

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ

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

الفهرس

صفحة	
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
٨	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
١٠	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
١١ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مكة للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

تعتبر أمور المراجعة الرئيسية في تقديرنا المهني الأكثر أهمية في مراجعتنا القوائم المالية للسنة الحالية، وتم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

إستثمارات متاحة للبيع

تعتبر الإستثمارات المتاحة للبيع من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٧٢% من مجموع موجودات الشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ ويتعلق ذلك بأن تكون الأسعار المدرجة للأوراق المالية المحتفظ بها من قبل الشركة قد لا تعكس قيمتها العادلة ونتيجة وجود جزء من هذه الإستثمارات غير مدرج في أسواق نشطة الأمر الذي ينعكس بشكل مباشر حول صحة تقييم هذه الإستثمارات.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة. كما يقدم الإيضاح ٧ معلومات حول مكونات الإستثمارات المتاحة للبيع والمخاطر المتعلقة بها.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يعتبر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من أمور المراجعة الهامة حيث يتطلب احتساب هذا الإنخفاض إستخدام إدارة الشركة لتقديرات محاسبية تنطوي على فرضيات جوهرية.

إن طبيعة وخصائص الذمم المدينة التجارية يتطلب منهجية لتصنيف الذمم وإستخدام تقديرات هامة لإحتساب الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وذلك بناءً على أعمار تلك الذمم بشكل إفرادي بعد تحليل ومراقبة قدرة العملاء على السداد مع الأخذ بعين الإعتبار إتفاقيات السداد والضمانات المقدمة من قبل العملاء.

يرجى الرجوع إلى الأحكام والتقديرات المتعلقة بمخصص الديون المشكوك بها والمبينة في إيضاح رقم ٢. وإلى الإيضاح رقم ٣ الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة. كما يقدم الإيضاحين ٤ و ١٠ معلومات حول مكونات الذمم المدينة والمخاطر المتعلقة بها.

نطاق المراجعة لمواجهة المخاطر

إن إجراءات المراجعة المتبعة تضمنت فهم لطبيعة هذه الإستثمارات ومراجعة لنظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الرقابة على ملكية وتقييم الإستثمارات، حيث قمنا بدراسة وفهم سياسة الشركة المتبعة في تقييم الإستثمارات والعوامل المؤثرة في عملية التقييم وصحتها وفقاً لنظام الرقابة الداخلي وسياسة الشركة المتعلقة بها وتم مناقشة هذه العوامل مع الإدارة التنفيذية ومع القائمين على الحوكمة بالإضافة إلى أننا قمنا بإختيار عينة وتقييم الإستثمارات المدرجة والتأكد من صحة التقييم لها وفقاً لمصادر تسعير مستقلة وسياسة الشركة وتم التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

نطاق المراجعة لمواجهة المخاطر

إن إجراءات المراجعة المتبعة تضمنت فهم لطبيعة الذمم التجارية ومراجعة لنظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية البيع والتأجير ومراقبة الإنتماء بالإضافة إلى إجراءات الرقابة الداخلية لعملية احتساب الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية حيث قمنا بدراسة وفهم لسياسة الشركة المتبعة في احتساب الإنخفاض وتقييم العوامل المؤثرة في عملية الإحتساب ومناقشة تلك العوامل مع الإدارة التنفيذية والقائمين على الحوكمة بالإضافة إلى أننا قمنا بمراجعة تحليل أعمار الديون وتقييم الأرصدة المتوقعة منذ فترة طويلة بإختيار عينة من تلك الذمم بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر المتعلقة بطريقة السداد والضمانات. قمنا بمناقشة وجهة نظر الإدارة حول بعض الذمم المدينة التجارية والإنخفاض المتعلق بها من حيث التدفقات النقدي المتوقعة وكفاية الضمانات وتقدير نسبة عدم السداد المتوقعة بالإضافة إلى قيامنا بإعادة احتساب الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الواجب رصدها لبعض الحسابات.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)

الإعتراف بالإيرادات

تعتبر الإيرادات عنصراً هاماً لأداء الشركة وربحيته، هذا وتنص المعايير الدولية للمراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات وتحقق الإيرادات والتي قد تنشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية والعمل على تضخيمها لزيادة الربحية.

ان بعض عقود الإيرادات للشركة تحتوي على عدة مصادر للإيرادات فعلا سبيل المثال فان عقود الإيرادات المتعلقة بالفندق قد تضمن إيرادات تأجير الغرف وإيرادات للطعام و الشراب وإيرادات أخرى تمثل في استخدام النزلاء لبعض مرافق الفندق بالإضافة الى إيرادات تأجير المركز التجاري وأخرى، بالتالي يتطلب توزيع الإيراد المتحقق وفقاً للقيمة العادلة لكل سلعة مقابل الالتزام الخاص بها. ان طبيعة هذه العقود تعتبر امر مراجعة هام حيث تتطلب على تعديلات في احتساب القيمة العادلة للإيرادات وتتطلب من الإدارة استخدام تقديرات محاسبية وبالإضافة الى ان تلك العقود قد يتم تعديلها من قبل الإدارة لتضخيم إيراد معين كاستجابة لضغوط تحقيق الاهداف.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد وقياسه وإلى الإيضاح رقم ٢٨ الذي يبين معلومات قطاعية عن الإيرادات.

الممتلكات والمعدات

تعتبر الممتلكات والمعدات من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ١٧ % من مجموع موجودات الشركة كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. ان تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات ينطوي على تقديرات من إدارة الشركة، حيث تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية العام للتأكد من عدم وجود أية مؤشرات تدني في قيمتها.

يرجى الإطلاع على الأحكام والتقديرات المتعلقة بالممتلكات والمعدات والمبينة في إيضاح ٢ والسياسات المحاسبية المتبعة والمبينة في إيضاح ٣ ومعلومات حول مكونات هذه الموجودات في إيضاح ٥.

نطاق المراجعة لمواجهة المخاطر

إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت التأكد من تطبيق المعالجة المحاسبية الصحيحة و فحص لفاعلية نظام الرقابة المتبعة لدى الشركة في تقييم و احتساب القيمة العادلة للإيرادات المتحققة وقمنا بدراسة تفصيلية للتأكد من صحة الاعتراف بالإيرادات، وفيما يلي أهم الإجراءات التي تمت لمراجعة الإيرادات:

- إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للإيرادات المتأتية من الفندق والإيجارات من المركز التجاري.
- مراجعة تفصيلية لدراسة عقود تمت قبل و بعد نهاية السنة المالية للتأكد من توقيت الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالفندق والمركز التجاري.
- مراجعة عينة من الأوراق الثبوتية المتعلقة بالإيرادات الخاصة بالفندق والمركز التجاري كالعقود والكشوفات الخاصة بذلك.
- التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

نطاق المراجعة لمواجهة المخاطر

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، على فهم لطبيعة الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى فهم تصميم وتنفيذ نظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية شراء و جرد الممتلكات والمعدات واستبعادها وإجراء الإختبارات لفعاليتها. كما تضمن إجراءاتنا مراجعة التقديرات المحاسبية من قبل الإدارة للأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك والقيم المتبقية وأية مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمتها، والإفتراضات المتعلقة بتقدير الإنخفاض في القيمة. كما تضمنت إجراءاتنا على فحص لعينات من الإضافات والإستبعادات والإستهلاكات المحسبة.

أمور المراجعة الرئيسية (تممه)

مخصص الزكاة

- إن احتساب مخصص الزكاة للسنة ومخصص الزكاة للسنوات غير المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ينطوي على تقديرات لمبالغ جوهرية على مستوى القوائم المالية ككل. كما أن للشركة عمليات واسعة ضمن نشاط أعمالها الإعتيادي مما يجعل الأحكام والتقديرات بالنسبة للزكاة أمر هام.
- يرجى الإطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة والمبينة في إيضاح ٣ ومعلومات حول مكونات مخصص الزكاة في إيضاح ٢٠.

نطاق المراجعة لمواجهة المخاطر

- إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت على ما يلي:
- الحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بإحتساب مخصص الزكاة ومدى كفايته.
- تقييم إحتساب مخصص الزكاة ومراجعة ذلك التقييم المستند الى رأي خبير زكاة.
- التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كانت الشركة تقوم بإعداد و عرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكافة الفترات المالية السابقة وحتى ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ.

وفقاً للمتطلبات النظامية للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، متشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ " تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".

و في إطار عملية التحويل قامت إدارة شركة بدراسة لتحديد الاختلافات الناشئة بين الإطار السابق و المعايير الدولية للتقرير المالي و تحديد الفروقات و إجراء التسويات اللازمة للقيام بالتحويل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. كما قدمت القوائم المالية إفصاحات إضافية وفقاً له متطلبات هذه المعايير.

و قد تم إعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً لتأثيره الهام على القوائم المالية و ما يتطلبه من عناية خاصة و إجراءات إضافية أثناء مراجعتنا.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢) حول أسس الإعداد و تبني المعايير الدولية للتقرير المالي و إلى الإيضاح رقم ٣٠ حول تطبيق عملية التحويل و التسويات الناتجة عنها.

نطاق المراجعة لمواجهة المخاطر

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي :
- دراسة و فهم التحليل الذي قامت به إدارة الشركة لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق و المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و التي لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للمجموعة و إفصاحاتها.
- تقييم نتائج التحليل و القرارات الرئيسية التي إتخذتها الإدارة في عملية التحويل في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي و مناسبتها لطبيعة الشركة و أنشطتها وفقاً لتقديرنا.
- قمنا باختبارات على أساس العينة للإحتسابات التي قامت بها إدارة المجموعة للتوصل إلى التسويات الناتجة عن الفروقات ذات التأثير الهام بين الإطارين و طريقة تطبيقها.
- قمنا بتقييم الإفصاحات المقدمة في القوائم المالية للشركة الناتجة عن التحويل في ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع تأكيد أو إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا وأن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمور للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

... تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

– الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بنرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

– تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

– إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

– تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عن طلال أبوغزاله وشركاه

عبد الوهاب إسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١٥ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ١ أبريل ٢٠١٨ م



شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١.٣٧٨.٩٩٣.٧٧٦	١.٣٦٤.٢٠٧.٠٤٢	١.٣٤٦.٢٩٥.٠٣٧	٥
٢١١.٥٣٩.٠٨٣	٢١٧.٣٦٧.٥١٤	٢١٧.٥٥٤.٧٢٥	٦
٤.٤٨٠.٩٨٨.٤٧٢	٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣	٥.٨٥٨.٢٢٢.٣٠٧	٧
٢٨.٨٤٦.١٥٠	٢٨.٨٤٦.١٥٠	٢٨.٨٤٦.١٥٠	٨
٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	٩
<u>٦.٤٥٩.٩٣٢.٤٣١</u>	<u>٨.٧٣٠.١٤٢.٨٤٩</u>	<u>٧.٨١٠.٤٨٣.١٦٩</u>	
موجودات متداولة			
٣.٢٥٦.٣١٩	٢.٩٥٩.٥٢٢	٢.١٤٩.٠١٩	
٨٤.١٦٤.٣٠١	٧٢.٨٦٢.٤٩٠	٦٤.٦٦٢.٣٧٠	١٠
٢٣.٦٠٠.٣٨٦	١٦.٣٧٧.٣٥٣	٢٧.٧٨٠.٧١٤	١١
١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	--	--	١٢
١٨٣.٨٦٤.٩٨٠	٢٥٧.٦١٦.٩٢٩	١٦٤.٢٠٣.٥٣٤	١٣
<u>٤٢٤.٨٨٥.٩٨٦</u>	<u>٣٤٩.٨١٦.٢٩٤</u>	<u>٢٦٨.٧٩٥.٦٣٧</u>	
<u>٦.٨٨٤.٨١٨.٤١٧</u>	<u>٩.٠٧٩.٩٥٩.١٤٣</u>	<u>٨.٠٧٩.٢٧٨.٨٠٦</u>	
حقوق الملكية والمطلوبات			
١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	١٤
١.٠٣٦.٢٨٠.٦٨٥	٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١٥
٥.٢٨٦.٢١٣	(١.٤٨٢.٣٥٨)	(٣.١٩٣.٧٥٢)	١٦
٣.٤١١.٠٣٩.٠٧٧	٥.٦٩٠.٢٠٧.٧٩٨	٤.٧٨٨.٢٧٢.٩١٢	
٤٢٢.٤٨٦.٥٠٨	٤٠٦.٧٩١.٢٩٢	٣٥٨.٦٤٠.٢٥٠	
<u>٦.٥٢٣.٢٥٤.٨٨٣</u>	<u>٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧</u>	<u>٧.٦٢٨.١٦٢.٤٩٥</u>	
المطلوبات			
٣٠.١١٢.٠٠٥	٤٠.١٧٨.٥٢٥	٤٣.٢٣٣.٦٨١	١٦
<u>٣٠.١١٢.٠٠٥</u>	<u>٤٠.١٧٨.٥٢٥</u>	<u>٤٣.٢٣٣.٦٨١</u>	
٦٨.٢٤٩.٦٨٠	٦٩.٩١٩.٢٧٧	٥٧.٨٩٢.٥٨٣	١٧
٣٢.٤٤٩.٨٠٧	٣٢.٥٩٠.٧٧٤	٤٣.٧٥٨.٥٦٤	
٦٩.٩٧١.٦٥٦	٧٣.١٧٩.١٤٩	٩٤.٨٩٢.٦٥٣	١٨
١٥١.٧٣٢.١٥٥	١٦٢.٩٢٥.١٧٤	١٧٤.٩٦١.٠٥٨	١٩
٩.٠٤٨.٢٣١	٢١.٢٠٦.٤٢٧	٣٦.٣٧٧.٧٧٢	٢٠
<u>٣٣١.٤٥١.٥٢٩</u>	<u>٣٥٩.٨٢٠.٨٠١</u>	<u>٤٠٧.٨٨٢.٦٣٠</u>	
<u>٣٦١.٥٦٣.٥٣٤</u>	<u>٣٩٩.٩٩٩.٣٢٦</u>	<u>٤٥١.١١٦.٣١١</u>	
<u>٦.٨٨٤.٨١٨.٤١٧</u>	<u>٩.٠٧٩.٩٥٩.١٤٣</u>	<u>٨.٠٧٩.٢٧٨.٨٠٦</u>	

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٥٩٨.٧٠٢.٤٠٤	٥٦٣.٣٥٦.٧٤١	٢١	الإيرادات
(٢٥٩.٤٧٦.٢٦٦)	(٢٥٤.٥٧٩.٩٥٤)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٣٣٩.٢٢٦.١٣٨	٣٠٨.٧٧٦.٧٨٧		إجمالي الربح
(٢٠.٢١٠.١٨٩)	(١٩.٩٨٦.١٥٤)	٢٣	مصروفات إدارية
٣١٩.٠١٥.٩٤٩	٢٨٨.٧٩٠.٦٣٣		صافي الربح من التشغيل
١.٣٩٦.٨١٨	٦٩١.٩٩١	٢٤	إيرادات أخرى
(٧٣١.٦٦٦)	(١٦٠.٠٠٠)		تبرعات
٣١٩.٦٨١.١٠١	٢٨٩.٣٢٢.٦٢٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٢١.١٣٥.٧١٧)	(٢٣.٢٣٣.٠٦٦)	٢٠	الزكاة
٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤	٢٦٦.٠٨٩.٥٥٨		صافي الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
(٦.٧٦٨.٥٧١)	(١.٧١١.٣٩٤)	١٦	(الخسائر) الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في			
الفقرة اللاحقة:			
٢.٢٧٩.١٦٨.٧٢١	(٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	ج /٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٢.٢٧٢.٤٠٠.١٥٠	(٩٠٣.٦٤٦.٢٨٠)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٢.٥٧٠.٩٤٥.٥٣٤	(٦٣٧.٥٥٦.٧٢٢)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
ربحية السهم:			
١.٨١	١.٦١	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة عن استثمارات مالية متاحة للبيع	التغير المتراكم في (الخسائر) الأرباح الإكتوارية لمزايا الموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال
٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧	٤٠٦.٧٩١.٢٩٢	٥.٦٩٠.٢٠٧.٧٩٨	(١.٤٨٢.٣٥٨)	٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠
(٤١٤.٢٤٠.٦٠٠)	(٤١٤.٢٤٠.٦٠٠)	--	--	--	--
--	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	--	(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	--
٢٦٦.٠٨٩.٥٥٨ (٩٠٣.٦٤٦.٢٨٠)	٢٦٦.٠٨٩.٥٥٨ --	-- (٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	-- (١,٧١١,٣٩٤)	-- --	-- --
(٦٣٧,٥٥٦,٧٢٢)	٢٦٦.٠٨٩.٥٥٨	(٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	(١,٧١١,٣٩٤)	--	--
٧.٦٢٨.١٦٢.٤٩٥	٣٥٨.٦٤٠.٢٥٠	٤.٧٨٨.٢٧٢.٩١٢	(٣.١٩٣.٧٥٢)	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠
٦.٥٢٣.٢٥٤.٨٨٣	٤٢٢.٤٨٦.٥٠٨	٣.٤١١.٠٣٩.٠٧٧	٥.٢٨٦.٢١٣	١.٠٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠
(٤١٤.٢٤٠.٦٠٠)	(٤١٤.٢٤٠.٦٠٠)	--	--	--	--
--	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	--	(١٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	--
٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤ ٢.٢٧٢.٤٠٠.١٥٠	٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤ --	-- ٢.٢٧٩.١٦٨.٧٢١	-- (٦.٧٦٨,٥٧١)	-- --	-- --
٢,٥٧٠,٩٤٥,٥٣٤	٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤	٢.٢٧٩.١٦٨.٧٢١	(٦.٧٦٨.٥٧١)	--	--
٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧	٤٠٦.٧٩١.٢٩٢	٥.٦٩٠.٢٠٧.٧٩٨	(١.٤٨٢.٣٥٨)	٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠

للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ:

الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ

أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٨ هـ

(إيضاح ١٩)

المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة

(إيضاح ١٥)

صافي ربح السنة

إجمالي الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ

للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ:

الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ

أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٧ هـ

(إيضاح ١٩)

المحول من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة

(إيضاح ١٥)

صافي ربح السنة

إجمالي الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ

بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	إيضاح
٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤	٢٦٦.٠٨٩.٥٥٨	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل بعد الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٧.٨٦٦.٣٣٥	٢٨.٤٣٠.٣١٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٤.٠٥٦.٨١٩	٢,٧٩٧,٣٥٠	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
(٢٥٣.٩٨٤)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٦.٨٥٧.٣٤٤	٥.٠٨٦.٩٨٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المحمل على السنة
(١.١٤٢.٨٣٤)	(٦٦٢.٤٩١)	أرباح محققة من استثمارات بغرض المتاجرة
٢١.١٣٥.٧١٧	٢٣.٢٣٣.٠٦٦	مصروف الزكاة - المحمل على الفترة
٣٥٧.٠٦٤.٧٨١	٣٢٤.٩٧٤.٧٧٥	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١.٣٠١.٨١١	٨.٢٠٠.١٢٠	ذمم مدينة تجارية
٢٩٦.٧٩٧	٨١٠.٥٠٣	مخزون
١٧.٢٢٣.٠٣٣	(٢١.٤٠٣.٣٦١)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١.٦٦٩.٥٩٧	(١٢.٠٢٦.٦٩٤)	إيرادات مؤجلة
١٤٠.٩٦٧	١١,١٦٧,٧٩٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣.٢٠٧.٤٩٣	٢١,٧١٣,٥٠٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨.٩٧٧.٥٢١)	(٨.٠٦١.٧٢١)	الزكاة المدفوعة
(٣.٥٥٩.٣٩٥)	(٣.٧٤٣.٢٢٠)	مخصص نهاية الخدمة - مدفوعة
٣٧٨.٣٦٧.٥٦٣	٣٢١.٦٣١.٦٩٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
١٢١.١٤٢.٨٣٤	٦٦٢.٤٩١	استثمارات بغرض المتاجرة
(١٣.٩٧٨.٩٤٧)	(٩.٧٠٢.٤١٤)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٩.٢٠٨.٩٢٠)	(٣.٨٠٠.٤٥٢)	إضافات استثمارات عقارية
٤٧٧.٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩٨.٤٣١.٩٦٧	(١٢.٨٤٠.٣٧٥)	صافي النقد (المستخدم في)/المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٣.٠٤٧.٥٨١)	(٤٠٢.٢٠٤.٧١٦)	١٩
(٤٠٣.٠٤٧.٥٨١)	(٤٠٢.٢٠٤.٧١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٣.٧٥١.٩٤٩	(٩٣.٤١٣.٣٩٥)	صافي (النقص) / الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
١٨٣.٨٦٤.٩٨٠	٢٥٧.٦١٦.٩٢٩	رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة
٢٥٧.٦١٦.٩٢٩	١٦٤.٢٠٣.٥٣٤	١٣
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
٢.٢٧٩.١٦٨.٧٢١	(٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	التغير في (خسائر) / أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع
(٦.٧٦٨.٥٧١)	(١,٧١١,٣٩٤)	٧-ج ١٦
		التغير المتراكم في الخسائر الأرباح الإكتوارية لمزايا الموظفين
٣٦٠.٨٧٤	٣٦٤.٤٥٦	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 (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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، 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 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 كونيورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عامًا) 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 – ص.ب ٧١٣٤ – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية للفترات المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م، الموافق ٣ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 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 الآخر ١٤٣٩ هـ.
- وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وقد أعدت القوائم المالية 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، والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ ضمن الإيضاح رقم ٣٠.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وباستثناء "إستثمارات متاحة للبيع" حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات محددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

د. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية 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 والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢. أسس الأعداد (يتبع)

د. استخدام التقديرات والحكام

– 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 ١٦ 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 تعرّض 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 السنة المالية.

– الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 وكذلك قائمة المركز المالي 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 السنة.
- 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 للموجود 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 التزام مزايا الموظفين المحددة.

- تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

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

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

- يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 السنة 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 منظم.

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 المقدرة لإتمام البيع.

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 الموجود. 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 الجوهرية 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

(٢) التكاليف اللاحقة

- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة 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 الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. 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 استهلاك الأراضي.
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

<u>السنوات</u>	<u>البيان</u>
٨٣.٣٣	مباني
١٠	معدات تشغيل
١٠-٢,٥	أثاث وتركيبات وديكورات
٤	سيارات

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

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح. الاستثمارات العقارية

- يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو مكاسب رأسمالية أو كلاهما كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة ناقصاً أي استهلاك مترام وأي خسائر متراكمة للإخفاض في القيمة، إن وجدت.
- يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية.

الأصل

٣٣.٣ - ٨٣.٣

مباني

١٠

أثاث وتركيبات

- لا يتم احتساب أي استهلاك على الأرض.
- يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك والقيمة المتبقية بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

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 موجود أو موجودات محددة أو أن الترتيب يمنح حق استخدام موجود أو موجودات 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 رسمة 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 استهلاك الموجود المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للموجود. إلا أنه في حالة عدم وجود دليل كافٍ أن الشركة ستتملك الموجودات في نهاية فترة الإيجار، يتم حساب استهلاك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات 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 للموجود المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار وفقاً لنفس الأسس كإيرادات إيجار. وتفيد الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 - الإعراف والإلغاء

- تقوم الشركة مبدئياً بإدراج القروض والذمم المدينة وسندات الدين الصادرة في تاريخ نشوئها. 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 الموجود، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجود المالي أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجود 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 بالتزاماتها التعاقدية، إلغائها، أو انتهائها. يتم عمل مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجود وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

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 وذمم 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 الانخفاض في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي القيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بهذه الموجودات، يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة 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 الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

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 ميدنياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

الانخفاض 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 لشرط لا تجد الشركة خياراً سوى قبولها؛
- وجود مؤشرات لدخول المدين أو المُصدر 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 انخفاض 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 للانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها. ويتم إجراء التقييم الجماعي من خلال تجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المماثلة.

- وعند تقييم الانخفاض الجماعي، تستخدم الشركة المعلومات التاريخية الخاصة بتوقيت الاستردادات 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 للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المنخفضة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. 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 إن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

– الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتركمة 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.

– الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجود 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 للنقد. 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 للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداماً أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع؛ أيهما أكبر. يعتمد تحديد القيمة عند الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود أو وحدة إنتاج النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للموجود 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 بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إلى الحد الذي تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للموجود 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 الموجود 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 ٤/١ من النظام الأساسي ليصبح الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

م. المخصصات

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

ن. معلومات القطاعات

- قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.
- يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.
- تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.
- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم مدينة أخرى، ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. تم الإفصاح عن الطرق المتبعة في التحقق في السياسات المنفصلة والمتعلقة بكل بند في القوائم المالية.

– مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغيير 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر (بتبع)

– 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 ١٧٥,٧٤٦,٦٧٠ ريال سعودي. ومن شأن الانخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ١٧٥,٧٤٦,٦٧٠ 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 الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
			<u>الموجودات المالية</u>
١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٧٢.٨٦٢.٤٩٠	٦٤.٦٦٢.٣٧٠	الذمم المدينة التجارية
	٢٥٧.٦١٦.٩٢٩	١٦٤.٢٠٣.٥٣٤	أرصدة البنوك
	٣٣٠.٤٧٩.٤١٩	٢٢٨.٨٦٥.٩٠٤	
			<u>الموجودات المالية</u>
١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٢٥٧,٦١٦,٩٢٩	١٦٤,٢٠٣,٥٣٤	مضمونة
	٧٢,٨٦٢,٤٩٠	٦٤,٦٦٢,٣٧٠	غير مضمونة
	٣٣٠,٤٧٩,٤١٩	٢٢٨,٨٦٥,٩٠٤	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 الآخر ١٤٣٨ هـ</u>		<u>٣٠ ربيع الآخر 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	-	٣.٩٢٣.٧٨٦	-	٣.٩١٢.٠٦٥	تجاوز الاستحقاق لمدة من صفر - ٣ أشهر
-	٢٥.٩٠٥.٥٠١	-	٢٩.٢٥٩.٤١٧	-	٥١.٢٩٧.١٧٠	تجاوز الاستحقاق لمدة من ٣ - ٩ أشهر
٤٤.٤٩٦.٠٩٤	٨٧.٥٢٥.٢٦٠	٥١.١٨١.٤٥١	٩٠.٨٦٠.٧٣٨	٥٠.٦٣٣.٥٢٧	٦٠.٠٨٦.٦٦٢	أكثر من ٩ أشهر
٤٤.٤٩٦.٠٩٤	١٢٨.٦٦٠.٣٩٥	٥١.١٨١.٤٥١	١٢٤.٠٤٣.٩٤١	٥٠.٦٣٣.٥٢٧	١١٥.٢٩٥.٨٩٧	

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 موجود 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 ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

<u>٣٠ ربيع الآخر 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	٤٣,٧٥٨,٥٦٤	--	--	٤٣,٧٥٨,٥٦٤
ذمم دائنة تجارية	٩٤,٨٩٢,٦٥٣	--	--	٩٤,٨٩٢,٦٥٣
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٧٤,٩٦١,٠٥٨	--	--	١٧٤,٩٦١,٠٥٨
توزيعات أرباح مستحقة	٣١٣,٦١٢,٢٧٥	--	--	٣١٣,٦١٢,٢٧٥

<u>٣٠ ربيع الآخر 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
مصروفات مستحقة وذمم دائنة وأخرى	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	--	--	١٦٢,٩٢٥,١٧٤
توزيعات أرباح مستحقة	٢٦٨,٦٩٥,٠٩٧	--	--	٢٦٨,٦٩٥,٠٩٧

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 لفترة مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة				
٣٢.٤٤٩.٨٠٧	٣٢.٤٤٩.٨٠٧	--	--	٣٢.٤٤٩.٨٠٧
ذمم دائنة تجارية				
٦٩.٩٧١.٦٥٦	٦٩.٩٧١.٦٥٦	--	--	٦٩.٩٧١.٦٥٦
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى				
١٥١.٧٣٢.١٥٥	١٥١.٧٣٢.١٥٥	--	--	١٥١.٧٣٢.١٥٥
توزيعات أرباح				
٢٥٤,١٥٣,٦١٨	٢٥٤,١٥٣,٦١٨	--	--	٢٥٤,١٣٥,٦١٨

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 ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٢٦٨.٧٩٥.٦٣٧	٣٤٩,٨١٦,٢٩٤	٤٢٤,٨٨٥,٩٨٦
(٤٠٧.٨٨٢.٦٣٠)	(٣٥٩,٨٢٠,٨٠١)	(٣٣١,٤٥١,٥٢٩)
١٣٩.٠٨٦.٩٩٣	(١٠.٠٠٤.٥٠٧)	٩٣,٤٣٤,٤٥٧

كما هو مبين أعلاه في تحليل رأس المال العامل، فقد بلغ العجز في رأس العامل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ مبلغ ١٣٩.٠٨٦.٩٩٣ ريال سعودي هذا وقد بلغت الإيرادات المؤجلة كما في ذلك التاريخ مبلغ ٥٧.٨٩٢.٥٨٣ ريال سعودي والتي تمثل المطلوبات غير نقدية على الشركة وعليه فإن صافي العجز في رأس المال العامل بعد استثناء الإيرادات المؤجلة مبلغ ٨١.١٩٤.٤١٠ 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 ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٤٥١.١١٦.٣١١	٣٩٩.٩٩٩.٣٢٦	٣٦١.٥٦٣.٥٣٤
(١٦٤.٢٠٣.٥٣٤)	(٢٥٧.٦١٦.٩٢٩)	(١٨٣.٨٦٤.٩٨٠)
٢٨٦.٩١٢.٧٧٧	١٤٢.٣٨٢.٣٩٧	١٧٧.٦٩٨.٥٥٤
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧	٦.٥٢٣.٢٥٤.٨٨٣
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥	٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧	٦.٥٢٣.٢٥٤.٨٨٣
٠.٠٣٨	٠.٠١٦	٠.٠٢٧

إجمالي المطلوبات
يخصم: النقد وما في حكمه
صافي الديون المعدل
إجمالي حقوق الملكية
حقوق الملكية المعدلة
صافي الديون إلى حقوق الملكية المعدلة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

– القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع موجود ما أو دفعها مقابل تحويل التزام 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 لموجود أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً 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 للموجود والالتزام، سواءاً 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:

السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة الإجمالي
تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمار في صندوق المتاجرة بالسلع	٥.٨٥٧.٣١٨.٠١٤	٥.٧٤٦.٩٦١.٨٤٦	--	١١٠.٣٥٦.١٦٨	٥.٨٥٧.٣١٨.٠١٤
	٩٠٤.٢٩٣	٩٠٤.٢٩٣	--	--	٩٠٤.٢٩٣
السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة الإجمالي
تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمارات في صندوق المتاجرة بالسلع	٦.٧٥٩.٢٦٩.٤٧٨	٦,٦٤٧,٥٧٧,٩٢٠	--	١١١,٦٩١,٥٥٨	٦.٧٥٩.٢٦٩.٤٧٨
	٨٨٧.٧١٥	٨٨٧.٧١٥	--	--	٨٨٧.٧١٥
السنة المنتهية في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	القيمة العادلة الإجمالي
تظهر بالقيمة العادلة: استثمارات في شركة جبل عمر للتطوير استثمارات في صندوق تداول السلع استثمارات في صندوق الأهلي للمتاجرة	٤.٤٨٠.١١٧.٨٥٢	٤,٣٦٨.٤٢٦.٢٩٤	--	١١١.٦٩١.٥٥٨	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 للموجود 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 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 السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات

أ. تتكون الحركة للممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وتركيبات	معدات تشغيل	مباني	أراضي	١٤٣٩ هـ التكلفة:
١.٨٠٧.٥٩٦.٣٠٩	٢.٢٥٩.٧٧٣	١١٩.٥٥٣.٨٤٩	١٥١.٢٨٢.١٦١	٩٣٣.٠٩٠.٧٥٧	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	الرصيد في بداية السنة
٩.٧٠٢.٤١٤	٣٩,٥٠٠	٩٣٧.٧٨١	٥.٥٠٦.٢٩٤	٣.٢١٨.٨٣٩	-	إضافات
(١٢.٤٢٩.١٧٠)	-	(٥.٢٠٩.٠٠٧)	(٧.٢٢٠.١٦٣)	-	-	إستبعادات
١.٨٠٤.٨٦٩.٥٥٣	٢.٢٩٩.٢٧٣	١١٥.٢٨٢.٦٢٣	١٤٩.٥٦٨.٢٩٢	٩٣٦.٣٠٩.٥٩٦	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم:						
٤٤٣.٣٨٩.٢٦٧	٢.١٢١.١٣١	٨٦.٤٤٠.٦١١	٦٣.٥٤٨.٤١٤	٢٩١.٢٧٩.١١١	-	الرصيد في بداية السنة
٢٤.٨٥٨.٠٥٩	١١٨.٦٣١	٦.٩٣٧.٢٣٣	٦.٥٢٧.٥٧٤	١١.٢٧٤.٦٢١	-	استهلاك السنة
(٩.٦٧٢.٨١٠)	-	(٤.٠٧٢.١٥٨)	(٥.٦٠٠.٦٥٢)	-	-	إستبعادات
٤٥٨.٥٧٤.٥١٦	٢.٢٣٩.٧٦٢	٨٩.٣٠٥.٦٨٦	٦٤.٤٧٥.٣٣٦	٣٠٢.٥٥٣.٧٣٢	--	الرصيد في نهاية السنة
١.٣٤٦.٢٩٥.٠٣٧	٥٩.٥١١	٢٥.٩٧٦.٩٣٧	٨٥.٠٩٢.٩٥٦	٦٣٢.٧٥٥.٨٦٤	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	صافي القيمة الدفترية

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات (يتبع)

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وتركيبات	معدات تشغيل	مباني	أراضي	١٤٣٨ هـ التكلفة:
١.٨٠٥.١٤٦.٨٢١	٣.٧١٣.٦٨٤	١٢١.٦٧٨.٦٣٦	١٤٦.٠٠٩.٢٧٨	٩٣٢.٣٣٥.٤٥٤	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	الرصيد في بداية السنة
١٣.٩٧٨.٩٤٧	-	٢,٧٦٣,٣١٨	٨.٢٠٤.٢٢٩	٣.٠١١.٤٠٠	-	إضافات
(١١.٥٢٩.٤٥٩)	(١.٤٥٣.٩١١)	(٤,٨٨٨,١٠٥)	(٢,٩٣١,٣٤٦)	(٢,٢٥٦,٠٩٧)	-	إستبعادات
١.٨٠٧.٥٩٦.٣٠٩	٢.٢٥٩.٧٧٣	١١٩.٥٥٣.٨٤٩	١٥١.٢٨٢.١٦١	٩٣٣.٠٩٠.٧٥٧	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك المتراكم:						
٤٢٦.١٥٣.٠٤٥	٣.٤٦٠.٥١١	٨٣.١٨٢.٨٧٠	٥٨,٩٣١,٠٨٣	٢٨٠.٥٧٨.٥٨١	-	الرصيد في بداية السنة
٢٤.٥٠٢.٤٣٩	١١٤.٥١٥	٧.٢١٦.٤٨٢	٥.٩٤٥.٠٣٦	١١,٢٢٦,٤٠٦	-	استهلاك السنة
(٧.٢٦٦.٢١٧)	(١,٤٥٣,٨٩٥)	(٣.٩٥٨,٧٤١)	(١,٣٢٧,٧٠٥)	(٥٢٥,٨٧٦)	-	إستبعادات
٤٤٣.٣٨٩.٢٦٧	٢.١٢١.١٣١	٨٦.٤٤٠.٦١١	٦٣.٥٤٨.٤١٤	٢٩١,٢٧٩,١١١	-	الرصيد في نهاية السنة
١.٣٤٦.٢٠٧.٠٤٢	١٣٨.٦٤٢	٣٣.١١٣.٢٣٨	٨٧.٧٣٣.٧٤٧	٦٤١.٨١١.٦٤٦	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
١.٣٧٨.٩٩٣.٧٧٦	٢٥٣.١٧٣	٣٨.٤٩٥.٧٦٦	٨٧.٠٧٨.١٩٥	٦٥١.٧٥٦.٨٧٣	٦٠١.٤٠٩.٧٦٩	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة

ب. الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر تم توزيعه كما يلي:

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٢٤,١٥٢,١٤٤	٢٤.٥٣٤.٥١٨	استهلاكات النشاط
٣٥٠,٢٩٥	٣٢٣.٥٤١	استهلاكات إدارية
٢٤.٥٠٢.٤٣٩	٢٤.٨٥٨.٠٥٩	

ج. بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ مبلغ ١١٧ مليون ريال سعودي تقريباً (١٤٣٨ هـ: ١٦ مليون ريال سعودي)، قامت إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٦. استثمارات عقارية

أ. تتكون الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٣٨ هـ				١٤٣٩ هـ				التكلفة:
أثاث ومفروشات				أثاث ومفروشات				
<u>الإجمالي</u>	<u>وتركيبات</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>وتركيبات</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي</u>	
٣٢٢.٠١٤.٤٦٠	٤٣.١٥٢.٨٣٧	٢١٢.٧٧٩.٢٧٩	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٣٣٠.٩٩٤.١٣٤	٤٩.١٩٠.٨٣٩	٢١٥.٧٢٠.٩٥١	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
٩.٢٠٨.٩٢٠	٦.٢٦٧.٢٤٨	٢.٩٤١.٦٧٢	-	٣.٨٠٠.٤٥٢	٣.١٤٩.٥٧٣	٦٥٠.٨٧٩	-	الإضافات
(٢٢٩.٢٤٦)	(٢٢٩.٢٤٦)	-	-	(١.٨٧٣.٤٠٣)	(١.٨٧٣.٤٠٣)	-	-	إستبعادات
٣٣٠.٩٩٤.١٣٤	٤٩.١٩٠.٨٣٩	٢١٥.٧٢٠.٩٥١	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٣٣٢.٩٢١.١٨٣	٥٠.٤٦٧.٠٠٩	٢١٦.٣٧١.٨٣٠	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	الرصيد في نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم:
١١٠.٤٧٥.٣٧٧	٣٨.٨٣٤.٦٣٥	٧١.٦٤٠.٧٤٢	-	١١٣.٦٢٦.٦٢٠	٣٩.٣٢٦.٣٤٣	٧٤.٣٠٠.٢٧٧	-	الرصيد في بداية السنة
٣.٣٦٣.٨٩٦	٧٠.٤٣٦١	٢.٦٥٩.٥٣٥	-	٣.٥٧٢.٢٥١	٨٧٣.١٨٣	٢.٦٩٩.٠٦٨	-	الإضافات
(٢١٢.٦٥٣)	(٢١٢.٦٥٣)	-	-	(١.٨٣٢.٤١٣)	(١.٨٣٢.٤١٣)	-	-	إستبعادات
١١٣.٦٢٦.٦٢٠	٣٩.٣٢٦.٣٤٣	٧٤.٣٠٠.٢٧٧	-	١١٥.٣٦٦.٤٥٨	٣٨.٣٦٧.١١٣	٧٦.٩٩٩.٣٤٥	-	الرصيد في نهاية السنة
٢١٧.٣٦٧.٥١٤	٩.٨٦٤.٤٩٦	١٤١.٤٢٠.٦٧٤	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٢١٧.٥٥٤.٧٢٥	١٢.٠٩٩.٨٩٦	١٣٩.٣٧٢.٤٨٥	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	صافي القيمة الدفترية نهاية السنة
٢١١.٥٣٩.٠٨٣	٤.٣١٨.٢٠٢	١٤١.١٣٨.٥٣٧	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	٢١٧.٣٦٧.٥١٤	٩.٨٦٤.٤٩٦	١٤١.٤٢٠.٦٧٤	٦٦.٠٨٢.٣٤٤	صافي القيمة الدفترية بداية السنة

ب. تتمثل الاستثمارات العقارية في محلات المركز التجاري بالفندق والأبراج ومشروع جبل عمر ٢ والتي تحتفظ بها الشركة لأغراض الإيجار. ووفقاً لآخر قياس للقيمة العادلة لهذه

الاستثمارات في جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ والتي تمت من خلال مقيمين معتمدين فقد بلغت القيمة العادلة ١٠,٥٥٩,٦٥٣,١٨٥ ريال سعودي (١١.٤٥٩.٠٤٠.٠٠٠ ريال سعودي):

(رجب ١٤٣٨ هـ).

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٧. الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي مما يلي:

إيضاح	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
أ	٥.٨٥٧.٣١٨.٠١٤	٦.٧٥٩.٢٦٩.٤٧٨	٤.٤٨٠.١١٧.٨٥٢
جبل عمر للتطوير	٩٠٤.٢٩٣	٨٨٧.٧١٥	٨٧٠.٦٢٠
صندوق المتاجرة بالسلع	٥.٨٥٨.٢٢٢.٣٠٧	٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣	٤.٤٨٠.٩٨٨.٤٧٢

أ. خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ، تم رفع القيود المفروضة على الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة في شركة جبل عمر للتطوير والبالغة ٩٥.٨٧٨.٥٧٦ سهم والتي كانت مقيدة مقابل فترة تقييد أسهم المساهمين المؤسسين.

ب. تتمثل حركة الاستثمارات المتاحة للبيع فيما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣	٤.٤٨٠.٩٨٨.٤٧٢	٦.٧٢٨.١٨٠.١٢٥
	(٩٠١.٩٣٤.٨٨٦)	٢.٢٧٩.١٦٨.٧٢١	(٢.٢٤٧.١٩١.٦٥٣)
	٥.٨٥٨.٢٢٢.٣٠٧	٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣	٤.٤٨٠.٩٨٨.٤٧٢

٨. دفعات مقابل استثمار

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ بدفع مبلغ ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته ١٦.٤٨٪ من القيمة الإجمالية للاكتتاب الأولي والبالغة ١٧٥ مليون ريال سعودي وفقاً للاحتياجات الفعلية للشركة المطورة.

٩. 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 ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ قيمة المبالغ المستحقة مقابل الحصة النقدية المتبقية المدفوعة من شركة مكة للإنشاء والتعمير إلى شركة جبل عمر للتطوير 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 علماً بأن هذه المبالغ لا يوجد عليها أي فوائد أو مباحات يتم احتسابها على الرصيد المستحق.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٠. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	إيضاح
٢٧,٨١٦,٦٥٩	٣٥,٤٠٢,١٣٥	٤٤,٦٠٣,٩٨٤	المركز التجاري
١٤,٧٥٦,٢٤٧	١٥,٣٤٨,٥٢٣	١٤,٣٦٦,٠٢٢	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	٤٠,٧٦٨,٢٨٥	فنادق وأبراج - النزلاء
١١,٢٠٨,٨١٥	١١,٧٢٨,٦٦٢	١,٩٣٣,٤٢٣	٢٦ أخرى - أطراف ذات علاقة
<u>١٢٨,٦٦٠,٣٩٥</u>	<u>١٢٤,٠٤٣,٩٤١</u>	<u>١١٥,٢٩٥,٨٩٧</u>	الإجمالي
			يخصم:
(٤٤,٤٩٦,٠٩٤)	(٥١,١٨١,٤٥١)	(٥٠,٦٣٣,٥٢٧)	١-١٠ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>٨٤,١٦٤,٣٠١</u>	<u>٧٢,٨٦٢,٤٩٠</u>	<u>٦٤,٦٦٢,٣٧٠</u>	

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

١-١٠ تتألف الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية كما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٤٢,٢٧٧,٧٠٨	٤٤,٤٩٦,٠٩٤	٥١,١٨١,٤٥١	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٣٣,٠٩٦	٦,٦٨٥,٣٥٧	٣,٩٥٢,٠٧٦	الإضافات
(٤,٤١٤,٧١٠)	--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	مخصصات إنتفت الحاجة إليها
<u>٤٤,٤٩٦,٠٩٤</u>	<u>٥١,١٨١,٤٥١</u>	<u>٥٠,٦٣٣,٥٢٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١.١ مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	إيضاح
٩,٢٣٥,٠٧١	٤,٣٩٦,٩٨١	٥.٩٢٧.٧٩٤	دفعات مقدمة لموردين
١٠.٠٠٠.٠٠٠	--	--	ودائع لدى آخرين
٧,٨٠٤,٤٥٢	٦,٢٦٦,٨٣٣	٦.٨٠٨.٠٧٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢.٠٣٦.٤٥٦	٢.٣٦٩.٠٢٣	٢.٢٨١.٧٢٨	سلف عاملين
٢.٦٤٤.٠١٦	٣.٧٢١.٤٦٦	٢٣.١٤٠.٠٧٢	أرصدة مدينة أخرى
١٧.٣٦٤.١٤٣	١٧.٣٦٤.١٤٣	١٧.٣٦٤.١٤٣	١-١١ مشروع الطريق الغربي الموازي
٤٩.٠٨٤.١٣٨	٣٤.١١٨.٤٤٦	٥٥.٥٢١.٨٠٧	الإجمالي
(٣٧٦.٩٥٠)	(٣٧٦.٩٥٠)	(٣٧٦.٩٥٠)	يخصم: الانخفاض في قيمة سلف للموظفين
(١٥.١٠٦.٨٠٢)	(١٧.٣٦٤.١٤٣)	(١٧.٣٦٤.١٤٣)	١-١١ يخصم: الانخفاض في القيمة "مشروع الطريق الغربي"
٣٣.٦٠٠.٣٨٦	١٦.٣٧٧.٣٥٣	٣٧.٧٨٠.٧١٤	

١-١١ يتمثل هذا البند في أتعاب استشارات، تصاميم، ومجسمات، بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧.٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إسناده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق للتكاليف التي تكبدها مقابل المشروع بالكامل.

١.٢ استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

خلال السنة، 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 خلال سنة ١٤٣٨ هـ بمبلغ ٩٠.٦٦ مليون ريال، والذي نتج عنه أرباح محققة بمبلغ ٦٦٢ ألف ريال تم إدراجها ضمن بند إيرادات أخرى بقائمة الدخل.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٣. نقد وما في حكمه

- يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
١٨٣.٥٦٥.٩٨٠	٢٥٧.٣٣٢.٩٢٩	١٦٣.٨٦٥.٨١٣	نقد لدى البنوك
٢٩٩.٠٠٠	٢٨٤.٠٠٠	٣٣٧.٧٢١	نقد في الصندوق
<u>١٨٣.٨٦٤.٩٨٠</u>	<u>٢٥٧.٦١٦.٩٢٩</u>	<u>١٦٤.٢٠٣.٥٣٤</u>	

١٤. رأس المال

كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ، يتكون رأسمال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي (١٤٣٨ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ		٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ		
عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	
٧٣٩.٠٧٧.٩٠٠	٧٣.٩٠٧.٧٩٠	٧٣٩.٠٧٧.٩٠٠	٧٣.٩٠٧.٧٩٠	أسهم عينية
٩٠٩,٠٨٤,٥٠٠	٩٠,٩٠٨,٤٥٠	٩٠٩,٠٨٤,٥٠٠	٩٠,٩٠٨,٤٥٠	أسهم نقدية
<u>١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠</u>	<u>١٦٤,٨١٦,٢٤٠</u>	<u>١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠</u>	<u>١٦٤,٨١٦,٢٤٠</u>	

١٥. إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إعتباراً من العام المالي ١٤٣٠ / ١٤٣١ هـ تم إيقاف تجنيد ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩٪ من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٠٠ مليون ريال من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة خلال آخر ثلاث سنوات بعد موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. وتم تعديل المادة ١/٤٤ من النظام الأساسي للشركة ليكون الإحتياطي النظامي للشركة ٣٠٪ من رأس المال.

١٦. 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 ممولة.

- 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٦. مزايا الموظفين (بتبع)

(أ) يتم إعداد التقييم من قبل خبير اکتواری خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الاکتواریة 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 الإکتواریة 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 للالتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١١.٧٦ سنة.

- معدل الخصم - ٣.٥٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ: ٣.٧٥٪ سنوياً / ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ: ٣.٦٠٪).
- معدل زيادة الرواتب ٣.٧٥٪ سنوياً (٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ: ٣.٧٥٪ سنوياً / ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ: ٣.٧٥٪).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٤٠.١٧٨.٥٢٥	٣٠.١١٢.٠٠٥	٣٢.٣٦٥.٨٥٨
القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة		
مكونات مصروفات السنة الحالية المحملة على قائمة		
الربح أو الخسارة		
٣.٥٩٤.٨٦٧	٥.٧٧٢.٠٤٧	٦.٧٥٧.٧٩٥
تكلفة الخدمة الحالية		
١,٤٩٢,١١٥	١.٠٨٥.٢٩٧	--
تكلفة الفوائد		
٥.٠٨٦.٩٨٢	٦.٨٥٧.٣٤٤	٦.٧٥٧.٧٩٥
إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة		
عناصر الدخل الشامل الأخر:		
١,٧١١,٣٩٤	٦.٧٦٨.٥٧١	(٥.٢٨٦.٢١٣)
إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين		
(٣.٧٤٣.٢٢٠)	(٣.٥٥٩.٣٩٥)	(٣.٧٢٥.٤٣٥)
المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة		
٤٣.٢٣٣.٦٨١	٤٠.١٧٨.٥٢٥	٣٠.١١٢.٠٠٥
القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة		

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

١٧. إيرادات مؤجلة

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٣٥,٧٦٩,١٨٤	٣٦,٧٣٣,٩١٨	٣٦,٠١٠,٩٧٠	إيرادات المركز التجاري
٦٩٥,٤٣٩	٨٩٢,٥٠٠	١٦٢,٤٩٧	إيرادات وحدات سكنية مؤجرة
١,٥١٣,٣٣٤	١,٧٢٤,١٢٧	١,٩٥٠,٠٠٠	إيرادات تأجير عقارات جبل عمر ٢
٣٠,٢٧١,٧٢٣	٣٠,٥٦٨,٧٣٢	١٩,٧٦٩,١١٦	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٦٨,٢٤٩,٦٨٠</u>	<u>٦٩,٩١٩,٢٧٧</u>	<u>٥٧,٨٩٢,٥٨٣</u>	

١٨. مصاريف مستحقة ودم دائنة أخرى

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	مستحق لطرف ذو علاقة - إيضاح (٢٦)
١٧,٥٢٤,٣٣٧	٢٢,٣٢٨,٩٥٢	٣٨,٥٣٣,٢٤٨	مصاريف مستحقة
٨٤٣,٨١٠	--	--	رواتب مستحقة
٧٣٠,٢٩٤	٨٤١,١٢٠	٨٠٠,٠٦٥	بدلات سفر وإجازات
٨٧٣,٢١٥	٩,٠٧٧	٥,٥٥٩,٣٤٠	مطلوبات أخرى
<u>٦٩,٩٧١,٦٥٦</u>	<u>٧٣,١٧٩,١٤٩</u>	<u>٩٤,٨٩٢,٦٥٣</u>	

١٩. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	إيضاح
١٤٦,٤٥٩,٩٨٦	١٥١,٧٣٢,١٥٥	١٦٢,٩٢٥,١٧٤	الرصيد في بداية السنة
٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	٤١٤,٢٤٠,٦٠٠	ب توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(٤٠٨,٩٦٨,٤٣١)	(٤٠٣,٠٤٧,٥٨١)	(٤٠٢,٢٠٤,٧١٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
<u>١٥١,٧٣٢,١٥٥</u>	<u>١٦٢,٩٢٥,١٧٤</u>	<u>١٧٤,٩٦١,٠٥٨</u>	

ب. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٨ هـ، الموافق ٢١ مايو ٢٠١٧م توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ بمبلغ ٤١٢ مليون ريال سعودي بواقع ٢.٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٥٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢.٢ مليون ريال سعودي.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٠. الزكاة

(أ) المحمل على السنة

تتكون الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
٧.٠٢٤.٨٤٣	٧.٠٩٤.٥٨٦	المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل
٣٦٠.٨٧٤	٣٦٤.٤٥٦	المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والمعفاة
١٣.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٧٧٤.٠٢٤	من الزكاة طبقاً للفتوى رقم ٤٤٦٠
٢١.١٣٥.٧١٧	٢٣.٢٣٣.٠٦٦	المحمل عن سنوات سابقة

المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر هي كما يلي:

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	الإضافات: رأس المال
١٠٨.٢٤٥.٨٠٨	٩٢.٥٥٠.٦٩٢	الأرباح المبقاة
٣٣٤.٠١٨.٨٢٨	٢٩٨.٣٦١.٦٨٢	صافي الدخل المعدل
٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥	٨٣٦.٢٨٠.٦٨٥	احتياطي نظامي
١٧٥.١١٦.١٨٧	١٧٤.٩٦١.٠٥٨	توزيعات مستحقة
٥٤.٦٩٣.٦٦٥	١١٢.٥٢٠.١٩٧	المخصصات
٣.٢٥٦.٥١٧.٥٧٣	٣.١٦٢.٨٣٦.٧١٤	إجمالي الإضافات
(٢.٩٦١.٠٨٨.٩٠٠)	(٢.٩٧١.٣٠٥.٩٦٤)	الخصومات: ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية (بالصافي)
٢٩٥.٤٢٨.٦٧٣	١٩١.٥٣٠.٧٥٠	الوعاء الزكوي

(ب) مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

<u>١ جمادى الأولى</u> <u>١٤٣٧ هـ</u>	<u>٣٠ ربيع الآخر</u> <u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>٣٠ ربيع الآخر</u> <u>١٤٣٩ هـ</u>	
٩.٨٨٠.٧٤٣	٩.٠٤٨.٢٣١	٢١.٢٠٦.٤٢٧	الرصيد في بداية السنة
٩.٠٤٨.٢٣١	٧.٣٨٥.٧١٧	٧.٤٥٩.٠٤٢	مخصص السنة
--	١٣.٧٥٠.٠٠٠	١٥.٧٧٤.٠٢٤	المحمل للسنوات السابقة
(٩.٨٨٠.٧٤٣)	(٨.٩٧٧.٥٢١)	(٨.٠٦١.٧٢١)	المدفوع خلال السنة
٩.٠٤٨.٢٣١	٢١.٢٠٦.٤٢٧	٣٦.٣٧٧.٧٧٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٠. الزكاة (يتبع)

(ج) 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 الثاني ١٤٣١ هـ باستحقاق ربط زكوي على الشركة بمبلغ ١٦.٥٩٣.٢٠٧ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط وتم رفع الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية بعد إصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٦.٥٩٣.٢٠٧ ريال سعودي 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. بتاريخ 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.

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

بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ ورد للشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٤٣٨/١٦/٣٢٢٠٢ وبتاريخ ٩١٩ 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 ١٤٣٨ هـ ولم تتسلم أي ربوط زكوية عن تلك السنوات.

(د) تعتقد إدارة الشركة بأن الاعتراضات المبينة في الإيضاح (٢٠/ج) في صالح الشركة وأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الإلتزامات الزكوية المستقبلية.

٢١. إيرادات النشاط

تتكون إيرادات النشاط كما في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

إيرادات	١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ	إيضاح
إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة	١٥٧.١٩٦.٨٥٨	١٥٣.٠١١.٩٤٩	١-٢١
إيرادات الفندق	١٨٣.٤١٤.١٧٦	٢١١.٣٠٨.٢١٤	
إيرادات الأبراج	٢٢٢.٧٤٥.٧٠٧	٢٣٤.٣٨٢.٢٤١	
	٥٦٣.٣٥٦.٧٤١	٥٩٨.٧٠٢.٤٠٤	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢١. إيرادات النشاط

١-٢١ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
١٤٦,٥٤٥,٠١٠	١٥١,٧٩٢,٧٢٨	إيرادات المركز التجاري
٣,٣٣٦,٩٣٩	١,٦٣٠,٠٠٣	إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة
٣,١٣٠,٠٠٠	٣,٧٧٤,١٢٧	إيرادات أخرى (*)
<u>١٥٣,٠١١,٩٤٩</u>	<u>١٥٧,١٩٦,٨٥٨</u>	

(*) تتمثل الإيرادات الأخرى في الإيرادات الناتجة عن تأجير عقارات جبل عمر.

٢٢. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
٢٠١,٦٠٢,٢٥٧	١٩٠,٤٦١,٢٦٦	تشغيل الفندق والأبراج
٢٧,٥١٦,٠٤٠	٢٨,١٠٦,٧٦٩	الاستهلاكات
١٣,٧٢١,١١٩	١٥,٥١٦,٦١٣	رواتب وتكاليف موظفين
٩,٩٤٣,٤٧٢	١٠,٨٢٩,٨٩١	منافع
٣,٢٣٩,٤٨٤	٥,٤٠٢,٦٤٨	صيانة وإصلاح
١,٤٤٢,٧١٥	١,٠٧١,٢٥٩	علاج عاملين
٤٩٠,٤٥٥	٦٠٥,٣٨١	مصروفات ومواد نظافة
٣٩٤,٦٧٨	٦٧٧,١١٩	رسوم واشتراكات
٣٧٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	نقل وتحميل
٢٦١,٦٣٥	٢٥١,٦١٠	تأمين
١٠٨,٠٠٠	٩٠٩,٨٨٠	إشراف أممي
٩٨,٣١٣	١١٨,٣٢٢	بريد وبرق وهاتف
٥٧,٩٠٤	٣٦,٧١٠	قرطاسية
٢٢٥,١٩٤	٢٩٧,٤٨٦	أخرى
<u>٢٥٩,٤٧٦,٢٦٦</u>	<u>٢٥٤,٥٧٩,٩٥٤</u>	

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٣. مصروفات إدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٦,١٥٤,٣٧٨	٦.١٠٩.٦٥٩		رواتب وتكاليف موظفين
١,٥٥١,٢٢٤	٩٣١.٨٧٠		دعاية وإعلان
٤,٠٥٦,٨١٩	٢.٧٩٧.٣٥١		تسويات فروقات جردية
١,١٧٤,٩٣٠	٣.٦٤٠.٦١٩		أتعاب استشارية وقانونية
-	٨١٣,٥٦٨		مصاريف مرحلة إستلام ميلينيوم تشغيل الفندق والأبراج
٧١٧,٢٦١	٧٢٣.٦٢٨		تأمين
٦١٨,٨١٤	٧٧٠.٤٠٩		صيانة وإصلاح
٦٢١,١٨٧	٣٩٧.١٠٩		علاج العاملين
٥٣٧,٤٨٧	١.٠١٣.٢١٤		مصروفات وعمولات بنكية
٢٦٦,٤٦١	٥٧٤.٧٤٥		ضيافة
٣٥٠.٢٩٥	٣٢٣.٥٤١		استهلاكات إدارية
٢٥٣,٣٣٤	٢٦٠.٠٠٠		إيجارات
١٦٨,٩٧٣	٢٥٤.٩٩٤		قرطاسية
١٣٤,٥١٥	١٧٤.٤١٥		رسوم واشتراكات
٤٩,٧١٥	٥٢.٤٣٩		بريد وبرق وهاتف
٢.٢٥٧.٣٤١	--	١-١١	الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق
١,٢٩٧,٤٥٥	١.١٤٨.٥٩٣		أخرى
<u>٢٠,٢١٠,١٨٩</u>	<u>١٩.٩٨٦.١٥٤</u>		

٢٤. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٢٥٣,٩٨٤	--		صافي أرباح بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١,١٤٢,٨٣٤	٦٦٢.٤٩١	١٢	عائد محقق من استثمارات بالمراجحة
--	٢٩.٥٠٠		أرباح بيع مخلفات
<u>١.٣٩٦.٨١٨</u>	<u>٦٩١.٩٩١</u>		

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٥. 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 السنة 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:

للسنة المنتهية في		
٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤	٢٦٦.٠٨٩.٥٥٨	صافي الربح بعد الزكاة للسنة
١٦٤.٨١٦.٢٤٠	١٦٤.٨١٦.٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١.٨١	١.٦١	حصة السهم من ربح السنة - الأساسية والمخفضة

٢٦. 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 ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣.١٢١.٧١٩	٢.٩٩٥.٩٦٩	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٣,٣١٤,٣٨٨	٣,٣١٤,٣٨٨	إيجارات	أعضاء مجلس الإدارة

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
١١,٢٠٨,٨١٥	١١,٧٢٨,٦٦٢	١.٩٣٣.٤٢٣	مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٠)
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) (إيضاح ١٨) (معاملات تمويلية)

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٧. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ مبلغ ٤٩.٧٢٣.٤٣٧ ريال سعودي (١٤٣٨ هـ: ٤٣٧.٤٣٧.٧٢٣ ريال سعودي).

٢٨. المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمزايا المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف 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 وتتكدب 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.

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	١٥١.٧٩٢.٧٢٨	٤٠٧.٧٨٩.٨٨٦	--	٣,٧٧٤,١٢٧	٥٦٣,٣٥٦,٧٤١
تكلفة الإيرادات	(٤٠.٢٠٨.٩٨٤)	(٢١٤.٣٧٠.٩٧٠)	--	--	(٢٥٤.٥٧٩.٩٥٤)
	١١١.٥٨٣.٧٤٤	١٩٣.٤١٨.٩١٦	--	٣.٧٧٤.١٢٧	٣٠٨.٧٧٦.٧٨٧
مصروفات إدارية					(١٩.٩٨٦.١٥٤)
إيرادات أخرى			٦٦٢,٤٩١	٢٩,٥٠٠	٦٩١,٩٩١
تبرعات					(١٦٠.٠٠٠)
الربح خلال السنة	٤١٥.٦٤٨.٢٣١	١.٢١٤.١٠٧.٣٤٣	٦.٢٤٦.٦٣٣.٤٠٦	٢٠٢.٨٨٩.٨٢٦	٨.٠٧٩.٢٧٨.٨٠٦
إجمالي الموجودات	٤٩,٧٨٤,٥٨٩	١١٠,٤٣٨,٠٨٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٨٩٣,٦٣٨	٤٥١,١١٦,٣١١
إجمالي المطلوبات					

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٢٨. المعلومات القطاعية (بتبع)

الإجمالي	أخرى	قطاع الإستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري	٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
٥٩٨.٧٠٢.٤٠٤	٣.١٣٠.٠٠٠	--	٤٤٩.٠٢٧.٣٩٤	١٤٦,٥٤٥,٠١٠	الإيرادات
(٢٥٩.٤٧٦.٢٦٦)	--	--	(٢٢٥.١٢٩.٥٨٨)	(٣٤.٣٤٦.٦٧٨)	تكلفة الإيرادات
٣٣٩.٢٢٦.١٣٨	٣.١٣٠.٠٠٠	--	٢٢٣.٨٩٧.٨٠٦	١١٢.١٩٨.٣٣٢	مصرفات إدارية
(٢٠.٢١٠.١٨٩)	--	--	--	--	إيرادات أخرى
١.٣٩٦.٨١٨	--	--	١.٣٩٦.٨١٨	--	تبرعات
(٧٣١.٦٦٦)	--	--	--	--	الربح خلال السنة
٣١٩.٦٨١.١٠١	--	--	--	--	إجمالي الموجودات
٩.٠٧٩.٩٥٩.١٤٣	٢٥٧,٣٢٥,٦٧٤	٧,١٤٨,٥٦٨,٢٩٣	١,٢٥٧,٨٤١,٠٥٤	٤١٦,٢٢٤,١٢٢	إجمالي المطلوبات
٣٩٩.٩٩٩.٣٢٦	٢١٢.٢٢٠.٠٤٢	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٨.٢٤٣.٤٦٢	٤٩.٥٣٥.٨٢٢	إجمالي المطلوبات

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

٢٩. 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 قبل إعادة التبويب	إعادة تبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	البيان
١.٥٩٠.٥٣٢.٨٥٩	(٢١١.٥٣٩.٠٨٣)	١.٣٧٨.٩٩٣.٧٧٦	ممتلكات ومعدات
٤,٨٤٠,٥٥٣,٤٢٢	(٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠)	٤,٤٨٠,٩٨٨,٤٧٢	استثمارات متاحة للبيع
--	٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
--	٢١١.٥٣٩.٠٨٣	٢١١.٥٣٩.٠٨٣	استثمارات عقارية

٣٠. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢(أ)، فإن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ هي أول قوائم مالية تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ والسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣٠- 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 تويب (إيضاح ٣٠-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح	الموجودات
١.٣٧٨.٩٩٣.٧٧٦	--	--	١.٣٧٨.٩٩٣.٧٧٦		ممتلكات ومعدات
٢١١.٥٣٩.٠٨٣	--	--	٢١١.٥٣٩.٠٨٣		استثمارات عقارية
٤.٤٨٠.٩٨٨.٤٧٢	--	--	٤.٤٨٠.٩٨٨.٤٧٢		دفعات مقابل استثمار
٢٨.٨٤٦.١٥٠	--	--	٢٨.٨٤٦.١٥٠		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		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	--	--	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠		استثمارات مقننة 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		راس المال
١.٠٣٦.٢٨٠.٦٨٥	--	--	١.٠٣٦.٢٨٠.٦٨٥		احتياطي نظامي
٥.٢٨٦.٢١٣	--	٥.٢٨٦.٢١٣	--	١-٣٠	التغير المتراكم في الأرباح الإكتوارية
٣.٤١١.٠٣٩.٠٧٧	--	--	٣.٤١١.٠٣٩.٠٧٧		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٢٢.٤٨٦.٥٠٨	--	--	٤٢٢.٤٨٦.٥٠٨		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	١-٣٠	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		مصرفات 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣٠- 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 تبويب (إيضاح ٣٠-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
٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣	--	--	٦.٧٦٠.١٥٧.١٩٣		استثمارات متاحة للبيع
٢٨.٨٤٦.١٥٠	--	--	٢٨.٨٤٦.١٥٠		دفعات مقابل إستثمار
٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠	--	--	٣٥٩.٥٦٤.٩٥٠		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
<u>٨.٧٣٠.١٤٢.٨٤٩</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٨.٧٣٠.١٤٢.٨٤٩</u>		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
<u>٣٤٩.٨١٦.٢٩٤</u>	<u>٨٦.٧٦١.١٠٥</u>	<u>--</u>	<u>٢٦٣.٠٥٥.١٨٩</u>		الموجودات المتداولة
<u>٩.٠٧٩.٩٥٩.١٤٣</u>	<u>٨٦.٧٦١.١٠٥</u>	<u>--</u>	<u>٨.٩٩٣.١٩٨.٠٣٨</u>		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية
١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠	--	--	١.٦٤٨.١٦٢.٤٠٠		رأس المال
٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥	--	--	٩٣٦.٢٨٠.٦٨٥		احتياطي نظامي
(١.٤٨٢.٣٥٨)	--	(١.٤٨٢.٣٥٨)	--	٢-٣٠	التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية
٥.٦٩٠.٢٠٧.٧٩٨	--	--	٥.٦٩٠.٢٠٧.٧٩٨		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٠٦.٧٩١.٢٩٢	--	--	٤٠٦.٧٩١.٢٩٢		أرباح مبقاة
<u>٨.٦٧٩.٩٥٩.٨١٧</u>	<u>--</u>	<u>(١.٤٨٢.٣٥٨)</u>	<u>٨.٦٨١.٤٤٢.١٧٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
٤٠.١٧٨.٥٢٥	٢٩.٣٧٩.٤١٦	١.٤٨٢.٣٥٨	٩.٣١٦.٧٥١	٢-٣٠	مزايا الموظفين
٤٠.١٧٨.٥٢٥	٢٩.٣٧٩.٤١٦	١.٤٨٢.٣٥٨	٩.٣١٦.٧٥١		المطلوبات غير المتداولة
٦٩.٩١٩.٢٧٧	٣٠.٥٦٨.٧٣٢	--	٣٩.٣٥٠.٥٤٥		إيرادات مؤجلة
٣٢.٥٩٠.٧٧٤	٥.٧٩٩.٩١٩	--	٢٦.٧٩٠.٨٥٥		ذمم دائنة تجارية
٧٣.١٧٩.١٤٩	٢١.٠١٣.٠٣٨	--	٥٢.١٦٦.١١١		مصرفات مستحقة
١٦٢.٩٢٥.١٧٤	--	--	١٦٢.٩٢٥.١٧٤		وذمم دائنة أخرى
٢١.٢٠٦.٤٢٧	--	--	٢١.٢٠٦.٤٢٧		دائنو توزيعات
٣٥٩.٨٢٠.٨٠١	٥٧.٣٨١.٦٨٩	--	٣٠٢.٤٣٩.١١٢		مخصص الزكاة
<u>٣٩٩.٩٩٩.٣٢٦</u>	<u>٨٦.٧٦١.١٠٥</u>	<u>١.٤٨٢.٣٥٨</u>	<u>٣١١.٧٥٥.٨٦٣</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٩.٠٧٩.٩٥٩.١٤٣</u>	<u>٨٦.٧٦١.١٠٥</u>	<u>--</u>	<u>٨.٩٩٣.١٩٨.٠٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣٠- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع)

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 ٣٠-ج)	إعادة القياس	معدة وفقاً لمعايير المحاسبية السابقة	
٥٩٨.٧٠٢.٤٠٤	٢٠١.٦٠٢.٢٥٧	--	٣٩٧,١٠٠,١٤٧	الإيرادات
(٢٥٩.٤٧٦.٢٦٦)	(٢٠١.٦٠٢.٢٥٧)	--	(٥٧,٨٧٤,٠٠٩)	تكلفة الإيرادات
٣٣٩,٢٢٦,١٣٨	--	--	٣٣٩.٢٢٦.١٣٨	مجمل الربح
(٢٠.٢١٠.١٨٩)	--	--	(٢٠.٢١٠.١٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٩.٠١٥.٩٤٩	--	--	٣١٩.٠١٥.٩٤٩	الربح من التشغيل
١.٣٩٦.٨١٨	--	--	١.٣٩٦.٨١٨	إيرادات أخرى
(٧٣١.٦٦٦)	--	--	(٧٣١.٦٦٦)	تبرعات
٣١٩.٦٨١.١٠١	--	--	٣١٩.٦٨١.١٠١	الربح قبل الزكاة
(٢١.١٣٥.٧١٧)	--	--	(٢١.١٣٥.٧١٧)	الزكاة
٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤	--	--	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:
(٦.٧٦٨.٥٧١)	--	(٦.٧٦٨.٥٧١)	--	إعادة القياس لالتزامات المزايا المحددة للموظفين
٢.٢٧٢.٤٠٠.١٥٠	--	٢.٢٧٢.٤٠٠.١٥٠	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢.٥٧٠.٩٤٥.٥٣٤	--	٢.٢٧٢.٤٠٠.١٥٠	٢٩٨.٥٤٥.٣٨٤	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم لصافي ربح السنة:
١.٨١			١.٨١	الأساسية والمخفضة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣٠- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

١-٣٠ إيضاحات حول التسويات

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

أ) التزامات مزاي الموظفين

١-٣٠ 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 المزاي المحددة (التزام مزاي الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الاكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزاي 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.

٢-٣٠ 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 المزاي المحددة (التزام مزاي الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الاكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزاي الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٤٠.١٧٨.٥٢٥ ريال سعودي. وصافي أثر الانخفاض على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بلغ ٦,٧٦٨,٥٧١ ريال سعودي.

الأثر على رصيد الأرباح
المبقة زيادة (انخفاض)

(ريال سعودي)

٦.٥١٧.٩٦٨.٦٧٠	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
٥.٢٨٦.٢١٣	إعادة القياس لالتزامات مزاي الموظفين المحددة (إيضاح ١-٣٠)
٥.٢٨٦.٢١٣	صافي الزيادة في إجمالي حقوق الملكية كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
٦.٥٢٣.٢٥٤.٨٨٣	إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣٠- 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 المبقاة وإجمالي حقوق الملكية لفترات المقارنة.

٣١. 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، تغيرات في التدفقات النقدية فقط.
- (٢) إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
لا تحتفظ الشركة بأية أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة، ولذا لا يوجد لها تأثير على القوائم المالية.
- (٣) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى"
توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن حصص الملكية في المنشآت الأخرى تنطبق أيضاً على حصص الملكية التي يتم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. لا يؤثر هذا التعديل على هذه القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣١- 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 للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣١- 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 بالمطلوبات 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 إستراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣١- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

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 إلتزام الإيجار الذي يمثل إلتزامه 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 للفترات 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 إيجار 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.

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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ
بالريال السعودي

٣١- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

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.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠١٨ م).