

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 محرم ١٤٤٢هـ
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة مكة للإنشاء والتعمير (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ، 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 تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 طلال أبو غزالة وشركاه

عبد الوهاب اسماعيل خنكار

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٣٢)

التاريخ: ١٦ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ
بالريال السعودي

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١هـ (مراجعة)	٢٩ محرم ١٤٤٢هـ (غير المراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٣١٣,٣١٤,٥٤٣	١,٢٩٥,١٨٤,٦٠٨		موجودات غير متداولة
٢٢٩,٠٧٠,٨٨١	٢٢٦,٠٤٤,٦٤٤		ممتلكات ومعدات - بالصفافي
٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢	٣,٢٢٧,٤٣٧,٢٣٨	٥	استثمارات عقارية - بالصفافي
١٤,٨٩٧,٠٣٠	١٤,٨٩٧,٠٣٠	٦	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٧	استثمار في شركة زميلة
٤,٢٣٢,٧٤٢,٤٠٦	٥,١٣٣,١٢٨,٤٧٠		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٢١,٦٥٤	٢,٢٨٨,٥٥٢		موجودات متداولة
٦٦,٠٢٣,٥٥٨	١٠١,٣٢٧,٨٦٤		مخزون
٧٢,٧٦٦,٤٧٦	٩٦,٩١٩,٢٢٨		ذمم مدينة تجارية
١٤٧,٨٧٩,٥٤١	-	٨	مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	١٦٥,٢١٩,٥٦٨		استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل نقد وما في حكمه
٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	٣٦٥,٧٥٥,٢١٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٥,٤٩٨,٨٨٣,٦٨٢		مجموع الموجودات
١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥		رأس المال
(٥٣٦,٠٠٧)	(٥٣٦,٠٠٧)		احتياطي نظامي
١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	٢,٢٦٧,٤٨٧,٨٤٣		التغير المتراكم في الخسائر الإكتوارية لمزايا الموظفين
٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	٢٠٥,٦٣٩,١٤٥		أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤,٩٥٧,٠٣٤,٠٦٦		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣١,٦٨٤,٣٤٧	٩	المطلوبات
٤٩,٩٩٩,٦٠٠	٩٩,٩٩٩,٣٠٠	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٨١,٤١٦,٨٠٩	١٣١,٦٨٣,٦٤٧		مزايا الموظفين
			تسهيلات ائتمانية
٢١,١٧١,٥٣٣	٩١,٢٦٨,١٩٦		المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٢٧,٨٠٦	٣٢,٧٨٣,٩٣٣		إيرادات مؤجلة
١٠٢,٠٨٥,٥٨١	٧٨,٦٠٨,٦٨٦		ذمم دائنة
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٦,٢٩١,٣٢٨	١١	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٣٨,٨٧١,٣١٠	١,٢١٣,٨٢٦	١٢	توزيعات أرباح مستحقة
٣٨٤,٣١٩,٤٦١	٤١٠,١٦٥,٩٦٩		مخصص الزكاة
٤٦٥,٧٣٦,٢٧٠	٥٤١,٨٤٩,٦١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٧٦٢,٥١٦,١٠٣	٥,٤٩٨,٨٨٣,٦٨٢		مجموع المطلوبات
			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 للإتشاء والتعبير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة والتمعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ بالريال السعودي

الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في
	محرم ١٤٤٢ هـ	محرم ١٤٤٢ هـ
الإيرادات	٢٩ محرم ١٤٤١ هـ	٣٠ محرم ١٤٤١ هـ
تكلفة الإيرادات	٤,٥٥١,٤٢٧	١٢٩,٦٠٠,٦٨٥
إجمالي (الخسارة) الربح	(٢٦,٠١٣,٠٥٦)	(٥٠,٢٩٤,١٩٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١,٤٦١,٦٢٩)	٧٩,٣٠٦,٤٨٦
صافي (الخسارة) الربح من التشغيل	(٧,٩٠٧,٤٠٣)	(٣,٦١٠,٧٩٩)
إيرادات أخرى	(٢٩,٣٦٩,٠٣٢)	٧٥,٦٩٥,٦٨٧
تبرعات	٧٤,٩٩٩	--
صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة	--	--
الزكاة	(٢٩,٢٩٤,٠٣٣)	(٢٩,٢٩٤,٠٣٣)
صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة	--	--
١٢	(٢٩,٢٩٤,٠٣٣)	(٢٩,٢٩٤,٠٣٣)
الدخل الشامل الآخر		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح والخسائر		
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٢١٥,٥٧٢,٤٣٥	(٢٤٠,٤٦٠,٠١٣)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة	١,٢١٥,٥٧٢,٤٣٥	(٢٤٠,٤٦٠,٠١٣)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة	١,١٨٦,٢٧٨,٤٠٢	(١٦٦,٦٥٦,٧١٨)
ربحية السهم:		
(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٣ (٠,١٨)	١٣ (٠,٤٥)

"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 للإتشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ بالريال السعودي

حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	لمزايا الموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
إجمالي	٤,٢٩٦,٧٧٩,٨٣٣	٤٦٦,٩٢٧,١٤٨	١,٣٤٥,٩٤٥,٦٠٧	٨٣٦,٢٨٠,٦٨٥	١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠
	(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	(٢٤٧,٢٢٤,٣٦٠)	(٥٣٦,٠٠٧)	--	--
	(١٤,٠٦٣,٦٤٣)	(١٤,٠٦٣,٦٤٣)	--	--	--
	٩٢١,٥٤٢,٢٣٦	--	٩٢١,٥٤٢,٢٣٦	--	--
	٩٠٧,٤٧٨,٥٩٣	(١٤,٠٦٣,٦٤٣)	٩٢١,٥٤٢,٢٣٦	--	--
	٤,٩٥٧,٠٣٤,٠٦٦	٢,٠٥٠,٦٣٩,١٤٥	٢,٢٦٧,٤٨٧,٨٤٣	(٥٣٦,٠٠٧)	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)	--	--	--
	٢٠٨,٦٧٤,٨٥٠	٢٠٨,٦٧٤,٨٥٠	--	--	--
	--	١١٢,٢٢٦,٩٥٨	(١١٢,٢٢٦,٩٥٨)	--	--
	(٦٥٠,٨٢٦,٤٩٢)	--	(٦٥٠,٨٢٦,٤٩٢)	--	--
	(٤٤٢,١٥١,٦٤٢)	٣٢٠,٩٠١,٨٠٨	(٧٦٣,٠٥٣,٤٥٠)	--	--
	٤,٢٤٩,٢٦٦,٥٧٤	٤٣٩,٤٦٩,٨٢١	١,٣٢٦,٩٤١,٥٠٩	(١,٥٨٧,٨٤١)	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



شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٣٠ محرم ١٤٤١ هـ	٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ	
٢١٤,٠٢٥,٤٨٧	(١٣,٠١٨,٠٦٣)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة مع صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٥١٨,٤٧٩	٢٢,٧٢٤,٢٠٠	استهلاكات
(٤٩٩)	(٩,٩٩٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
--	(٩٣١,٥٩٩)	أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
٣,٩٨٧,٣٥٥	٢,٥٨٢,٣٥٠	مزايا الموظفين - المحمل على الفترة
٢٣٢,٥٣٠,٧٢٢	١١,٣٤٦,٨٨٩	
(٤٢,٨٥٤,١٢٨)	(٣٥,٣٠٤,٣٠٦)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٨٧,١٣٠	(٢٦٦,٨٩٨)	ذمم مدينة تجارية
(٥,٦٤٠,٦٧٦)	(٢٤,١٥٢,٧٥٢)	مخزون
٤٩,٦٧٨,٢١٩	٧٠,٠٩٦,٦٦٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٢١٨,١٦٩	١,٤٥٦,١٢٧	إيرادات مؤجلة
٤,٨٨٦,٣٢٤	(٢٣,٤٧٦,٨٩٥)	ذمم دائنة
٢٤٢,٢٠٥,٧٦٠	(٣٠١,١٧٢)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,٨٥٦,١٩٠)	(٣٨,٧٠٣,٠٦٤)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٦,٠٥٤,٥١٣)	(٢,٣١٥,٢١٢)	الزكاة المدفوعة
٢٢٨,٢٩٥,٠٥٧	(٤١,٣١٩,٤٤٨)	مزايا الموظفين - المدفوع خلال الفترة
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٦٦,٠٥١,٤٣٨	--	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
--	١٤٨,٨١١,١٤٠	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩٩,٨٧٤)	(٢١٠,٠٢١)	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨,٦٨١,٧١٤)	(١,٣٥٨,٠٠٨)	إضافات ممتلكات ومعدات
٥٠٠	١٠,٠٠٠	إضافات استثمارات عقارية
١٠,٢٧٠,٣٥٠	١٤٧,٢٥٣,١١١	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
--	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣١٧,١١١,٨٧٦)	(٢٣١,٧٩٦,٢٦٣)	تسهيلات ائتمانية
(٣١٧,١١١,٨٧٦)	(١٨١,٧٩٦,٥٦٣)	توزيعات أرباح مستحقة
(٧٨,٥٤٦,٤٦٩)	(٧٥,٨٦٢,٩٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٠,٩٧٣,٦٩٧	٢٤١,٠٨٢,٤٦٨	صافي النقص في رصيد النقد وما في حكمه
١٤٢,٤٢٧,٢٢٨	١٦٥,٢١٩,٥٦٨	رصيد النقد وما في حكمه - بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه - نهاية الفترة
		بيانات إضافية لأنشطة غير نقدية
(٦٥٠,٨٢٦,٤٩٢)	٩٢١,٥٤٢,٢٣٦	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٢٦١,٤٣٢	--	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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 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 ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ بين شركة مكة للإنشاء والتعمير (المالك) وشركة ميلينيوم أندكوبثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة (المشغل) لمدة (٢٠ عاماً) مع تمديدتين بموافقة متبادلة لمدة (٥ سنوات) إذا وافق الطرفان.
- وفيما يلي رسوم وأتعاب المشغل وفقاً لبنود اتفاقية الإدارة:
 - 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.

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ، كما لم يتم إجراء التخصيص عن أرباح فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 باستثناء الاستثناءات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات منافع 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.
- تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣. 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 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ 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 أرقام (١٢ و ١٩) وتفسير (٢٠ و ٢٢) وتفسير اللجنة الدائمة للتفسير المعايير رقم (٣٢) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتراسات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 محرم ١٤٤٢ هـ
					موجودات مالية بالقيمة العادلة:
٣,١٣٠,٤٠٣,٤٢٠	--	--	٣,١٣٠,٤٠٣,٤٢٠	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>٣,٢٣٧,٤٣٧,٢٣٨</u>	<u>١٠٧,٠٣٣,٨١٨</u>	<u>--</u>	<u>٣,١٣٠,٤٠٣,٤٢٠</u>		المجموع
					السنة المنتهية في ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
					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>		المجموع

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 كأدى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ، لم تكن هناك حركات بين المستويات.
- لا يوجد فرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للموجودات الأخرى خلال الفترة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ
بالريال السعودي

٤. الأدوات المالية - (يتبع)

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 المخصص للمطلوبات المالية للشركة كما في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
تسهيلات إئتمانية	--	٩٩,٩٩٩,٣٠٠	--	٩٩,٩٩٩,٣٠٠
ذمم دائنة تجارية	٣٢,٧٨٣,٩٣٣	--	--	٣٢,٧٨٣,٩٣٣
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٧٨,٦٠٨,٦٨٦	--	--	٧٨,٦٠٨,٦٨٦
توزيعات أرباح مستحقة	٢٠٦,٢٩١,٣٢٨	--	--	٢٠٦,٢٩١,٣٢٨
	٣١٧,٦٨٣,٩٤٧	٩٩,٩٩٩,٣٠٠	--	٤١٧,٦٨٣,٢٤٧

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	١ سنة أو أقل	١ - ٣ سنة	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة				
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 محرم ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	
٣٦٥,٧٥٥,٢١٢	٥٢٩,٧٧٣,٦٩٧	موجودات متداولة
(٤١٠,١٦٥,٩٦٩)	(٣٨٤,٣١٩,٤٦١)	مطلوبات متداولة
(٤٤,٤١٠,٧٥٧)	١٤٥,٤٥٤,٢٣٦	(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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 محرم ١٤٤٢ هـ	
٢,٣١٤,٩٤٤,٠٢٢	٣,٢٣٦,٤٨٦,٢٥٨	جبل عمر للتطوير
٩٥٠,٩٨٠	٩٥٠,٩٨٠	صندوق المتاجرة بالسلع
<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	<u>٣,٢٣٧,٤٣٧,٢٣٨</u>	

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

٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ	٢٩ محرم ١٤٤٢ 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)	٩٢١,٥٤٢,٢٣٦	مكاسب (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٣١٥,٨٩٥,٠٠٢</u>	<u>٣,٢٣٧,٤٣٧,٢٣٨</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 وقيل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 محرم ١٤٤٢ 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 ٣ 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 الاستثمار 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 على قيمة الاستثمار 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 محرم ١٤٤٢ 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.

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 محرم ١٤٤٢ 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 محرم ١٤٤٢ 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 المرابحات الإسلامية والمتوافقة مع ضوابط الشريعة الإسلامية. ونتج عنه عائد استثمار مرابحة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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. 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 محرم ١٤٤٢ هـ	
٣٤,٤٤٠,١٥٠	٣١,٤١٧,٢٠٩	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة / السنة
		مكونات مصروفات الفترة / السنة المحملة على قائمة الدخل الشامل
٣,٤٢٠,٦٣٠	٢,٥٨٢,٣٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٥٤٤,٦٠٦	--	تكلفة الفوائد
٤,٩٦٥,٢٣٦	٢,٥٨٢,٣٥٠	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل الشامل
		عناصر الدخل الشامل الآخر:
(١,٠٥١,٨٣٤)	--	إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
(٦,٩٣٦,٣٤٣)	(٢,٣١٥,٢١٢)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٣١,٤١٧,٢٠٩	٣١,٦٨٤,٣٤٧	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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 الاسلامية) وذلك وفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة رقم ١٩٨ وتاريخ ١٣ محرم 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. ليصبح 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 محرم ١٤٤٢ 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)	(٢٣١,٧٩٦,٢٦٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال الفترة / السنة
١٩٠,٨٦٣,٢٣١	٢٠٦,٢٩١,٣٢٨	

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:

٣٠ محرم ١٤٤١ هـ	٢٩ محرم ١٤٤١ هـ	
٢٤,٢٩١,٧٩٠	٣٨,٨٧١,٣١٠	الرصيد في بداية الفترة
٥,٣٥٠,٦٣٧	١,٠٤٥,٥٨٠	مخصص الفترة
(٧,٨٥٦,١٩٠)	(٣٨,٧٠٣,٠٦٤)	المدفوع خلال الفترة
٢١,٧٨٦,٢٣٧	١,٢١٣,٨٢٦	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 ٣٨,٧٠٣,٠٦٤ 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. 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 محرم ١٤٤٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في		
٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ	٣٠ محرم ١٤٤١ هـ	
(١٤,٠٦٣,٦٤٣)	٢٠٨,٦٧٤,٨٥٠	صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة للفترة
١٦٤,٨١٦,٢٤٠	١٦٤,٨١٦,٢٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٩)	١,٢٧	حصة السهم من (خسارة) 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 محرم ١٤٤٢ هـ	٣٠ محرم ١٤٤١ هـ
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	٢,٧٤٣,٨٤٢	٢,٦٢٢,٣٤٢
أعضاء مجلس الإدارة	إيجارات واستشارات	٣,٤١٢,٠٤١	٢,٤٨٥,٧٩١

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

مستحق من طرف ذو علاقة	٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ	٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ
مستحق إلى طرف ذو علاقة ضمن بند مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى (شركة جبل عمر للتطوير) (معاملات تمويلية)	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠	٣٥٩,٥٦٤,٩٥٠
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٥. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة من بعض البنوك نيابة عن الشركة في ٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ مبلغ ١٨,٥٩٣,٢٠٧ ريال سعودي (٢٩ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ: 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٩ محرم ١٤٤٢ 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 وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال الأنشطة الأساسية التالية:

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

تقوم الإدارة بمراقبة 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 متسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية.

٢٩ محرم ١٤٤٢ هـ	المركز التجاري	الفندق والأبراج	قطاع الاستثمارات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٤٨,٦٧٧,٥٥٥	٥٤,٩٢٤,٨٢٣	--	١,٢١٢,٥٠٠	١٠٤,٨١٤,٨٧٨
تكلفة الإيرادات	(٢١,٨٠٦,٥٢٢)	(٧٥,٨٣٤,٦٧٢)	--	(١١,٣٤٦)	(٩٧,٦٥٢,٥٤٠)
إجمالي الربح	٢٦,٨٧١,٠٣٣	(٢٠,٩٠٩,٨٤٩)	--	١,٢٠١,١٥٤	٧,١٦٢,٣٣٨
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(٢١,٣٥٤,٥٧٣)	(٢١,٣٥٤,٥٧٣)
إيرادات أخرى	--	--	٩٣١,٥٩٩	٢٤٢,٥٧٣	١,١٧٤,١٧٢
الزكاة	--	--	--	(١,٠٤٥,٥٨٠)	(١,٠٤٥,٥٨٠)
الخسارة خلال الفترة	٢٦,٨٧١,٠٣٣	(٢٠,٩٠٩,٨٤٩)	٩٣١,٥٩٩	(٢٠,٩٥٦,٤٢٦)	(١٤,٠٦٣,٦٤٣)
إجمالي الموجودات	٤٨٦,٩٥٦,٦١٧	١,٠٧٢,٦٤٨,٤٠٨	٣,٦١١,٨٩٩,٢١٨	٣٢٧,٣٧٩,٤٣٩	٥,٤٩٨,٨٨٣,٦٨٢
إجمالي المطلوبات	١٠٢,٣٢٥,٣٧٣	٤٤,١٦٢,٨٨٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٥,٣٦١,٣٥٩	٥٤١,٨٤٩,٦١٦
٣٠ محرم ١٤٤١ هـ					
الإيرادات	١٠٥,٧٥٩,٧١٩	٢٦٥,٠٨٤,٣٨٣	--	٤,٦٨٦,٥٢١	٣٧٥,٥٣٠,٦٢٣
تكلفة الإيرادات	(٢٩,٤٨٦,١٥٠)	(١٢٤,٨٢٢,٣١٠)	--	(١,٨٤١,٠٦٩)	(١٥٦,١٤٩,٥٢٩)
إجمالي الربح	٧٦,٢٧٣,٥٦٩	١٤٠,٢٦٢,٠٧٣	--	٢,٨٤٥,٤٥٢	٢١٩,٣٨١,٠٩٤
مصروفات عمومية وإدارية	--	--	--	(١٣,١٥٦,١٠٦)	(١٣,١٥٦,١٠٦)
إيرادات أخرى	--	--	--	٨,٠٥٠,٤٩٩	٨,٠٥٠,٤٩٩
تبرعات	--	--	--	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
الزكاة	--	--	--	(٥,٣٥٠,٦٣٧)	(٥,٣٥٠,٦٣٧)
الربح خلال الفترة	٧٦,٢٧٣,٥٦٩	١٤٠,٢٦٢,٠٧٣	--	(٧,٨٦٠,٧٩٢)	٢٠٨,٦٧٤,٨٥٠
إجمالي الموجودات	٤٥٣,٤٢٥,٨٤٣	١,١٧٥,١٦٥,٩٤٣	٢,٨١٨,٣٥٢,٨٨٤	٢٧٣,٤٢٣,٣٢٧	٤,٧٢٠,٣٦٧,٩٩٧
إجمالي المطلوبات	٨٤,٨٠٣,٤٢٤	٥٧,٧٨٠,٧٧٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٥١٧,٢٢٥	٤٧١,١٠١,٤٢٣

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 ٥,٣٠١,١٧٥ ريال سعودي وقضية واحدة غير محددة القيمة مقابل دعوى ملكية 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 الإتفاقية المبرمة مع شركة مكة للإنشاء والتعمير لدى المحكمة الاقتصادية ولم يتم البت في هذه القضية بعد، هذا وقد قامت الشركة بقبيل مخصص بحوالي ٦ مليون ريال سعودي مقابل هذه الذمة وبرأي الإدارة ومستشارها القانوني فإن المخصص المرصود مقابلها كافي ولا داعي لقبيل 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 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 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 الاشغال في الفندق والابراج 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 لسنة شهر.

١٩. إعتداد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٠م).