

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
وتقرير فحص المراجع المستقل

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

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ



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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية بشكل رئيسي من إجراء استفسارات مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن تلال أبو غزالة وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ٢٣ شوال ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠ م



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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ (مراجعة)	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ (غير المراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣١٣,٣١٤,٥٤٣	١,٣٠٧,٤٠٤,٢٨٠		ممتلكات ومعدات - بالصفافي
٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	٢٢٨,٩٧٣,٨٩٨		استثمارات عقارية - بالصفافي
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	١,٨٩٢,٥٤٨,٥٨٧	٥	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	٦	استثمار في شركة زميلة
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٤,٢٣٢,٧٤٢,٤٠٦	٣,٨٠٣,٣٨٨,٧٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٠٢١,٦٥٤	٢,١١١,٢٠٦		مخزون
٦٦,٠٢٣,٥٥٨	٥٩,٨٤٧,٢٥٠		ذمم مدينة تجارية
٧٢,٧٦٦,٤٧٦	٧٤,٦٩٣,٧٨٢		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤٧,٨٧٩,٥٤١	١٤٧,٨٧٩,٥٤١	٨	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل نقد وما في حكمه
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	٢٤٣,٥٠٩,٠٧٤		
٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	٥٢٨,٠٤٠,٨٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٤,٣٣١,٤٢٩,٥٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		رأس المال
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		احتياطي نظامي
(٥٣٦,٠٠٧)	(٥٣٦,٠٠٧)		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	٩٢٢,٥٩٩,١٩٢		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	٥٠٧,٧٠٤,٧٧٨		أرباح مبقاة
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٣,٩١٤,٢١١,٠٤٨		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣١,٨١١,٦٠٦	٩	مزايا الموظفين
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣١,٨١١,٦٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٩,٩٩٩,٦٠٠	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	١٠	تسهيلات ائتمانية
٢١,١٧١,٥٣٣	٢٩,٥٤٨,٧٨٤		إيرادات موجلة
٣١,٣٢٧,٨٠٦	٤٠,٣٣٧,٩٧٨		ذمم دائنة تجارية
١٠٢,٠٨٥,٥٨١	٦٦,٣٦٥,١٢١		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	١٩٠,٨٠٩,٠٢٠	١١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٨,٨٧١,٣١٠	٨,٣٤٦,٤٤١	١٢	مخصص الزكاة
٤٣٤,٣١٩,٠٦١	٣٨٥,٤٠٦,٩٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠	٤١٧,٢١٨,٥٥٠		مجموع المطلوبات
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٤,٣٣١,٤٢٩,٥٩٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي



المدير العام



عضو مجلس الإدارة المفوض



شركة مكة للإنشاء والتعمير

(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ بالريال السعودي

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	إيضاح	
٩٥,٨١٥,٢٤٩	٩٤,٣٨٥,٦٩٠		الإيرادات
(٤٨,٣٦٣,٤٤٣)	(٤٤,٨٤٦,٣٨٥)		تكلفة الإيرادات
٤٧,٤٥١,٨٠٦	٤٩,٥٣٩,٣٠٥		إجمالي الربح
(٣,٣٤٥,٨٣٤)	(٧,٧١٦,٠٩٥)		مصروفات عمومية وإدارية
٤٤,١٠٥,٩٧٢	٤١,٨٢٣,٢١٠		صافي الربح من التشغيل
٥,٠٥٠,٤٩٩	--		إيرادات أخرى
(٢٥٠,٠٠٠)	--		تبرعات
٤٨,٩٠٦,٤٧١	٤١,٨٢٣,٢١٠		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٢٢٢,٦٦٢)	(١,٠٤٥,٥٨٠)	١٢	الزكاة
٤٧,٦٨٣,٨٠٩	٤٠,٧٧٧,٦٣٠		صافي الربح بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر
			التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة
(١٠١,٢٠٣,٦٠٦)	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠١,٢٠٣,٦٠٦)	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٥٣,٥١٩,٧٩٧)	(٣٨٢,٥٦٨,٧٨٥)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			ربحية السهم:
٠,٢٩	٠,٢٥	١٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي



المدير العام



عضو مجلس الإدارة المفوض



شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من استثمارات مالية موجودة متراكمة في الخسائر الأكتوارية خلال الدخل الشامل الأخر	لمزايا الموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	(٥٣٦,٠٠٧)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٤٠,٧٧٧,٦٣٠	٤٠,٧٧٧,٦٣٠	--	--	--	--
(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	--	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	--	--	--
(٣٨٢,٥٦٨,٧٨٥)	٤٠,٧٧٧,٦٣٠	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	--	--	--
٣,٩١٤,٢١١,٠٤٨	٥٠٧,٧٠٤,٧٧٨	٩٢٢,٥٩٩,١٩٢	(٥٣٦,٠٠٧)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣	٢,٠٨٩,٩٤٤,٩٥٩	(١,٥٨٧,٨٤١)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٤٧,٦٨٣,٨٠٩	٤٧,٦٨٣,٨٠٩	--	--	--	--
--	١١٢,٢٢٦,٩٥٨	(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	--	--	--
(١٠١,٢٠٣,٦٠٦)	--	(١٠١,٢٠٣,٦٠٦)	--	--	--
(٥٣,٥١٩,٧٩٧)	١٥٩,٩١٠,٧٦٧	(٢١٣,٤٣٠,٥٦٤)	--	--	--
٤,٩٦٧,٥٣٠,٨٩٩	٦٠٨,١١١,٢٦٠	١,٨٧٦,٥٦٤,٣٩٥	(١,٥٨٧,٨٤١)	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض





لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ:
الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)
صافي ربح الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ (غير المراجعة)

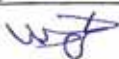
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ:
الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)
صافي ربح الفترة
أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في ٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ (غير المراجعة)

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٤٨,٩٠٦,٤٧١	٤١,٨٢٣,٢١٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧,٣٦٠,٠٤٨	٧,٥٣٨,٥٦٣	استهلاكات
(٤٩٩)	--	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	مخصص خسائر انتمائية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
١,٠٢٩,٠٤٢	٩٣٦,٣٥٠	مزايا الموظفين - المحمل على الفترة
٥٢,٢٩٥,٠٦٢	٥٠,٢٩٨,١٢٣	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٩,٨٨٨,٠٦٦	٦,١٧٦,٣٠٨	ذمم مدينة تجارية
٩٥,٠٧٧	(٨٩,٥٥٢)	مخزون
٥,٩٢٠,٧٠٠	(١,٩٢٧,٣٠٦)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٣,١١٦,٤٣٣)	٨,٣٧٧,٢٥١	إيرادات مؤجلة
٢,٥١٥,١١٩	٩,٠١٠,١٧٢	ذمم دائنة تجارية
(١٠,٨٧٧,٦٦١)	(٣٥,٧٢٠,٤٦٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٦,٧١٩,٩٣٠	٣٦,١٢٤,٥٣٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
--	(٣١,٥٧٠,٤٤٩)	الزكاة المدفوعة
(٣,٨٦٣,١٢٦)	(٥٤١,٩٥٣)	مزايا الموظفين - المدفوع خلال الفترة
٥٢,٨٥٦,٨٠٤	٤,٠١٢,١٣٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
١٦٦,٠٥١,٤٣٨	--	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧٢,٦٣٣)	(١٨١,٢٦٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٦,٥٠٣)	(١,٣٥٠,٠٥١)	إضافات استثمارات عقارية
٥٠٠	--	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٦٥,٩٧٢,٨٠٢	(١,٥٣١,٣١٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٧٨٩,١٤٣)	(٥٤,٢١١)	توزيعات أرباح مستحقة
(٧٨٩,١٤٣)	(٥٤,٢١١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١٨,٠٤٠,٤٦٣	٢,٤٢٦,٦٠٦	صافي الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
٤٣٩,٠١٤,١٦٠	٢٤٣,٥٠٩,٠٧٤	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
(١٠١,٢٠٣,٦٠٦)	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٩,٧٤٠	٥١,٠٨٩	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

المدير المالي



المدير العام



عضو مجلس الإدارة المفوض



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست شركة مكة للإنشاء والتعمير كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري بمدينة مكة المكرمة تحت رقم ٤٠٣١٠٢٠١٠١ بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ.
- لدى الشركة فرعين، الأول: فندق وأبراج شركة مكة الفندقية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٤٥١٩٠ الصادر بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٢٤ هـ. والثاني: فرع شركة مكة للإنشاء والتعمير لخدمات المعتمدين تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠٢١٣٤ الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ.
- 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.
- كان يدار الفندق والأبراج وفقاً لعقد إدارة مبرم بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم آندكوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عامًا) مع تمديدين 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 ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م عائداً بحد أدنى وقدره ٢٤٠ مليون ريال سعودي لكل سنة تشغيل.
- بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٩ م، أعلنت الشركة عن انتهاء 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 ١٤٤٠ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٩ م، 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

٢. أسس الإعداد

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تُقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ، كما أن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية بإستثناء 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 الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى أرباح غير محققة من إستثمارات 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 والفتريات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ وبإستثناء اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي اصبحت سارية المفعول للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ وكما يلي:

أ. تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والساوية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٠:

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

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية" (٣) اندماج الأعمال

- توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة 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 لإعداد التقارير المالية ، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢ و ٣ و ٦ و ١٤) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي ارقام (١٢ و ١٩) وتفسير (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة التفسير 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.

٤. الأدوات المالية

أ. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

- القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين بتاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل والالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية (يتبع)

– 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	الفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
١,٩٣٣,٣٩٤,٣١٠	--	--	١,٩٣٣,٣٩٤,٣١٠	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	أسهم متداولة في أسواق نشطة
١٠٧,٠٣٣,٨١٨	١٠٧,٠٣٣,٨١٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
<u>٢,٠٤٠,٤٢٨,١٢٨</u>	<u>١٠٧,٠٣٣,٨١٨</u>	<u>--</u>	<u>١,٩٣٣,٣٩٤,٣١٠</u>		المجموع
					<u>السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ</u>
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
٢,٣٥٤,٥٧٠,٠٥٥	--	--	٢,٣٥٤,٥٧٠,٠٥٥	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	أسهم متداولة في أسواق نشطة
١٠٩,٢٠٤,٤٨٨	١٠٩,٢٠٤,٤٨٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
<u>٢,٤٦٣,٧٧٤,٥٤٣</u>	<u>١٠٩,٢٠٤,٤٨٨</u>	<u>--</u>	<u>٢,٣٥٤,٥٧٠,٠٥٥</u>		المجموع

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات- (يتبع)

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.
- لا يوجد فرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للموجودات الأخرى خلال الفترة.

ب. مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات المتداولة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة				
ذمم دائنة تجارية	٤٠,٣٣٧,٩٧٨	--	--	٤٠,٣٣٧,٩٧٨
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦٦,٣٦٥,١٢١	--	--	٦٦,٣٦٥,١٢١
توزيعات أرباح مستحقة	١٩٠,٨٠٩,٠٢٠	--	--	١٩٠,٨٠٩,٠٢٠
تسهيلات إئتمانية	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	--	--	٤٩,٩٩٩,٦٠٠
	٣٤٧,٥١١,٧١٩	--	--	٣٤٧,٥١١,٧١٩

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة				
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
	٣٧٤,٢٧٦,٢١٨	--	--	٣٧٤,٢٧٦,٢١٨

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

٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٥٢٨,٠٤٠,٨٥٣	٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	موجودات متداولة
(٣٨٥,٤٠٦,٩٤٤)	(٤٣٤,٣١٩,٠٦١)	مطلوبات متداولة
١٤٢,٦٣٣,٩٠٩	٩٥,٤٥٤,٦٣٦	رأس المال العامل

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

٥. 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:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٢,٣١٤,٩٤٤,٠٢٢	١,٨٩١,٥٩٧,٦٠٧	جبل عمر للتطوير
٩٥٠,٩٨٠	٩٥٠,٩٨٠	صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	<u>١,٨٩٢,٥٤٨,٥٨٧</u>	

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥٣,٨٢٤,٤٨٠)	--	بيع استثمارات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - بالتكلفة (*)
(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	--	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٣١,٨٢٢,٣٩٤)	(٤٢٣,٣٤٦,٤١٥)	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	<u>١,٨٩٢,٥٤٨,٥٨٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(*) خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ قامت الشركة ببيع عدد ٥,٣٨٢,٤٤٨ سهماً من حصتها في رأس مال شركة جبل عمر للتطوير، والذي نتج عنه أرباح قدرها ١١٢,٢٢٦,٩٥٨ ريال سعودي وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٧٨) بتاريخ ١٨ ربيع أول ١٤٣٩ هـ ببيع ١٠ مليون سهم.

- 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 إستكمال 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 الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ
بالريال السعودي

٦. استثمار في شركة زميلة

– قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ 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 ١٤٤١هـ	٢٩ رجب ١٤٤١هـ	
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

– تم قياس الاستثمار لشركة جرهم للتنمية والتطوير العقاري اعتماداً على آخر قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، في حين أن إدارة الشركة لا تعتقد وجود إنخفاض جوهري على قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة إستناداً للمعلومات المالية المتاحة لها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة.

٧. مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

تتمثل المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (شركة جبل عمر للتطوير) والبالغة ٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ رجب ١٤٤١هـ 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.

٨. 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 ١٤٤١هـ	٢٩ رجب ١٤٤١هـ	إيضاح
١٤٧,٠٠٠,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠,٠٠٠	ب صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٨٧٩,٥٤١	٨٧٩,٥٤١	أرباح غير محققة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٤٧,٨٧٩,٥٤١	١٤٧,٨٧٩,٥٤١	

ب. قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١هـ 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. هذا ولم تقم إدارة الشركة بتقييم هذا الاستثمار بالقيمة العادلة كما في ٢٩ رجب ١٤٤١هـ وتم الاعتماد على آخر تقييم بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١هـ نظراً لعدم وجود معلومات مالية متاحة لذلك، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد أثر مادي لعدم التقييم على القوائم المالية الأولية المختصرة.

٩. 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:

معدل الخصم:

يستخدم هذا المعدل للحصول على القيمة الاكتوارية الحالية للفوائد المتوقعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات استحقاقات ما بعد التوظيف بالرجوع إلى عوائد السوق في نهاية فترة التقرير على السندات التجارية ذات الجودة العالية. وفقاً للممارسة المتبعة لدينا، يتم إشتقاق معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات سوق الدولار الأمريكي في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على السندات التجارية المصنفة AA-AAA ذات استحقاق أجل تتفق مع المدة المقدرة للالتزامات استحقاقات ما بعد التوظيف. ويصل متوسط مدة التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إلى ١٠ سنوات.

– معدل الخصم ٤,٤٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ.

– معدل زيادة الرواتب ٤,٤٪ سنوياً للسنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ.

ب. تتمثل الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١,٤١٧,٢٠٩	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
٣,٤٢٠,٦٣٠	٩٣٦,٣٥٠	مكونات مصروفات الفترة / السنة المحملة على قائمة الدخل الشامل
١,٥٤٤,٦٠٦	--	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٩٦٥,٢٣٦	٩٣٦,٣٥٠	تكلفة الفوائد
(١,٠٥١,٨٣٤)	--	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل
(٦,٩٣٦,٣٤٣)	(٥٤١,٩٥٣)	عناصر الدخل الشامل الآخر:
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣١,٨١١,٦٠٦	إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
		المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
		القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة / السنة

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

١٠. تسهيلات ائتمانية

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إطار عام مع بنك البلاد بتاريخ ٣ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٩م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ (٤٥٠) مليون ريال سعودي بمعدل سعر فائدة سايبور + ١,٢٥% (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم ١٩٨ وتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠١٩م والمعدل بقرار المجلس رقم ٢٠١ وتاريخ ٥ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٩م بهدف تمويل أعمال التجديدات والتطوير لفندق وأبراج شركة مكة للإنشاء والتعمير. وبتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٩م 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 ٢٠٢٠م.

١١. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	إيضاح
١٧٩,١٩٨,٦٩٣	١٩٠,٨٦٣,٢٣١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	--	ب توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة
(٣١٧,٩٦٧,٩٤٢)	(٥٤,٢١١)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	١٩٠,٨٠٩,٠٢٠	

ب. لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة وافقت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٠م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ بمبلغ ٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠ ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل نسبة ١٥٪ من رأس المال المدفوع والموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي.

١٢. الزكاة

أ. مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٢٤,٢٩١,٧٩٠	٣٨,٨٧١,٣١٠	الرصيد في بداية الفترة
١,٢٢٢,٦٦٢	١,٠٤٥,٥٨٠	مخصص الفترة
--	(٣١,٥٧٠,٤٤٩)	المدفوع خلال الفترة
٢٥,٥١٤,٤٥٢	٨,٣٤٦,٤٤١	الرصيد في نهاية الفترة

أ. أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ، وذلك وفقاً لقرار الهيئة العامة للزكاة والدخل وقامت الشركة خلال الفترة الحالية بسداد مبلغ ٣١,٥٧٠,٤٤٩ 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. ويرأى 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.

تم تكوين مخصص الزكاة على أساس تقديري للفترة المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ، ويتم تعديل الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية في نهاية السنة (إن وجدت).

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

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

١٣. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية:

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

(ب) ربحية السهم المخفضة:

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

خلال الفترة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

(ج) إن تفاصيل احتساب ربحية السهم هي كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٤٧,٦٨٣,٨٠٩	٤٠,٧٧٧,٦٣٠	صافي الربح بعد الزكاة للفترة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٩	٠,٢٥	حصة السهم من ربح الفترة - الأساسية والمخفضة

١٤. 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 رجب ١٤٤٠ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٥٠٩,٢٣٩	٨١٩,٣٦٤	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٨٢٨,٥٩٧	١,١٣٧,٣٤٧	إيجارات	أعضاء مجلس الإدارة

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير) (معاملات تمويلية)

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ
بالريال السعودي

١٥. الالتزامات المحتملة

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

١٦. المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمزايا المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدب التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال الأنشطة الأساسية التالية:

- المركز التجاري، الذي يتضمن إيرادات من تأجير المحلات التجارية والشقق؛
- الفندق والأبراج السكنية؛
- الاستثمار، بما في ذلك الإيرادات من الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة؛
- أخرى، بما في ذلك إيرادات العقارات المستأجرة في منطقة جبل عمر للتطوير.

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

٢٩ رجب ١٤٤١ هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٣٩,٢٠٥,٥٢٣	٥٣,٩٦٧,٦٦٧	--	١,٢١٢,٥٠٠	٩٤,٣٨٥,٦٩٠
تكلفة الإيرادات	(١٠,٩٦٦,٠٨١)	(٣٣,٨٧٦,٥٤٩)	--	(٣,٧٥٥)	(٤٤,٨٤٦,٣٨٥)
إجمالي الربح	٢٨,٢٣٩,٤٤٢	٢٠,٠٩١,١١٨	--	١,٢٠٨,٧٤٥	٤٩,٥٣٩,٣٠٥
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٧,٧١٦,٠٩٥)	(٧,٧١٦,٠٩٥)
الزكاة	--	--	--	(١,٠٤٥,٥٨٠)	(١,٠٤٥,٥٨٠)
الربح خلال الفترة	٢٨,٢٣٩,٤٤٢	٢٠,٠٩١,١١٨	--	(٧,٥٥٢,٩٣٠)	٤٠,٧٧٧,٦٣٠
إجمالي الموجودات	٤٢٢,٩٧٤,١٧٢	١,١٢٠,٩٥٧,٦٨١	٢,٤١٤,٨٩٠,١٠٨	٣٧٢,٦٠٧,٦٣٧	٤,٣٣١,٤٢٩,٥٩٨
إجمالي المطلوبات	٣٩,١٦٥,٢٢٤	٩١,٢٦٥,٤٥٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٧٨٧,٨٧٣	٤١٧,٢١٨,٥٥٠
٢٩ رجب ١٤٤٠ هـ					
الإيرادات	٣٧,٥٣٥,٥٤٢	٥٦,٨٩٠,٣٠٣	--	١,٣٨٩,٤٠٤	٩٥,٨١٥,٢٤٩
تكلفة الإيرادات	(٩,١١٨,٤٢١)	(٣٨,٤٠٧,٥١٢)	--	(٨٣٧,٥١٠)	(٤٨,٣٦٣,٤٤٣)
إجمالي الربح	٢٨,٤١٧,١٢١	١٨,٤٨٢,٧٩١	--	٥٥١,٨٩٤	٤٧,٤٥١,٨٠٦
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٣,٣٤٥,٨٣٤)	(٣,٣٤٥,٨٣٤)
إيرادات أخرى	--	--	--	٥,٠٥٠,٤٩٩	٥,٠٥٠,٤٩٩
تبرعات	--	--	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
الزكاة	--	--	--	(١,٢٢٢,٦٦٢)	(١,٢٢٢,٦٦٢)
الربح خلال الفترة	٢٨,٤١٧,١٢١	١٨,٤٨٢,٧٩١	--	٧٨٣,٨٩٧	٤٧,٦٨٣,٨٠٩
إجمالي الموجودات	٤١٥,٤١٨,٠٢٠	١,١٦٤,٢٨٠,٠٤٣	٣,٢٢٠,٩٧٥,٧٧٠	٥٤٨,٣٤٨,٤٤٤	٥,٣٤٩,٠٢٢,٢٧٧
إجمالي المطلوبات	١٥,٨٠٥,٨٤٩	٥٣,٩٣٦,٢٦١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦١,٧٤٩,٢٦٨	٣٨١,٤٩١,٣٧٨

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

١٧. القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ٥,٠١٥,٩٩٦ ريال سعودي وثلاث قضايا غير محددة القيمة مقابل دعاوي إخلاء عقار.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد المشغل السابق للفندق "ملينيوم أند كوثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة" والبالغة حوالي ٣٩ مليون ريال سعودي مقابل فرق الحد الأدنى المضمن بموجب الإتفاقية 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.

١٨. آثار إنتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

واجه العالم خلال مطلع العام ٢٠٢٠م في عدة مناطق جغرافية تطورات متسارعة تتعلق بتفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، وتسعى الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية إلى اتخاذ إجراءات احترازية ووقائية للحد من انتشار الفيروس وتخفيف آثاره. إن مثل هذه الإجراءات على أهميتها قد ألفت بتأثيرها على بيئة الأعمال والنتائج العام للمجتمع، إلا أنه وبالمقابل قامت المملكة بوضع حزم من القرارات والإجراءات للتخفيف من الآثار الاقتصادية المترتبة على ذلك لمساعدة قطاع الاعمال على تجاوز هذه الجائحة الصحية بأقل قدر من الضرر.

نظراً لهذه قامت إدارة الشركة بالاعلان عن تأثر نسب الإشغال في الفندق والابراج وعن الاغلاق المؤقت للمركز التجاري وفقاً للقرارات الحكومية الاحترازية لمواجهة فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لحماية المواطنين والمقيمين، ولمواجهة انتشار فيروس كورونا، والمتمثلة في الإيقاف المؤقت لتأشيرات العمرة والزيارة وكذلك إيقاف العمرة مؤقتاً للمواطنين والمقيمين في المملكة إضافة إلى إيقاف الرحلات الدولية والداخلية. إن ذلك قد يؤدي لتأثر إيرادات الشركة بشكل مباشر والتي تعتمد على أنشطة الحج والعمرة والزيارة نتيجة الانخفاض في نسب الاشغال في الفندق والأبراج وكذلك الإغلاق المؤقت للمركز التجاري، وبالتالي تأثر إيراداتها وأرباحها للعام المالي ١٤٤١/١٤٤٢ هـ تأثراً بتلك القرارات الاحترازية.

ونظراً لهذه الظروف، فقد قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة بإجراء تقييم الآثار المتوقعة لأعمال الشركة، حيث توصلت إدارة الشركة إلى استنتاج أن لديها سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية بالمستقبل المنظور عند إستحقاقها وتقوم حالياً بدراسة إجراءات أخرى من شأنها ستقوم بمساعدة الشركة في تجاوز الآثار المترتبة من فيروس (كوفيد ١٩) منها خفض بعض التكاليف وإعادة النظر بأسعار تأجير العقارات الإستثمارية.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠م).