

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ

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

الفهرس

صفحة

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٩ - ٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ 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 (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## تقرير المراجع المستقل الى مساهمي شركة مكة للإنشاء والتعمير (تتمه)

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

### الإعتراف بالإيرادات

### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- إن معظم إيرادات الشركة نتجت عن عوائد الإقامة في الغرف ومبيعات الأغذية والمشروبات. يتم تسجيل الفواتير بناءً على الخدمات المقدمة والمبيعات للنزلاء، بالإضافة إلى إيرادات تأجير الإستثمارات العقارية، حيث تعتبر الإيرادات كأحد الأمور الرئيسية في المراجعة حيث تعتبر مؤشر رئيسي لأداء الشركة وأيضاً لوجود مخاطر متصلة للإعتراف بالإيرادات بقيمة تختلف عن القيمة الفعلية.
- قامت الشركة خلال العام الماضي بإثبات كامل الإيرادات المتحققة من تشغيل الفندق والابراج إستناداً إلى الإيرادات الفعلية المتحققة، وعند قيام إدارة الشركة بمراجعة النتائج المتحققة خلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٨م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تبين أنها تبلغ حوالي ٢٠١ مليون ريال سعودي في حين أن الاتفاقية المبرمة بين الشركة والمشغل تنص على أن الحد الأدنى المضمون يبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي وعليه قامت الشركة بقيد الفرق والبالغ حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي كإيرادات في دفاتر الشركة للسنة المنتهية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ. هذا وخلال السنة الحالية أعلنت الشركة إنتهاء العلاقة التعاقدية مع المشغل السابق وتم قيد مخصص مقابل المبلغ المطلوب من المشغل بحوالي ٦ مليون ريال سعودي.
- إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت تقييم السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة وبما يتلائم مع المعايير الدولية للتقرير المالي وفحص لفاعلية نظام الرقابة للإيرادات لدى الشركة.
- الحصول على تحليل الإيرادات المختلفة المتأتية للشركة.
- إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للإيرادات المتأتية من الفندق والإيجارات من الإستثمارات العقارية.
- دراسة تحليلية لهامش ربح الفندق لجميع الأقسام (الغرف، الاغذية والمشروبات، والأقسام الأخرى).
- مراجعة تفصيلية لعينة من العمليات التي تمت خلال الفترة السابقة واللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي وذلك لتقييم توقيت الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالفندق والإستثمارات العقارية للتأكد ما إذا كان قد تم الاعتراف بها في الفترة الصحيحة.
- مراجعة عينة من الاوراق الثبوتية المتعلقة بالإيرادات الخاصة بالفندق والإستثمارات العقارية كالعقود والكشوفات الخاصة بذلك.
- التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.
- قمنا بمراجعة بنود الاتفاقية المبرمة بين المالك والمشغل بما في ذلك البند الذي يتعلق في الحد الأدنى المضمون للمالك وتبين أن نص المادة (١-٥٩) "يضمن المشغل للمالك أن يحقق الفندق لسنوات التشغيل التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عائد بحد أدنى وقدره ٢٤٠ مليون ريال سعودي لكل سنة تشغيل.
- حصلنا على رأي المستشار القانوني للشركة حول أحقية شركة مكة للإنشاء والتعمير بمبلغ الفرق ما بين النتائج المتحققة والأقل من الحد الأدنى المضمون الذي يبين أن للشركة كامل الأحقية القانونية والتعاقدية بالفرق بقيمة المخصص الواجب رصده لقاء الذمة المطلوبة من المشغل السابق.



### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- إن إجراءات المراجعة المتبعة شملت على ما يلي:
  - الحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة باحتساب مخصص الزكاة ومدى كفايته.
  - تقييم احتساب مخصص الزكاة والوضع الزكوي للسنوات التي لازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ومراجعة ذلك التقييم المستند الى رأي خبير زكاة.
  - التأكد من ملائمة وكفاية الإفصاحات حولها ضمن القوائم المالية.

### 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 رئيسي.
- أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ، وذلك وفقاً لقرار الهيئة العامة للزكاة والدخل بموافقة الشركة على سداد مبلغ ٣١,٥٨٨,٦٩٦ ريال سعودي، في حين قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنوات من ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ حتى ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها ولازالت تحت الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

يرجى الإطلاع على السياسات المحاسبية المتبعة والمبينة في إيضاح (٣) ومعلومات حول مكونات مخصص الزكاة في إيضاح (٢١).

### 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 مراجعتنا أو أن 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.



## تقرير المراجع المستقل الى مساهمي شركة مكة للإنشاء والتعمير (تتمه)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، و في إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائما عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. و نقوم أيضا بما يلي:

- تحديد و تقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، و تصميم و تنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا. و يُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، و ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، و مدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، و ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. و إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. و مع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأ مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، و ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبذلهم أيضا عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. و نقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. و خلال مسار مراجعتنا الحالية لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.



عن طلال أبوغزاله وشركاه

عبد الوهاب إسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١٦ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٠ م

جدة - المملكة العربية السعودية



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٣٢٩,٢٨١,٥٨٢	١,٣١٣,٣١٤,٥٤٣	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٢٥,٨١٣,٢٥٧	٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	٦	استثمارات عقارية - بالصافي
٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٧	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	٨	استثمار في شركة زميلة
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٩	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٥,٠٤٣,٣٢٥,٦٥٣	٤,٢٣٢,٧٤٢,٤٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<b>موجودات متداولة</b>
٢,٤٩٦,٧٥٧	٢,٠٢١,٦٥٤		مخزون
٨١,٢٩٠,٣٧٢	٦٦,٠٢٣,٥٥٨	١١	ذمم مدينة تجارية
٧٨,٣٣٥,١٣٥	٧٢,٧٦٦,٤٧٦	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
--	١٤٧,٨٧٩,٥٤١	١٠	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٣	نقد وما في حكمه
٣٨٣,٠٩٥,٩٦١	٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤٢٦,٤٢١,٦١٤	٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣		مجموع الموجودات
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٤	رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١٥	احتياطي نظامي
(١,٥٨٧,٨٤١)	(٥٣٦,٠٠٧)		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٢,٠٨٩,٩٩٤,٩٥٩	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨		أرباح مبقاة
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣		مجموع حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات</b>
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١,٤١٧,٢٠٩	١٧	مزايا الموظفين
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١,٤١٧,٢٠٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
--	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	١٦	المطلوبات المتداولة
٢٣,٢٨٤,٢٦٧	٢١,١٧١,٥٣٣	١٨	تمهيلات التمانية
٤٤,٤٩٢,٦٤٢	٣١,٣٢٧,٨٠٦		إيرادات مؤجلة
٩٩,٦٦٣,٣٧٦	١٠٢,٠٨٥,٥٨١	١٩	ذمم دائنة تجارية
١٧٩,١٩٨,٦٩٣	١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠	مضروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٤,٢٩١,٧٩٠	٣٨,٨٧١,٣١٠	٢١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧٠,٩٣٠,٧٦٨	٤٣٤,٣١٩,٠٦١		مخصص الزكاة
٤٠٥,٣٧٠,٩١٨	٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٤٢٦,٤٢١,٦١٤	٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ

بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	إيضاح	
٥٤٨,٦٧٣,٧١٦	٤٧٧,٣٤٠,٩٤٨	٢٢	الإيرادات
(٢٠٩,٦٠٩,٨٢٤)	(١٩٧,٥٦٧,٥٣٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣٣٩,٠٦٣,٨٩٢	٢٧٩,٧٧٣,٤١١		إجمالي الربح
(٢٠,٧٣٥,٩٣٧)	(٢٠,٨٠٥,٨٤٥)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٨,٣٢٧,٩٥٥	٢٥٨,٩٦٧,٥٦٦		صافي الربح من التشغيل
(٢,٠٥٧,٣٣٤)	(٢١,٧٧١,٤٨٧)	١١	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(١٣,٩٤٩,١٢٠)	--	٨	حصة الشركة في صافي نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة
٥,٧١٧,٦٠٩	٢١,٦٢١,٨٠٨	٢٥	إيرادات أخرى
(٣٨٣,٠٥٤)	(٢٥٠,٠٠٠)		تبرعات
٣٠٧,٦٥٦,٠٥٦	٢٥٨,٥٦٧,٨٨٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٢٤,٨٧٦,٢٥٣)	(٢٢,٤٣٥,٧١٠)	٢١	الزكاة
٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣	٢٣٦,١٣٢,١٧٧		صافي الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر			
١,٦٠٥,٩١١	١,٠٥١,٨٣٤	١٧	الأرباح الإكتوارية لمزايا الموظفين
(٢,٥٥٨,٤٠٤,٠٨٢)	(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٥٦,٧٩٨,١٧١)	(٦٣٠,٧٧٠,٥٦٠)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٢٧٤,٠١٨,٣٦٨)	(٣٩٤,٦٣٨,٣٨٣)		إجمالي الخسارة الشاملة
ربحية السهم:			
١,٧٢	١,٤٣	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	تغير المتراكم في الخسائر الأكتوارية لمزايا الموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦ (٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣ (٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	٢,٠٨٩,٩٩٤,٩٥٩ --	(١,٥٨٧,٨٤١)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ --	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ --	للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ: الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٤٠ هـ صافي ربح السنة أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى مجموع الخسارة الشاملة للسنة الرصيد في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٢٣٦,١٣٢,١٧٧ -- (٦٣٠,٧٧٠,٥٦٠)	٢٣٦,١٣٢,١٧٧ ١١٢,٢٢٦,٩٥٨ --	-- (١١٢,٢٢٦,٩٥٨) (٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	-- -- ١,٠٥١,٨٣٤	-- -- --	-- -- --	٢٠ ٧
(٣٩٤,٦٣٨,٣٨٣) ٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٣٤٨,٣٥٩,١٣٥ ٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	(٧٤٤,٠٤٩,٣٥٢) ١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	١,٠٥١,٨٣٤ (٥٣٦,٠٠٧)	-- ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	-- ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	
٧,٦٢٨,١٦٢,٤٩٥ (٣,٤٦٠,٩٥١)	٣٥٨,٦٤٠,٢٥٠ (٣,٤٦٠,٩٥١)	٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢ --	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ --	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ --	للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ: الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ - قبل التعديل أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الرصيد في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ - بعد التعديل أرباح اعتمد توزيعها عن عام ١٤٣٩ هـ صافي ربح السنة أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى مجموع الخسارة الشاملة للسنة الرصيد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
٧,٦٢٤,٧٠١,٥٤٤ (٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	٣٥٥,١٧٩,٢٩٩ (٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	٤,٧٨٨,٢٧٢,٩١٢ --	(٣,١٩٣,٧٥٢)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥ --	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ --	١١
٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣ -- (٢,٥٥٦,٧٩٨,١٧١)	٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣ ١٣٩,٨٧٣,٨٧١ --	-- (١٣٩,٨٧٣,٨٧١) (٢,٥٥٨,٤٠٤,٠٨٢)	-- ١,٦٠٥,٩١١	-- ١,٦٠٥,٩١١ (١,٥٨٧,٨٤١)	-- ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ --	٧
(٢,٢٧٤,٠١٨,٣٦٨) ٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤٢٢,٦٥٣,٦٧٤ ٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣	(٢,٦٩٨,٢٧٧,٩٥٣) ٢,٠٨٩,٩٩٤,٩٥٩	١,٦٠٥,٩١١ (١,٥٨٧,٨٤١)	-- ٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	-- ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	ايضاح
٣٠٧,٦٥٦,٠٥٦	٢٥٨,٥٦٧,٨٨٧	
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٣٧٩,٤٢٩	٢٩,٧٧٢,٧٦١	٦ و ٥
٢,٣٣٧,٧٤١	١,٢٠٩,٧٠٣	
(١٩,٩٩٩)	(٤٩٩)	
٥,٣٣٦,٧٢٣	٤,٩٦٥,٢٣٦	١٧
--	(٨٧٩,٥٤١)	
١٣,٩٤٩,١٢٠	--	٨
٢,٠٥٧,٣٣٤	٢١,٧٧١,٤٨٧	١١
(٢,٨٩١,٢٣٨)	(١١,٦٢١,١٢٨)	١١
--	(٢,٦٨٢,٠٧١)	١٢
٣٥٦,٨٠٥,١٦٦	٣٠١,١٠٣,٨٣٥	
(١٩,٢٥٥,٠٤٩)	٥,١١٦,٤٥٥	
(٣٤٧,٧٣٨)	٤٧٥,١٠٣	
(٤٠,٥٥٤,٤٢١)	٨,٢٥٠,٧٢٩	
(٣٤,٦٠٨,٣١٦)	(٢,١١٢,٧٣٤)	
٧٣٤,٠٧٨	(١٣,١٦٤,٨٣٥)	
٤,٧٧٠,٧٢٣	٢,٤٢٢,٢٠٥	
٢٦٧,٥٤٤,٤٤٣	٣٠٢,٠٩٠,٧٥٨	
(٣٦,٩٦٢,٢٣٥)	(٧,٨٥٦,١٩٠)	٢١
(١٢,٥٢٤,٣٤٣)	(٦,٩٣٦,٣٤٣)	١٧
٢١٨,٠٥٧,٨٦٥	٢٨٧,٢٩٨,٢٢٥	
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
		ذمم مدينة تجارية
		مخزون
		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
		إيرادات مؤجلة
		ذمم دائنة تجارية
		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الزكاة المدفوعة
		مخصص نهاية الخدمة - مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
		إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		إضافات ممتلكات ومعدات
		إضافات استثمارات عقارية
		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
		أرباح موزعة
		تسهيلات ائتمانية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
		رصيد النقد وما في حكمه - بداية السنة
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية السنة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
		خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
		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 (٣٣) 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١هـ  
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 ١٤٠٩هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق أبراج شركة مكة الفندقية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٢٤هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩هـ.
- تقوم الشركة بتعمير الأماكن المجاورة للمسجد الحرام بمكة المكرمة وإملاك العقارات وتطويرها وإدارتها وإستثمارها وشرائها وتأجيرها والقيام بكافة الأعمال الهندسية اللازمة للإنشاء والتعمير والصيانة وأعمال الهدم والمسح الخاصة بها.
- يدار الفندق والأبراج وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم آند كوثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديد بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
  - الرسوم الأساسية: ١٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
  - رسوم التسويق: ٠,٨٪ من إجمالي الإيرادات التشغيلية.
  - رسوم الحوافز: ٥٪ من إجمالي الأرباح التشغيلية.
  - مخصص الإحلال والتجديد: ٣٪ من إجمالي الدخل.
- يضمن المشغل للمالك أن يحقق الفندق لسنوات التشغيل التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م عائداً بحد أدنى وقدره ٢٤٠ مليون ريال سعودي لكل سنة تشغيل.
- بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٠هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٩م، أعلنت الشركة عن إنهاء العلاقة التعاقدية مع شركة ميلينيوم شركة الإدارة والتشغيل للفندق والأبراج (فنادق فئة خمس نجوم) التابعة لها في مشروعها الأول الواقع أمام المسجد الحرام بمكة المكرمة، حيث أن شركة مكة للإنشاء والتعمير استخدمت حقها لإنهاء التعاقد مع شركة ميلينيوم لتذرعها بالظروف القاهرة لعدم تنفيذ بعض بنود العقد الجوهرية، وذلك اعتباراً من تاريخ ١٠ شوال ١٤٤٠هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٩م، وقد تم إخطار شركة ميلينيوم بذلك. علماً بأن العمل مستمر بالفندق والأبراج ويتم إدارتهم من قبل شركة مكة للإنشاء والتعمير، وتؤكد شركة مكة للإنشاء والتعمير بأن إنهاء العلاقة التعاقدية مع شركة ميلينيوم لن يكون له أي تأثير سلبي يذكر على القوائم المالية للشركة.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:  
مركز فقيه التجاري – شركة مكة للإنشاء والتعمير – ص.ب ٧١٣٤ – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.



**أ. المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**ب. أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء "الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر" 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 في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر ضمن حقوق الملكية والتغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين . 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.

**– 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 (١٧) الافتراضات الرئيسية.

**– انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة**

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من خلال تطبيق المنهج المبسط والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وعندما 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.

**د. استخدام التقديرات والحكام**

**انخفاض قيمة المخزون**

تقوم الإدارة بتقدير انخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقدم 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.

**٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة في إعداد القوائم المالية للسنة متماثلة مع السياسات التي تم إتباعها للسنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في إيضاح (٣١).

**أ. المعاملات بالعملات الأجنبية**

- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية للشركة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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 بالعملات 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**

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة المنشأة. يتم عرض الإيرادات بعد خصم الضرائب والخصومات والمرتجعات و تدرج المنشأة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بشكل موثوق به ومن المحتمل أن تكون قابلية تحصيل المستحقات ذات الصلة مضمونة بشكل معقول. يتم قيد الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها والاعتراف بها عند تقديم الخدمة كما يلي:

**إيرادات الإيجار**

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت وفقاً لأساس الاستحقاق 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 وفقاً لأساس الاستحقاق 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 المبقة 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 إلتزام 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.

#### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

#### تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن إلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام 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 الإنتهاء 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 ويتم قيد المصروفات في قائمة الدخل بموجب اساس الاستحقاق.



### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### 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.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل.

##### (٢) التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- 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 الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الأراضى 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.
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

السنوات	البيان
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 السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ح. الإستثمارات العقارية

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

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

- 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. الإستثمار في المنشآت الزميلة

- المنشأة الزميلة هي منشأة يمارس المستثمر تأثيراً هاماً عليها ، وهي ليست منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. وتعرف السيطرة الهامة بانها سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.
- يتم إحتساب إستثمارات المنشأة في منشأتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإعتراف أولاً بالإستثمار في المنشأة الزميلة بالتكلفة ويتم زيادة أو إنقاص المبلغ المسجل للإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها بعد تاريخ الشراء. ويتم الإعتراف بحصة المستثمر من أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها في حساب الربح أو الخسارة للمستثمر. تخفض التوزيعات المستلمة من الجهة المستثمر بها من المبلغ المسجل للإستثمار.
- يتم تعديل المبلغ المسجل كإستثمار بالتغير في الحصة في الجهة المستثمر بها والناجمة عن التغير في الدخل الشامل الأخر. يتم الإعتراف بحصة المستثمر في ذلك التغير من ضمن دخله الشامل الأخر.
- تحذف الأرباح و الخسائر الناتجة من المعاملات الداخلية بين المنشأة و المنشآت الزميلة بقيمة حصة المنشأة في المنشآت الزميلة ذات العلاقة.

#### ي. عقود الإيجار

- تحدد المنشأة في بداية العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لإستخدام موجود محدد لفترة من الزمن يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان:
- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود المحدد بدرجة كبيرة.
- حق توجيه السيطرة على استخدام الموجود المحدد. تحفظ المنشأة بهذا الحق عندما يكون لديها حق إتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية استخدام الموجود ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمنشأة توجيه استخدام الموجود في حالة:
- للمنشأة الحق في تشغيل الموجود، أو
- صممت المنشأة الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم إستخدامها ولأي غرض.

#### حق استخدام الموجودات

- تقوم المنشأة بإثبات حق استخدام الموجودات وإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يقاس حق استخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي لإلتزام عقد التأجير المعدل بأي مدفوعات لعقد الإيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للموجود الأساسي أو لإستعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- يتم لاحقاً إستهلاك حق استخدام الموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها أو عقد الإيجار أيهما أقل. ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لحق استخدام الموجودات على نفس أساس الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الموجودات بشكل دوري من خسائر الإخفاض في القيمة إن وجدت ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### التزام عقد الإيجار

- يتم بتاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب ان يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر.
- تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الموجود محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار:
  - دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
  - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
  - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
  - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المنشأة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المنشأة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.
- عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.
- لا يتم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المنشأة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### ك. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالي لأحد الكيانات وltزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

##### أ. الموجودات المالية:

تتضمن الموجودات المالية :

- النقد
- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة

##### التصنيف والاعتراف الأولي

- تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:
  - الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل، أو من خلال الدخل الشامل الآخر).
  - الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في الشركة لإدارة الموجودات المالية و على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار. أما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بإجراء إختيار لا رجعة فيه في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.
- عند الاعتراف الأولي تقيس الشركة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.



### القياس في الفترة اللاحقة

#### أدوات حقوق الملكية:

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة الشركة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل، ويستمر الإعترا ف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق الشركة في إستلام الدفعات.
- إن خسائر إنخفاض القيمة و عكس خسائر إنخفاض القيمة على الإستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال.

#### أدوات الدين:

- يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلال:

#### التكلفة المطفأة:

- الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الإستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الإعترا ف أو في حال وجود تدني عليها. يتم الإعترا ف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

#### القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI):

- الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية ولبيعها، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الإستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. التغييرات في القيمة العادلة يتم الإعترا ف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الإعترا ف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم إستبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم الإعترا ف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

#### القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل:

- الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الإستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الإعترا ف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها. كما يتم الإعترا ف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية.

#### طريقة الفائدة الفعالة

- طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخضم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

### انخفاض القيمة

- تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، إلا أنه إن لم يكن هناك تغيرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي فتقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبدئي للمستحقات.

### ب. المطلوبات المالية:

تصنف المطلوبات المالية:

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة.
- عقد غير مشتق تكون الشركة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

### الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة.

### القياس في الفترة اللاحقة

تقوم الشركة بقياس جميع المطلوبات المالية بعد الإقرار المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### تفاصيل الأدوات المالية

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما تقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها. إذا قامت الشركة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر الشركة بالاعتراف بالموجودات المالية والإعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم.
- عند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم و المستحق في قائمة الدخل. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة كإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI. فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر FVOCI، فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإغفاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء إستحقاقها وصلاحياتها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة أو مستحقة الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي. يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الإقرار المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع على مدى أعمارها الزمنية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام أنظمة معينة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والاضواغ الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ القوائم المالية بنا في ذلك القيمة الزمنية للموجود حسب الحاجة.

#### 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.

#### ٤. - 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 معاً 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 المقدره 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.

#### ل. 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).

#### م. 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 ١٤٣٨هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧م، على النظام الأساسي المعدل للشركة للالتزام بالنظام الجديد. وتعديل المادة رقم ٤٤/١ من النظام الأساسي ليصبح الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

#### ن. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بتصفية الخصم كتكلفة تمويل.

**٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**س. 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 للقرارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصانعو القرار في الشركة.
- يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئة اقتصادية.

**ع. 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.

**ف. التبويب متداول / غير متداول**

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

**٤. إدارة المخاطر المالية**

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

**إطار إدارة المخاطر**

- تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.
- يتولى مجلس الإدارة المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.
- تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.
- تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

- 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.

٤. إدارة المخاطر (يتبع)

- مخاطر السوق

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

- مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفوائد عن التغير في قيمة الاداة المالية نتيجة التغيرات بمعدلات الفائدة السوقية. لا يوجد لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات مالية بمعدلات فائدة ثابتة أو متغيرة وعليه فإن إدارة الشركة تعتقد بأن مخاطر أسعار الفائدة غير جوهرية.

- 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.

- تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع استثمارات الشركة المدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) تمثل استثمارات مصنفة كاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومن شأن الزيادة بنسبة ٣٪ في متوسط أسعار الأسهم في تاريخ التقرير أن تؤدي إلى زيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٠٢,٦٣٧,٧٠ ريال سعودي. ومن شأن الانخفاض بنسبة ٣٪ في أسعار الأسهم أن يكون له تأثير يقارب ١٠٢,٦٣٧,٧٠ 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.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٤ . إدارة المخاطر (يتبع)

– مخاطر الائتمان

– مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع اطراف مؤهلة ائتمانياً بالإضافة الى الحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً، وذلك من اجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. 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. كذلك قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمديونية العملاء، كما أن لدى الشركة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفوعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

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

الموجودات المالية	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
ذمم مدينة تجارية	٦٦,٠٢٣,٥٥٨	٨١,٢٩٠,٣٧٢
ذمم مدينة أخرى	٤٩,٤٨٠,٥٣٣	٥٧,٣٣٩,٣٤٩
نقد وما في حكمه	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧
	<u>٣٥٦,٥٨٦,٥٥٩</u>	<u>٣٥٩,٦٠٣,٤١٨</u>

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

	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
	الرصيد	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	الرصيد
تجاوز الاستحقاق لمدة من يوم حتى ٩٠ يوم	٨,٨٩٧,١٦٧	١,٠٢٦,٢٦٤	٢٨,٥٢٠,٣٦٨
تجاوز الاستحقاق لمدة من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	٢,٤٩٠,٢٩٨	١,٤٤٦,٠١٣	٨,٧٠٤,١٧٩
تجاوز الاستحقاق لمدة من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	٥٩,٠٨١,١٠٤	٨,٢٩٢,٢٠٠	٤٣,٢٢٦,٤٣٩
أكثر من ٣٦٥ يوم	٥٨,٩٦٥,٩٢٢	٥٢,٦٤٦,٤٥٦	٥٤,٠٩٩,٩٦٠
	<u>١٢٩,٤٣٤,٤٩١</u>	<u>٦٣,٤١٠,٩٣٣</u>	<u>١٣٤,٥٥٠,٩٤٦</u>

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

– يتضمن بند الذمم المدينة الأخرى التي تجاوزت موعد إستحقاقها أكثر من ٣٦٥ يوم المبلغ المستحق من المشغل السابق للفندق " ميلينيوم أند كويثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" والبالغة حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي مقابل فرق الحد الأدنى المضمون بموجب الإتفاقية المبرمة مع شركة مكة للإنشاء والتعمير، حيث قامت الشركة برفع دعوى قضائية لدى المحكمة الاقتصادية ولم يتم البت في هذه القضية بعد، هذا وقد قامت الشركة ببيع مخصص بحوالي ٦ مليون ريال سعودي مقابل هذه الذمة وبراى الإدارة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود مقابلها كافي ولا داعي لبيع أية مخصصات إضافية.

– كما تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان الأخرى تعتبر غير جوهرية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٤ . إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق توفير الأموال الكافية واللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية من خلال الحفاظ على احتياطي الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بها بأرصدة نقدية لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الأجل.. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
<b>مطلوبات مالية غير مستحقة</b>				
ذمم دائنة تجارية	٣١,٣٢٧,٨٠٦	--	--	٣١,٣٢٧,٨٠٦
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٠٢,٠٨٥,٥٨١	--	--	١٠٢,٠٨٥,٥٨١
توزيعات أرباح مستحقة	١٩٠,٨٦٣,٢٣١	--	--	١٩٠,٨٦٣,٢٣١
تسهيلات إئتمانية	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	--	--	٤٩,٩٩٩,٦٠٠
	<u>٣٧٤,٢٧٦,٢١٨</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٣٧٤,٢٧٦,٢١٨</u>

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
<b>مطلوبات مالية غير مستحقة</b>				
ذمم دائنة تجارية	٤٤,٤٩٢,٦٤٢	--	--	٤٤,٤٩٢,٦٤٢
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩٩,٦٦٣,٣٧٦	--	--	٩٩,٦٦٣,٣٧٦
توزيعات أرباح مستحقة	١٧٩,١٩٨,٦٩٣	--	--	١٧٩,١٩٨,٦٩٣
	<u>٣٢٣,٣٥٤,٧١١</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٣٢٣,٣٥٤,٧١١</u>

– 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:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	٣٨٣,٠٩٥,٩٦١	موجودات متداولة
(٤٣٤,٣١٩,٠٦١)	(٣٧٠,٩٣٠,٧٦٨)	مطلوبات متداولة
<u>٩٥,٤٥٤,٦٣٦</u>	<u>١٢,١٦٥,١٩٣</u>	<b>رأس المال العامل</b>

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١هـ  
بالريال السعودي

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

– 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 من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.
- سياسة الشركة هي المحافظة على معدل ديون مقبول منسوباً إلى حقوق المساهمين بحيث أن لا يتجاوز مجموع الدين ١٠٠٪. قامت الشركة بتعديل نسبة صافي الديون إلى حقوق المساهمين وكانت كالتالي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١هـ	
٤٠٥,٣٧٠,٩١٨	٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠	إجمالي المطلوبات
٤٠٥,٣٧٠,٩١٨	٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠	إجمالي الديون
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	إجمالي حقوق المساهمين
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	حقوق المساهمين المعدلة
٨,٠٧٪	١٠,٨٤٪	صافي الديون إلى حقوق المساهمين المعدلة

– 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).



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

#### ٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

##### (أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر

##### – تسلسل القيمة العادلة

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

القيمة العادلة الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة
٢,٣٥٤,٥٧٠,٠٥٥	--	--	٢,٣٥٤,٥٧٠,٠٥٥	الأسعار المعطنة في الأسواق المالية
١٠٩,٢٠٤,٤٨٨	١٠٩,٢٠٤,٤٨٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة
٢,٤٦٣,٧٧٤,٥٤٣	١٠٩,٢٠٤,٤٨٨	--	٢,٣٥٤,٥٧٠,٠٥٥	٢,٤٦٣,٧٧٤,٥٤٣
٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦	--	--	٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦	الأسعار المعطنة في الأسواق المالية
١١٠,٣٥٦,١٦٨	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة
٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	١١٠,٣٥٦,١٦٨	--	٣,٠٠٣,٤١٢,٦٦٦	٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤

– 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

(ب) الموجودات غير المحددة بالقيمة العادية بشكل غير مستمر

- بإستثناء ما يرد في الجدول ادناه فإن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية تقارب قيمتها العادية.

القيمة العادية الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة الدفترية	السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	--	--	٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	موجودات غير محددة بالقيمة العادية: استثمارات عقارية
٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣	--	--	٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	المجموع
٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٢٢٥,٨١٣,٢٥٧	السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ
٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٩,٦٣٧,٧٠٧,١٨٤	--	٢٢٥,٨١٣,٢٥٧	موجودات غير محددة بالقيمة العادية: استثمارات عقارية
					المجموع

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات - بالاصافي

أ. تتكون الحركة للممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر مما يلي:

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وتركيبات	معدات تشغيل	مباني	أراضي	١٤٤١ هـ
١,٧٦٩,٤٣٧,٠٥٠	٢,١٠٢,٧٧٣	٧٨,٨٢٦,١٥٨	١٤٩,٧٩٧,١٥٦	٩٣٧,٣٠١,١٩٤	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في بداية السنة
٩,٣٥٧,٩٣٤	--	٢,٦٨٠,٣٠١	٤,١٨٥,٢٩٥	٢,٤٩٢,٣٣٨	--	إضافات
(١٦,١١١,٤١٢)	(٢٨,٩٦٩)	(٦,٨٦٠,٧٠٩)	(٩,٢٢١,٧٣٤)	--	--	إستبعادات
١,٧٦٢,٦٨٣,٥٧٢	٢,٠٧٣,٨٠٤	٧٤,٦٤٥,٧٥٠	١٤٤,٧٦٠,٧١٧	٩٣٩,٧٩٣,٥٣٢	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
٤٤٠,١٥٥,٤٦٨	٢,٠٦٦,٨٤٤	٥٨,١٠١,٣٩٤	٦٦,٠٩٩,٩٠٤	٣١٣,٨٨٧,٣٢٦	--	الإستهلاك المتراكم:
٢٤,١٨٠,٤٤٠	٢٣,١٥٣	٥,٩٨٨,١٧٧	٦,٨٨٦,٥٦٠	١١,٢٨٢,٥٥٠	--	الرصيد في بداية السنة
(١٤,٩٦٦,٨٧٩)	(٢٨,٩٦٩)	(٦,٣٥٨,١١٥)	(٨,٥٧٩,٧٩٥)	--	--	استهلاك السنة
٤٤٩,٣٦٩,٠٢٩	٢,٠٦١,٠٢٨	٥٧,٧٣١,٤٥٦	٦٤,٤٠٦,٦٦٩	٣٢٥,١٦٩,٨٧٦	--	الرصيد في نهاية السنة
١,٣١٣,٣١٤,٥٤٣	١٢,٧٧٦	١٦,٩١٤,٢٩٤	٨٠,٣٥٤,٠٤٨	٦١٤,٦٢٣,٦٥٦	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	صافي القيمة الدفترية

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٥. ممتلكات ومعدات - بالصادفي (يتبع)

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وتركيبات	معدات تشغيل	مباني	أراضي	١٤٤٠ هـ التكلفة:
١,٨٠٤,٨٦٩,٥٥٣	٢,٢٩٩,٢٧٣	١١٥,٢٨٢,٦٢٣	١٤٩,٥٦٨,٢٩٢	٩٣٦,٣٠٩,٥٩٦	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٤٩,٤٥٦	--	١,٧٢٤,٢٢٧	٦,٩٣٣,٦٣١	٩٩١,٥٩٨	--	إضافات
(٤٥,٠٨١,٩٥٩)	(١٩٦,٥٠٠)	(٣٨,١٨٠,٦٩٢)	(٦,٧٠٤,٧٦٧)	--	--	إستبعادات
١,٧٦٩,٤٣٧,٠٥٠	٢,١٠٢,٧٧٣	٧٨,٨٢٦,١٥٨	١٤٩,٧٩٧,١٥٦	٩٣٧,٣٠١,١٩٤	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
٤٥٨,٥٧٤,٥١٦	٢,٢٣٩,٧٦٢	٨٩,٣٠٥,٦٨٦	٦٤,٤٧٥,٣٣٦	٣٠٢,٥٥٣,٧٣٢	--	<u>الإستهلاك المتراكم:</u>
٢٤,٣٣٤,٧٦٦	٢٣,٥٨١	٦,٣٥١,٤٨٥	٦,٦٢٦,١٠٦	١١,٣٣٣,٥٩٤	--	الرصيد في بداية السنة
(٤٢,٧٥٣,٨١٤)	(١٩٦,٤٩٩)	(٣٧,٥٥٥,٧٧٧)	(٥,٠٠١,٥٣٨)	--	--	إستهلاك السنة
٤٤٠,١٥٥,٤٦٨	٢,٠٦٦,٨٤٤	٥٨,١٠١,٣٩٤	٦٦,٠٩٩,٩٠٤	٣١٣,٨٨٧,٣٢٦	--	إستبعادات
١,٣٢٩,٢٨١,٥٨٢	٣٥,٩٢٩	٢٠,٧٢٤,٧٦٤	٨٣,٦٩٧,٢٥٢	٦٢٣,٤١٣,٨٦٨	٦٠١,٤٠٩,٧٦٩	الرصيد في نهاية السنة
						<u>صافي القيمة الدفترية</u>

ب. تم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ
٢٤,٠٢٩,٠٩١	٢٣,٨٧٠,٠٢٦
٣٠٥,٦٧٥	٣١٠,٤١٤
٢٤,٣٣٤,٧٦٦	٢٤,١٨٠,٤٤٠
استهلاكات النشاط	
استهلاكات إدارية	

ج. بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل ولا زالت مستخدمة في التشغيل كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ حوالي ٥٤ مليون ريال سعودي تقريباً (كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ: ٧٣ 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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ

بالريال السعودي

٦. استثمارات عقارية - بالصافي

أ. تتكون الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤١ هـ

الإجمالي	أثاث ومفروشات وتراكيبات	مباني	أراضي	الإجمالي	مباني	مباني	أراضي
٣٣٢,٩٢١,١٨٣	٥٠,٤٦٧,٠٠٩	٢١٦,٣٧١,٨٣٠	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٣٣٤,٨٣٩,٣٣٣	٤٨,٠٦٧,٤١٣	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤
١٢,٣١٢,٧٩٢	٧,٩٩٥,٠٤٦	٤,٣١٧,٧٤٦	--	٨,٩١٥,١١٦	--	--	--
(١٠,٣٩٤,٦٤٢)	(١٠,٣٩٤,٦٤٢)	--	--	(١٢,٠٩٤,٥٥٧)	--	--	--
٣٣٤,٨٣٩,٣٣٣	٤٨,٠٦٧,٤١٣	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤	٣٣١,٦٥٩,٨٩٢	٤٤,٨٨٧,٩٧٢	٢٢٠,٦٨٩,٥٧٦	٦٦,٠٨٢,٣٤٤

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة  
الإضافات  
إستبعادات  
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة  
الإضافات  
إستبعادات  
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية نهاية 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 ربيع الآخر ١٤٤١ هـ والتي تمت من قبل شركة سيما للتقييم العقاري عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٨٤ فقد بلغت القيمة العادلة ٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣ ريال سعودي (٥,١٤٦,٦٢٤,٣١٣ ريال سعودي: ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ).

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٧. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	إيضاح
٣,١١٢,٨٤٣,٨٥٨	٢,٣١٤,٩٤٤,٠٢٢	أ
٩٢٤,٩٧٦	٩٥٠,٩٨٠	
<u>٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤</u>	<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	

جبل عمر للتطوير  
صندوق المتاجرة بالسلع

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

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٥,٨٥٨,٢٢٢,٣٠٧	٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	الرصيد في بداية السنة
(٤٦,١٧٥,٥٢٠)	(٥٣,٨٢٤,٤٨٠)	تكلفة استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – مباحة (*)
(١٣٩,٨٧٣,٨٧١)	(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٥٨,٤٠٤,٠٨٢)	(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤</u>	<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	

(\*) خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٥,٣٨٢,٤٤٨ سهمًا من أسهم حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ١١٢,٢٢٦,٩٥٨ ريال سعودي وذلك وفقًا لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨ ربيع أول ١٤٤٠ هـ ببيع ١٠ مليون سهم. حيث تم بيع هذه الأسهم خلال سنة ١٤٤٠ هـ وسنة ١٤٤١ هـ.

ب. قامت الشركة بمخاطبة شركة جبل عمر للتطوير للمصادقة على الأسهم المملوكة لشركة مكة للإنشاء والتعمير كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ، وبناءً على خطاب الرد من شركة جبل عمر للتطوير تبين وجود فرق في عدد الأسهم المملوكة من قبل شركة مكة للإنشاء والتعمير بحوالي ١,٧٦٨,٤٠٠ سهم، وعليه قامت شركة مكة للإنشاء والتعمير بمخاطبة المحامي حول ذلك والذي أفاد أن أسهم العقارات التي لم يتم إفراغها حتى تاريخه مقدرة عند دخول شركة مكة للإنشاء والتعمير كمساهم في شركة جبل عمر وتظل هذه القيمة ثابتة طالما لم يطرأ تعديل أو تغيير على حالة الصكوك التي تم تقدير عدد الأسهم على أساسها وقت دخول شركة مكة للإنشاء والتعمير كمساهم في شركة جبل عمر، ولا يجوز أن يطرأ أي تعديل أو تغيير على قيمة الأسهم المقابلة للصكوك إلا بعد استكمال الإجراءات الفنية والشرعية وذلك بإضافة المساحة عليها من قبل الإدارات الشرعية المختصة وقبل إضافة القدر النهائي لمساحة الصكوك من قبل الجهات والإدارات ذات الاختصاص، تظل قيمة المساهمة ثابتة ولا يطرأ عليها أي تعديل أو تغيير حتى يتم إضافة المساحة الإجمالية للصكوك من قبل الجهات ذات الاختصاص.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٨. استثمار في شركة زميلة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) بالإجماع على 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 ٢٧,٥٪ من رأس مال الشركة والبالغ ١٠٤,٨٤ مليون ريال سعودي وكانت حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
١٤,٨٩٧,٠٣٠	٢٨,٨٤٦,١٥٠	الرصيد في بداية السنة
--	(١٣,٩٤٩,١٢٠)	حصة الشركة في صافي نتائج استثمار في الشركة زميلة (*)
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في نهاية السنة

(\*) تم قياس الاستثمار لشركة جرهم للتنمية والتطوير اعتماداً على آخر قوائم مالية مدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، في حين أن إدارة الشركة لا تعتقد وجود إنخفاض جوهري على قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة إستناداً للمعلومات المالية المتاحة لها حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

تم تخفيض رأس مال شركة جرهم بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٨ م ليصبح رأس مالها ٤٩,٨ مليون ريال سعودي هذا ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لإجراءات تخفيض رأس المال حتى تاريخ القوائم المالية.

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 ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ 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 مرابحات يتم احتسابها على الرصيد المستحق.

١٠. إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أ. تتكون الاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	إيضاح
١٤٧,٠٠٠,٠٠٠	--	ب صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٨٧٩,٥٤١	--	أرباح غير محققة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٤٧,٨٧٩,٥٤١	--	

ب. قامت الشركة خلال السنة بالاستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي حيث تم شراء عدد حوالي ٧٧,٦٩٨ مليون وحدة في الصندوق بمبلغ إجمالي ١٤٧ مليون ريال ويستثمر هذا الصندوق في صفقات المرابحات الإسلامية والمتوافقة مع ضوابط الشريعة الإسلامية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

١١. ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	إيضاح	
٤٠,٥٦٢,٣٥٩	٥١,٦٦٨,٨٣٩		المركز التجاري
١٤,٣٦٦,٠٢٢	١٤,٣٦٦,٠٢٢		مركز الإعاشة
١٣,٠٦٥,٧٢٦	١٣,٠٦٥,٧٢٦		نزل الشهداء
٥٥٨,٤٥٧	٥٥٨,٤٥٧		مركز الشهداء التجاري
٦٥,٥٦١,٨٢٤	٤٩,٧٧٥,٤٤٧		فنادق وأبراج - النزلاء
١٥,٦٠٠	--		فرع العمرة
٤٢٠,٩٥٨	--	٢٧	أخرى - أطراف ذات علاقة
<b>١٣٤,٥٥٠,٩٤٦</b>	<b>١٢٩,٤٣٤,٤٩١</b>		<b>الإجمالي</b>
			<b>يخصم:</b>
(٥٣,٢٦٠,٥٧٤)	(٦٣,٤١٠,٩٣٣)	١-١١	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
<b>٨١,٢٩٠,٣٧٢</b>	<b>٦٦,٠٢٣,٥٥٨</b>		

- المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق والخسائر الإئتمانية المتوقعة في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى متضمنة في إيضاح رقم ٤.

**١-١١ تتألف الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:**

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٥٠,٦٣٣,٥٢٧	٥٣,٢٦٠,٥٧٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٦٠,٩٥١	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (*)
٥٤,٠٩٤,٤٧٨	٥٣,٢٦٠,٥٧٤	الرصيد في بداية السنة بعد التعديل
٢,٠٥٧,٣٣٤	٢١,٧٧١,٤٨٧	الإضافات
(٢,٨٩١,٢٣٨)	(١١,٦٢١,١٢٨)	مخصصات إنتفت الحاجة إليها
<b>٥٣,٢٦٠,٥٧٤</b>	<b>٦٣,٤١٠,٩٣٣</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

(\*) خلال السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية والذي بناءً عليه يتم إحتساب الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بإتباع المنهج المبسط "الخسائر الإئتمانية المتوقعة" في حين كان يتم سابقاً إتباع نموذج "الخسائر المتكبدة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وتم الاعتراف بالزيادة خصماً من الأرباح المبقة كما في ١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٣,٤٦٠,٩٥١ ريال سعودي.



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	إيضاح
١٣,٣٠٦,٧٤٥	١٤,٣٩٣,٠٦٩	دفعات مقدمة لموردين
٧,٦٨٩,٠٤١	٨,٨٩٢,٨٧٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٩١٤,٢٧٣	٢,١٧٤,٠١١	سلف عاملين
٣٩,٠٧٥,٩٥٤	٣٩,٠٧٥,٩٥٤	١-١٢ المستحق من مشغل الفندق والابراج (مليونيوم)
١٦,٣٤٩,١٢٢	٥,٥٤٨,٤٩٧	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	٢-١٢ ذمم مشروع الطريق الغربي الموازي
٩٥,٦٩٩,٢٧٨	٨٧,٤٤٨,٥٤٨	الإجمالي
(١٧,٣٦٤,١٤٣)	(١٤,٦٨٢,٠٧٢)	٣-١٢ يخصم: الانخفاض في القيمة الاستردادية
٧٨,٣٣٥,١٣٥	٧٢,٧٦٦,٤٧٦	

١-١٢ قامت الشركة خلال العام المالي السابق بإثبات الإيرادات المتحققة من تشغيل الفندق والابراج إستناداً إلى الإيرادات الفعلية المتحققة وبلغت حوالي ٢٠١ مليون ريال سعودي في حين أن الاتفاقية بين الشركة والمشغل تضمن حد أدنى مضمون بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بإثبات الفرق على ذمة المشغل شركة مليونيوم أند كوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة وبمبلغ حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٢)، وقامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الإنخفاض في القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي.

٢-١٢ يتمثل هذا البند في أعاب استشارات، تصاميم، ومجسمات، بالإضافة لمبالغ أخرى متنوعة تكبدتها الشركة بإجمالي مبلغ ١٧,٣٦٦ مليون ريال سعودي تقريباً مقابل دراسات مشروع الطريق الموازي الغربي بموجب الأمر السامي الكريم رقم ٢٢٥٨٩ وتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ والذي تم إنساده فيما بعد إلى شركة أم القرى للتنمية والتطوير العقاري. قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق للتكاليف التي تكبدتها مقابل المشروع بالكامل. وتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ صدر حكم لصالح الشركة في القضية رقم ١٠٩٠٠/١٠/١٤٤٠ هـ والمقامة من الشركة ضد هيئة تطوير منطقة مكة المكرمة وإلزام الهيئة بتعويض الشركة عن تلك التكلفة، وقامت الشركة بتخفيض قيمة المخصص المكون بناءً على الحكم الصادر بمبلغ ٨,٦٨٢,٠٧١ ريال سعودي.

٣-١٢ كانت الحركة على الإنخفاض في القيمة الاستردادية خلال السنة المنتهية في ٢٩ / ٣٠ ربيع الآخر كما يلي

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ	
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٧,٣٦٤,١٤٣	الرصيد في بداية السنة
--	(٢,٦٨٢,٠٧١)	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
١٧,٣٦٤,١٤٣	١٤,٦٨٢,٠٧٢	الرصيد في نهاية السنة (*)

(\*) يتكون رصيد نهاية السنة من مخصص بقيمة ٦ مليون ريال سعودي مقابل المستحق من مشغل الفندق والابراج (مليونيوم) السابق و٨,٦٨٨ مليون ريال سعودي مقابل ذمم مشروع الطريق الغربي الموازي كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ، في حين أن رصيد المخصص للسنة المنتهية كما في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ كان يخص ذمم مشروع الطريق الغربي الموازي.

١٣. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٢٢٠,٦٩٣,٦٩٧	٢٤٠,٨٠٠,٤٦٨	نقد لدى البنوك
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠	نقد في الصندوق
٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	الرصيد في نهاية السنة

**شركة مكة للإنشاء والتعمير**  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

**١٤. رأس المال**

كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ، يتكون رأسمال الشركة من ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي (١٤٤٠ هـ: ١٦٤,٨١٦,٢٤٠ مليون سهم عيني ونقدي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ		٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ		
القيمة الإسمية	عدد الأسهم	القيمة الإسمية	عدد الأسهم	
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
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	

**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 تجنيب ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي، وذلك لبلوغ رصيده ٦٩٪ من رأس المال طبقاً للمادة ١/٤٢ من النظام الأساسي للشركة والذي أقرته الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٠ هـ. قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٠٠ مليون ريال من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة خلال الثلاثة أعوام المالية من عام ١٤٣٦ / ١٤٣٧ هـ حتى عام ١٤٣٨ / ١٤٣٩ هـ بعد موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. وتم تعديل المادة ١/٤٤ من النظام الأساسي للشركة ليكون الإحتياطي النظامي للشركة ٣٠٪ من رأس المال.

**١٦. تسهيلات ائتمانية**

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إطعام مع بنك البلاد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٩ م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ (٤٥٠) مليون ريال سعودي بمعدل سعر فائدة سايبور + ١,٢٥% (متوافقة مع الشريعة الاسلامية) وذلك وفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٩٨ وتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠١٩ م والمعدل بقرار المجلس رقم ٢٠١ وتاريخ ٥ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٩ م بهدف تمويل أعمال التجديدات والتطوير لفندق وأبراج شركة مكة للإنشاء والتعمير. وبتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ م حصلت الشركة على الشريحة الأولى من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٦٠٠ ريال سعودي. إن تاريخ إستحقاق التسهيلات البنكية الموضحة أعلاه في ٢٥ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

**١٧. 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.

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

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

١٧. مزايا الموظفين (يتبع)

**معدل الخصم:**

يستخدم هذا المعدل للحصول على القيمة الإكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات استحقاقات ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقا 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 آجل تتفق مع المدة المقدرة لالتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١٠ سنوات.

– معدل الخصم ٣٪ سنويًا (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ ٤,٤٠٪ سنويًا).

– معدل زيادة الرواتب ٣٪ سنويًا (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ ٤,٤٠٪ سنويًا).

(ب) تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٤٣,٢٣٣,٦٨١	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
٣,٤٢٠,٦٣٠	٣,٨٩٢,١٢٢	مكونات مصروفات السنة الحالية المحملة على قائمة الدخل الشامل
١,٥٤٤,٦٠٦	١,٤٤٤,٦٠١	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٩٦٥,٢٣٦	٥,٣٣٦,٧٢٣	تكلفة الفوائد
(١,٠٥١,٨٣٤)	(١,٦٠٥,٩١١)	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل
(٦,٩٣٦,٣٤٣)	(١٢,٥٢٤,٣٤٣)	<b>عناصر الدخل الشامل الأخر:</b>
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٤,٤٤٠,١٥٠	إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين
		المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
		القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

(ج) تحليل حساسية إلتزام مزايا العاملين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ		
٣٢,٨٦٢,٦٣١	٢٥,٤٨٦,٤٥٧	نقص بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٤,٤٤٠,١٥٠	أساس	
٣٠,٠٧٩,٧٧٧	٢٢,٩٩٢,٦١٦	زيادة بنسبة ٠,٥%	
٣٠,٠٧٣,٥٠٠	٢٢,٩٨٧,٠٧٣	نقص بنسبة ٠,٥%	معدل التضخم في الرواتب
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٤,٤٤٠,١٥٠	أساس	
٣٢,٨٥٥,٣٧١	٢٥,٤٨٠,٠٣٢	زيادة بنسبة ٠,٥%	

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

١٨. إيرادات مؤجلة

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
١٥,٨٠٦,٩٧٥	١٢,٧٨٦,١٤٨	إيرادات المركز التجاري
١٦٢,٤٩٧	١٦٢,٤٩٧	إيرادات وحدات سكنية مؤجرة
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٣٣,٣٣٤	إيرادات تأجير عقارات جبل عمر ٢
٥,١١٤,٧٩٥	٥,٦٨٩,٥٥٤	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٢٣,٢٨٤,٢٦٧</u>	<u>٢١,١٧١,٥٣٣</u>	

١٩. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق لطرف ذو علاقة – إيضاح (٢٧)
٩,٦٧٥,٥٤٣	١٠,٨٧٩,٨١٨	مصاريف مستحقة
١١٥,٠٠٠	--	رواتب مستحقة
٨٨٣,٠٥٥	٩٤٠,٦٦٣	بدلات سفر وإجازات
٣٨,٩٨٩,٧٧٨	٤٠,٢٦٥,١٠٠	مطلوبات أخرى
<u>٩٩,٦٦٣,٣٧٦</u>	<u>١٠٢,٠٨٥,٥٨١</u>	

٢٠. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	إيضاح	
١٧٤,٩٦١,٠٥٨	١٧٩,١٩٨,٦٩٣		الرصيد في بداية السنة
٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	ب	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
(٣٢٥,٣٩٤,٨٤٥)	(٣١٧,٩٦٧,٩٤٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
<u>١٧٩,١٩٨,٦٩٣</u>	<u>١٩٠,٨٦٣,٢٣١</u>		

ب. وافقت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٠ هـ، الموافق ١ مايو ٢٠١٩ م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ بمبلغ ٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠ ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٢١. الزكاة

أ. المحمل على السنة

تتكون الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ	
٧,٤٩١,٤١١	٦,٩٢٦,٧٧٩	المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل
٣٨٤,٨٤٢	٣٥٥,٨٣٦	المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والمعفاة من الزكاة طبقاً للفتوى رقم ٤٤٦٠
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥,١٥٣,٠٩٥	المحمل عن سنوات سابقة
٢٤,٨٧٦,٢٥٣	٢٢,٤٣٥,٧١٠	

المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر هي كما يلي:

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ	
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	<b>الإضافات:</b> رأس المال
٢٥,٥٤٦,٨١٩	١١٨,٥٦٨,٠١٣	الأرباح المبقة
٣١٥,٠٥٠,١١٣	٢٩١,٣٠٤,٦١٠	صافي الدخل المعدل
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	احتياطي نظامي
١٧٩,١٩٨,٦٩٣	٤١,٢٦٣,٦٨٦	توزيعات مستحقة
٢,١٩١,٤١٤,٦٥١	١,٤٢٣,٧٧٠,٩٣٢	المخصصات وأخرى
٥,١٩٥,٦٥٣,٣٦١	٤,٣٥٩,٣٥٠,٣٢٦	إجمالي الإضافات
(٤,٩٩٣,٣٢٥,٦٥٣)	(٤,١٨٢,٧٤٢,٤٠٦)	<b>الخصومات:</b> ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية وموجودات أخرى (بالصافي)
٢٠٢,٣٢٧,٧٠٨	١٧٦,٦٠٧,٩٢٠	الوعاء الزكوي

ب. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٣٦,٣٧٧,٧٧٢	٢٤,٢٩١,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٨٧٦,٢٥٣	٧,٢٨٢,٦١٥	مخصص السنة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥,١٥٣,٠٩٥	المحمل للسنوات السابقة
(٣٦,٩٦٢,٢٣٥)	(٧,٨٥٦,١٩٠)	المدفوع خلال السنة
٢٤,٢٩١,٧٩٠	٣٨,٨٧١,٣١٠	الرصيد في نهاية السنة



شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

**٢١. الزكاة (يتبع)**

ج. أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ، وذلك وفقاً لقرار الهيئة العامة للزكاة والدخل بموافقة الشركة على سداد مبلغ ٣١,٥٨٨,٦٩٦ ريال سعودي. في حين جاري الإفراج عن الضمان البنكي الصادر برقم ٤٣٤٤٧٠ - AFG-WPM بمبلغ ١٦,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي وذلك بعد قيام الشركة بسداد المبلغ المذكور آنفاً.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية عن السنوات من ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ حتى ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها ولا زالت تحت الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. وبرأي المستشار الزكوي للشركة فإن الزكاة المسددة من قبل الشركة عن تلك السنوات بموجب إقراراتها المقدمة للهيئة العامة للزكاة والدخل هي الزكاة المستحقة على الشركة ولا يوجد داعي لتكوين أي مخصصات إضافية عن تلك السنوات، كما أن مخصص الزكاة المحتسب عن السنة المالية المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ بمبلغ ٧,٢٨٢,٦١٥ ريال سعودي هو المخصص الواجب قيده عن تلك السنة وهو ما سيتم سداه للهيئة العامة للزكاة والدخل عند تقديم الإقرار الزكوي.

د. تعتقد إدارة الشركة بأن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة الالتزامات الزكوية المستقبلية.

**٢٢. الإيرادات**

تتكون إيرادات النشاط كما في ٢٩ ربيع الآخر / ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

إيضاح	١٤٤١ هـ	١٤٤٠ هـ
إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة	١٥٩,٥١٧,١٤٩	١٥٧,٣٣٧,٩٩٥
إيرادات الفندق	١٤٦,٠١٤,٧٢٨	١٥٨,٣٤١,٦٢٠
إيرادات الأبراج	١٧١,٣٨٨,٤٦٠	١٩٣,٨٤٤,٥٨٠
إيرادات الحد الأدنى المضمون	--	٣٩,٠٧٥,٩٥٤
إيرادات فرع العمرة	٤٢٠,٦١١	٧٣,٥٦٧
	<b>٤٧٧,٣٤٠,٩٤٨</b>	<b>٥٤٨,٦٧٣,٧١٦</b>

**١-٢٢ إيرادات المركز التجاري والوحدات السكنية المؤجرة:**

	١٤٤١ هـ	١٤٤٠ هـ
إيرادات المركز التجاري	١٥٤,٢٢٩,٥٣١	١٥٢,٥٨٧,٩٩٥
إيرادات الوحدات السكنية المؤجرة	٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
إيرادات أخرى (*)	٤,٦٣٧,٦١٨	٤,١٠٠,٠٠٠
	<b>١٥٩,٥١٧,١٤٩</b>	<b>١٥٧,٣٣٧,٩٩٥</b>

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٢٣. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر / ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ	
١٤٤,٠٧٧,٦٥٣	١٣٣,٠٣١,٦١٩	تشغيل الفندق والأبراج
٢٨,٠٧٣,٧٥٤	٢٩,٤٦٢,٣٤٧	استهلاكات ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١٦,٨٢٣,٠٨٥	١٦,٨٨٨,١٤٢	رواتب وتكاليف موظفين
١٠,٧٠٢,٥٨٧	٨,٣٧٨,٠٤٦	منافع
٣,٧٣٥,٧٠٣	٣,١٥٧,٤١٢	صيانة وإصلاح
١,٣١٥,٤٧٤	١,٢٠٢,٣٧٠	علاج عاملين
٥٥٠,٧٤٧	٦٧٦,٠١٧	مصرفوات ومواد نظافة
١,٣٣٧,٤٣٣	١,٨١٢,١٩٢	رسوم واشتراكات
٣٠٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	نقل وتحميل
٢٦٩,٦٣٢	٢١٧,٤٣٣	تأمين
١,٤٤٣,٤٨٧	١,٣٦٢,٢٦٠	إشراف أمني
١٣٨,٣٩٠	١٣٢,٢٨٨	بريد وبرق وهاتف
٩٠,٥٤٣	٦٥,٥٨٣	قرطاسية
٥٨,١١٨	٢٧٧,٣٠٧	تكاليف المعتمرين
٦٨٨,٢١٨	٦٦٩,٥٢١	أخرى
<b>٢٠٩,٦٠٩,٨٢٤</b>	<b>١٩٧,٥٦٧,٥٣٧</b>	

٢٤. مصرفوات عمومية وإدارية

تتكون المصرفوات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر / ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ	
٦,٥٥٣,٩٩١	٦,٦٨٦,٨٦٠	رواتب وتكاليف موظفين
٢,٨٧٨,٠٥٧	٥,٨٢٢,٨١٣	أتعاب استشارية وقانونية
٢,٣٣٧,٧٤١	١,٢٠٩,٧٠٣	تسويات فروقات جردية
٢,٩٣٨,٠٠٠	٢,٧١٦,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٨٤,٤٨٢	٤٣٧,٨٣٣	مصرفوات وعمولات بنكية
٧٥٨,٣٠٨	٥٧٧,٧٤٤	صيانة وإصلاح
٧٠٦,٤١٠	٦٨٢,٢٢٠	تأمين
٤٥٣,٢٥٠	٧٢٩,٠١٢	علاج العاملين
٤٤٨,٢٤٢	١٦٧,٨١٠	دعاية وإعلان
٣٠٩,١٠٠	٢١٢,٠٩٥	رسوم واشتراكات
٣٠٥,٦٧٥	٣١٠,٤١٤	استهلاكات
٢٦٥,٠٢٤	٢٥٤,٨٢٨	ضيافة
٢٣٠,٠٨٣	٢٥٦,٦٦٦	إيجارات
٩٢,٩١٩	١٠٤,٥٤٢	قرطاسية
٥٢,٥٦٨	٩٨,٢٨٤	بريد وبرق وهاتف
١,٣٢٢,٠٨٧	٥٣٩,٠٢١	أخرى
<b>٢٠,٧٣٥,٩٣٧</b>	<b>٢٠,٨٠٥,٨٤٥</b>	

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٢٥. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر / ٣٠ ربيع الآخر مما يلي:

١٤٤٠ هـ	١٤٤١ هـ	
٢,٨٩١,٢٣٨	١١,٦٢١,١٢٨	مخصصات إنتفت الحاجة إليها
--	٢,٦٨٢,٠٧١	مخصص الانخفاض في القيمة الأستردادية إنتفت الحاجة إليها
٣١٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أرباح بيع مخلفات
١٩,٩٩٩	٤٩٩	صافي أرباح بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
--	٧٥,٥٦٧	أرباح محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
--	٨٧٩,٥٤١	أرباح غير محققة من إستثمارات في موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
٢,٤٩٢,٣٧٢	٦,٣١٣,٠٠٢	أخرى
٥,٧١٧,٦٠٩	٢١,٦٢١,٨٠٨	

٢٦. 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:

السنة المنتهية في		
٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	
٢٣٦,١٣٢,١٧٧	٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣	صافي الربح بعد الزكاة للسنة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٤٣	١,٧٢	حصة السهم من ربح السنة – الأساسية والمخفضة

٢٧. 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:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣,٥٢٣,٤٥٧	٢,٤١٨,٩٧٧	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٣,٣٤٩,٣٨٨	٣,٣١٤,٣٨٨	إيجارات	أعضاء مجلس الإدارة

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

– أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩)
٤٢٠,٩٥٨	--	مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن بند ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١١)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير) (إيضاح ١٩) (معاملات تمويلية)

٢٨. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ مبلغ ١٨,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي (٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ: ٤٣٧,٤٣٧,٧٢٣ ريال سعودي).

٢٩. القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ٤,٩٨٩,١١١ ريال سعودي وست قضايا غير محددة القيمة مقابل دعاوي إخلاء عقار.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد المشغل السابق للفندق " ميلينيوم أند كوثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" والبالغة حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي مقابل فرق الحد الأدنى المضمون بموجب الاتفاقية المبرمة مع شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى المحكمة الاقتصادية ولم يتم البت في هذه القضية بعد، هذا وقد قامت الشركة بقتيد مخصص بحوالي ٦ مليون ريال سعودي مقابل هذه الذمة وبرأي الإدارة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود مقابلها كافي ولا داعي لقتيد أية مخصصات إضافية.

ب. قضايا مقامة من قبل الغير على الشركة

يوجد قضية مقامة على الشركة محددة القيمة بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي ولا يوجد أي سبب مشروع للمطالبة بهذا المبلغ حسب رأي المستشار القانوني للشركة، ويوجد قضية أخرى مقامة على الشركة غير محددة القيمة مقابل فسخ عقد.

٣٠. 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.

شركة مكة للإتشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٣٠. المطومات القطاعية (تابع)

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

الإجمالي	أخرى	قطاع الاستثمارات	الفندق والأبراج	المركز التجاري
٤٧٧,٣٤٠,٩٤٨	٥,٠٥٨,٢٢٩	--	٣١٨,٥٣١,٨٨٨	١٥٤,٢٢٩,٥٣١
(١٩٧,٥٦٧,٥٣٧)	(٢,٧١٥,١٠٦)	--	(١٥٦,٢٦٣,٥٢٥)	(٣٨,٥٨٨,٩٠٦)
٢٧٩,٧٧٣,٤١١	٢,٣٤٣,١٢٣	--	١٦١,٧٨٩,٦٦٣	١١٥,٦٤٠,٦٢٥
(٢٠,٨٠٥,٨٤٥)	(٢٠,٨٠٥,٨٤٥)	--	--	--
(٢١,٧٧١,٤٨٧)	(٢١,٧٧١,٤٨٧)	--	--	--
٢١,٦٢١,٨٠٨	٢١,٦٢١,٨٠٨	--	--	--
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--
(٢٢,٤٣٥,٧١٠)	(٢٢,٤٣٥,٧١٠)	--	--	--
٢٣٦,١٣٢,١٧٧	(٤١,٢٩٨,١١١)	--	١٦١,٧٨٩,٦٦٣	١١٥,٦٤٠,٦٢٥
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٣٠٠,٣٨,٩٤٨	٢,٨٣٨,٢٣٦,٥٢٣	١,١٨٤,٦١٥,٩٩٥	٤٣٩,٣٢٤,٦٣٧
٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠	٢٦٣,٧٢٥,١٩٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٢٧٣,٥٦٧	٣١,٧٣٧,٥٠٤
٥٤٨,٦٧٣,٧١٦	٤,١٧٣,٥٦٧	--	٣٩١,٩١٢,١٥٤	١٥٢,٥٨٧,٩٩٥
(٢٠٩,٦٠٩,٨٢٤)	(١,٢٤١,٦٦٣)	--	(١٦٧,٤٨٠,٢١٨)	(٤٠,٨٨٨,٣٤٣)
٣٣٩,٠٦٣,٨٩٢	٢,٩٣٢,٣٠٤	--	٢٢٤,٤٣١,٩٣٦	١١١,٦٩٩,٦٥٢
(٢٠,٧٣٥,٩٣٧)	(٢٠,٧٣٥,٩٣٧)	--	--	--
(٢,٠٥٧,٣٣٤)	(٢,٠٥٧,٣٣٤)	--	--	--
(١٣,٩٤٩,١٢٠)	--	(١٣,٩٤٩,١٢٠)	--	--
٥,٧١٧,٦٠٩	٥,٧١٧,٦٠٩	--	--	--
(٣٨٣,٠٥٤)	(٣٨٣,٠٥٤)	--	--	--
(٢٤,٨٧٦,٢٥٣)	(٢٤,٨٧٦,٢٥٣)	--	--	--
٢٨٢,٧٧٩,٨٠٣	(٣٩,٤٠٢,٦٦٥)	(١٣,٩٤٩,١٢٠)	٢٢٤,٤٣١,٩٣٦	١١١,٦٩٩,٦٥٢
٥,٤٢٦,٤٢١,٦١٤	٢٦٦,٢٥١,٨٠٣	٣,٤٨٨,٢٣٠,٨١٤	١,٢٥١,١٦٦,٣٦٨	٤٢٠,٧٧٢,٦٢٩
٤٠٥,٣٧٠,٩١٨	٢٥٨,٩٠٦,٦٣٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٦٧٢,٠١٨	٣١,٧٩٢,٢٦١

٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ

الإيرادات	١٥٢,٥٨٧,٩٩٥
تكلفة الإيرادات	(٤٠,٨٨٨,٣٤٣)
إجمالي الربح	١١١,٦٩٩,٦٥٢
مصرفات عمومية وإدارية	--
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	--
حصة الشركة في صافي نتائج الاستثمار في الشركة زميلة	--
إيرادات أخرى	--
تبرعات	--
الزكاة	--
الربح خلال السنة	١١١,٦٩٩,٦٥٢
إجمالي الموجودات	٤٢٠,٧٧٢,٦٢٩
إجمالي المطلوبات	٣١,٧٩٢,٢٦١

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.



### ٣١. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

#### أ. تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة:

تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، في اعداد القوائم المالية للشركة والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ و الافصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية، وكما يلي:

#### التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧

تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال" و(١١) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" و (٢٣) "تكاليف الاقتراض".

#### تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والمنافع الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم تيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد:

- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب ان تعتبر بشكل إجمالي.
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة.
- وأثر التغييرات في الوقائع والظروف.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية.

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدما مع التعويض السلبي، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

#### تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة وتوضح هذه التعديلات أن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) " الأدوات المالية للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءا من صافي الاستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها.

#### تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"

تتعلق هذه التعديلات بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات.

### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" الذي حل محل الإرشادات الموجودة بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير الدولي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات السابقة (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها عمومًا في المركز المالي للشركة، ما لم تكن المدة ١٢ شهرًا أو أقل أو عقد إيجار لأصول منخفضة القيمة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "الإيجارات" في عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي تم إلغاؤه بالنسبة للمستأجرين. لكل حق إيجار، يعترف المستأجر بالتزام مقابل التزامات الإيجار المتكبدة في المستقبل. يتم رسملة الحق في استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل عمومًا القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مضافًا إليها التكاليف المنسوب مباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الانتاجي.

اختارت المنشأة استخدام المنهج المبسط والمسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة على عقود التأجير التشغيلي بشكل إفرادي (لكل عقد إيجار على حده)، تم قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام التأجير باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة.

قامت المنشأة بتقييم نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، ولم يكن هناك أي أثر مادي على القوائم المالية.

إن اتباع السياسات والتحسينات والمعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

**ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:**

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية والتي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠٢٠ وتفاصيلها كما يلي:

**تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"**

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية النسبية.

**تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال"**

توضح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبية الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاختصاصات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.

**تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"**

إن مرجع سعر الفائدة يحسن التعديلات والمعايير المصدرة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، والتي تتطلب إفصاحات إضافية حول عدم التيقن الناشئ عن تحسين لسعر الفائدة المرجعي.

**تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.**

يوفر منهج قياس وعرض أكثر إتساقاً لجميع عقود التأمين، وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين، ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين".  
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء.

**تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) القوائم المالية ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة"**

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك. تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. (وما زال التطبيق مسموحاً به)  
تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

**٣٢. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٠م).

**٣٣. عام**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم مع عرض أرقام السنة الحالية.