حكمه لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
٢٠٠,٢٥٧,٩٢٩	١٤٨,٨٩٠,٧١٨	نقد لدى البنوك
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>٢٠٠,٥٤٥,٩٢٩</u>	<u>١٤٩,١٧٤,٧١٨</u>	

١١. مزايا الموظفين

– **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 مموله.

– **منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:**

التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الائتمان 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١١ مزايا الموظفين (يتبع)

(أ) يتم إعداد التقييم من قبل خبير اكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الاكتوارية 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 الإكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم إلتزامات 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 لالتزامات 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٪).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
٣٢,٣٦٥,٨٥٨	٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
			مكونات مصروفات الفترة الحالية المحملة على قائمة
			الربح أو الخسارة
٦,٧٥٧,٧٩٥	٣,٠٣٨,٦٤٧	٣,٥٩١,٩٢٥	تكلفة الخدمة الحالية
--	١,٠٨٥,٢٩٧	--	تكلفة الفوائد
٦,٧٥٧,٧٩٥	٤,١٢٣,٩٤٤	٣,٥٩١,٩٢٥	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
			عناصر الدخل الشامل الأخر:
(٥,٢٨٦,٢١٣)	٩,٥٠١,٩٧١	--	إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
(٣,٧٢٥,٤٣٥)	(٣,٥٥٩,٣٩٥)	(٢,٣٠٨,٠٥١)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٣٠,١١٢,٠٠٥	٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤١,٤٦٢,٣٩٩	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 ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ
بالريال السعودي

١٢. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائنو التوزيعات فيما يلي:

إيضاح	٣٠ محرم ١٤٣٩هـ	٣٠ محرم ١٤٣٨هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٤٦,٤٥٩,٩٨٦
توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة	(٣٧٣,١٠٦,١٢٤)	(٣٩٩,١٩٤,١٦٠)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)
	٢٠٤,٠٥٩,٦٥٠	١٦٦,٧٧٨,٥٩٥	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٥١,٧٣٢,١٥٥

ب. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٨هـ، الموافق ٢١ مايو ٢٠١٧م توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ 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:

٣٠ محرم ١٤٣٩هـ	٣٠ محرم ١٤٣٨هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ	
٢١,٢٠٦,٤٢٧	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٠٤٨,٢٣١	٩,٨٨٠,٧٤٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,١٧١,٤٤٠	٦,٢٥٩,٢٧٢	٦,٢٥٩,٢٧٢	٩,٠٤٨,٢٣١	مخصص الفترة / السنة
--	٩,١٦٦,٦٦٧	٩,١٦٦,٦٦٧	--	المحمل للسنوات السابقة
(٨,٠٦١,٧٢١)	(٨,٩٧٧,٥٢١)	(٨,٩٧٧,٥٢١)	(٩,٨٨٠,٧٤٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٩,٣١٦,١٤٦	١٥,٤٩٦,٦٤٩	١٥,٤٩٦,٦٤٩	٩,٠٤٨,٢٣١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ب) استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٤٢٤هـ حتى ١٤٣٠هـ 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 بناءً على قرار اللجنة الابتدائية. كما ورد للشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣١هـ 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 بناءً على قرار اللجنة الابتدائية.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ، تلقت الشركة خطابًا يتضمن قرارًا من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤هـ إلى ١٤٣٠هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. وبتاريخ ١٤/١/١٤٣٩هـ استلمت الشركة الحكم الصادر بتاريخ ١٢/٢٨/١٤٣٨هـ من المحكمة الإدارية بالرياض؛ وينص على رفض الدعوى المقامة من الشركة ضد حكم اللجنة الاستئنافية الضريبية. وقامت الشركة باستئناف ضد الحكم السابق لدى رئيس المحكمة الاستئنافية بالرياض بموجب خطابها رقم ٤٣٩/٧٦ بتاريخ ١٢/٢/١٤٣٩هـ.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ، تلقت الشركة خطابًا يتضمن قرارًا من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ٨ لسنة ١٤٣٨هـ بخصوص الربط الزكوي لسنة ١٤٣١هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام.

بتاريخ ١٩/١٢/١٤٣٨هـ ورد للشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ٣٢٢٠٢/١٦/١٤٣٨هـ وتاريخ ٩/١٢/١٤٣٨هـ بخصوص طلب بيانات خاصة بالإقرارات الزكوية للأعوام من ١٤٣٢هـ حتى ١٤٣٧هـ للاطلاع والدراسة وإنهاء الموقف. وقامت الشركة بإمداد الهيئة بما طلبته بموجب خطاب رقم ٤٣٩/١٨ بتاريخ ١٤/١/١٤٣٩هـ. وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢هـ حتى ١٤٣٨هـ ولم تتسلم أي ربوط زكوية عن تلك السنوات.

ج) إن إدارة الشركة تعتقد بأن الاعتراضات المبينة في الإيضاح (ب/١٣) في صالح الشركة وأن المخصصات المأخوذة كافية لمواجهة الإلتزامات الزكوية المستقبلية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ 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.
- (ج) إن تفاصيل احتساب ربحية السهم هي كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
				صافي الربح بعد الزكاة
٢٤٤,١١١,٦١٥	٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	٧٤,١٧٦,٩٣٩	٧٨,٢٥١,٢٧٥	للفترة
				المتوسط المرجح لعدد
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	الأسهم
				حصة السهم من ربح الفترة
١,٤٨	١,٤٦	٠,٤٥	٠,٤٨	- الأساسية والمخفضة

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 والمسؤولية 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:

٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٢,١٢٧,٩٥٦	٢,٠٢١,٢٨٩	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٢,٣٠٤,٣٦٦	٢,٤٨٥,٧٩١	إيجارات	أعضاء مجلس الإدارة

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ	
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٦)
١١,٢٠٨,٨١٥	١٣,٨٨٠,٤٦٥	--	مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٧)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (شركة 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٦. الالتزامات المحتملة

في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان والمتعلقة بربوط الزكوية كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٣)، والصادرة 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 وتتكد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع 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؛
- الفندق والأبراج السكنية؛
- 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 لوحدها 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.

إبــان

كما في وللفترة المنتهية

في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	
٤٥٥,١٩١,٠٨٨	٣,٤٧٤,١٢٧	--	٣٣٧,٤١١,٦٨٢	١١٤,٣٠٥,٢٧٩	الإيرادات
(١٩٦,٣٩٣,٨٤١)	--	--	(١٦٥,٨٧٣,٤١٥)	(٣٠,٥٢٠,٤٢٦)	تكلفة الإيرادات
٢٥٨,٧٩٧,٢٤٧	٣,٤٧٤,١٢٧	--	١٧١,٥٣٨,٢٦٧	٨٣,٧٨٤,٨٥٣	
(١٢,٤٥٢,١٤٨)					مصروفات إدارية
٦٦٢,٤٩١		٦٦٢,٤٩١			إيرادات أخرى
(١٥٠,٠٠٠)					تبرعات
٢٤٦,٨٥٧,٥٩٠					الربح خلال الفترة
٨,٣٧٣,٧٣٥,٢١٠	٢٠٦,٢٢٧,١٢٠	٦,٥٣١,٩٧٠,٢٥٥	١,٢٠٥,٨٥٤,١٣٠	٤٢٩,٦٨٣,٧٠٥	إجمالي الموجودات
٤٨٣,٩٢٧,٨٨١	٢٥٢,١٧٠,٨٣٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٦٢٥,٠٨٩	٨٧,١٣١,٩٥٩	إجمالي المطلوبات

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٧. المعلومات القطاعية (تابع)

		فندق وأبراج هيلتون مكة			المركز التجاري		البيان
		قطاع الإستثمارات			أخرى		كما في وللفترة المنتهية
		الإجمالي			الإجمالي		في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ
		٤٦٩,٨٦١,١٧٣	٢,٨٣٠,٠٠٠	--	٣٥٧,١٠٣,٤١٥	١٠٩,٩٢٧,٧٥٨	الإيرادات
		(١٩٨,٢١٩,٧٢١)	--	--	(١٧٣,٣٣٢,٦٥٨)	(٢٤,٨٨٧,٠٦٣)	تكلفة الإيرادات
		٢٧١,٦٤١,٤٥٢	٢,٨٣٠,٠٠٠	--	١٨٣,٧٧٠,٧٥٧	٨٥,٠٤٠,٦٩٥	
		(١٢,٥٧٠,٠٣٨)					مصرفات إدارية
		١,١٤٢,٨٠٦		١,١٤٢,٨٠٦			إيرادات أخرى
		(٦٧٦,٦٦٦)					تبرعات
		٢٥٩,٥٣٧,٥٥٤					الربح خلال الفترة
		٨,٢٤٢,١٢٤,٨٩٠	٢٢١,٣٧٥,٥٩٧	٦,٣٣٥,٦٧٥,٨٣٣	١,٢٥٠,٧٦٣,٤٧٤	٤٣٤,٣٠٩,٩٨٦	إجمالي الموجودات
		٤٢٢,٧٢٢,٧٣١	٢١١,٠١٦,٧٦٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٧٣٧,٩٨٩	٨٧,٩٦٧,٩٧٧	إجمالي المطلوبات

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٨. إعادة تبويب

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

الرصيد بعد إعادة	إعادة تبويب	الرصيد قبل إعادة	التبويب	البيان
١,٣٧٨,٩٩٣,٧٧٦	(٢١١,٥٣٩,٠٨٣)	١,٥٩٠,٥٣٢,٨٥٩	--	ممتلكات ومعدات
٤,٥٠٩,٨٣٤,٦٢٢	(٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠)	٤,٨٦٩,٣٩٩,٥٧٢	--	إستثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	--	--	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٢١١,٥٣٩,٠٨٣	٢١١,٥٣٩,٠٨٣	--	--	إستثمارات عقارية

١٩. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير 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 لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ، والبيانات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (تاريخ تحول الشركة لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير 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 للتقارير 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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٩-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		مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات مكتناة 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
حقوق الملكية					
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	١,٠٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧	--	--	٣,٤١١,٠٣٩,٠٧٧		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٢٧,٧٧٢,٧٢١	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٤٢٢,٤٨٦,٥٠٨	١-١٩	أرباح مبقاة
٦,٥٢٣,٢٥٤,٨٨٣	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٦,٥١٧,٩٦٨,٦٧٠		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات					
٣٠,١١٢,٠٠٥	٢٦,٦١١,٨٥٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٧٨٦,٣٦٥	١-١٩	مزايا الموظفين
٣٠,١١٢,٠٠٥	٢٦,٦١١,٨٥٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٨,٧٨٦,٣٦٥		المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٢٤٩,٦٨٠	٣٠,٣٠٧,٧٢٣	--	٣٧,٩٤١,٩٥٧		إيرادات مؤجلة
٣٢,٤٤٩,٨٠٧	٦,٢٢٤,٩٨٣	--	٢٦,٢٢٤,٨٢٤		ذمم دائنة تجارية
٦٩,٩٧١,٦٥٦	١٦,١٤٨,٤٤٤	--	٥٣,٨٢٣,٢١٢		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٥١,٧٣٢,١٥٥	--	--	١٥١,٧٣٢,١٥٥		دائنو توزيعات
٩,٠٤٨,٢٣١	--	--	٩,٠٤٨,٢٣١		مخصص الزكاة
٣٣١,٤٥١,٥٢٩	٥٢,٦٨١,١٥٠	--	٢٧٨,٧٧٠,٣٧٩		المطلوبات المتداولة
٣٦١,٥٦٣,٥٣٤	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٢٨٧,٥٥٦,٧٤٤		إجمالي المطلوبات
٦,٨٨٤,٨١٨,٤١٧	٧٩,٢٩٣,٠٠٣	--	٦,٨٠٥,٥٢٥,٤١٤		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 ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تويب (إيضاح ١٩-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة 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
--	--	--	--		إجمالي حقوق الملكية
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٢٩,٣٧٩,٤١٦	١,٤٨٢,٣٥٨	٩,٣١٦,٧٥١	٢-١٩	المطلوبات
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٢٩,٣٧٩,٤١٦	١,٤٨٢,٣٥٨	٩,٣١٦,٧٥١		مزايا الموظفين
٦٩,٩١٩,٢٧٧	٣٠,٥٦٨,٧٣٢	--	٣٩,٣٥٠,٥٤٥		المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٥٩٠,٧٧٤	٥,٧٩٩,٩١٩	--	٢٦,٧٩٠,٨٥٥		إيرادات مؤجلة
٧٣,١٧٩,١٤٩	٢١,٠١٣,٠٣٨	--	٥٢,١٦٦,١١١		ذمم دائنة تجارية
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤		مصرفات مستحقة
٢١,٢٠٦,٤٢٧	--	--	٢١,٢٠٦,٤٢٧		وذمم دائنة أخرى
٣٥٩,٨٢٠,٨٠١	٥٧,٣٨١,٦٨٩	--	٣٠٢,٤٣٩,١١٢		دائنو توزيعات
٣٩٩,٩٩٩,٣٢٦	٨٦,٧٦١,١٠٥	١,٤٨٢,٣٥٨	٣١١,٧٥٥,٨٦٣		مخصص الزكاة
٩,٠٧٩,٩٥٩,١٤٣	٨٦,٧٦١,١٠٥	--	٨,٩٩٣,١٩٨,٠٣٨		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 ٣٠ محرم ١٤٣٩هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨هـ:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٩-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	إيضاح	الموجودات
١,٣٦٠,٤٦٢,٣١٤	--	--	١,٣٦٠,٤٦٢,٣١٤		ممتلكات ومعدات
٢٠٩,٠٧١,٧٣٤	--	--	٢٠٩,٠٧١,٧٣٤		استثمارات عقارية
٥,٩٧٦,١١٠,٨٨٣	--	--	٥,٩٧٦,١١٠,٨٨٣		استثمارات متاحة للبيع
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	--	--	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
<u>٧,٩٠٥,٢٠٩,٨٨١</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٧,٩٠٥,٢٠٩,٨٨١</u>		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٣,١٥٤,٠٢٤	١,٥٨٤,٥٣٧	--	١,٥٦٩,٤٨٧		مخزون
٧٩,٢٠٦,٩٢٦	٢٤,٠٥٤,٢٨٥	--	٥٥,١٥٢,٦٤١		ذمم مدينة تجارية
--	(٤٧,٠٢٦,٠٩٧)	--	٤٧,٠٢٦,٠٩٧		مستحق من فندق وأبراج هيلتون مكة
٥٤,٠٠٨,١٣٠	٣٧,٨٩٧,٩٤١	--	١٦,١١٠,١٨٩		مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٠٠,٥٤٥,٩٢٩	٦٢,٥١٣,٥٣٦	--	١٣٨,٠٣٢,٣٩٣		نقد وما في حكمه
<u>٣٣٦,٩١٥,٠٠٩</u>	<u>٧٩,٠٢٤,٢٠٢</u>	<u>--</u>	<u>٢٥٧,٨٩٠,٨٠٧</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>
<u>٨,٢٤٢,١٢٤,٨٩٠</u>	<u>٧٩,٠٢٤,٢٠٢</u>	<u>--</u>	<u>٨,١٦٣,١٠٠,٦٨٨</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	--	--	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		<u>حقوق الملكية</u>
٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥	--	--	٩٣٦,٢٨٠,٦٨٥		رأس المال
٤,٨٧٧,٣١٥,٣٣٨	--	--	٤,٨٧٧,٣١٥,٣٣٨		احتياطي نظامي
٣٥٧,٦٤٣,٧٣٦	--	٥,٢٨٦,٢١٣	٣٥٢,٣٥٧,٥٢٣	٣-١٩	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
<u>٧,٨١٩,٤٠٢,١٥٩</u>	<u>--</u>	<u>٥,٢٨٦,٢١٣</u>	<u>٧,٨١٤,١١٥,٩٤٦</u>		أرباح مبقاة
					<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
٣٣,١٩٤,١٤٤	٢٩,٣٨٥,٨٢٠	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٩,٠٩٤,٥٣٧	٣-١٩	<u>المطلوبات</u>
<u>٣٣,١٩٤,١٤٤</u>	<u>٢٩,٣٨٥,٨٢٠</u>	<u>(٥,٢٨٦,٢١٣)</u>	<u>٩,٠٩٤,٥٣٧</u>		مزاييا الموظفين
٩٨,٣٦٣,٤٨٤	٢١,٣٨٤,٣٢١	--	٧٦,٩٧٩,١٦٣		<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٣٢,٢١٠,٩٤٣	٤,٩١٥,٥٥٧	--	٢٧,٢٩٥,٣٨٦		إيرادات مؤجلة
٧٦,٦٧٨,٩١٦	٢٣,٣٣٨,٥٠٤	--	٥٣,٣٤٠,٤١٢		ذمم دائنة تجارية
١٦٦,٧٧٨,٥٩٥	--	--	١٦٦,٧٧٨,٥٩٥		مصروفات مستحقة
١٥,٤٩٦,٦٤٩	--	--	١٥,٤٩٦,٦٤٩		وذمم دائنة أخرى
<u>٣٨٩,٥٢٨,٥٨٧</u>	<u>٤٩,٦٣٨,٣٨٢</u>	<u>--</u>	<u>٣٣٩,٨٩٠,٢٠٥</u>		دائنو توزيعات
٤٢٢,٧٢٢,٧٣١	٧٩,٠٢٤,٢٠٢	(٥,٢٨٦,٢١٣)	٣٤٨,٩٨٤,٧٤٢		مخصص الزكاة
<u>٨,٢٤٢,١٢٤,٨٩٠</u>	<u>٧٩,٠٢٤,٢٠٢</u>	<u>--</u>	<u>٨,١٦٣,١٠٠,٦٨٨</u>		<u>المطلوبات المتداولة</u>
					<u>إجمالي المطلوبات</u>
					<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
					<u>والمطلوبات</u>

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ١/٣٠/١٤٣٨ هـ			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١/٣٠/١٤٣٨ هـ			معدة وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للتقارير المالية			
معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التبويب (إيضاح ١٩-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	الدولية للتقارير المالية	إعادة التبويب (إيضاح ١٩-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	الدولية وفقاً للمعايير المالية	
٤٦٩,٨٦١,١٧٣	١٥٥,٤٩٧,٥٩٤	--	٣١٤,٣٦٣,٥٧٩	١٥٢,٤٥٤,٣٢٥	٥٠,٧٣٤,٥٩٨	--	١٠١,٧١٩,٧٢٧	--	الإيرادات
(١٩٨,٢١٩,٧٢١)	(١٥٥,٤٩٧,٥٩٤)	--	(٤٢,٧٢٢,١٢٧)	(٦٨,٩٩٣,٤٢٣)	(٥٠,٧٣٤,٥٩٨)	--	(١٨,٢٥٨,٨٢٥)	--	تكلفة الخدمات
٢٧١,٦٤١,٤٥٢	--	--	٢٧١,٦٤١,٤٥٢	٨٣,٤٦٠,٩٠٢	--	--	٨٣,٤٦٠,٩٠٢	--	مجمول الدخل
(١٢,٥٧٠,٠٣٨)	--	--	(١٢,٥٧٠,٠٣٨)	(٢,٧٩٨,٦٧٨)	--	--	(٢,٧٩٨,٦٧٨)	--	مصروفات إدارية
٢٥٩,٠٧١,٤١٤	--	--	٢٥٩,٠٧١,٤١٤	٨٠,٦٦٢,٢٢٤	--	--	٨٠,٦٦٢,٢٢٤	--	الربح من التشغيل
١,١٤٢,٨٠٦	--	--	١,١٤٢,٨٠٦	٢٣	--	--	٢٣	--	إيرادات أخرى
(٦٧٦,٦٦٦)	--	--	(٦٧٦,٦٦٦)	--	--	--	--	--	تبرعات
٢٥٩,٥٣٧,٥٥٤	--	--	٢٥٩,٥٣٧,٥٥٤	٨٠,٦٦٢,٢٤٧	--	--	٨٠,٦٦٢,٢٤٧	--	الربح قبل الزكاة
(١٥,٤٢٥,٩٣٩)	--	--	(١٥,٤٢٥,٩٣٩)	(٦,٤٨٥,٣٠٨)	--	--	(٦,٤٨٥,٣٠٨)	--	الزكاة
٢٤٤,١١١,٦١٥	--	--	٢٤٤,١١١,٦١٥	٧٤,١٧٦,٩٣٩	--	--	٧٤,١٧٦,٩٣٩	--	الربح
الدخل الشامل الآخر									
الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:									
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	--	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	--	--	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
١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	--	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	--	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٧١٠,٣٨٧,٨٧٦	--	١,٤٦٦,٢٧٦,٢٦١	٢٤٤,١١١,٦١٥	(١٧٠,٩٣٠,٣٥٦)	--	(٢٤٥,١٠٧,٢٩٥)	٧٤,١٧٦,٩٣٩	--	إجمالي الدخل الشامل
ربحية السهم لصافي ربح الفترة:									
١,٤٨	--	١,٤٨	١,٤٨	٠,٤٥	--	٠,٤٥	٠,٤٥	--	الأساسية والمخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

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

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة تبويب (إيضاح ١٩-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة	
٥٩٨,٧٠٢,٤٠٤	٢٠١,٦٠٢,٢٥٧	--	٣٩٧,١٠٠,١٤٧	الإيرادات
(٢٥٦,٧٤٢,٨٦٥)	(٢٠١,٦٠٢,٢٥٧)	٢,٧٣٣,٤٠١	(٥٧,٨٧٤,٠٠٩)	تكلفة الخدمات
٣٤١,٩٥٩,٥٣٩	--	٢,٧٣٣,٤٠١	٣٣٩,٢٢٦,١٣٨	مجمّل الربح
(٢٠,٢١٠,١٨٩)	--	--	(٢٠,٢١٠,١٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٢١,٧٤٩,٣٥٠	--	٢,٧٣٣,٤٠١	٣١٩,٠١٥,٩٤٩	الربح من التشغيل
١,٣٩٦,٨١٨	--	--	١,٣٩٦,٨١٨	إيرادات أخرى
(٧٣١,٦٦٦)	--	--	(٧٣١,٦٦٦)	تبرعات
٣٢٢,٤١٤,٥٠٢	--	٢,٧٣٣,٤٠١	٣١٩,٦٨١,١٠١	الربح قبل الزكاة
(٢١,١٣٥,٧١٧)	--	--	(٢١,١٣٥,٧١٧)	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:
٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	--	٢,٢٧٩,١٦٨,٧٢١	--	التغيرات في الاستثمارات المتاحة للبيع
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
(٩,٥٠١,٩٧١)	--	(٩,٥٠١,٩٧١)	--	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 لصفى ربح السنة:
١,٨٣			١,٨١	الأساسية والمخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

١-١٩ إيضاحات حول التسويات

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

أ) التزامات مزايا الموظفين

١-١٩	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 والتزام المزايا المحددة (التزام 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.
٢-١٩	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 والتزام المزايا المحددة (التزام 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 ٦.٧٦٨.٥٧١ ريال سعودي.
٣-١٩	يمثل مبلغ ٥,٢٨٦,٢١٣ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٣٨,٤٨٠,٣٥٧ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ والتزام المزايا المحددة (التزام مزايا الموظفين) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين" بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٣٣,١٩٤,١٤٤ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ.

**الأثر على رصيد الأرباح
المبقة زيادة (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 لالتزامات مزايا الموظفين المحددة (إيضاح ١٩-١)
صافي الزيادة في إجمالي حقوق الملكية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

الأثر على حقوق الملكية كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ:

إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين (إيضاح ١٩-٣)
صافي الزيادة في حقوق الملكية كما في ٣٠ محرم ١٤٣٨ هـ

إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

الأثر على إجمالي حقوق الملكية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ:

إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين (إيضاح ١٩-٢)
صافي النقص في إجمالي حقوق الملكية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٧,٨١٤,١١٥,٩٤٦

٥,٢٨٦,٢١٣

٥,٢٨٦,٢١٣

٧,٨١٩,٤٠٢,١٥٩

٨,٦٨١,٤٤٢,١٧٥

(١,٤٨٢,٣٥٨)

(١,٤٨٢,٣٥٨)

٨,٦٧٩,٩٥٩,٨١٧

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٩ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

إيضاحات حول التسويات (يتبع)

(ب) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من تطبيق المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير 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 وأبراج 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 ٢٠١٧م.

(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 كاحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. لا يؤثر هذا التعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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 للتقارير المالية رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" ينشئ المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير المالية للمعيار رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية"

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

– التصنيف – الموجودات المالية

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

يتضمن المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير المالية (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 للتقارير 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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

ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - "الأدوات المالية" (يتبع)
بموجب المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير 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 للتقارير 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 الآخر؛
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

– المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير المالية رقم (٩).

سيطلب المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير المالية (٩) متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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

ب) المعيار الدولي للتقارير 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 للتقارير 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

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

ج) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير 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 يمثل 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 للتقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير 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 للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦).

- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

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

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقارير 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

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

(د) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م – ٢٠١٦م) المعيار الدولي للتقارير 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 إستثماراتها 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 منشآتها 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 للتقارير 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 للتقارير المالية للمعيار رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضح 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 ١١ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٧م).