

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ (غير مراجعة)
٢١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ، والإيضاحات حول القوائم المالية المختصرة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. 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 باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن طلال أبو غزالة وشركاه



عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١٢ ربيع الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٨م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (مراجعة)	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٣٤٦,٢٩٥,٠٣٧	١,٣٢٨,٠٧٣,٨٩٨		موجودات غير متداولة
٢١٧,٥٥٤,٧٢٥	٢٢١,٢٨٤,١٩٧		ممتلكات ومعدات
			استثمارات عقارية
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٣,٦٤٧,٦٢٥,١٤١	٥	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٢٨,٨٤٦,١٥٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	٦	الدخل الشامل الأخر
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٧	دفعات مقابل استثمار
٧,٨١٠,٤٨٣,١٦٩	٥,٥٨٥,٣٩٤,٣٣٦		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,١٤٩,٠١٩	٢,٥٨٤,٣٦٢		الموجودات المتداولة
٦٤,٦٦٢,٣٧٠	١٢٢,٣١٤,٦٦٨		مخزون
٣٧,٧٨٠,٧١٤	٤٨,١٧٥,٠٣٦		ذمم مدينة تجارية
١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	٢٢٧,٣٤٩,٤٠٢		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧	٤٠٠,٤٢٣,٤٦٨		نقد وما في حكمه
٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦	٥,٩٨٥,٨١٧,٨٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين و المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		إحتياطي نظامي
٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	٢,٦٢٣,٨٥١,٢٦٦		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية
(٣,١٩٣,٧٥٢)	(٣,١٩٣,٧٥٢)		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	٣٦٧,٣٤٥,١٣١		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٥,٤٧٢,٤٥٤,٧٣٠		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٤٣,٢٢٣,٦٨١	٣٨,٠٢٤,٠٥٢	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٢٢٣,٦٨١	٣٨,٠٢٤,٠٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧,٨٩٢,٥٨٣	١٠١,٣٦٥,٨٦٢		إيرادات مؤجلة
٤٣,٧٥٨,٥٦٤	٣٠,٥١٥,٢٥٤		ذمم دائنة تجارية
٩٤,٨٩٢,٦٥٣	٩٦,٥٤٥,٣٥٩		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٩١,٨٢٥,٩٦٣	٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٥٥,٠٨٦,٥٨٥	١٠	مخصص الزكاة
٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠	٤٧٥,٣٣٩,٠٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٥١,١١٦,٣١١	٥١٣,٣٦٣,٠٧٤		مجموع المطلوبات
٨,٠٧٩,٢٧٨,٨٠٦	٥,٩٨٥,٨١٧,٨٠٤		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ محرم ١٤٣٩هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠هـ	
٤٥٥,١٩١,٠٨٨	٤٠٢,٥٤٤,٧٦٤	١٤٨,٧٥٧,١٢٧	١٤٣,٧٠٥,٨٣٤	الإيرادات
(١٩٦,٣٩٣,٨٤١)	(١٦٥,٦٨٥,٤٨٧)	(٦٤,٤٤٩,١١٩)	(٥٦,٠٢٨,٠٥٧)	تكلفة الإيرادات
٢٥٨,٧٩٧,٢٤٧	٢٣٦,٨٥٩,٢٧٧	٨٤,٣٠٨,٠٠٨	٨٧,٦٧٧,٧٧٧	إجمالي الربح
(١٢,٤٥٢,١٤٨)	(٩,٦٨٥,٥٩٩)	(٤,٠٢٠,٢٩٠)	(٣,١٠٣,٧٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٤٦,٣٤٥,٠٩٩	٢٢٧,١٧٣,٦٧٨	٨٠,٢٨٧,٧١٨	٨٤,٥٧٤,٠٣٦	صافي الربح من التشغيل
٦٦٢,٤٩١	--	--	--	إيرادات أخرى
(١٥٠,٠٠٠)	(٣٣٣,٣٣٣)	(٣٠,٠٠٠)	--	تبرعات
٢٤٦,٨٥٧,٥٩٠	٢٢٦,٨٤٠,٣٤٥	٨٠,٢٥٧,٧١٨	٨٤,٥٧٤,٠٣٦	صافي الربح قبل الزكاة
(٦,١٧١,٤٤٠)	(٢٦,١٦٧,٨٥٥)	(٢,٠٠٦,٤٤٣)	(٢,١١٤,٣٥١)	الزكاة
٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	٢٠٠,٦٧٢,٤٩٠	٧٨,٢٥١,٢٧٥	٨٢,٤٥٩,٦٨٥	صافي الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح والخسائر:				
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال				
(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	(٢,٠٢٤,٥٤٧,٧٧٥)	(٥٧٢,٥٥٥,٣٢١)	(٤٦٠,٨٦٨,١٧١)	الدخل الشامل الآخر
(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	(٢,٠٢٤,٥٤٧,٧٧٥)	(٥٧٢,٥٥٥,٣٢١)	(٤٦٠,٨٦٨,١٧١)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣٧٥,٩١١,٨٨٨)	(١,٨٢٣,٨٧٥,٢٨٥)	(٤٩٤,٣٠٤,٠٤٦)	(٣٧٨,٤٠٨,٤٨٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
ربحية السهم:				
١,٤٦	١,٢٢	٠,٤٨	٠,٥٠	١١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ
بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين	أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٣٣١,٨٣٢,٤٨٠)	(٣٣١,٨٣٢,٤٨٠)	--	--	--	--
٢,٠٠٠,٦٧٢,٤٩٠	٢٠٠,٦٧٢,٤٩٠	--	--	--	--
--	١٣٩,٨٧٣,٨٧١	--	(١٣٩,٨٧٣,٨٧١)	--	--
(٢,٠٢٤,٥٤٧,٧٧٥)	--	--	(٢,٠٢٤,٥٤٧,٧٧٥)	--	--
(١,٨٢٣,٨٧٥,٢٨٥)	٣٤٠,٥٤٦,٣٦١	--	(٢,١٦٤,٤٢١,٦٤٦)	--	--
٥,٤٧٢,٤٥٤,٧٣٠	٣٦٧,٣٥٤,١٣١	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٤,٦٢٣,٨٥١,٢٦٦	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٨,٦٢٩,٩٥٩,٨١٧	٤٠٦,٧٩١,٢٩٢	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٥,٦٢٩,٢٠٧,٧٩٨	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	٣٣٣,٢٣٦,٨٤٢	(١,٤٨٢,٣٥٨)	٥,٠٧٣,٦٠٩,٧٦٠	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

المطور المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض



لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ:

الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٩ هـ
صافي ربح الفترة
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات
مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ:

الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)
أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٨ هـ
المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة
صافي ربح الفترة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات
مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في ٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ (غير مراجعة)

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال سعودي

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	٢٠٠,٦٧٢,٤٩٠	صافي الربح بعد الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢١,٣٩٤,٤٦٥	٢١,٢٤٦,٤٢٨	استهلاكات
٦,١٧١,٤٤٠	٢٦,١٦٧,٨٥٥	مصروف الزكاة المحمل على الفترة
(٦٦٢,٤٩١)	-	الربح المتحقق من إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٥٩١,٩٢٥	٣,١٥١,٤٦٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل خلال الفترة
٢٧١,١٨١,٤٨٩	٢٥١,٢٣٨,٢٣٣	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٦,٨٦٦,٣٢٧)	(٥٧,٦٥٢,٢٩٨)	ذمم مدينة تجارية
٩٨٤,٦٨٠	(٤٣٥,٣٤٣)	مخزون
(١٣,٨٦٦,٥١٣)	(١٠,٣٩٤,٣٢٢)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٦,١٢١,٤٩٠	٤٣,٤٧٣,٢٧٩	إيرادات مؤجلة
(١,٨٤٠,٤٥٢)	(١٣,٢٤٣,٣١٠)	ذمم دائنة تجارية
(٨٨٠,٥٥٢)	١,٦٥٢,٧٠٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٨,٠٦١,٧٢١)	(٧,٤٥٩,٠٤٢)	الزكاة المدفوعة
(٢,٣٠٨,٠٥١)	(٨,٣٦١,٠٩٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المدفوع خلال الفترة
٢٧٤,٤٦٤,٠٤٣	١٩٨,٨١٨,٨١٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
-	١٨٦,٠٤٩,٣٩١	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٦٢,٤٩١	-	المحصل من بيع استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦,٦٧٥,٩٥٥)	(١٦,٢٧٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣,٧٨٦,٦٦٦)	(٦,٧٣٨,٤٩١)	إضافات استثمارات عقارية
(٩,٨٠٠,١٣٠)	١٧٩,٢٩٤,٦٣٠	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣٧٣,١٠٦,١٢٤)	(٣١٤,٩٦٧,٥٧٥)	أرباح موزعة
(٣٧٣,١٠٦,١٢٤)	(٣١٤,٩٦٧,٥٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٨,٤٤٢,٢١١)	٦٣,١٤٥,٨٦٨	صافي الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
١٤٩,١٧٤,٧١٨	٢٢٧,٣٤٩,٤٠٢	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
(٦١٦,٥٩٨,٠٣٨)	(٢,١٦٤,٤٢١,٦٤٦)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٣,١,٥٤٩	٢٧٧,٢٣٣	الدخل الشامل الأخر
		الزكاة المتوجبة على مساهمة الهيئة العامة للأوقاف والمعفاة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة).

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
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، الأول: فندق وأبراج مكة ميلينيوم تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٩ هـ، والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ.
- تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (المشار إليه فيما بعد بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ٢ مايو ٢٠١٦م، وافق المساهمون في الشركة في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد.
- تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وامتلاك العقارات وتطويرها وإدارتها واستثمارها وشراؤها 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 كونيورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديدتين بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
 - (١) الرسوم الأساسية: ١٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - (٢) رسوم التسويق: ٠,٨٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
 - (٣) رسوم الحوافز: ٥٪ من إجمالي الأرباح التشغيلية.
 - (٤) مخصص الإحلال والتجديد: ٣٪ من إجمالي الدخل.
- علماً 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.

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية و"المعايير الدولية" والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تُقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. كما أن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة.

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد - تتمة

(أ) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء "الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات منافع محددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ج) 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 استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وتم التوضيح أثر تطبيق هذه المعايير ضمن القوائم المالية إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

(١) المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار ، والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز ، ولجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار . إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(١) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها - تتمة

سيعتمد الأثر الفعلي للتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم في فترة التطبيق الأولي على الظروف الاقتصادية المستقبلية بما فيها معدل قروض الشركة في ١ يناير ٢٠١٩م وتكوين محفظة عقود الإيجار للشركة حتى ذلك التاريخ وأحدث تقييم لما إذا كانت الشركة ستمارس أي خيارات تجديد عقود الإيجار والحد الذي ستختاره الشركة لاستخدام النفقات العملية والاعتراف بالإعفاءات.

وعليه فإن الأثر الأكثر أهمية المحدد هو أن الشركة ستعترف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي للمستودعات. إضافة لذلك، ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود لان المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يستبدل طريقة القسط الثابت لمصروفات عقود الإيجار التشغيلي بمصروفات الاستهلاك لحق استخدام الموجودات ومصروفات الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل بطرق عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف وسيط في عقد تأجير بالباطن.

(٢) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.

- حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوز بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي تنتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها - تتمه

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك القروض العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بآثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بآثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(٣) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها الشركة.

(٤) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء (راجع الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع الفقرة ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير تعود بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات (راجع الفقرة أ أدناه).
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية (راجع الفقرة ب أدناه).

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة (بالنسبة للمشتقات التي يتم استخدامها كأدوات تحوط، انظر (٣) أدناه). وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مُقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات حقوق ملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و

- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي ، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير .

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند الغير مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح والخسارة. أنظر (٣) أدناه فيما يتعلق بالمشتقات المخصصة كأدوات تحوط.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة و أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن الإيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد إلى الأرباح أو الخسائر .
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

لم يكن هنالك أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م، كما هو مبين أدناه.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الموجودات المالية	إيضاح	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
استثمارات في أدوات حقوق ملكية	٥	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧
ذمم مدينة تجارية	-	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٦٤,٦٦٢,٣٧٠	٦٤,٦٦٢,٣٧٠
نقد وما في حكمه	-	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المختصرة.

(٣) التحول

لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ١٤٣٩ هـ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية

(أ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها 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 التقييم كما يلي:
 - المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
 - المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل والالتزام، سواء 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).

تسلسل القيمة العادلة

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	الفترة المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ
تظهر بالقيمة العادلة:					
٣,٦٤٦,٧٢٠,٨٤٨	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٣,٥٣٦,٣٦٤,٦٨٠	٣,٦٤٦,٧٢٠,٨٤٨	استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير
٩٠٤,٢٩٣	--	--	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٣,٦٤٧,٦٢٥,١٤١</u>	<u>١١٠,٣٥٦,١٦٨</u>	<u>--</u>	<u>٣,٥٣٧,٦٦٨,٩٧٣</u>	<u>٣,٦٤٧,٦٢٥,١٤١</u>	المجموع
القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
تظهر بالقيمة العادلة:					
٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٥,٧٤٦,٩٦١,٨٤٦	٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير
٩٠٤,٢٩٣	--	--	٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣	استثمارات في صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧</u>	<u>١١٠,٣٥٦,١٦٨</u>	<u>--</u>	<u>٥,٧٤٧,٨٦٦,١٣٩</u>	<u>٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧</u>	المجموع

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى 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 ٢٩ محرم ١٤٤٠ 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٤ الأدوات المالية - تئمة

(ب) 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 المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة وأقل من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشقة				
ذمم دائنة تجارية	٣٠,٥١٥,٢٥٤	--	--	٣٠,٥١٥,٢٥٤
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٦,٥٤٥,٣٥٩	--	--	٩٦,٥٤٥,٣٥٩
توزيعات أرباح مستحقة	١٩١,٨٢٥,٩٦٣	--	--	١٩١,٨٢٥,٩٦٣
الزكاة المستحقة	٥٥,٠٨٦,٥٨٥	--	--	٥٥,٠٨٦,٥٨٥
	٣٧٣,٩٧٣,١٦١	--	--	٣٧٣,٩٧٣,١٦١
٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	١ سنة أو أقل	أكثر من سنة وأقل من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشقة				
ذمم دائنة تجارية	٤٣,٧٥٨,٥٦٤	--	--	٤٣,٧٥٨,٥٦٤
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٤,٨٩٢,٦٥٣	--	--	٩٤,٨٩٢,٦٥٣
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	--	--	١٧٤,٩٦١,٠٥٨
الزكاة المستحقة	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	--	--	٣٦,٣٧٧,٧٧٢
	٣٤٩,٩٩٠,٠٤٧	--	--	٣٤٩,٩٩٠,٠٤٧

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 الأولية المختصرة:

٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٤٠٠,٤٢٣,٤٦٨	٢٦٨,٧٩٥,٦٣٧	موجودات متداولة
(٤٧٥,٣٣٩,٠٢٣)	(٤٠٧,٨٨٢,٦٣٠)	مطلوبات متداولة
(٧٤,٩١٥,٥٥٥)	(١٣٩,٠٨٦,٩٩٣)	العجز في رأس المال العامل

كما هو مبين أعلاه في تحليل رأس المال العامل، فقد بلغ العجز في رأس العامل للفترة المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ مبلغ (٧٤,٩١٥,٥٥٥) ريال سعودي (١٣٩,٠٨٦,٩٩٣ ريال سعودي: للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ) هذا وقد بلغت الإيرادات المؤجلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ١٠١,٣٦٥,٨٦٢ ريال سعودي (٥٧,٨٩٢,٥٨٣ ريال سعودي: للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ) والتي تمثل مطلوبات غير نقدية على الشركة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٥. استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل رئيسي مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	إيضاح	
٥,٨٥٧,٣١٨,٠١٤	٣,٦٤٦,٧٢٠,٨٤٨	١	جبل عمر للتطوير
٩٠٤,٢٩٣	٩٠٤,٢٩٣		صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧</u>	<u>٣,٦٤٧,٦٢٥,١٤١</u>		

أ. تتمثل حركة الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	
٦,٧٦٠,١٥٧,١٩٣	٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	(٤٦,١٧٥,٥٢٠)	بيع استثمارات موجودة مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - بالتكلفة (*)
--	(١٣٩,٨٧٣,٨٧١)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٠١,٩٣٤,٨٨٦)	(٢,٠٢٤,٥٤٧,٧٧٥)	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧</u>	<u>٣,٦٤٧,٦٢٥,١٤١</u>	

(*) خلال الفترة المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٤,٦١٧,٥٥٢ سهمًا من أسهم حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ١٣٩,٨٧٣,٨٧١ ريال سعودي وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨ ربيع أول ١٤٣٩ هـ ببيع ١٠ مليون سهم.

٦. دفعات مقابل استثمار

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 ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ١٦,٤٨٪ من القيمة الإجمالية للاكتتاب الأولي والبالغ ١٧٥ مليون ريال سعودي وفقًا للاحتياجات الفعلية للشركة المطورة.

٧. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغ ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٢٩ محرم ١٤٤٠ 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 باسم 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٨. 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.

(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 الاكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات استحقاقات مابعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقاً للممارسة المتبعة لدينا، يتم إشتقاق معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات سوق الدولار الأمريكي في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على السندات التجارية المصنفة (AA-AAA) ذات استحقاق أجل تتفق مع المدة المقدرة للالتزامات استحقاقات مابعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١١,٧٦ سنة.

- معدل الخصم - ٣,٥٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ.
- معدل زيادة الرواتب ٣,٧٥٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ.

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠هـ	
٤٠,١٧٨,٥٢٥	٤٣,٢٣٣,٦٨١	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
		<u>مكونات مصروفات الفترة الحالية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة</u>
٣,٥٩٤,٨٦٧	٣,١٥١,٤٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٩٢,١١٥	--	تكلفة الفوائد
٥,٠٨٦,٩٨٢	٣,١٥١,٤٦٠	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل
		<u>عناصر الدخل الشامل الأخر:</u>
١,٧١١,٣٩٤	--	إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
(٣,٧٤٣,٢٢٠)	(٨,٣٦١,٠٩٠)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٤٣,٢٣٣,٦٨١	٣٨,٠٢٤,٠٥١	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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

٩. توزيعات أرباح مستحقة

١. تتمثل الحركة علي دأانو التوزيعات فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	إيضاح
١٦٢,٩٢٥,١٧٤	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٣٣١,٨٣٢,٤٨٠	توزيعات الأرباح المعلنة
(٤٠٢,٢٠٤,٧١٦)	(٣١٤,٩٦٧,٥٧٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٩١,٨٢٥,٩٦٣	

٢. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٩ هـ، الموافق ٢١ مايو ٢٠١٨ م على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٣٣١ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

١٠. الزكاة

أ) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	
٢١,٢٠٦,٤٢٧	٣٦,٣٧٧,٧٧٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٥,٧٧٤,٠٢٤	١٧,٠٠٠,٠٠٠	المحمل لسنوات سابقة للفترة / السنة
٧,٤٥٩,٠٤٢	٩,١٦٧,٨٥٥	مخصص الفترة / السنة
(٨,٠٦١,٧٢١)	(٧,٤٥٩,٠٤٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٥٥,٠٨٦,٥٨٥	الرصيد في نهاية الفترة

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

خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، تلقت الشركة خطابًا يتضمن قرارًا من اللجنة الاستئنافية الضريبية رقم ١٦٤٧ لسنة ١٤٣٨ هـ بخصوص الربط الزكوي للسنوات من ١٤٢٤ هـ إلى ١٤٣٠ هـ يفيد برفض الاستئناف المقدم من الشركة لإعادة الربط، وقد قامت الشركة بتقديم تظلم لدى وزارة المالية والمحكمة الإدارية حسب النظام. وبتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ استلمت الشركة الحكم الصادر بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ من المحكمة الإدارية بالرياض، ويتضمن 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 صفر ١٤٣٩ هـ. وبتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ تم إبلاغ الشركة بواسطة مندوبي الهيئة العامة للزكاة والدخل بخطاب رقم ١٤٣٩/١٦/٣٢٢٠٨ وتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٩ هـ بمطالبة نهائية بعد حكم محكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة الرياض رقم ٩٧٩/ق لعام ١٤٣٩ هـ بربط الي بمبلغ ٢٩,٥٠٣,١٩٤ ريال سعودي وقامت الشركة خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م بسداد تلك المطالبة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

١٠. الزكاة - تنمة

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

بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ ورد للشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٤٣٨/١٦/٣٢٢٠٢ هـ وتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ بخصوص طلب بيانات خاصة بالإقرارات الزكوية للأعوام من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٧ هـ للاطلاع والدراسة وإنهاء الموقف. وقامت الشركة بإمداد الهيئة بما طلبته بموجب خطاب رقم ٤٣٩/١٨ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ هـ.

وقد قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٤٣٢ هـ حتى ١٤٣٩ هـ ولم تتسلم أي ربوط زكوية عن تلك السنوات. (ج) تم تكوين مخصص الزكاة على أساس تقديري للفترة المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ وبراى إدارة الشركة فإن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

١١. 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	
٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
٢٠٠,٦٧٢,٤٩٠	٢٤٠,٦٨٦,١٥٠
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠
١,٢٢	١,٤٦

صافي الربح بعد الزكاة للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
حصة السهم من ربح الفترة - الأساسية والمخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

١٢. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ مبلغ ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ: ٤٩,٧٢٣,٤٣٧ ريال سعودي).

١٣. 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:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	٣٠ محرم ١٤٣٩ هـ
موظفي الإدارة العليا -	راتب وبدلات وحوافز	١,٧٨٦,١٦٤	٢,٠٢١,٢٨٩
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات	٢,٤٨٥,٧٩١	٢,٤٨٥,٧٩١

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠
مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم	-	١,٩٣٣,٤٢٣
دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤. 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؛ حيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم 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 المقتناة بغرض المتاجرة؛
- أخرى، بما في ذلك إيرادات العقارات المستأجرة في منطقة جبل عمر للتطوير.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

١٤. المعلومات القطاعية - تتمة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ 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.

البيان

كما في وللفترة المنتهية في				
٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ				
الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري
٤٠٢,٥٤٤,٧٦٤	٣,٧٥٠,٠٠٠	--	٢٨٧,٥٢١,٢٤٣	١١١,٢٧٣,٥٢١
(١٦٥,٦٨٥,٤٨٧)	--	--	(١٣٤,٢٢٩,٦٣٧)	(٣١,٤٥٥,٨٥٠)
٢٣٦,٨٥٩,٢٧٧	٣,٧٥٠,٠٠٠	--	١٥٣,٢٩١,٦٠٦	٧٩,٨١٧,٦٧١
(٩,٦٨٥,٥٩٩)	--	--	--	--
(٣٣٣,٣٣٣)	--	--	--	--
٢٢٦,٨٤٠,٣٤٥	--	--	--	--
(٢٦,١٦٧,٨٥٥)	--	--	--	--
٢٠٠,٦٧٢,٤٩٠	--	--	--	--
٥,٩٨٥,٨١٧,٨٠٤	٢٣٩,٧٦١,٧١٧	٤,٠٣٦,٠٣٦,٢٤١	١,٢٣٦,٢٧٤,٤٦٨	٤٧٣,٧٤٥,٣٧٨
٥١٣,٣٦٣,٠٧٤	٢٧٥,٧٩٨,٣٠٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,١٨٠,١٨٧	٩١,٣٨٤,٥٨٥
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
(١٩٦,٣٩٣,٨٤١)	--	--	(١٦٥,٨٧٣,٤١٥)	(٣٠,٥٢٠,٤٢٦)
٢٥٨,٧٩٧,٢٤٧	٣,٤٧٤,١٢٧	--	١٧١,٥٣٨,٢٦٧	٨٣,٧٨٤,٨٥٣
(١٢,٤٥٢,١٤٨)	--	--	--	--
٦٦٢,٤٩١	--	٦٦٢,٤٩١	--	--
(١٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--
٢٤٦,٨٥٧,٥٩٠	--	--	--	--
(٦,١٧١,٤٤٠)	--	--	--	--
٢٤٠,٦٨٦,١٥٠	--	--	--	--
٨,٣٧٣,٧٣٥,٢١٠	٢٠٦,٢٢٧,١٢٠	٦,٥٣١,٩٧٠,٢٥٥	١,٢٠٥,٨٥٤,١٣٠	٤٢٩,٦٨٣,٧٠٥
٤٨٣,٩٢٧,٨٨١	٢٥٢,١٧٠,٨٣٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٦٢٥,٠٨٩	٨٧,١٣١,٩٥٩

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٠ هـ (غير مراجعة)
بالريال السعودي

١٥. القضايا القائمة

أ. قضايا مرفوعة من قبل الشركة على الغير

- دعوى قضائية مقابل إخلاء سبع مواقع تجارية مملوكة للشركة ولا تزال القضية قيد النظر لدى المحكمة العامة بمكة المكرمة.
- دعوى قضائية مقابل إفراغ صك أرض لصالح الشركة ولا تزال القضية قيد النظر لدى المحكمة العامة بمكة المكرمة.

ب. قضايا مرفوعة من الغير على الشركة

- دعوى قضائية مقابل تعويض عن أضرار وما زالت هذه القضية قيد النظر لدى المحكمة العامة بمكة المكرمة ومن المتوقع رد الدعوى.
- دعوى قضائية مقابل إثبات بيع عقار وما زالت القضية قيد النظر لدى المحكمة العامة بمكة المكرمة ولا يمكن التنبؤ بنتيجة هذه القضية حسب رأي المستشار القانوني للشركة.

١٦. أحداث لاحقة

قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م بسداد قيمة الربوطات الزكوية والبالغة ٢٩,٥٠٣,١٩٤ ريال سعودي بموجب مطالبة نهائية بعد حكم محكمة الإستئناف الإدارية بمنطقة الرياض رقم ٩٧٩/ق لعام ١٤٣٩ هـ.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٨ م).