

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 شوال ١٤٤١هـ
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١هـ
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١هـ
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١هـ
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١هـ



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

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ (مراجعة)	٢٩ شوال ١٤٤١ هـ (غير المراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٣١٣,٣١٤,٥٤٣	١,٣٠١,٢٨٦,٧٤٩		ممتلكات ومعدات - بالصفافي
٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	٢٢٧,٥٠٤,٥١٧		استثمارات عقارية - بالصفافي
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٢,٠٢١,٨٦٤,٨٠٣	٥	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
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	٣,٩٢٥,١١٨,٠٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<b>موجودات متداولة</b>
٢,٠٢١,٦٥٤	٢,٠٨٣,٣٧٨		مخزون
٦٦,٠٢٣,٥٥٨	١٥٤,٥٩٣,٩١١		ذمم مدينة تجارية
٧٢,٧٦٦,٤٧٦	٩٣,٠٤٧,٢٩٤		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤٧,٨٧٩,٥٤١	-	٨	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل نقد وما في حكمه
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٧٧,٥٤٨,٥٣١		مجموع الموجودات المتداولة
٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	٤٢٧,٢٧٣,١١٤		مجموع الموجودات
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٤,٣٥٢,٣٩١,١٦٣		
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
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	١,٠٥١,٩١٥,٤٠٨		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	٢٣٤,٩٣٣,١٧٨		أرباح مبقاة
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٣,٧٧٠,٧٥٥,٦٦٤		مجموع حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٢,٣٦٠,٨٠٢	٩	مزايا الموظفين
٤٩,٩٩٩,٦٠٠	٩٩,٩٩٩,٣٠٠	١٠	تسهيلات ائتمانية
٨١,٤١٦,٨٠٩	١٣٢,٣٦٠,١٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢١,١٧١,٥٣٣	١٢١,٠٩٥,٢٥١		إيرادات مؤجلة
٣١,٣٢٧,٨٠٦	٤٧,٤٨٧,٨٠٩		ذمم دائنة تجارية
١٠٢,٠٨٥,٥٨١	٦٤,٩٠٧,٩٩٩		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٧,٤٣٧,٨٩٧	١١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٨,٨٧١,٣١٠	٨,٣٤٦,٤٤١	١٢	مخصص الزكاة
٣٨٤,٣١٩,٤٦١	٤٤٩,٢٧٥,٣٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠	٥٨١,٦٣٥,٤٩٩		مجموع المطلوبات
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٤,٣٥٢,٣٩١,١٦٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

المدير العام

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير المراجعة) لفترةي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ بالريال السعودي

البيان	شوال ٢٠١٤ هـ	شوال ٢٩ ١٤٤١ هـ	شوال ٣٠ ١٤٤٠ هـ	شوال ٢٩ ١٤٤١ هـ	إيضاح
الإيرادات	٢٤٥,٩٢٩,٩٣٨	١٠٠,٢٦٣,٤٥١	١٥٠,١١٤,٦٨٩	٥,٨٧٧,٧٦١	
تكلفة الإيرادات	(١٠٥,٨٥٥,٣٣٠)	(٧١,٦٣٩,٤٨٤)	(٥٧,٤٩١,٨٨٧)	(٢٦,٧٩٣,٠٩٩)	
إجمالي (الخسارة) الربح	١٤٠,٠٧٤,٦٠٨	٢٨,٦٢٣,٩٦٧	٩٢,٦٢٢,٨٠٢	(٢٠,٩١٥,٣٣٨)	
مصروفات عمومية وإدارية	(٩,٥٤٥,٣٠٧)	(١٣,٤٤٧,١٧٠)	(٦,١٩٩,٤٧٣)	(٥,٧٣١,٠٧٥)	
صافي (الخسارة) الربح من التشغيل	١٣٠,٥٢٩,٣٠١	١٥,١٧٦,٧٩٧	٨٦,٤٢٣,٣٢٩	(٢٦,٦٤٦,٤١٣)	
إيرادات أخرى	٨,٠٥٠,٤٩٩	١,٠٩٩,١٧٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٩٩,١٧٣	
تبرعات	(٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	
صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة	١٣٨,٣٢٩,٨٠٠	١٦,٢٧٥,٩٧٠	٨٩,٤٢٣,٣٢٩	(٢٥,٥٤٧,٢٤٠)	
الزكاة	(٣,٤٥٨,٢٤٥)	(١,٠٤٥,٥٨٠)	(٢,٣٣٥,٥٨٣)	--	١٢
صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة	١٣٤,٨٧١,٥٥٥	١٥,٢٣٠,٣٩٠	٨٧,١٨٧,٧٤٦	(٢٥,٥٤٧,٢٤٠)	
الدخل الشامل الآخر	(٤١٠,٣٦٦,٤٧٩)	(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	(٣٠٩,١٦٢,٨٧٣)	١٢٩,٣١٦,٢١٦	
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر	(٤١٠,٣٦٦,٤٧٩)	(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	(٣٠٩,١٦٢,٨٧٣)	١٢٩,٣١٦,٢١٦	
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٧٥,٤٩٤,٩٢٤)	(٢٧٨,٧٩٩,٨٠٩)	(٢٢١,٩٧٥,١٢٧)	١٠٣,٧٦٨,٩٧٦	
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة	٠,٨٢	٠,٠٩	٠,٥٣	(٠,١٦)	١٣
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة	١٣٤,٨٧١,٥٥٥	١٥,٢٣٠,٣٩٠	٨٧,١٨٧,٧٤٦	(٢٥,٥٤٧,٢٤٠)	
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (خسارة)	١٣٤,٨٧١,٥٥٥	١٥,٢٣٠,٣٩٠	٨٧,١٨٧,٧٤٦	(٢٥,٥٤٧,٢٤٠)	

المدير المالي



المدير العام



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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في الخسائر الإحتياطية لمزايا الموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	--	--	--
١٥,٢٣٠,٣٩٠	١٥,٢٣٠,٣٩٠	--	--	--
(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	--	(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	--	--
(٢٧٨,٧٩٩,٨٠٩)	١٥,٢٣٠,٣٩٠	(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	--	--
٣,٧٧٠,٧٥٥,٦٦٤	٢٣٤,٩٣٣,١٧٨	١,٠٥١,٩١٥,٤٠٨	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
٥,٠٢١,٠٥٠,٦٩٦	٤٤٨,٢٠٠,٤٩٣	٢,٠٨٩,٩٩٤,٩٥٩	(١,٥٨٧,٨٤١)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
(٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	(٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠)	--	--	--
١٣٤,٨٧١,٥٥٥	١٣٤,٨٧١,٥٥٥	--	--	--
--	١١٢,٢٢٦,٩٥٨	(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	--	--
(٤١٠,٣٦٦,٤٧٩)	--	(٤١٠,٣٦٦,٤٧٩)	--	--
(٢٧٥,٤٩٤,٩٢٤)	٢٤٧,٠٩٨,٥١٣	(٥٢٢,٥٩٣,٤٣٧)	--	--
٤,٤١٥,٩٢٣,٢٩٢	٣٦٥,٦٦٦,٥٢٦	١,٥٦٧,٤٠١,٥٢٢	(١,٥٨٧,٨٤١)	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠

المدير المالي



المدير العام



عضو مجلس الإدارة المفوض



لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ:  
الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)  
أرباح أتمد توزيعها عن عام ١٤٤١ هـ  
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 شوال ١٤٤١ هـ (غير المراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ:  
الرصيد في بداية الفترة (مراجعة)  
أرباح أتمد توزيعها عن عام ١٤٤٠ هـ  
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 ٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ (غير المراجعة)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في- ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ	٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	
١٣٨,٣٢٩,٨٠٠	١٦,٢٧٥,٩٧٠	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة مع صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٤,٩٦٠,٤٨٠	١٥,١٥٤,٢٣٠	استهلاكات
(٤٩٩)	--	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
--	(٩٣١,٥٩٩)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	مخصص خسائر انتمائية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
٢,٠٠٦,٧٢٠	١,٦٥٧,٠٠٤	مزايا الموظفين - المحمل على الفترة
١٤٧,٢٩٦,٥٠١	٣٢,١٥٥,٦٠٥	
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٩٢,٩٥٧,٢٠٩)	(٨٨,٥٧٠,٣٥٣)	ذمم مدينة تجارية
١٩٣,٠٩٦	(٦١,٧٢٤)	مخزون
(٨,١٠٧,٤٥٤)	(٢٠,٢٨٠,٨١٨)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٢,٧٠٩,٨٤٩	٩٩,٩٢٣,٧١٨	إيرادات موجلة
٥٢,٤١٨,٥٤٨	١٦,١٦٠,٠٠٣	ذمم دائنة تجارية
٣٣,٣٧٧,١٥٠	(٣٧,١٧٧,٥٨٢)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٤,٩٣٠,٤٨١	٢,١٤٨,٨٤٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧,٨٥٦,١٩٠)	(٣١,٥٧٠,٤٤٩)	الزكاة المدفوعة
(٥,٥٦٧,٥٦٧)	(٧١٣,٤١١)	مزايا الموظفين - المدفوع خلال الفترة
٢٠١,٥٠٦,٧٢٤	(٣٠,١٣٥,٠١١)	صافي النقد(المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
١٦٦,٠٥١,٤٣٨	--	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
--	١٤٨,٨١١,١٤٠	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩٥,٦٧٤)	(٢١٠,٠٢١)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٦٠,٣٥٣)	(١,٣٥٠,٠٥١)	إضافات استثمارات عقارية
٥٠٠	--	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٦٥,٨٩٥,٩١١	١٤٧,٢٥١,٠٦٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
--	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	تسهيلات انتمائية
(٣١٥,١٤٩,٧٨٤)	(٢٣٠,٦٤٩,٦٩٤)	توزيعات أرباح مستحقة
(٣١٥,١٤٩,٧٨٤)	(١٨٠,٦٤٩,٩٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٢,٢٥٢,٨٥١	(٦٣,٥٣٣,٩٣٧)	صافي (النقص) / الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
٢٧٣,٢٢٦,٥٤٨	١٧٧,٥٤٨,٥٣١	رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		<b>بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية</b>
(٤١٠,٣٦٦,٤٨٠)	(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
١٦٨,٩٧٨	٥١,٠٨٩	الزكاة المتوجبة على مساهمة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والمعفاة من الزكاة

تعبير 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 وأبراج 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 وإمتلاك 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 ١٤٣٨هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم أندكوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) 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 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 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 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.

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

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

٢. أسس الإعداد

**أ. المعايير المحاسبية المطبقة**

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 للتقارير المالية 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وكما يلي:

تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والسارية 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 لإعداد التقارير المالية (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 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 السنة المنتهية في ٢٩ شوال 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 شوال ١٤٤١ هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
١,٩١٤,٨٣٠,٩٨٥	--	--	١,٩١٤,٨٣٠,٩٨٥	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	اسهم متداولة في أسواق نشطة
١٠٧,٠٣٣,٨١٨	١٠٧,٠٣٣,٨١٨	--	--	حسب آخر معلومات مالية متوفرة	أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية
<u>٢,٠٢١,٨٦٤,٨٠٣</u>	<u>١٠٧,٠٣٣,٨١٨</u>	<u>--</u>	<u>١,٩١٤,٨٣٠,٩٨٥</u>		<b>المجموع</b>
					<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	اسهم 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>		<b>المجموع</b>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
تسهيلات إئتمانية	--	٩٩,٩٩٩,٣٠٠	--	٩٩,٩٩٩,٣٠٠
ذمم دائنة تجارية	٤٧,٤٨٧,٨٠٩	--	--	٤٧,٤٨٧,٨٠٩
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦٤,٩٠٧,٩٩٩	--	--	٦٤,٩٠٧,٩٩٩
توزيعات أرباح مستحقة	٢٠٧,٤٣٧,٨٩٧	--	--	٢٠٧,٤٣٧,٨٩٧
	٣١٩,٨٣٣,٧٠٥	٩٩,٩٩٩,٣٠٠	--	٤١٩,٨٣٣,٠٠٥

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
تسهيلات إئتمانية	--	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	--	٤٩,٩٩٩,٦٠٠
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
	٣٢٤,٢٧٦,٦١٨	٤٩,٩٩٩,٦٠٠	--	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 ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	
٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	٤٢٧,٢٧٣,١١٤	موجودات متداولة
(٣٨٤,٣١٩,٤٦١)	(٤٤٩,٢٧٥,٣٩٧)	مطلوبات متداولة
١٤٥,٤٥٤,٢٣٦	(٢٢,٠٠٢,٢٨٣)	(العجز) / الفائض في رأس المال العامل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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 شوال ١٤٤١ هـ	
٢,٣١٤,٩٤٤,٠٢٢	٢,٠٢٠,٩١٣,٨٢٣	جبل عمر للتطوير
٩٥٠,٩٨٠	٩٥٠,٩٨٠	صندوق المناجرة بالسلع
<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	<u>٢,٠٢١,٨٦٤,٨٠٣</u>	

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	
٣,١١٣,٧٦٨,٨٣٤	٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥٣,٨٢٤,٤٨٠)	--	بيع استثمارات موجودة 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)	(٢٩٤,٠٣٠,١٩٩)	(خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	<u>٢,٠٢١,٨٦٤,٨٠٣</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 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 الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ  
بالريال السعودي

٦. استثمار في شركة زميلة

– قرر مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (١٣٣) الذي عقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣ م) بالإجماع المساهمة بحصة نقدية في رأس مال شركة جرهم للتنمية والتطوير، والتي تعمل في مجال التطوير العقاري وستقوم بتطوير منطقة جبل الشراشف. وبموجب هذا القرار، قامت الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ بدفع مبلغ ٢٨,٨٤ مليون ريال سعودي، تمثل ما نسبته 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	٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	
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 ٢٠١٨ م 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 الإستثمار لشركة جرهم للتنمية والتطوير العقاري اعتماداً على آخر قوائم مالية مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، في حين أن إدارة الشركة لا تعتقد وجود إنخفاض جوهري علي قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة إستناداً للمعلومات المالية المتاحة لها حتى 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 ٢٩ شوال 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 مباحات 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 ١٤٤١ هـ	٢٩ شوال ١٤٤١ 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 الفترة المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١ هـ ببيع الاستثمار في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي، حيث كانت تمتلك حوالي ٧٧,٦٩٨ مليون وحدة في الصندوق بتكلفة إجمالية ١٤٧ مليون ريال ويستثمر هذا الصندوق في صفقات المباحات الإسلامية والمتوافقة مع ضوابط الشريعة الإسلامية. ونتج عنه عائد استثمار مربحة متحقق بمبلغ ١,٨١١,١٤٠ ريال سعودي.

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

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

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. وتمثل 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 آجل 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 شوال ١٤٤١ هـ	
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١,٤١٧,٢٠٩	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
		<b>مكونات مصروفات الفترة / السنة المحملة على قائمة الدخل الشامل</b>
		تكلفة الخدمة الحالية
٣,٤٢٠,٦٣٠	١,٦٥٧,٠٠٤	
١,٥٤٤,٦٠٦	--	تكلفة الفوائد
٤,٩٦٥,٢٣٦	٣٣,٠٧٤,٢١٣	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل
		<b>عناصر الدخل الشامل الآخر:</b>
	--	إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
(١,٠٥١,٨٣٤)	(٧١٣,٤١١)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣٢,٣٦٠,٨٠٢	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 الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال 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. وبتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٠م حصلت الشركة على الشريحة الثانية من قيمة التسهيلات بمبلغ ٤٩,٩٩٩,٧٠٠ ريال سعودي. لتصبح التسهيلات المتحصل عليها ٩٩,٩٩٩,٣٠٠ ريال سعودي. إن تاريخ إستحقاق التسهيلات البنكية الموضحة أعلاه للشريحة الأولى في ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢١م وللشريحة الثانية في ٤ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٢م.

١١. توزيعات أرباح مستحقة

أ. تتمثل الحركة علي دائني التوزيعات فيما يلي:

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	إيضاح
١٧٩,١٩٨,٦٩٣	١٩٠,٨٦٣,٢٣١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٢٩,٦٣٢,٤٨٠	٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠	ب توزيعات الأرباح المعلنة خلال الفترة / السنة
(٣١٧,٩٦٧,٩٤٢)	(٢٣٠,٦٤٩,٦٩٤)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٧,٤٣٧,٨٩٧	

ب. أقرت الجمعية العامة للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤١ هـ، الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٠م على توزيع أرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ بمبلغ ٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٠ 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 شوال ١٤٤١ هـ	٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ	
٣٨,٨٧١,٣١٠	٢٤,٢٩١,٧٩٠	الرصيد في بداية الفترة
١,٠٤٥,٥٨٠	٣,٤٥٨,٢٤٥	مخصص الفترة
(٣١,٥٧٠,٤٤٩)	(٧,٨٥٦,١٩٠)	المدفوع خلال الفترة
٨,٣٤٦,٤٤١	١٩,٨٩٣,٨٤٥	الرصيد في نهاية الفترة

ب. 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 ١٤٤١ 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.

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

ج. 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٩ شوال ١٤٤١هـ 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 الستة أشهر المنتهية في	
شوال ٢٩	شوال ٣٠
١٤٤١هـ	١٤٤٠هـ
١٥,٢٣٠,٣٩٠	١٣٤,٨٧١,٥٥٥
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠
٠,٠٩	٠,٨٢

صافي الربح بعد الزكاة للفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٢٩ شوال ١٤٤١هـ	٣٠ شوال ١٤٤٠هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	١,٨٢٩,٢٢٨	١,٧٤٨,٢٢٨
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات واستشارات	٢,٢٧٤,٦٩٤	١,٦٥٧,١٩٤

- أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٩ شوال	٢٩ ربيع الآخر
١٤٤١هـ	١٤٤١هـ
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

مستحق من طرف ذو علاقة

مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة ودمج دانة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير) (معاملات تمويلية)

١٥. الالتزامات المحتملة

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

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

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

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 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.

٢٩ شوال ١٤٤١ هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٤٤,٥٦٤,١١٥	٥٤,٤٨٦,٨٣٦		١,٢١٢,٥٠٠	١٠٠,٢٦٣,٤٥١
تكلفة الإيرادات	(١٦,٠٦٠,٦٩٣)	(٥٥,٥٧١,٢٤١)	--	(٧,٥٥٠)	(٧١,٦٣٩,٤٨٤)
إجمالي الربح	٢٨,٥٠٣,٤٢٢	(١,٠٨٤,٤٠٥)	--	١,٢٠٤,٩٥٠	٢٨,٦٢٣,٩٦٧
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(١٣,٤٤٧,١٧٠)	(١٣,٤٤٧,١٧٠)
إيرادات أخرى	--	--	٩٣١,٥٩٩	١٦٧,٥٧٤	١,٠٩٩,١٧٣
الزكاة	--	--	--	(١,٠٤٥,٥٨٠)	(١,٠٤٥,٥٨٠)
الربح خلال الفترة	٢٨,٥٠٣,٤٢٢	(١,٠٨٤,٤٠٥)	--	(١٢,١٨٨,٦٢٧)	١٥,٢٣٠,٣٩٠
إجمالي الموجودات	٥٠٥,٤٥٥,٦٧٨	١,١٠٢,٢٨٢,٠٢٧	٢,٢٦٤,٢٦٦,٣٥٠	٤٨٠,٣٨٧,١٠٨	٤,٣٥٢,٣٩١,١٦٣
إجمالي المطلوبات	١٣٧,٤٥٤,٧٥٠	٤٠,٨٢٦,٤٠٩	--	٤٠٣,٣٥٤,٣٤٠	٥٨١,٦٣٥,٤٩٩
٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ					
الإيرادات	٧١,٥١٤,٣٤٥	١٧١,٨٩١,٦٩٠	--	٢,٥٢٣,٩٠٣	٢٤٥,٩٢٩,٩٣٨
تكلفة الإيرادات	(١٩,٨٣٦,٠٧٦)	(٨٤,٦٩١,٦٤٢)	--	(١,٣٢٧,٦١٢)	(١٠٥,٨٥٥,٣٣٠)
إجمالي الربح	٥١,٦٧٨,٢٦٩	٨٧,٢٠٠,٠٤٨	--	١,١٩٦,٢٩١	١٤٠,٠٧٤,٦٠٨
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٩,٥٤٥,٣٠٧)	(٩,٥٤٥,٣٠٧)
إيرادات أخرى	--	--	--	٨,٠٥٠,٤٩٩	٨,٠٥٠,٤٩٩
تبرعات	--	--	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
الزكاة	--	--	--	(٣,٤٥٨,٢٤٥)	(٣,٤٥٨,٢٤٥)
الربح خلال الفترة	٥١,٦٧٨,٢٦٩	٨٧,٢٠٠,٠٤٨	--	(٤,٠٠٦,٧٦٢)	١٣٤,٨٧١,٥٥٥
إجمالي الموجودات	٤٨٨,٦٢٤,٦٩٣	١,٢٥٤,٢٥٩,٥٥٤	٢,٧٧٥,٣٦٩,٦١٩	٤٧٨,٠٦٩,٧٩٥	٤,٩٩٦,٣٢٣,٦٦١
إجمالي المطلوبات	١١٥,٢٠٦,٢١٧	١٤٢,٥٩٦,٤٥٥	--	٣٢٢,٥٩٧,٦٩٧	٥٨٠,٤٠٠,٣٦٩

تتضمن الموجودات والمطلوبات الأخرى الوظائف الإدارية للشركة.

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

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

١٧. القضايا القائمة

أ. قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير

- يوجد قضايا مقامة من قبل الشركة على الغير محددة القيمة بمبلغ ٥,٥٧٢,١٨١ ريال سعودي وثلاثة قضايا غير محددة القيمة مقابل دعاوي إخلاء عقار.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد 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 لدى المحكمة الاقتصادية ولم يتم البت في هذه القضية بعد، هذا وقد قامت الشركة بقيد مخصص بحوالي ٦ مليون ريال سعودي مقابل هذه الذمة وبرأي الإدارة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود مقابلها كافي ولا داعي لقيد أية مخصصات إضافية.

ب. قضايا مقامة من قبل الغير على الشركة

يوجد قضية مقامة على الشركة غير محددة القيمة مقابل فسخ عقد وما زالت هذه القضية منظورة لدى الجهات المختصة.

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) مسببا 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 ألقت 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 لتأثيرات 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 الإشغال في الفندق والأبراج وكذلك الإغلاق المؤقت للمركز التجاري، وبالتالي تأثر إيراداتها وأرباحها للعام المالي ١٤٤٢/١٤٤١ 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، بالإضافة إلى إجراءات أخرى من شأنها ستقوم بمساعدة الشركة في تجاوز الآثار المترتبة من فيروس (كوفيد ١٩) منها خفض بعض التكاليف والرواتب والأجور وفي المقابل تم منح خصم على عقود إيجار المركز التجاري لأربعة شهور.

١٩. إعتد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٠م).